



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301720

за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Ловеч
за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 330 от 14.09.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 34)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	10
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	14
I. Бюджет	14
1.1. Нормативна осигуреност	14
1.2. Приходи по бюджета	21
1.2.1. Данъчни приходи	23
1.2.2. Приходи от такса за битови отпадъци	32
1.3. Разходи по бюджета	36
1.3.1. Разходи за външни услуги	36
1.3.2. Разходи за текущ ремонт	39
1.3.3. Капиталови разходи.....	41
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	48
2.1. Вътрешни актове.....	48
2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	51
2.3. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки	54
2.4. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП	64
2.5. Изпълнение на договори за обществени поръчки	70
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	77
Част пета ПРЕПОРЪКИ	80
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	80
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД.....	82

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПИО	Дирекция „Административно-правно и информационно обслужване“
АС	Административен съд - Ловеч
АУЗ	акта за установяване на задължения
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ВАС	Върховен административен съд
ВриД	Временно изпълняващ длъжността
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВФК	Главни експерт „Вътрешен финансов контрол“
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗЗД	Дружество по закона за задълженията и договорите
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
Д ИТ	Дирекция „Инспекция по труда“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПИ	Данък при придобиване на имущество по дарение и възмезден начин
ДСП	Домашен социален патронаж
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ИС към МФ	Информационна система „РМС-Плащания“ към Министерството на финансите
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕПН	Единен процедурен наръчник на Община Ловеч
ЕСТИ	Единна система за туристическа информация
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗИД на ЗКПО	Закон за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане
ЗМДИП	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
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПКОНПИ	Закон за противодействие на корупцията и отнемане на незаконно придобитото имущество
ЗПФ	Закон за публичните финанси

ЗСч	Закон за счетоводството
ЗТ	Закон за туризма
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройството на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИПБ	Дирекция „Икономическа политика и бюджет“
ИСО	Информационна система на общините
КАТ	Контрол на автомобилния транспорт
КЗК	Комисията за защита на конкуренцията
КТ	Кодекс на труда
КСВТ	Консултативен съвет по въпросите на туризма
МВР	Министерство на вътрешните работи
МП	Дирекция „Местни приходи“
МФ	Министерство на финансите
модул МДТ	модул „Местни данъци и такси“
НАП	Национална агенция за приходите
НВЕС	Наредба № 2 от 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
НДА	Нематериални дълготрайни активи
НМД	Наредбата за местните данъци в Община Ловеч
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ловеч
НП	Наказателно постановление
НУРСБП	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ловеч
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ООД	Дружество с ограничена отговорност
експерт ОП	Обществени поръчки
ОП	Оперативна програма
заместник-кмет	Общинска собственост, икономическа политика, финанси и местни приходи
ОСИПФМП	Профил на купувача
ПК	Програмен продукт
ПП	Патентен данък
ПТ	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗОП	Дирекция „Проекти, програми и инвестиции“
дирекция ППИ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПРБ	Решение на Министерския съвет
РМС	Регистър на обществените поръчки
РОП	Отдел „Разходване на средствата и контрол
РСК	Строително-монтажни работи
СМР	

ССИ	Система за случаен избор
СФУК	Система за финансово управление и контрол на Община Ловеч
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТД	Туристически данък
ТИОК	Дирекция „Техническа инфраструктура и околна среда“
УИН	Уникален идентификационен номер
УО	Управляващ орган
УП	Устройствен правилник
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система за електронни обществени поръчки
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. е извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Ловеч за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

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

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2019 г. и за 2020 г.; Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за счетоводството (ЗСч); Закон за туризма (ЗТ); Закон за данък върху добавената стойност (ЗДДС); Закон за общинския дълг (ЗОД); 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 (ЗМДИП); Закон за устройството на територията (ЗУТ); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързана с изпълнението на приходите, разходите на първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) за външни услуги, за текущ ремонт и капиталови разходи и възлагането и изпълнението на обществените поръчки. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с: нормативната осигуреност на дейността; изпълнението на данъчните приходи и приходите от такса за битови отпадъци (ТБО); законосъобразността на извършените разходи за външни услуги, текущ ремонт и капиталовите разходи.

От Общинския съвет-Ловеч (ОбС) са приети наредби, които уреждат реда и организацията на бюджетния процес и изпълнението на бюджета. През одитирания период не са актуализирани в съответствие с промените на националното законодателство: Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ловеч (НУРСБП); Наредбата за местните данъци в Община Ловеч (НМД) и Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ловеч (НОАМТЦУ), в частта на Раздел I „Такса за битови отпадъци“. От кмета е утвърден Единен процедурен наръчник на Община Ловеч (ЕПН). Част от него е Системата за финансово управление и контрол (СФУК), която създава условия за законосъобразно управление на публичните средства. Утвърдена е Стратегия за управлението на риска и са изготвени риск-регистра за 2019 г. и за 2020 г. От кмета са утвърдени правила за организацията на бюджетния процес съгласно изискванията на ЗПФ.

Бюджетът на Община Ловеч за 2019 г. е 51 319 239 лв. и към 30.06.2020 г. е 50 153 089 лв. Изпълнението е съответно 39 999 255 лв. за 2019 г. и 18 454 986 лв. за първото шестмесечие на 2020 г.

През одитирания период за събирането на приходите от местни данъци и таксата за битови отпадъци (ТБО) са създадени условия и ред, като: със заповеди на кмета са определени служителите с права на органи по приходите; осигурени са възможности за налично и безналично заплащане на задълженията; прилаган е програмен продукт (ПП) „Матеус“ за администриране на местните данъци и ТБО. Размерите на данъка върху недвижимите имоти (ДНИ), патентния данък (ПТ), туристическия данък (ТД), данъка при придобиване на имущество по дарение и възмезден начин (ДПИ) и ТБО са определени от ОбС в съответствие с нормативните изисквания. Текущо през одитирания период размерите на местните данъци и ТБО не са променени.

При планирането на данъчните приходи за 2019 г. и за 2020 г. не е съобразено изцяло отчетеното изпълнение през съответния предходен период. По тази причина през 2019 г. е отчетено преизпълнение на данъчните приходи със 17,37 на сто от уточнените годишни разчети. Приходите от ТБО са планирани при съобразяване с отчетеното изпълнение през предходните периоди. Към 31.12.2019 г. изпълнението им е 95,08 на сто от уточнените годишни разчети.

През 2019 г. и за първото шестмесечие на 2020 г. е установено нарастване на просрочените вземания от местни данъци и ТБО, въпреки предприетите действия за събирането им по реда на ЗМДТ и ДОПК. С изтичане на абсолютната десетгодишна давност, по реда на ДОПК вземанията са отписани служебно. От кмета и от ОбС не са издавани разрешения за отсрочване или разсрочване на задължения за местни данъци и ТБО.

Общинският съвет не е изпълнил задълженията си вменени му със ЗМДТ и не е приел решение, с което да определи размера на данъка върху превозните средства (ДПС) за 2019 г. и за 2020 г., въпреки внесените от кмета на Общината предложения за изменение на Наредбата за местните данъци в Община Ловеч. От общинската администрация е взето решение и облогът за 2019 г. и за 2020 г. е извършен по регламента на ЗМДТ. Бездействието на ОбС е довело до неспазване на регламентирувания ред за определяне на размера на ДПС за двете години.

При разходването на средствата за външни услуги е установено съответствие с приложимата правна рамка и договорените условия, с изключение на един договор, при който не е спазен срокът за изпълнението му.

Сключените договори за текущ ремонт съдържат реквизитите, определени в ППЗОП. При изпълнението им са спазени договорените цени и срокове. Извършените разходи за текущ ремонт чрез директни плащания са в съответствие с нормативните изисквания. Установени са нарушения на приложимата правна рамка, като не са изпратени в срок за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) обявленията за приключване на три договора.

Проверени са 23 обекта, финансирани с капиталови разходи от ПРБ, в т.ч. 17 изпълнени чрез сключени договори. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. При проверката са установени различни по характер несъответствия с вътрешните актове и договорените клаузи. За два обекта от капиталовата програма за 2019г. са сключени договори със стойности над одобрените разчети от ОбС. Сключен е договор за изпълнение на обект, който не е одобрен от ОбС и не е включен в разчета за капиталовите разходи за 2019 г. Изпълнен е обект, който не е включен в разчета за капиталовите разходи и не е одобрен от ОбС. Обявленията за приключването на седем договора не са изпратени

от възложителя за публикуване РОП в регламентирания законов срок, а обявленията за приключването на три договора не са публикувани в профила на купувача (ПК). При два договора не са спазени сроковете за изпълнението им от изпълнителите, а гаранциите за изпълнението на пет договора не са възстановени в договорените срокове.

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

През периода от 01.01.2019 г. до 03.09.2019 г. правилата за възлагане на обществени поръчки в Община Ловеч са разписани в Глава „Д“ „Възлагане на обществени поръчки“ от ЕПН, която не е актуализирана в съответствие със ЗОП, ППЗОП и структурата на общинската администрация. От 04.09.2019 г. са в сила утвърдените от кмета ВПУЦОП, съдържанието на които е в частично несъответствие с определеното в ППЗОП.

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

В Община Ловеч е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги за 2019 г. и за 2020 г. Съставени са прогнози, които са одобрени от кмета, но в тях не се съдържа информация за наличие или липса на действащи договори за идентифицираните потребности. Съставени са графици на възлагането на обществените поръчки за двете години, които са утвърдени от кмета. В тях не се съдържа информация за очакваната дата за сключване на договорите за обществените поръчки и срока за изпълнението им. През одитирания период не е спазен утвърденият във вътрешните актове ред за планиране на предстоящите за възлагане обществени поръчки.

За одитирания период са открити и възложени 28 процедури, от които 16 „открити“, 11 процедури „договаряне без предварително обявление“ и един конкурс за проект с обща прогнозна стойност 3 639 247,70 лв. без ДДС. Сключени са 61 договора на обща стойност 3 634 959,62 лв. с ДДС. По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са възложени пет обществени поръчки, от които четири чрез събиране на оферти с обява и една чрез покана до определени лица с обща прогнозна стойност - 267 909,20 лв. без ДДС. Сключени са пет договора на обща стойност 304 294,73 лв. с ДДС.

При проверката на десет процедури за възлагане на обществени поръчки са установени несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като: прогнозните стойности на три процедури не са определени въз основа на проведени пазарни проучвания или консултации; критерият и показателите за оценка на офертите в една процедура не са посочени в обявлението; в една процедура проектът на договор не съответства на стандартизирания образец, одобрен от министъра на финансите; техническите предложения и пликите с надпис „Предлагани ценови параметри“ в една „открита“ процедура не са подписани от председателя и членовете на комисията; в една процедура не е отстранен участник, въпреки наличието на основания за това; обявление за прекратено възлагане на обособена позиция от една процедура не е изпратено в срок до Агенцията по обществени поръчки (АОП) за публикуване в РОП; един договор и обявлението за възложена поръчка са публикувани на ПК след определения срок; решение за откриване на една процедура „договаряне без предварително обявление“ е публикувано на ПК след определения в ППЗОП срок.

При проверката на четири процедури за възлагане на обществени поръчки за прилагането на утвърдените с ЕНП и ВПУЦОП контролни дейности е установено, че при подготовката, провеждането и възлагането им, съгласувателните процедури от заявителя, юриста и ръководителя на съответното структурно звено са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период. Преди сключването на договорите от главния експерт „Вътрешен финансов контрол“ е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, документиран в съставените контролни листове. При сключването на договорите за обществени поръчки е спазена системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и главния счетоводител.

Проверени са решенията и действията при възлагането на четири обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и една чрез изпращане на покана до определено лице по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП. Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в стойностните прагове, за които възложителят следва да публикува обява за събиране на оферти. Обявите са изготвени по утвърдения образец, публикувани са в ПК и едновременно с това, чрез директно въвеждане на данните с използване на специализиран софтуер, на портала на АОП е публикувана информация за тях. Изпълнението на поръчките е възложено с писмени срочни договори, сключени с класираните на първо място участници. Договорите и приложенията към тях са публикувани в електронните преписки на обществените поръчки на ПК.

Установени са нарушения и съществени по характер отклонения от изискванията на правната рамка, като: в две обяви не са посочени изискванията за лично състояние на участниците; документациите на две обществени поръчки не съдържат технически спецификации; срокът за подаване на оферти в една поръчка е по-малък от определения в ЗОП и в една поръчка не е удължен, въпреки наличието на основания за това; един договор не съответства на одобрения проект. Сключен е директен договор за приготвяне и доставка на храна, с който е надвишен стойностният праг, изискващ провеждане на национална процедура - публично състезание или пряко договаряне.

Введените контролни механизми са прилагани последователно през целия одитиран период, но въпреки това не са предотвратили установените несъответствия и нарушения на правната рамка.

Проверени са девет договора за обществени поръчки, сключени след проведени процедури и един договор за обществена поръчка, възложен чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП. Съдържанието на договорите е в съответствие с минимално определеното в ППЗОП. Изпълнението им е в рамките на договорените видове, количества и цени, като извършените разходи са въз основа на представени счетоводни документи. Допуснати са частични отклонения от приложимата правна рамка: едно обявление за приключен договор е изпратено за публикуване в РОП след определения срок; един договор не е регистриран в ИС към МФ, един договор е регистриран след определения за това срок и не е подадено уведомление в ИС към МФ преди извършването на едно плащане.

Введените контролни механизми при изпълнението на четири договора за обществени поръчки са прилагани съгласно утвърдения в Общината ред. Със заповеди на кмета са определени лицата за контрол по изпълнението на договорите, при плащанията е осъществен предварителен контрол - документиран с контролни листове и е приложена системата на двоен подпис, като платежните документи са подписани от кмета и главния счетоводител.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 294 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-017 от 13.10.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Ловеч.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Ловеч е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет. По смисъла на чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Към 30.06.2020 г. определените второстепенни разпоредители с бюджет са 38, в т.ч. 23 прилагащи системата на делегиран бюджет.¹

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

Съгласно Закона за администрацията общинската администрация е обща и специализирана и е организирана в дирекции и отдели. Съгласно Устройствения правилник на общинската администрация (УП), общата администрация включва: дирекция „Административно-правно и информационно обслужване“ (АПИО); отделите „Връзки с обществеността, международно сътрудничество и протокол“; „Гражданска регистрация и административно обслужване“; „Административно осигуряване на общинският съвет“; „Счетоводен“ и специалистите в кметствата на самостоятелен бюджет. Специализираната администрация е организирана в шест дирекции: „Техническа инфраструктура и околна среда“ (ТИОК); „Устройство на територията“ (УТ); „Икономическа политика и бюджет“ (ИПБ), „Местни приходи“ (МП); „Образование, здравеопазване, култура и туризъм“ и „Проекти, програми и инвестиции“ (ППИ), и отдел „Контрол и сигурност“.

В Общината е изградено звено за вътрешен одит съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.²

Бюджетът на Община Ловеч за 2019 г. е приет от ОбС с Решение № 923/31.01.2019 г. по приходната и по разходната част в размер на 45 473 492 лв. Към 31.12.2019 г. уточненият план е 51 319 239 лв. и е отчетено изпълнение от 39 999 255 лв. или 77,94 на сто.³

¹ ОД № 1

² ОД № 2

³ ОД №№ 3 и 1.85

За 2020 г. бюджетът на Общината е приет с Решение № 59/13.02.2020 г. на ОбС в размер на 48 846 734 лв. Към 30.06.2020 г. актуализираният годишен план е 50 153 089 лв., а отчетеното изпълнение е 18 454 986 лв. или 36,80 на сто.⁴

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носят: Корнелия Добрева Маринова - кмет на Общината за периода от 01.01.2019 г. до 24.09.2019 г. и от 11.11.2019 г. до 30.06.2020 г. и Венцислав Маринов Христов, заместник-кмет на Община Ловеч за периода от 25.09.2019 г. до 27.10.2019 г., съгласно заповед на кмета № 3-1453/24.09.2019 г. до избирането на временно изпълняващ длъжността (ВРИД) кмет на Общината и за периода от 28.10.2019 г. до 10.11.2019 г. съгласно Решение на ОбС № 1094/26.09.2019 г., с което е избран за ВРИД кмет на Общината.⁵

5. Цели на одита

Целите на одита са:

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

2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на бюджетните средства и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Ловеч.

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

Одитната задача обхваща:

I. Област „Бюджет“ с процеси:

1.1. „Нормативна осигуреност“;

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

1.2.1. „Данъчни приходи“;

1.2.2. „Приходи от такса за битови отпадъци“.

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“.

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

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

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

2.4. „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП“;

2.5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

Ограниченията в обхвата на одита са:

За Област „Бюджет“

Отчетените приходи и разходи на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. прилагащите системата на делегиран бюджет.

⁴ ОД №№ 3 и 1.86

⁵ ОД № 4

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

За Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

Възложените обществени поръчки и сключените договори от второстепенните разпоредители с бюджет, и договорите за обществени поръчки, сключени от кмета на Община Ловеч след проведени процедури/възлагания, които са платени от бюджета на съответния ВРБ.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни възложители по смисъла на чл. 5, ал. 2, т.т. 9 и 14 от ЗОП и документите във връзка с възложените обществени поръчки и изпълнени договори не са налични при първостепенния разпоредител с бюджет в Община Ловеч

7. Одитни извадки

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки, които включват:

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията включва 53 договора за външни услуги на обща стойност 426 533,62 лв. с ДДС, сключени и изпълнени от ПРБ през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество от 19 договора, с обща стойност от 328 113,92 лв. с ДДС или 76,93 на сто от стойността на договорите в популацията. Конкретните единици са определени чрез *подбор по стойност* - „договори на стойност равна или по-голяма от 7 000 лв. с ДДС“.

7.1.2. *Не са формиран одитни извадки поради малкия брой на единиците от популацията:*

а) за под-процес „Разходи за текущ ремонт“

През одитирания период от ПРБ е възложен и изпълнен текущ ремонт на 12 обекта, в т.ч. четири чрез сключени и изпълнени договори с обща стойност на разходите 199 201,37 лв. и осем без сключени договори на обща стойност 22 317,26 лв.

б) за под-процес „Капиталови разходи“

През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. от ПРБ са извършени разходи за 23 обекта на обща стойност 710 603 лв. Обектите са финансирани със средства за капиталови разходи от ПРБ въз основа на договори, сключени и изпълнени през одитирания период и извършени капиталови разходи без сключени договори.

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

7.2.1. Процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“

Популацията за определяне на извадката включва 27 процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 3 239 747,70 лв. без ДДС, открити и приключени през одитирания период.

Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Размерът на извадката е 14 процедури с обща прогнозна стойност от 3 162 859,70 лв. без ДДС или 97,63 на сто от общата прогнозна стойност на процедурите от популацията. Конкретните единици са определени чрез: *рисков подбор* - процедури, които са проверени на етап планиране и е установено съществено отклонение от изискванията на правната рамка и *подбор по*

стойност - „процедури за възлагане на обществени поръчки с прогнозна стойност над 15 000 лв. без ДДС“.

7.2.2. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията за определяне на одитната извадка са 27 договора за възлагане на обществени поръчки с обща стойност 2 578 598,77 лв. с ДДС, сключени и изпълнени през одитирания период.

Формирана е една извадка за тестовите на контрола и тестовите по същество, която включва 14 договора с обща стойност от 2 503 736,76 лв. с ДДС или 97,10 на сто от общата стойност на договорите от популацията. Конкретните единици са определени чрез: *рисков подбор* - договори, които са проверени на етап планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и *подбор по стойност* - „договори сключени на стойност над 23 000 лв. с ДДС“.

7.2.3. *Не са формиран одитни извадки* за процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП“ поради малкия брой на единиците от популацията - пет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 267 909,20 лв. без ДДС.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Ловеч са приложени следните критерии за оценка:

1. Област „Бюджет“

1.1 *Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за публичните финанси; Закон за местните данъци и такси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за обществените поръчки; Закон за задълженията и договорите; Закон за счетоводството; Закон за туризма; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за общинския дълг; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори и др.

1.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ловеч; Наредба за определянето и администрирането на месните такси и цени на услуги на територията на Община Ловеч; Наредба за местните данъци в Община Ловеч; Устройствен правилник на общинската администрация; решения на ОбС за приемане и актуализиране на бюджета на Общината, годишни програми, отчети за изпълнение на бюджета; разчети за капиталовите разходи; план-сметките за разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ловеч; Единен процедурен наръчник на Община Ловеч, в т.ч.: „Система за финансово управление и контрол“; „Наблюдение, контрол и устойчивост при изпълнение на договори“, „Контрол на разходите, плащане и осчетоводяване“, „Планиране и изпълнение на бюджета“; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и др.

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

2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за устройството на територията; Закон за счетоводството; Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори и др.

2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ловеч; Единен процедурен наръчник на Община Ловеч, в т.ч.: „Система за финансово управление и контрол“; „Възлагане на обществени поръчки“, „Наблюдение, контрол и устойчивост при изпълнение на договори“, „Контрол на разходите, плащане и осчетоводяване“, „Планиране и изпълнение на бюджета“; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и др.

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

1.1. Нормативна осигуреност

1.1.1. *Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ловеч (НУРСБП).*⁶

Наредбата е приета с Решение на ОбС № 565/30.01.2014 г. на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ. Наредбата е изменена и допълнена с Решение № 233/25.08.2016 г. на ОбС. С нея са определени условията и редът за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Общината; взаимоотношенията с централните ведомства, второстепенните разпоредители с бюджет, финансовите институции и местната общност, и с други общини. Въведени са процедури за финансово оздравяване на Общината, в случай на финансово затруднение. Регламентиран е начинът на поемане на дългосрочен и краткосрочен общинския дълг.

Наредбата не е актуализирана с промените на ЗПФ и на ЗОД, и са установени следните несъответствия:

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

б) Разпоредбата на чл. 30, ал. 3, т. 6 от НУРСБП, която изисква одобряване от ОбС на разчетите за разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, не

⁶ ОД № 1.1

съответства на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), регламентиращ одобрение от ОбС на разчетите за финансиране на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи.

в) Нормата на чл. 40, ал. 3 от НУРСБП, който забранява финансирането на текущи разходи за местни дейности за сметка на поемането на дългосрочен дълг на Общината е в несъответствие с чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), който е отменен.

г) Определеният в чл. 42, ал. 1 от НУРСБП срок за възстановяване в държавния бюджет на неусвоените средства от целеви трансфери - до 31 януари на следващата бюджетна година не съответства на разпоредбата на чл. 129, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), според която постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок един месец от приключването на разплащанията, но не по-късно от 20 декември.

д) Текстът на чл. 42, ал. 2⁷ от НУРСБП не съответства на промените на чл. 129, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), които дават възможност постъпилите по бюджетите на общините трансфери⁸ да не се възстановяват и да се разходват за същите цели и през следващите бюджетни години.

е) Определеният в чл. 43д, ал. 4⁹ от НУРСБП срок за взимане на решение от ОбС за определяне на продължителността на процедурата по финансово оздравяване и приемане на плана за финансово оздравяване не съответства на регламентирания с чл. 130д, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) 20 - дневен срок.

ж) В чл. 43е, ал. 4 от НУРСБП е посочено, че планът за финансово оздравяване, който предвижда временен безлихвен заем, се съгласува предварително с министъра на финансите в рамките на срока за публично обсъждане, което е в противоречие с чл. 130е, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), в който не е регламентиран срок.

з) Нормата на чл. 43е, ал. 6 от НУРСБП, регламентираща че кметът на Общината всяко тримесечие публикува на интернет страницата на Общината информация за изпълнението на плана за финансово оздравяване, е в несъответствие с чл. 130е, ал. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), който конкретизира срок за публикуване, даден с указания на министъра на финансите.

и) С чл. 43з, ал. 2 от НУРСБП е дадена възможност при наличие на тенденция за неизпълнение на плана за финансово оздравяване, ОбС да вземе решение за получаване на безлихвени заеми или поемане на общински дълг, без да е определен срок. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 130з, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), който регламентира срок не по-рано от една година от започване на процедура за финансово оздравяване.

к) Текстът на чл. 53 от НУРСБП не е допълнен с промените на чл. 4, т.т. 5, 6, 7, 8, и 9 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 99/2017 г.), които разширяват кръга за поемане на общински дълг за финансиране на: общински проекти за концесии за строителство или услуги; за финансиране при временни касови разриви по бюджета на Общината; финансиране на

⁷ Чл. 42, ал. 2 от НУРСБП - Постъпилите по бюджетите на общините средства от целеви трансфери за капиталови разходи, които не са удвоени към края на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок до 20 декември.

⁸ По чл. 52, ал. 1, т. 1, букви „а“ - „в“ от ЗПФ

⁹ Чл. 43д, ал. 4 от НУРСБП – В 7-дневен срок от провеждане на публичното обсъждане общинският съвет с решение определя срока на процедурата по финансово оздравяване и приема плана за финансово оздравяване.

проекти от ЕС; разплащане на просрочени задължения и осигуряване на плащания по предоставени временни безлихвени заеми за сметка на централния бюджет.

л) Нормата на чл. 54, ал. 1, т. 2 от НУРСБП, определяща възможност за поемане на краткосрочен дълг за финансиране на капиталови разходи, средствата за които са осигурени от бюджетни приходи, помощи или влязъл в сила договор за дългосрочен дълг, е в противоречие с чл. 5, ал. 1, т. 2 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), който не ограничава вида на средствата за финансиране на капиталовия разход.

м) Посочените в чл. 54, ал.ал. 2 и 3 от НУРСБП сроковете за погасяване на краткосрочния дълг са в несъответствие с чл. 5, ал.ал. 2 и 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), които са отменени.

н) Нормата на чл. 55 от НУРСБП относно източниците за обслужване на общинския дълг е в несъответствие с чл. 6 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), който е отменен.

В останалата част, разпоредбите на НУРСБП са в съответствие с националното законодателство.

1.1.2. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ловеч (НОАМТЦУ).¹⁰

С Решение на ОбС № 5/20.11.2015 г. на основание чл. 9 от ЗМДТ е приета НОАМТЦУ, която през одитирания период е изменена и допълнена с три решения на ОбС.¹¹

С наредбата са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, редът и сроковете за тяхното събиране. В Глава трета Местни такси, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ са определени дейностите, за които се заплаща ТБО и основата за определяне размера на таксата. Регламентирано е ТБО в годишен размер за всяко населено място да се определя въз основа на одобрена с решение на ОбС план-сметка, включваща необходимите разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци; събиране на битови отпадъци и транспортирането им до депа или други инсталации и съоръжения за обезвреждането им; проучване, проектиране, изграждане, експлоатация, закриване и мониторинг на депа за битови отпадъци, включително отчисления по Закона за управление на отпадъците (ЗУО); почистване на уличните платна, площадите, алеите и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

При проверката на разпоредбите от Глава трета Местни такси, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от НОАМТЦУ са установени следните несъответствия със ЗМДТ:

а) Разпоредбите на чл. 14 от НОАМТЦУ не са допълнени с регламентирания в чл. 68, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) ред за определяне размера на ТБО, когато за съответната година Общинският съвет не одобрил план-сметка.

б) Не е спазена нормата на чл. 71, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), като в чл. 18 от НОАМТЦУ не е определен ред задължените лица да декларират наличие на договор за предоставяне на услугата - събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране, сключен с лица получили регистрационен документ по ЗУО, което води до освобождаване от заплащане на такса за тази услуга.

в) Текстът на чл. 18, ал. 1 от НОАМТЦУ не е допълнен с измененията на чл. 71а, ал.ал. 1 и 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.), които определят, че ТБО не се събира за имотите на вероизповеданията, заедно с поземлените имоти, върху които са построени, при

¹⁰ ОД № 1.2

¹¹ Решения на ОбС-Ловеч № 869/29.11.2018 г., в сила от 17.12.2018 г.; № 920/31.01.2019 г., в сила от 18.02.2019 г.; № 17/19.12.2019 г., в сила от 01.02.2020 г.

условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност.

В останалата си част НОАМТЦУ е в съответствие със ЗМДТ.

*1.1.3. Наредба за местните данъци в Община Ловеч (НМД).*¹²

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ с Решение № 13/2008 г. на ОбС е приета НМД, изменена с Решение № 273/20.10.2016 г. на ОбС, в сила от 01.01.2017 г. С нея са регламентирани условията, свързани с определянето на размерите на местните данъци и редът за установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци от служителите на общинската администрация. След 01.01.2017 г. НМД не е актуализирана в съответствие с промените на ЗМДТ. От кмета са внесени две предложения до ОбС за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НМД с вх. №№ ОС-1023/14.12.2018 г. и ОС-737/10.12.2019 г.,¹³ които не са приети от ОбС.¹⁴

С писмо, изх. № ОС-01(5)/12.03.2020 г. чрез ОбС до Административен съд Ловеч е изпратен протест вх. № ОС-01(4)/04.03.2020 г. от прокурор от Окръжна прокуратура - Ловеч срещу част¹⁵ от разпоредбите на НМД¹⁶ и е образувано административно дело № 140/2020 г.

От прокурора, подал протеста, с писмо, изх. № 3167/09.02.2021 г. до Административен съд Ловеч и копие до ОбС-Ловеч е поискано да бъде насрочено открито съдебно заседание, поради това че същото не се е състояло и от ОбС не са предприети действия за актуализиране на НМД.¹⁷ Протестираните текстове от НМД са признати от Общината и са предмет на висящо съдебно производство и не са анализирани за съответствието им с разпоредбите на ЗМДТ.

При проверката на останалите разпоредби от НМД са установени следните несъответствия със ЗМДТ:

а) Текстът на чл. 2, ал. 1 от НМД не е допълнен с измененията на чл. 1, ал. 1, т. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.), като не е включен данък върху таксиметров превоз.

б) В чл. 5, ал. 1 от НМД не е отразено допълнението на чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г., в сила от 01.01.2019 г.), според което обжалването на актовете, свързани с местните данъци, се извършва по местонахождение на Общината, в чийто район е възникнало задължението, по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК).

в) С чл. 6, ал. 1 от НМД са определени имотите, които се облагат с ДНИ. В разпоредбата не е посочено, че поземлените имоти извън населените места, които имат предназначението по чл. 8, т. 1 от Закона за устройството на територията (ЗУТ) подлежат на облагане с ДНИ ако има промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон, което е в частично несъответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.).

г) Нормата на чл. 7, ал. 4 от НМД не е допълнена с изречение второ на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), според което при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или на съответната част от него.

¹² ОД № 1.3

¹³ ОД №№ 1.4 и 1.5

¹⁴ ОД №№ 1.6 и 1.7

¹⁵ Чл. 22а; чл. 47, ал. 1, изр. първо; чл. 48, ал.ал. 1, 2 и 6; чл. 52, ал.ал. 1, 2, 3 и 5; чл. 59, ал. 1, т. 4 и чл. 71, ал. 2 от Наредбата за местните данъци, посл. изменение с Решение № 273/20.10.2016 г. на ОбС-Ловеч

¹⁶ ОД № 1.8

¹⁷ ОД № 1.9

д) В чл. 10, ал. 1 от НМД не е отразено допълнението на чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), което изисква собствениците на постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда ЗУТ да уведомяват за това писмено в двумесечен срок Общината по местонахождението на имота, като подават данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти.

е) Текстът на чл. 10, ал. 4 от НМД не съответства на изменението на чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), според което служителите от общинската администрация образуват партия за наследен недвижим имот въз основа на данните, налични в Общината и в регистъра на населението, когато от наследниците или заветниците не е подадена данъчна декларация по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ в определения шест месечен срок.

ж) В чл. 15, ал. 1 от НМД е регламентирано, че ДНИ се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината, за която се дължи. Текстът не е допълнен с изискването на чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ за съобщаване на дължимия данък върху недвижимите имоти на лицата в срок до 1 март на същата година.

з) Нормата на чл. 20, ал. 1, т. 7 от НМД не е допълнена с текста на чл. 24, ал. 1, т. 9 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 108/2018 г.), според който от данък се освобождават молитвените домове, храмовете и манастирите, които са вписани в регистъра по чл. 12, ал. 3 от Закона за вероизповеданията.

и) Текстовете на чл. 20 от НМД не са допълнени с разпоредбата на чл. 24, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), която забранява освобождаване от ДНИ на сгради, получили сертификат с клас на енергопотребление в резултат на предприети мерки за енергийна ефективност, финансирани с публични средства.

к) Разпоредбата на чл. 48, ал. 4 от НМД не е допълнена с изменението на чл. 55, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 18/28.02.2020 г.), според което триколесното превозно средство следва да е определено в чл. 4 от Регламент (ЕС) 168/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 15 януари 2013 г.

л) Съгласно чл. 51, ал. 2 от НМД от ДПС се освобождават електрическите автомобили. В разпоредбата не е отразено допълнението на чл. 58, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.), което освобождава от данък и мотоциклети и мотореди, както и електрическите превозни средства, категории L5e, L6e и L7e, определени в чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168/2013.

м) Сроковете за плащане на ДПС, определени в чл. 53, ал. 1 от НМД, не съответстват на посочените в чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92/2017 г.) срокове - до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим и на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

н) Възможностите за удостоверяването на заплащането на ДПС чрез автоматизиран обмен на информация, посочени в чл. 60, ал. 6, т. 1, б. „а“ и б. „б“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92/2017 г.), не са отразени в чл. 53, ал. 4 от НМД.

о) Текстът на чл. 63, ал. 3 от НМД, че лицата внасят туристическия данък в приход на бюджета на Община Ловеч, е в несъответствие с чл. 61р, ал. 3 от ЗМДТ, където е определено, че лицата внасят данъка в приход на бюджета на Общината по местонахождение на местата за настаняване по смисъла на Закона за туризма.

По време на одита, от общинската администрация са предприети действия за актуализация на НМД, като на интернет страницата на Община Ловеч е публикуван Проект на Наредба за изменение на Наредбата за местните данъци в Община Ловеч. Проведено е

публично обсъждане чрез представяне на писмени становища по проекта¹⁸ и от кмета е внесено предложение с вх. № ОС-109/10.03.2021 г. в ОбС за приемане на измененията и допълненията на НМД.¹⁹

С Решение на ОбС № 328/08.04.2021 г. е приета Наредбата за изменение и допълнение на Наредбата за местните данъци в община Ловеч. От ОбС с писмо изх. № ОС-01(7)/12.04.2021 г. до Окръжна прокуратура - Ловеч е изпратено решението за приемане на наредбата.²⁰

1.1.4. Устройствен правилник на общинска администрация Ловеч (УП)²¹.

Със заповед № 391/29.02.2016 г. на кмета, на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА е утвърден УП, който е актуализиран с четири²² заповеди. Устройственият правилник урежда организацията на дейността и функционалните задължения на структурните звена в общинската администрация на Община Ловеч. В съответствие с чл. 5 от Закона за администрацията (ред. ДВ, бр. 24/2006 г.) администрацията е обща и специализирана и е организирана в дирекции и отдели.

1.1.5. Система за финансово управление и контрол на Община Ловеч (СФУК).

Със заповед № 353/14.04.2014 г.²³ на кмета е утвърден Единен процедурен наръчник (ЕПН) на Община Ловеч, актуализиран с девет²⁴ заповеди.²⁵ Неразделна част от ЕПН е СФУК, разработена на основание чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.)²⁶ и утвърдена от кмета на 30.09.2016 г. С нея са въведени процедури с цел да се осигури разумна увереност, че целите на Общината ще бъдат постигнати и са определени организацията на дейността и контролните процедури за минимизиране на рисковете от пропуски и несъответствия. В съответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС (ДВ бр. 21/2006 г.) в СФУК са разработени всички взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол. Регламентирани са осъществяването на дейностите по предварителен контрол за законосъобразност и прилагането на системата на двоен подпис при поемане на задължение и извършване на разходи.

Към ЕПН са въведени:

- Система за управление и контрол на бюджетния процес, която включва контролни процедури, свързани с етапите, сроковете и разпределението на отговорностите при планирането, изпълнението и отчитането на бюджета;²⁷

- Процедура за контрол на разходите, плащане и осчетоводяване²⁸, с контролни дейности за предварителен контрол при поемане на задължение и при извършване на разход. Предварителният контрол преди поемане на задължение се извършва преди сключване на договор при проведена процедура за избор на изпълнител по ЗОП и при извършване на разход, за който няма сключен договор и не е проведена процедура по ЗОП.

¹⁸ ОД № 1.10

¹⁹ ОД № 1.11

²⁰ ОД № 1.12

²¹ ОД № 1.13

²² Заповеди №№ 896/30.06.2017 г.; 1042/25.07.2017 г.; 860/18.06.2018 г. и № 3-105/20.01.2020 г.

²³ ОД № 1.14

²⁴ Заповеди №№ 1568/03.10.2016 г.; 3-1699/22.11.2018 г.; 3-198/11.02.2019 г.; 3-213/13.02.2019 г.; 3-220/18.02.2019 г.; 3-1315/04.09.2019 г.; 3-2073/12.12.2019 г.; 3-687/12.05.2020 г. и 3-692/13.05.2020 г.

²⁵ ОД № 1.15

²⁶ ОД №№ 1.15 и 1.16

²⁷ ОД № 1.17

²⁸ ОД № 1.18

Със заповед № 1443/07.09.2016 г. на кмета²⁹ са определени длъжностни лица, които да изпълняват функциите на финансови контролори. На главен експерт „Вътрешен финансов контрол“ (ВФК) са възложени организацията и контролът на изпълнението на СФУК при всички разпоредители с бюджет, изготвянето на методически указания за усъвършенстване и актуализиране на СФУК и извършването на предварителен контрол за законосъобразност;

- Процедура за наблюдение и контрол при изпълнение на договори,³⁰ с която се регламентират редът и правилата за осъществяване на текущ контрол и извършването на проверки на място при изпълнението на договорите. В т. 4 „Контрол“ от Раздел III са определени дейностите, свързани с мониторинга на сключените договори за възлагането на обществените поръчки, като кметът със заповед определя служител от съответното звено, пряко свързано с предмета на съответната поръчка, за отговорен за контрола по изпълнението на договора.

1.1.6. *Стратегия за управление на риска на Община Ловеч (Стратегия).*

Със заповед № 264/09.02.2018 г на кмета, на основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ДВ бр. 21/2006 г.) е утвърдена Стратегия за управление на риска на Община Ловеч за периода 2018 - 2021 г. Стратегията въвежда стандартизиран подход за управление на риска в Общината, който позволява навременно предприемане на адекватни действия спрямо идентифицирани рискове, застрашаващи постигането на целите на администрацията. С нея са определени рисковите фактори, методите за оценка на риска, реакциите на риска, изготвянето на риск-регистър, мониторинг и контрол.³¹

Изготвени са риск-регистри на Общината за 2019 г. и за 2020 г., в които са идентифицирани рисковете, които могат да окажат негативно влияние върху бюджетния процес и управлението на обществените поръчки, и постигане на целите на Общината. Риск-регистрите за двата отчетни периода са одобрени от кмета съответно на 23.04.2019 г. и на 02.06.2020 г.³²

1.1.7. Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.13/2019 г.), като в регламентиращия срок (до 31 март) с писмо, изх. № 04-00-336-1/26.03.2020 г. до министъра на финансите е изпратен доклад за състоянието на СФУК на Община Ловеч за 2019 г.³³

Приетата от Общинския съвет, Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ловеч не е актуализирана и приведена в съответствие с промените на националното законодателство, с което е създаден риск от незаконосъобразни управленски решения при прилагането ѝ.

В Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ловеч са установени частични несъответствия със ЗМДТ, като не е определен ред за деклариране на обстоятелство, което освобождава задължените лица от заплащане на услугата по събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране.

²⁹ ОД № 1.19

³⁰ ОД № 1.20

³¹ ОД № 1.21

³² ОД № 1.22

³³ ОД № 1.23

Наредбата за местните данъци не съответства на измененията и допълненията на ЗМДТ, но по време на одита от общинската администрация и от Общинския съвет са предприети действия и е приведена в съответствие с изискванията на закона.

През одитирания период, актовете на Общинския съвет, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци са в частично несъответствие с действащата правна рамка. Създадени са рискове от вземане на незаконосъобразни управленски решения, което може да доведе до пропуснати приходи за общинския бюджет.

Структурата, организацията, йерархичната подчиненост и функционалните задължения на общинската администрация, определени в Устройствения правилник на общинска администрация Ловеч, са в съответствие със Закона за администрацията.

От кмета е утвърден Единен процедурен наръчник, с който са въведени системи за финансово управление и контрол, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.

1.2. Приходи по бюджета

Бюджетът за 2019 г. е приет с Решение № 923/31.01.2019 г. на ОбС в размер на 45 473 492 лв. по приходна част. Приходите за делегираните от държавата дейности са 24 036 205 лв. и за местни дейности 21 437 287 лв.³⁴ С Решение № 59/13.02.2020 г. на ОбС е приет бюджета за 2020 г. в размер на 48 846 734 лв., в т.ч. приходи за делегираните държавни дейности - 26 477 238 лв. и за местните дейности - 22 369 496 лв.³⁵

В общинския бюджет постъпват приходи от местни данъци по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.) и приходи от общински такси, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ, в т.ч. ТБО.

Въвеждането в програмен продукт (ПП) „Матеус“, установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършва от служители на общинската администрация по реда на ДОПК.³⁶ Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по реда на ДОПК. Принудителното събиране на дължимите данъци и такси се извършва по реда на ДОПК и Гражданския процесуален кодекс (ГПК). Местните такси се събират от общинската администрация съгласно чл. 9а от ЗМДТ.

В производствата по установяване и събиране на местните данъци, служителите от общинската администрация имат права и задължения на органи по приходите и са определени от кмета със заповеди № 341/09.03.2017 г. и № 3-595/18.04.2019 г., в съответствие с чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.).³⁷ Със заповед № 185/30.01.2017 г. на кмета, директорът на дирекция „Местни приходи“ (МП) е определен за длъжностно лице, което да издава наказателни постановления по ЗМДТ и по реда на Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН).³⁸

Съгласно чл. 9 от УП служителите в дирекция МП: организират събирането на местните данъци и такси; установяват данъчни задължения; извършват проверки на просрочените задължения за местни данъци и ТБО; окомплектоват преписки за данъчни задължения по ЗМДТ и други публични общински вземания; анализират събираемостта на

³⁴ ОД № 1.24

³⁵ ОД № 1.25

³⁶ ОД № 1.26, т. 1

³⁷ ОД № 1.27

³⁸ ОД № 1.28

общинските данъчни и неданъчни приходи; изготвят аналитични отчети за събираемостта на собствените данъчни и неданъчни приходи и други.³⁹

За улесняване плащането на дължимите годишни местни данъци и такси, от Общината е сключен договор № ДВ-403/14.04.2020 г. с изпълнител „АЙКАРТ“ АД за осигуряване заплащането с платежни инструменти чрез оперираните от изпълнителя онлайн платформи или мобилни приложения.⁴⁰ За осигуряване на възможности за плащанията на местни данъци и такси с дебитни и кредитни карти чрез системата е Pay.bg и касово в брой в офисите на оператора, от Общината е сключено споразумение № ДС-546/30.05.2019 г. с „Изипей“ АД.⁴¹

За всяка инкасирана сума в касите на общинската администрация се издава компютърна приходна квитанция⁴² с автоматично генериран номер от ПП „Матеус“. Ежедневно за издадените приходни квитанции автоматично чрез ПП „Матеус“ се генерира електронен регистър, в който са съхранени всички данни и са генерирани рекапитулации на събраните касови данъчни приходи и приходи от такси. Постъпилите суми от местни данъци и такси ежедневно се внасят по сметка на Общината в обслужващата банка - Първа инвестиционна банка (ПИБ) клон Ловеч. Получените банкови извлечения за деня съдържат размера на постъпилите суми по кодове, вид плащане и платежен документ.⁴³

От Общината са сключени четири⁴⁴ договора за отпечатване, пликване и доставка на известия за дължими местни данъци и ТБО и за известия за минали години.⁴⁵

Процесите за определяне и отчитане на собствените приходи се извършват автоматично чрез прилагане на софтуерен продукт за администриране на местни данъци и такси на МФ - модул „Местни данъци и такси“ (модул МДТ) към информационната система на общините (ИСО)⁴⁶ въз основа на договор № ДВ-510/06.07.2018 г., сключен с „Информационно обслужване“ АД. Информационната система е с приложения за миграция на данни в модул МДТ, поддържане на регистри на гражданите и фирмите, регистри за обработка на документи и декларации.⁴⁷

През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., по реда на чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.), от МФ ежедневно са предоставяни на Община Ловеч данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерство на вътрешните работи (МВР) чрез изградената автоматизирана връзка между МФ и ПП „Матеус“ на Общината. От Общината е предоставяна ежедневна информация по електронен път на МФ за задължените лица по ЗМДТ, обектите на облагане, размера на задълженията по видове данъци и такси и други данни от значение за определянето, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси от общинската администрация, в съответствие с чл. 5а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.). След предоставяне на информацията в края на всеки работен ден,

³⁹ ОД № 1.13

⁴⁰ ОД № 1.29

⁴¹ ОД № 1.30

⁴² Приходните квитанции за внесените суми за местни данъци и такси съдържат информация за лицето, вид плащане и стойност и се обобщават в персонален отчет на всеки касиер.

⁴³ ОД № 1.31, т.т. 2 - 6

⁴⁴ Договор № ДВ-325/15.03.2019 г. и договор № ДВ-547/01.06.2020 г. с изпълнител „МИБМ ЕКСПРЕС“ ООД; договор № ДВ-202/19.02.2020 г. и договор № ДВ-3/03.01.2019 г. с изпълнител „Български пощи“ ЕАД

⁴⁵ ОД № 1.32

⁴⁶ ПП Матеус

⁴⁷ ОД № 1.33

автоматично на сървър, на който е инсталиран ПП „Матеус“ в Общината, се прави резервирано копие на базата данни за местните данъци и такси.⁴⁸

1.2.1. Данъчни приходи

Съгласно чл. 45, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗПФ общинският бюджет включва приходи от местните данъци, определени в чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ – ДНИ, данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин (ДПИ), ДПС, патентен данък (ПД) и туристически данък (ТД).

а) За 2019 г. по първоначален и уточнен план данъчните приходи са 3 010 000 лв.⁴⁹ Бюджетната рамка е по-малка с 4,68 на сто от отчетените 3 157 860 лв. постъпления през предходната година, което е в резултат на занижен план на приходите от ДПС със 135 911 лв.⁵⁰

През 2019 г. постъпленията от местни данъци формират 35,78 на сто от собствените приходи.⁵¹ С най-голям относителен дял в групата на данъчните приходи са приходите от ДПС - 43,64 на сто и от ДНИ - 34,89 на сто.⁵²

Изпълнението на данъчните приходи към 31.12.2019 г. е 3 532 725 лв. или 117,37 на сто от уточнения годишен план. Спрямо предходния отчетен период през 2019 г. изпълнението на данъчните приходи е с ръст от 11,9 на сто.⁵³

б) За 2020 г. първоначалният и уточненият план на данъчните приходи е 3 323 000 лв.⁵⁴ или с 313 000 лв. повече от планираните за 2019 г.,⁵⁵ поради това, че за ПД, ДПС, ДПИ и ТД е отчетено значително преизпълнение към 31.12.2019 г.⁵⁶ Общият размер на приходите по уточнен план е с 209 725 лв., или 6 на сто по-малко от отчетените през предходната година.⁵⁷

Към 30.06.2020 г. данъчните приходи заемат 35,88 на сто от собствените приходи и 10,39 на сто от общите бюджетни приходи.⁵⁸ Структуроопределящи в групата на данъчните приходи са постъпленията от ДПС - 46,43 на сто и от ДНИ - 40,65 на сто.⁵⁹ Изпълнението на приходите от местни данъци е в размер на 1 918 353 лв. - 57,73 на сто от уточнения план⁶⁰ и е с 8,35 на сто по-малко спрямо същия период на 2019 г.⁶¹ Причината за това е отчетеното намаление на приходите⁶² от ПД с 16 865 лв., от ДНИ с 54 212 лв. и от ДПС с 65 222 лв.⁶³

⁴⁸ ОД № 1.34, т.т. 1-3

⁴⁹ ОД № 1.35

⁵⁰ ОД № 1.36

⁵¹ ОД № 1.35

⁵² ОД № 1.36

⁵³ ОД № 1.36

⁵⁴ ОД № 1.37

⁵⁵ ОД № 1.38

⁵⁶ ОД № 1.36

⁵⁷ ОД № 1.36

⁵⁸ ОД № 1.37

⁵⁹ ОД № 1.36

⁶⁰ ОД № 1.37

⁶¹ ОД № 1.36

⁶² Приходи от патентен данък: към 30.06.2019 г. - 65 574 лв. и към 30.06.2020 г. - 48 709 лв.; Приходи от ДНИ: към 30.06.2019 г. - 834 016 лв. и към 30.06.2020 г. - 779 804 лв.; Приходи от ДПС: към 30.06.2019 г. - 955 987 лв. и към 30.06.2020 г. - 899 765 лв.

⁶³ ОД № 1.36

в) Към 31.12.2019 г. просрочените вземания от ДНИ, ДПС, ПД и ТБО са в размер на 5 499 690 лв., което е с 349 758 повече спрямо 2018 г.⁶⁴ Размерът на просрочените вземания към 30.06.2020 г. е 5 940 967 лв.⁶⁵

През 2019 г. са планирани за събиране приходи от просрочени вземания за ДНИ, ДПС, ПД и ТБО с обща стойност 1 492 000 лв., което е 49,57 на сто от планираните данъчни приходи за годината и 29 на сто от общия размер на просрочията към 31.12.2018 г. - 5 144 932 лв. Просрочените вземания, които предвижда да събере Общината през 2020 г. са 1 632 000 лв. - 49,11 на сто от уточнения план за шестмесечието и 29,70 на сто от просрочените вземания към 31.12.2019 г.⁶⁶

През одитирания период, по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ, от кмета и от ОбС не са издавани разрешения за отсрочване и разсрочване на местни данъци.⁶⁷

1.2.1.1. Данък върху недвижимите имоти

Редът за облагане с ДНИ е регламентиран в Глава втора, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ от ЗМДТ и Глава втора, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ от НМД.

а) При проверката на управленските решения и действия е установено:

аа) Данъкът върху недвижимите имоти постъпва в приход по бюджета на Общината, на територията на която се намира имотът, по реда на чл. 13, ал. 7 от НМД. През одитирания период не са изменяни приетите от ОбС размер и начин на определяне на ДНИ, с което са спазени чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ и чл. 2, ал. 2 от НМД.⁶⁸

аб) От служителите с права и задължения на органи по приходите са приети 5 045 декларации за облагане с ДНИ по реда на чл. 14 от ЗМДТ, от които 3 537 през 2019 г. и 1 508 през първото шестмесечие на 2020 г.⁶⁹

ав) На основание чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.61/2013 г.) и чл. 6, ал. 4 от НМД, през одитирания период 11 503 имота с данъчна оценка до 1 680 лв. включително не са обложени с ДНИ.⁷⁰

аг) Данъкът е определен върху данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината, за която се дължи, в съответствие с чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) и чл. 15, ал. 1 от НМД. Въведеният, в ПП „Матеус“ размер⁷¹ на ДНИ за 2019 г. и за 2020 г. е в съответствие с определеният в чл. 18 от НМД и е в границите, регламентиран в чл. 22 от ЗМДТ. Данъкът се изчислява автоматично в ПП „Матеус“ върху данъчната оценка на недвижимите имоти, определена по реда на чл. 20 от ЗМДТ.⁷²

б) Уточненият план на приходите от ДНИ за 2019 г. и към 30.06.2020 г. е 1 200 000 лв.⁷³ Към 31.12.2019 г. в приход на бюджета са постъпили 1 232 302 лв. - 02,69 на

⁶⁴ ОД № 1.39

⁶⁵ ОД № 1.40

⁶⁶ ОД № 1.39

⁶⁷ ОД № 1.41, т.т. 1-2

⁶⁸ ОД № 1.42, т. 2

⁶⁹ ОД № 1.43

⁷⁰ ОД № 1.44

⁷¹ 1,9 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимите имоти за физически лица и 2 на хиляда за нежилищните имоти

⁷² ОД № 1.26

⁷³ ОД №№ 1.35 и 1.37

сто от планираните.⁷⁴ За първото шестмесечие на 2020 г. изпълнението е 779 804 лв. или 64,98 на сто.⁷⁵

ба) Общият размер на задълженията за ДНИ към 01.01.2019 г. е 2 752 364 лв., в т.ч. текущ облог - 1 382 089 лв. и недобор - 1 370 275 лв., които нарастват спрямо 2018 г.⁷⁶, съответно с 5 012 лв. и 144 245 лв.⁷⁷ Към 31.12.2019 г. приходите от ДНИ са 900 826 лв. от текущ облог и 331 476 лв. от недобор, което съответно е 73 на сто и 27 на сто приходите.⁷⁸

бб) Към 01.01.2020 г. задълженията за ДНИ от текущ облог са 1 391 308 лв., а от недобор - 1 404 592 лв. Спрямо 01.01.2019 г. недоборите за 2020 г. са увеличени с 34 317 лв. Общото задължение към 01.01.2020 г. е в размер на 2 795 900 лв., като увеличението спрямо 01.01.2019 г. е с 43 536 лв.⁷⁹ В приход на бюджета към 30.06.2020 г. са постъпили 779 804 лв.,⁸⁰ от които 622 574 лв. от текущия облог и 157 230 лв. от недобора, които представляват съответно 80 на сто и 20 на сто от приходите.⁸¹

В обяснението на директора на дирекция МП, е посочено, че планирането на приходите от местни данъци и ТБО е базирано на изпълнението им през предходната година, като е отчетена степента на събираемост и недобори от минали години и промените в нормативната уредба. В приходната част на бюджета на Общината е предвидена около 70 на сто събираемост от текущия облог и събраните недобори от предходната година.⁸²

Анализът на данните показва, че планирането на приходите от ДНИ не е съобразено изцяло с определената за Общината 70 на сто събираемост от текущ облог и 30 на сто от недобор.⁸³

в) Просрочените публични вземания за ДНИ към 31.12.2019 г. са 1 042 437 лв. и за първото полугодие на 2020 г. - 1 158 092 лв.⁸⁴ С най-голям размер към 30.06.2020 г. са вземанията от „Спарки Елтос“ АД - 362 438,74 лв.⁸⁵ С Решение № 67/22.07.2020 г. на Окръжен съд Ловеч е открито производство по несъстоятелност на дружеството, с начална дата на неплатежоспособността - 31.12.2018 г.^{86,87, 88}

Установеното нарастване на просрочените вземания от ДНИ е поради приоритетно погасяване на текущите задължения, финансови затруднения на данъчно задължените лица (ДЗЛ), както и невъзможността на органите по приходите да влияят на публичните изпълнители след предаването на преписките за принудителното им събиране.⁸⁹ Публичните изпълнители при НАП разполагат с оперативна самостоятелност по отношение на обезпечението и принудителното изпълнение и сами решават кога и какви действия да предприемат по предаването им за принудително събиране на вземанията.

⁷⁴ ОД № 1.35

⁷⁵ ОД № 1.37

⁷⁶ Текущ облог за 2018 г. - 1 377 077 лв. и недобор към 01.01.2018 г. - 1 226 030 лв.

⁷⁷ ОД № 1.45

⁷⁸ ОД № 1.45

⁷⁹ ОД № 1.45

⁸⁰ ОД № 1.37

⁸¹ ОД № 1.45

⁸² ОД № 1.46

⁸³ ОД № 1.39 и 1.46

⁸⁴ ОД № 1.40

⁸⁵ ОД № 1.47

⁸⁶ [Решение № 67/22.07.2020 г.](#)

⁸⁷ ОД № 1.146

⁸⁸ [Търговски регистър Обявени актове по несъстоятелност](#)

⁸⁹ ОД № 1.48

г) През одитирания период, от органите по приходите в Общината са предприети следните действия за събиране на просрочените вземания от ДНИ:⁹⁰

га) На основание чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.98/2010 г.) за маловажни случаи на административни нарушения по ЗМДТ, установени при извършването им, са съставени 204 фиша през 2019 г. и 38 фиша за първото полугодие на 2020 г. При извършената проверка на издадените фишове е установено, че наложените глоби са на обща стойност 2 420 лв., от които са платени 2 400 лв.⁹¹

гб) По реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) през 2019 г. са съставени 1 219 акта за установяване на задължения (АУЗ) за ДНИ на обща стойност 275 276 лв. От тях в приход по бюджета са постъпили 1 929 лв. За първото шестмесечие на 2020 г. са съставени 144 АУЗ на стойност 350 420 лв., от които са внесени 199 лв.

гв) За принудително събиране на просрочените вземания за ДНИ по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 32/2009 г.) през 2019 г. на публични изпълнители са предадени 827 преписки за 117 394 лв., от тях в приход на общинския бюджет са постъпили 122 лв. За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. са предадени 436 преписки на обща стойност 27 658 лв., от които са внесени 69 лв.

Една от причините за ниската събираемост е, че с § 29, т. 5 от ПЗР на ЗМДИП за времето на извънредното положение е спряно изпълнителното производство по ДОПК. Публичните изпълнители при НАП не могат да извършват нови изпълнителни действия.

гг) През одитирания период, по реда на чл. 171, ал. 1 от ДОПК с изтекла петгодишна давност са 9 906 партиди с общ размер на задължението 157 688,47 лв., от които 107 161,24 лв. главница и 50 527,23 лв. лихви.⁹² Въз основа на подадени заявления от ДЗЛ са отписани 34 137 лв. по 4 623 партиди.⁹³

На основание чл. 173, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.), служебно са отписани 215 242,35 лв., съответно 132 902,56 лв. главници и 82 339,79 лв. лихви, които са публични вземания с изтекъл десетгодишен давностен срок по 12 259 партиди.⁹⁴

д) От органите по приходите не са приложени възможностите, посочени в чл. 182, ал.ал. 2 и 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) за: писмено уведомяване на длъжниците по телефон, с посещения на място, с електронни съобщения или по друг подходящ начин; не са поставяни на видно място в общинската администрация съобщения за длъжниците, неплатили в определените срокове задълженията си и не са разгласявани чрез бюлетин или чрез средства за масово осведомяване списъците на длъжници с неуредени публични задължения, надвишаващи 5 000 лв.⁹⁵

1.2.1.2. Данък върху превозните средства

Редът, начинът и видовете превозни средства, регистрирани за движение по пътната мрежа в страната, корабите и въздухоплавателните средства за облагане с ДПС са регламентирани в Раздел IV „Данък върху превозните средства“ от ЗМДТ и Раздел IV „Данък върху превозните средства“ и в чл.чл. 45-54 от НМД. Собствениците декларират притежаваните от тях превозни средства и правото на освобождаване от ДПС по реда на чл. 47 от НМД. Съгласно чл. 53 от ЗМДТ данъкът се заплаща от собствениците на превозните средства.

⁹⁰ ОД № 1.49

⁹¹ ОД № 1.50

⁹² ОД № 1.51

⁹³ ОД № 1.49

⁹⁴ ОД № 1.52

⁹⁵ ОД № 1.49

През одитирания период, в общинската администрация за облагане с ДПС по чл. 54 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) са подадени 14 578 декларации, от които 9 962 броя през 2019 г. и 4 616 броя през първото шестмесечие на 2020 г.⁹⁶

Размерът на ДПС се изчислява автоматично в ПП „Матеус“ след електронно/служебно въвеждане на данни по информация от Контрол на автомобилния транспорт, сектор „Пътна полиция“ -МВР и чрез въвеждане от служителите в дирекция МП на конкретните параметри по съответната данъчна декларация.⁹⁷

а) Съгласно чл. 55 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) ДПС за леки и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т. годишният данък се състои от два компонента - имуществен и екологичен. В цитираната норма са регламентирани формулата за определяне на ДПС и задължението на ОбС за определяне на стойностите на данъка в зависимост от мощността на двигателя и на коефициента на екологичния компонент, според екологичната категория на автомобила.

С § 40 от ПЗР на Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗИД на ЗКПО, обн. ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) е посочено, че за 2019 г. ОбС определя размерите на ДПС до 31 януари 2019 г. Когато не са определени нови размери в посочения срок, за 2019 г. данъкът се определя съгласно минималните размери на данъците и коригиращите коефициенти, определени в чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ.

От ОбС-Ловеч не е взето решение за определяне на данъка за 2019 г., в несъответствие с § 40 от ЗИД на ЗКПО, и не е определен размерът на ДПС за 2020 г. Внесените от кмета до ОбС две предложения⁹⁸ за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за местните данъци в Община Ловеч не са приети, с което не е спазена разпоредбата на чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).⁹⁹

При извършената проверка на въведените в ПП „Матеус“ размери на данъка за леките автомобили за 2019 г. и за 2020 г. е установено, че общинската администрация е приложила разпоредбата на § 40 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО и данъкът е определен съгласно минималните размери на данъците и коригиращите коефициенти, определени в чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), без решение на ОбС. За 2020 г. изключението по § 40 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО е неприложимо и при определянето на ДПС се прилагат разпоредбите на чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.). От общинската администрацията не са спазени цитираните правни норми поради това, че тя няма компетентност по ЗМДТ да определя или изменя данъчната ставка за ДПС.

Установеното е вследствие на непредприетите действия на ОбС, който е орган с правомощия за вземане на решения за изменения и допълнения на наредбите при промяна на националното законодателство. Не са осигурени условия за законосъобразното прилагане на чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), тъй като от ОбС-Ловеч не са приети решения за изменение и допълнение на НМД.

б) Планираните постъпления от ДПС по първоначален и по уточнен план за 2019 г. и към 30.06.2020 г. съответно са 1 250 000 лв. и 1 450 000 лв.¹⁰⁰

⁹⁶ ОД № 1.43

⁹⁷ ОД № 1.26, т. 3

⁹⁸ Предложения с: вх. № ОС-1023/14.12.2018 г. и вх. № ОС-737/10.12.2019 г.

⁹⁹ ОД №№ 1.4, 1.5, 1.6 и 1.7

¹⁰⁰ ОД №№ 1.35 и 1.37

През 2019 г. в общинския бюджет са постъпили приходи от ДПС в размер на 1 541 549 лв. - 123,32 на сто спрямо уточнения годишен план. За първото шестмесечие на 2020 г. приходите са 890 765 лв. - 61,43 на сто от уточнения план.¹⁰¹ Постъпленията от ДПС през 2019 г. и към 30.06.2020 г. представляват съответно 43,64 на сто и 46,43 на сто данъчните приходи.¹⁰²

в) Към 31.12.2019 г. просрочените вземания от ДПС са в размер на 897 686 лв., което е 16,34 на сто от общия размер на просрочените данъчни вземания (5 494 690 лв.). През първото шестмесечие на 2020 г. просрочията от данъка нарастват с 42 115 лв. спрямо 31.12.2019 г.¹⁰³ Причините за това са: наличието на голям брой моторни превозни средства (МПС) със стари регистрационни номера и реално несъществуващи, за които законодателството не предвижда служебна корекция на собствеността (закриване), което от своя страна отежнява облога за ДПС; починали собственици и неподадени от наследниците декларации, което възпрепятства съставянето на АУЗ.¹⁰⁴

През одитирания период от органите по приходите в общинската администрация са предприети следните действия за събиране на просрочените вземания от ДПС:¹⁰⁵

ва) За установяване на данъчни задължения по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) от органите по приходите през 2019 г. са съставени 750 АУЗ на обща стойност 151 896 лв. От тях в приход по бюджета са постъпили 747 лв. За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. са съставени 498 АУЗ на стойност 94 779 лв., от които са внесени 275 лв.

вб) За предприемане на действия за принудително събиране на публичните вземания за ДПС по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 32/2009 г.) през 2019 г. на публични изпълнители са предадени 593 преписки на обща стойност 113 786 лв. От тях през 2019 г. са внесени 364 лв. За първото шестмесечие на 2020 г. са предадени 201 преписки на обща стойност 40 455 лв., като към 30.06.2020 г. са платени 100 лв. Влияние върху ниската събираемост оказва и разпоредбата на § 29, т. 5 от ПЗР на ЗМДИП, която забранява за времето на извънредното положение публичните изпълнители да извършват нови изпълнителни действия по ДОПК.

вв) През одитирания период с изтекъл петгодишен давностен срок, по реда на чл. 171, ал. 1 от ДОПК, в ПП „Матеус“ са налични 5 368 партии на ДЗЛ с общ размер на задължението 232 589,32 лв., в т.ч. 146 346,45 лв. главница и 86 242,87 лв. лихви.¹⁰⁶ След подадени заявления от титулярите на 2 266 партии са отписани 48 610 лв.¹⁰⁷

През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. десетгодишният давностен срок е изтекъл за 7 565 партии на обща стойност 350 323,89 лв., в т.ч. 230 197,98 лв. главници и 120 125,91 лв. лихви, които са отписани служебно на основание чл. 173, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.).¹⁰⁸

г) От органите по приходите не са приложени всички законови възможности за събиране на просрочените вземания, като:¹⁰⁹

¹⁰¹ ОД №№ 1.35 и 1.37

¹⁰² ОД № 1.36

¹⁰³ ОД № 1.40

¹⁰⁴ ОД № 1.48

¹⁰⁵ ОД № 1.55

¹⁰⁶ ОД № 1.51

¹⁰⁷ ОД № 1.55

¹⁰⁸ ОД № 1.52

¹⁰⁹ ОД № 1.55

га) Длъжниците не са уведомявани за последиците и възможните действия по събиране на вземането, в случай че не изпълнят доброволно определените задължения и не са поставяни на видно място списъци на длъжници с неуредени вземания за ДПС (чл. 182, ал. 2, т. 1 и ал. 3, т.т. 1 и 2 от ДОПК).

гб) Не са издавани наказателни постановления по реда на Глава четвърта от ЗМДТ и не са издавани фишове за наложени глоби по реда на чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.).

1.2.1.3. Данък при придобиване на имущество по дарение и възмезден начин

Съгласно чл. 44, ал. 1 от ЗМДТ обект на облагане с данък са имуществата, придобити по дарение, както и недвижимите имоти, ограничените вещни права върху тях и моторните превозни средства, придобити по възмезден начин. Редът за облагане, обектите на облагане и условията за оценяване на имуществото са регламентирани в Раздел III „Данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин“ от НМД.

Основа за определянето на данъка при придобиване на имущество (ДПИ) е оценката на имуществото в левове към момента на прехвърлянето, а при придобиване по давност - към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост. При възмездно придобиване на имущество данъкът е две на сто върху оценката на прехвърляното имущество и е определен в чл. 40, ал. 2 от НМД. Данъкът се заплаща в Общината по местонахождение на недвижимия имот, а в останалите случаи - по постоянен адрес на ДЗЛ, съгласно чл. 49, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 112/2003 г.) и чл. 42, ал. 1 от НМД.

Планираните приходи от ДПИ по първоначален и уточнен план за 2019 г. са 450 000 лв. и за 2020 г. - 550 000 лв.¹¹⁰ Изпълнението на данъка към 31.12.2019 г. е 138,38 на сто или 622 719 лв.,¹¹¹ внесени от 2 384 лица.¹¹² За първото шестмесечие на 2020 г. от 848 лица в приход на бюджета са постъпили 196 302 лв. – изпълнение 35,69 на сто.¹¹³

При проверката за съответствие на решенията и действията с изискванията на ЗМДТ и НМД е установено:¹¹⁴

а) През одитирания период, прилаганият размер на данъка при възмездно придобиване на имущество е две на сто върху оценката на прехвърляното имущество и съответства на определения в чл. 40, ал. 2 от НМД.

б) За безвъзмездно придобито имущество, през одитирания период, от ДЗЛ са подадени 15 декларации по реда на чл. 42, ал. 3 от НМД.

1.2.1.4. Патентен данък

Облагането с годишен ПД на физическите лица, включително еднолични търговци, които извършват определените по закон дейности, е регламентирано в Раздел VI „Патентен данък“ от ЗМДТ. Редът, условията и размерите за облагане с ПД са определени в Раздел V „Патентен данък“ на НМД.

Общинският съвет определя размера на ПД в зависимост от местонахождението на обекта по реда на чл. 61к от ЗМДТ, при съобразяване с определените в чл. 61к, ал. 3 от ЗМДТ критерии. Данъкът се дължи за всяка упражнявана патентна дейност поотделно, определена в Приложение № 2 към чл. 58, ал. 1 от НМД.

¹¹⁰ ОД №№ 1.35 и 1.37

¹¹¹ ОД № 1.35

¹¹² ОД № 1.56, т. 2

¹¹³ ОД №№ 1.37 и 1.56, т. 2

¹¹⁴ ОД № 1.56

При проверката за съответствие на управленските решения и действия за определяне на размерите и изпълнение на приходите от ПД с изискванията на ЗМДТ и НМД, е установено:

а) Текущо през 2019 г. и през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. не са изменяни приетите от ОбС размер и начин на определяне на ПД в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.) и чл. 2, ал. 2 от НМД.¹¹⁵

б) От лица, които подлежат на облагане с ПД през 2019 г. са подадени 300 данъчни декларации и 258 - през първото шестмесечие на 2020 г., в съответствие с чл. 61н от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.) и чл. 60 от НМД - до 31 януари на текущата година.¹¹⁶

в) По първоначален и уточнен план за 2019 г. планираните приходи са 100 000 лв. Изпълнението им към 31.12.2019 г. е 123 429 лв. или 123,43 на сто.¹¹⁷ Към 30.06.2020 г. първоначалният и уточненият план е 110 000 лв., като са постъпили 48 709 лв. - 44,28 на сто.¹¹⁸ При планирането на разчетите за 2020 г. не е взето предвид в пълен размер отчетеното преизпълнение от предходния отчетен период.

г) Просрочените вземания към 31.12.2019 г. са в размер на 51 469 лв., а към 30.06.2020 г. - 54 137 лв.¹¹⁹ В обяснението на директора на дирекция МП е посочено, че увеличението на размера на просрочените вземания са финансови затруднения на ДЗЛ и нежеланието на част от тях доброволно да погасяват задълженията си в законоустановения срок.¹²⁰

При проверката на съставените 45 АУЗ през 2019 г. и 21 АУЗ през 2020 г. е установено, че от служителите в дирекция МП са предприети мерки за събиране на просрочените вземания от ПД по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК. Общата стойност на съставените АУЗ е 14 399,84 лв., от които през одитирания период са платени 9 339,59 лв. (64,86 %).¹²¹

д) При проверка на партидите в ПП „Матеус“ са установени 78 партиди на ДЗЛ с изтекъл петгодишен давностен срок по реда на чл. 171, ал. 1 от ДОПК с общ размер на задължението 23 590,86 лв., от които 16 692 лв. главници и 6 898,86 лв. лихви.¹²² С изтекъл десетгодишен давностен срок са 102 партиди на обща стойност 24 569,75 лв. (15 612,42 лв. главници и 8 957,33 лв. лихви), които на основание чл. 173, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) са отписани служебно.¹²³

1.2.1.5. Туристически данък

Редът и начинът за облагане с ТД са уредени в чл.чл. 61р-61т от ЗМДТ и Раздел VI „Туристически данък“, чл.чл. 63-65 от НМД. Управлението, регулирането и контролът върху туристическите дейности, услуги и обекти са уредени в ЗТ. Съгласно чл. 63, ал. 1 от НМД с ТД се облагат нощувките в местата за настаняване на територията на Община Ловеч.

При проверката на управленските решения и действия за съответствие със ЗМДТ, ЗТ и НМД е установено:

¹¹⁵ ОД № 1.57, т. 3

¹¹⁶ ОД № 1.58

¹¹⁷ ОД № 1.35

¹¹⁸ ОД № 1.37

¹¹⁹ ОД № 1.40

¹²⁰ ОД № 1.59

¹²¹ ОД № 1.60

¹²² ОД № 1.51

¹²³ ОД № 1.52

а) Размерът на ТД за всяка нощувка съобразно населените места в Общината, категорията на средствата за подслон и местата за настаняване е определен в чл. 64, ал. 1 от НМД - в диапазона от 0,20 лв. до 0,35 лв. за нощувка, в съответствие с чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 30/2013 г. и ред. ДВ, бр. 18/2020 г.).¹²⁴

б) През 2019 г. и през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. не са изменяни приетите от ОбС размер и начин на определяне на ТД, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ и чл. 2, ал. 2 от НМД.¹²⁵

в) От кмета са утвърдени Програма за развитие на туризма в Община Ловеч за 2019 г. и за 2020 г. в съответствие с изискванията на чл. 12, т. 1 от ЗТ. В програмите са предвидени приоритетни дейности за изпълнение в съответствие с регламентираните в чл. 11, ал. 2 от ЗТ¹²⁶ мероприятия.¹²⁷

В несъответствие с чл. 11, ал. 1 от ЗТ (ДВ, бр. 30/2013 г.) от кмета не е внесена в ОбС Програма за развитие на туризма в Община Ловеч за 2019.¹²⁸ С Решение на ОбС № 94/28.05.2020 г., въз основа на предложение от кмета с вх. № ОС-130/12.03.2020 г., Програмата за развитие на туризма в Община Ловеч за 2020 г. е приета.¹²⁹

г) В изпълнение на чл. 12, т. 11 от ЗТ е изготвен годишен Отчет за разходването на събрания на територията на Община Ловеч туристически данък през 2019 г. Извършени са разходи за 35 314,51 лв., от които 12 726 лв. са приходи от ТД.¹³⁰

д) Съгласно изискванията на чл. 13, ал.ал. 1 и 7 от ЗТ със заповед № 956/07.06.2016 г. на кмета е създаден Консултативен съвет по въпросите на туризма (КСВТ) и е утвърден Правилник за организацията и дейността на КСВТ.¹³¹ Съставът на КСВТ за одитирания период е определен с две заповеди на кмета № 3-39/09.01.2020 г. и № 3-654/05.05.2020 г.¹³² В изпълнение на правомощията си, регламентирани в чл. 13, ал. 6 от ЗТ, от КСВТ е одобрена Програмата за развитие на туризма през 2020 г.¹³³

е) Със заповед № 146/31.01.2019 г. на кмета е определен състав на общинска комисия за дейностите, етапите и процедурите по категоризация на туристическите обекти.¹³⁴ На територията на Община Ловеч са категоризирани пет туристически обекта, от които един семеен хотел „Царяна“ гр. Ловеч, три къщи за гости¹³⁵ и един апартамент „Барок“ гр. Ловеч.¹³⁶

¹²⁴ ОД № 1.3

¹²⁵ ОД № 1.57

¹²⁶ За програмата за 2019 г. се прилага чл. 11, ал. 2 от ЗТ (ДВ, бр. 30/2013 г.). За програмата за 2020 г. се прилага чл. 11, ал. 2 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.)

¹²⁷ ОД № 1.61

¹²⁸ ОД № 1.57

¹²⁹ ОД №№ 1.62 и 1.63

¹³⁰ ОД № 1.64

¹³¹ ОД № 1.65

¹³² ОД № 1.66

¹³³ ОД № 1.67

¹³⁴ ОД № 1.68

¹³⁵ Къщи за гости: „Там край реката“ с. Сливек; „Там край реката 2“ с. Сливек и „Мунчо и Прасчо“ местност „Ак баир“

¹³⁶ ОД № 1.69

¹³⁷ ОД № 1.70

Обработката на данни и работата с Национален туристически регистър и Единна система за туристическа информация се осъществява от главен експерт „Капиталови разходи“, определен със заповед на кмета № 1899/15.11.2019 г.¹³⁷

През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. в изпълнение на чл. 130, ал.ал. 5 и 6 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 37/2018 г. и ДВ, бр. 17/2020 г.) са извършени проверки на място от определени експертни работни групи за установяване съответствието на обектите с изискванията на заявената категория. За резултатите от проверките са съставени пет¹³⁸ констативни протокола, като е установено, че туристическите обекти отговарят на нормативните изисквания за съответната категория по ЗТ.¹³⁹

ж) Уточненият план на приходите от ТД за 2019 г. е 10 000 лв. и за 2020 г. - 13 000 лв. Отчетеното изпълнение съответно е 12 726 лв. - 127,26 на сто за 2019 г. и 2 773 лв. или 21,33 на сто за първото шестмесечие на 2020 г.¹⁴⁰

В Общината са създадени условия и ред за събиране на приходите от местни данъци и ТБО. Със заповеди на кмета са определени служители от администрацията с права на органи по приходите; осигурени са възможности за налично и безналично разплащане на задълженията; прилага се софтуерен продукт за администриране на местни данъци, което позволява определянето и отчитането на данъчните приходи да се извършва автоматично и да се прецизират данните по видове операции, данъци и такси, отразяващи плащанията от данъчно задължените лица и постъпилите приходи.

Данъчните приходи са постъпили в приход на общинския бюджет съгласно изискванията на ЗМДТ и НМД. Размерите на данъка върху недвижимите имоти, патентния данък, туристическия данък и данъка при придобиване на имущество по дарение и възмезден начин са определени от ОбС в законово регламентираните граници и не са променяни през одитирания период. Въведените в ПП „Матеус“ размери съответстват на определените от Общинския съвет. Задълженията на кмета и общинската администрация, произтичащи от Закона за туризма, са изпълнени в съответствие с нормативните регламенти.

През 2019 г. и за първото шестмесечие на 2020 г. е установено нарастване на просрочените вземания от местни данъци, въпреки предприетите действия за събирането им. Преписките по съставени актове за установяване на задължение за ДНИ и ДПС са предадени на публичен изпълнител за предприемане на действия за принудително събиране по реда на ДОПК, но постъпленията са незначителни.

Размерът на данъка върху превозните средства за 2019 г. и за 2020 г. е определен незаконосъобразно, поради това че от ОбС не е взето решение и не са приети предложенията на кмета за изменение и допълнение на НМД.

Програмата за развитие на туризма в Община Ловеч за 2019 г. не е внесена от кмета в ОбС и съответно не е приета.

1.2.2. Приходи от такса за битови отпадъци

Таксата за битови отпадъци се заплаща от ползвателите на извършваните от Общината услуги по събиране, транспортиране и третиране на битови отпадъци до

¹³⁷ ОД № 1.70

¹³⁸ Констативни протоколи: № 166/30.01.2019 г.; № 168/25.04.2019 г.; № 173/20.06.2019 г.; № 176/01.11.2019 г. и № 183/16.01.2020 г.

¹³⁹ ОД № 1.71

¹⁴⁰ ОД №№ 1.35 и 1.37

съоръжения и инсталации за това и поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в населените места по реда на ЗМДТ и НОАМТЦУ. При извършената проверка за съответствие на управленските решения и действия с изискванията на ЗМДТ и НОАМТЦУ е установено:

а) От кмета е внесено в ОбС, предложение с вх. № ОС-1010/13.12.2018 г. за приемане на план-сметка за 2019 г. за разходите за дейностите, регламентирани в чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.).¹⁴¹ С Решение на ОбС № 890/28.12.2018 г. план-сметката за 2019 г. е приета в размер на 3 376 404 лв., в съответствие с чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ. За дейностите, регламентирани в чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, в план-сметката са одобрени разходи,¹⁴² които изцяло са финансирани с приходи от ТБО и не е планирано дофинансиране с други източници.¹⁴³

б) С доклад изх. № 70-00-2195/13.11.2019 г. от кмета са представени в ОбС Отчет за разходваните средства за 2019 г. за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ и Проект на план-сметка за разходите по чл. 66 от ЗМДТ за 2020 г.¹⁴⁴

От кмета е внесено в ОбС, предложение с вх. № ОС-751/12.12.2019 г. за одобряване на необходимите разходи за дейностите по чистотата за 2020 г.¹⁴⁵ На 13.12.2019 г. е проведено обществено обсъждане на предвидените разходи в план-сметката за 2020 г., документирано с протокол.¹⁴⁶ План-сметка за разходите през 2020 г. не е приета от ОбС поради несъгласие с предложените размери на разходите за дейностите.¹⁴⁷

в) Размерът на ТБО за 2020 г. е определен по реда на чл. 68, ал. 2 от ЗМДТ, като разходите са по видове основи, одобрени с Решение на ОбС № 18/21.12.2015 г.¹⁴⁸

Текущо през 2019 г. и през първото шестмесечие на 2020 г. не са променяни начинът на определяне и размерът на ТБО, в съответствие с чл. 68, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) и чл. 14, ал. 4 от НОАМТЦУ.¹⁴⁹

Размерът на ТБО за всяко задължено лице (ЗЛ) се изчислява автоматично в ПП „Матеус“ въз основа на данъчната оценка на имота или подадена декларация за облагане според количеството на битовите отпадъци.¹⁵⁰ Размерът на таксата за 2019 г. и за 2020 г., въведен в ПП „Матеус“¹⁵¹, съответства на определеният от ОбС.¹⁵²

¹⁴¹ ОД № 1.72

¹⁴² За осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци - 69 492 лв.; за събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депа и инсталации и съоръжения за третирането им - 854 084 лв.; за проучване, проектиране, изграждане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битовите отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО - 994 224 лв. и за почистване на улични платна, площади, алеи, паркове и други територии за обществено ползване - 1 458 604 лв.

¹⁴³ ОД № 1.74

¹⁴⁴ ОД № 1.75

¹⁴⁵ ОД № 1.76

¹⁴⁶ ОД № 1.77

¹⁴⁷ ОД № 1.78

¹⁴⁸ ОД № 1.79

¹⁴⁹ ОД № 1.42, т. 1

¹⁵⁰ ОД № 1.26, т. 4

¹⁵¹ За жилищни имоти на задължените лица - 1,4 промила за гр. Ловеч и 4,6 промила за останалите 34 населени места на Община Ловеч; за нежилищни имоти - 9,7 промила за гр. Ловеч и 10 промила за останалите населени места на Общината; за имоти извън строителните граници на населените места - 6 промила. Размерът на ТБО според количеството на битовите отпадъци се определя от: цената за почистване на териториите за обществено ползване - 4,5 промила, цената на заявените съдове за битови отпадъци и кратността на извозването им.

¹⁵² ОД № 1.26, т.т. 4.1.1. - 4.1.4.

г) Границите на районите и видът на предлаганите услуги, както и честотата на сметоизвозването за 2019 г. и за 2020 г. са определени със заповеди на кмета, съответно № 1489/29.10.2018 г. и № 3-1592/14.10.2019 г., в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ.¹⁵³

д) За периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. са подадени общо 6 159 декларации, в т.ч. 1 110 по реда на чл. 18 от НОАМТЦУ за освобождаване от сметосъбиране и сметоизвозване за имоти, които няма да се ползват през цялата година.¹⁵⁴

е) По първоначален и уточнен план, приходите от ТБО за 2019 г. и за 2020 г. са 3 376 551 лв.¹⁵⁵ При изготвянето на плана са взети предвид: подадените и обработени заявления за определяне на ТБО според количеството на отпадъците;¹⁵⁶ подадените декларации за освобождаване от сметосъбиране и сметоизвозване за имоти, които няма да се използват през следващата година; лицата, които заплащат 25 на сто от пълния размер на ТБО по реда на чл. 19 от НОАМТЦУ - училища, читалища, социални заведения и други.¹⁵⁷

През двата отчетни периода, приходите от ТБО са с най-голям относителен дял от собствените приходи - 32,52 на сто за 2019 г. и 43,14 на сто към 30.06.2020 г. Структуроопределящи са и в групата на общинските такси, като съответно формират 70,62 на сто от постъпленията през 2019 г. и 84,29 на сто за първото шестмесечие на 2020 г.¹⁵⁸

През 2019 г. по бюджета са постъпили приходи на стойност 3 210 513 лв. - 95,08 на сто от планираните.¹⁵⁹ За първото шестмесечие на 2020 г., постъпленията от ТБО са 2 306 084 лв., което е 68,30 на сто изпълнение¹⁶⁰ и са с 20 698 лв. по-малко спрямо приходите за същия период на предходната година, при равни уточнени разчети.¹⁶¹

ж) Общият размер на задълженията за ТБО за 2019 г. е 8 086 768 лв., в т.ч. от текущ облог - 3 879 868 лв. и от недобор към 01.01.2019 г. - 4 206 900 лв. Спрямо същия период на предходната година през 2019 г. облогът и недоборът са увеличени съответно със 166 635 лв. и с 483 786 лв.¹⁶²

Към 31.12.2019 г. са постъпили 2 503 476 лв. от текущия облог и 707 037 лв. от недобора - съответно 78 на сто и 22 на сто.¹⁶³

Текущият облог към 01.01.2020 г. е 3 959 010 лв. и недоборът - 4 529 699 лв. или общо 8 488 709 лв., което с 322 799 лв. повече спрямо 01.01.2019 г.¹⁶⁴ В приход на бюджета към 30.06.2020 г. са постъпили от текущия облог - 1 856 264 лв. (81 на сто) и от недобор - 449 820 лв. (19 на сто).¹⁶⁵

з) Просрочените вземания от ТБО към 31.12.2019 г. са 3 503 098 лв. - 63,75 на сто от общо просрочените вземания за местни данъци и такси на Общината. Към 30.06.2020 г. просрочените вземания са 3 788 937 лв.,¹⁶⁶ от които 57,33 на сто (2 172 130,70 лв.) са задължения на „Спарки Елтос“ АД. За шестмесечието на 2020 г. задълженията на

¹⁵³ ОД № 1.80

¹⁵⁴ ОД № 1.43

¹⁵⁵ ОД №№ 1.35 и 1.37

¹⁵⁶ Деклариране на брой съдове и честота на извозване

¹⁵⁷ ОД № 1.46

¹⁵⁸ ОД №№ 1.35 и 1.37

¹⁵⁹ ОД №№ 1.81 и 1.35

¹⁶⁰ ОД №№ 1.81 и 1.37

¹⁶¹ ОД № 1.81

¹⁶² ОД № 1.82

¹⁶³ ОД № 1.82

¹⁶⁴ ОД № 1.82

¹⁶⁵ ОД № 1.82

¹⁶⁶ ОД № 1.40

дружеството са нараснали със 740 418,29 лв. и през одитирания период не са погасени поради това, че¹⁶⁷ с Решение № 67/22.07.2020 г. на Окръжен съд - Ловеч е открито производство по несъстоятелност, с начална дата на неплатежоспособността 31.12.2018 г.^{168,169,170}

Причините за нарастването на просрочените вземания за ТБО са: погасяване на текущите задължения и минималните размери на задължения от минали години; голям размер на вземанията от длъжници; невъзможност за доброволно погасяване на задълженията.¹⁷¹

С нарастването на несъбраните вземания за ТБО от минали години се създава риск същите да станат несъбираеми, и се очертава тенденция за намаляване на приходите в общинския бюджет.¹⁷²

и) За събиране на дължимите суми от ТБО от органите по приходите в Общината са предприети следните действия:¹⁷³

иа) По реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) през 2019 г. са издадени 1 233 АУЗ за ТБО на стойност общо 646 126 лв., от които в приход по бюджета са постъпили 7 812 лв. - 1,21 на сто. През първото шестмесечие на 2020 г. са съставени 1 154 акта за 1 327 426 лв., от които са внесени 54 624 лв. - 4,12 на сто.

иб) На основание чл. 163, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 32/2009 г.) за принудително събиране на вземания за ТБО през 2019 г. на публични изпълнители са предадени 836 преписки за общо 282 439 лв. По тях от длъжниците са внесени 232 лв. или 0,08 на сто. За полугодieto на 2020 г. са предадени 438 преписки на стойност общо 40 291 лв., като за същия период от тях са платени 110 лв. - 0,27 на сто.¹⁷⁴

ив) През 2019 г. от органите по приходите в общинската администрация са съставени 204 фиша за наложени глоби по реда на чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.98/2010 г.) на стойност общо 2 040 лв. и през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. - 38 фиша за 380 лв. През 2019 г. всички суми по наложените глоби са внесени от ЗЛ, а за първото шестмесечие на 2020 г. са платени 360 лв.

к) През одитирания период, по реда на чл. 9а, ал.ал. 4 и 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.), от кмета и от ОбС не са издавани разрешения за отсрочване или разсрочване на задължения за ТБО.¹⁷⁵

л) При извършената проверка в ПП „Матеус“ е установено, че през одитирания период е изтекъл петгодишният давностен срок по 10 963 партиди на ЗЛ със стойност на задължението общо 456 523,72 лв., от които 316 928,24 лв. главници и 139 595,48 лв. лихви. На основание чл. 171 от ДОПК, въз основа на подадени 5 018 заявления са отписани задължения за 87 008 лв.¹⁷⁶

¹⁶⁷ ОД № 1.47

¹⁶⁸ [Решение № 67/22.07.2020 г.](#)

¹⁶⁹ ОД № 1.146

¹⁷⁰ [Търговки регистър Обявени актове по несъстоятелност](#)

¹⁷¹ ОД № 1.48

¹⁷² ОД № 1.82

¹⁷³ ОД № 1.83

¹⁷⁴ Принудителното изпълнение по ДОПК е спряно до отмяната на извънредното положение, съгласно § 29, т. 5 от ПЗР на 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 (ДВ, бр. 28/2020 г.).

¹⁷⁵ ОД № 1.84, т.т. 1 и 2

¹⁷⁶ ОД №№ 1.51 и 1.83

За периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. с изтекъл десетгодишен давностен срок по реда на чл. 171, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) са налични партии на 16 663 ЗЛ с общо задължение 1 332 738,96 лв., от които 816 968 лв. главници и 515 770,96 лв. лихви. Задълженията с изтекъл десет годишна давност са отписани служебно на основание чл. 173, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.).¹⁷⁷

м) През одитирания период не са приложени възможностите на чл. 182, ал.ал. 2 и 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.), като: длъжниците не са уведомявани писмено или по друг подходящ начин за последиците и възможните действия за събиране на вземането, в случай че не изпълнят доброволно определеното задължение; не са поставяни на видно място в общинската администрация списъци на длъжниците и публично не са разгласени ЗЛ с неуредени публични задължения за ТБО на стойност над 5 000 лв.¹⁷⁸

През одитирания период, решенията и действията във връзка с управлението на дейностите по чистотата са в съответствие с изискванията на ЗМДТ и НОАМТЦУ, като: размерът и начинът на определяне на ТБО, определени от Общинския съвет не са променени текущо; размерите на таксата, въведени в ПП „Матеус“ съответстват на определените от Общинския съвет; границите на районите, видът на предлаганите услуги и краткостта на сметоизвозването са определени със заповеди на кмета.

Приходите от ТБО са планирани съгласно отчетеното изпълнение през предходните периоди, подадените декларации и анализа на партидите на ЗЛ, които имат право на облекчения.

Отчетената е добра събираемост на приходите от ТБО за 2019 г., а през първото полугодие на 2020 г., тя е намалена спрямо същия период на предходната година. Просрочените публични вземания за ТБО са увеличени, въпреки че от приходната администрация са приложени законовите мерки с цел повишаване на събираемостта на приходите.

1.3. Разходи по бюджета

През 2019 г. отчетените бюджетни разходи на Общината са 39 999 255 лв., или 77,94 на сто спрямо актуализирания годишен разчет. Към 30.06.2020 г. разходите са 18 454 986 лв. - 36,80 на сто от уточнения план.¹⁷⁹

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2019 г. от ПРБ са изразходени 16 820 634 лв., или 63,25 на сто от уточнения план, от които за делегираните от държавата дейности - 5 097 066 лв., за местни дейности - 10 982 884 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 740 684 лв.¹⁸⁰

За първото полугодие на 2020 г. бюджетните разходи на ПРБ са 7 919 488 лв., или 31,71 на сто от актуализирания годишен разчет, от които за делегираните от държавата дейности - 2 543 745 лв., за местни дейности - 5 016 502 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 359 241 лв.¹⁸¹

1.3.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат голям относителен дял от разходите на общинската администрация и звената към нея: за 2019 г. - 21,86 на сто и за периода от

¹⁷⁷ ОД № 1.52

¹⁷⁸ ОД № 1.83

¹⁷⁹ ОД №№ 1.85 и 1.86

¹⁸⁰ ОД № 1.87

¹⁸¹ ОД № 1.88

01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. - 19,38 на сто. През 2019 г. са отчетени разходи в размер на 3 676 380 лв. - 86,88 на сто спрямо актуализирания годишен разчет, а за първото полугодие на 2020 г. - 1 535 040 лв. или 36,64 на сто.¹⁸²

През одитирания период от ПРБ са сключени и изпълнени 55 договора за външни услуги на обща стойност 472 374,62 лв. с ДДС.¹⁸³

Извършена е проверка за съответствие със ЗОП, ЗДДС, ЗСч, РМС № 592 от 21.08.2018 г., вътрешните актове и договорените условия на 19 договора¹⁸⁴ на стойност 328 113,92 лв. с ДДС, или 69,46 на сто от стойността на сключените и изпълнени договори.

¹⁸² ОД №№ 1.87 и 1.88

¹⁸³ ОД № 1.89

¹⁸⁴ Договор № ДВ-3/03.01.2019 г. на стойност **14 400 лв.** предмет „Отпечатване, пликване и доставка на известия за дължими местни данъци и „Такса за битови отпадъци“ на данъчно задължени лица за 2019 г. и известия за задължения от минали години“, изпълнител „Български пощи“ ЕАД, гр. София; Договор № ДВ-130/31.01.2019 г. на стойност **22 101,12 лв.** с предмет „Дезинсекционни, дератизационни, дезинфекционни и дезакризиционни (ДДД) обработки против вредни насекоми, гризачи, бактерии и кърлежи през 2019 г.“ с изпълнител „Д.Д.Д.-1“ ООД, гр. София; Договор № ДВ-147/01.02.2019 г. на стойност **22 284 лв.** с предмет „Предоставяне на далекосъобщителни услуги - фиксирана мрежа“ с изпълнител „БКТ“ ЕАД, гр. София; Договор № ДВ-152/01.02.2019 г. на стойност **30 696 лв.** с предмет „Оператор на язовирни стени включващи техническа и безопасна експлоатация на язовирни стени и на съоръженията към тях, собственост на Община Ловеч“ с изпълнител „Ведипема“ ЕООД, гр. Плевен; Договор № ДВ-162/07.02.2019 г. на стойност **19 310,40 лв.** с предмет „Абонаментно поддържане на обслужване на газови котли, горелки и инсталации на общински обекти през 2019 г.“ с изпълнител „Чайка“ ЕООД, гр. Ловеч; Договор № ДВ-292/07.03.2019 г. на стойност **16 000 лв.** с предмет „Организация и провеждане на концерт - спектакъл на Георги Христова и балет по повод 11 май в гр. Ловеч. Монтаж и демонтаж на сценична конструкция, осигуряване на озвучаване и сценично осветление, провеждане на светлинно шоу“ с изпълнител „Мюзик лазер шоу“ ЕООД, гр. Перник; Договор № ДВ-315/13.03.2019 г. на стойност **17 971,20 лв.** с предмет „Профилактика и почистване на копирни машини, мултифункционални устройства и компютърни конфигурации“ с изпълнител „Офис решения БГ“ ЕООД, гр. Ловеч; Договор № ДВ-325/15.03.2019 г. на стойност **36 000 лв.** с предмет „Предоставяне на пощенски услуги“ с изпълнител „МИМБ Експрес“ ООД, гр. София; Договор № ДВ-353/21.03.2019 г. на стойност **17 971,20 лв.** с предмет „Абонаментна поддръжка и ремонт на копирни машини, мултифункционални устройства и компютърни конфигурации“ с изпълнител „Крис груп“ ЕООД, гр. Ловеч; Договор № ДВ-365/25.03.2019 г. на стойност **7 500 лв.** с предмет „Реализиране и излъчване на съвместна рубрика „Отразяване на събития от обществения и културния календар на Община Ловеч“ с изпълнител „Перфект Вижън“ ЕООД, гр. София; Договор № ДВ-479/09.05.2019 г. на стойност **9 600 лв.** с предмет „Юридически съвети и правни становища при управление на цикъла на обществените поръчки“ с изпълнител „Национално сдружение на експертите по обществени поръчки в Република България; Договор № ДВ-489/10.05.2019 г. на стойност **14 400 лв.** с предмет „Отразяване на дейността на Община Ловеч в новините на следните канали на медийна група „Зетра“: телевизия „Зетра ТВ“, излъчване по радио „Зетра“, публикуване във вестник „Зетра“ и сайта www.zetramedia.com и представяне на материалите на технически носител“ с изпълнител ЕТ „Зетра-Петко Чернев“, гр. Ловеч; Договор № ДВ-498/15.05.2019 г. на стойност **9 360 лв.** с предмет „дистанционна поддръжка на сървъри, приложения и мрежова инфраструктура на Община Ловеч“ с изпълнител „Стедил БГ“ ЕООД, гр. София; Договор № ДВ-619/01.07.2019 г. на стойност **22 000 лв.** с предмет „Техническа помощ и съдействие при подготовката му за отпускане на финансиране на проект за енергийно-ефективна рехабилитация и модернизация на общинските селищни системи за улично осветление в Общината“ с изпълнител „Лиор тех“ ЕООД, гр. София; Договор № ДВ-628/02.07.2019 г. на стойност **7 000 лв.** с предмет „Участие с фолклорен рецитал в Ловеч по случай 182 години от раждането на Васил Левски“ с изпълнител „Фондация Николина Чакърдъкова“, гр. Гоце Делчев; Договор № ДВ-783/04.09.2019 г. на стойност **8 000 лв.** с предмет „Концерт на група Б.Т.Р. на 22 септември“ с изпълнител „Б.Т.Л. ИНВЕНТ“ ЕООД, гр. София; Договор № ДВ-01/02.01.2020 г. на стойност **22 320 лв.** с предмет „Инженерно-геоложко и хидрогеоложко проучване в района на ПИ с идентификатор 43952.511.145. по плана на новообразуваните имоти на местност „Печковец“ гр. Ловеч“ с изпълнител „Геозащита“ ЕООД, гр. Плевен; Договор № 202/19.02.2020 г. на стойност **14 400 лв.** с предмет „Отпечатване, пликване и доставка на известия за дължими местни данъци и „Такса за битови отпадъци“ на данъчно задължени лица за 2020 г. и известия за задължения за минали години“, изпълнител „Български пощи“

1.3.1.1. При проверката е установено съответствие с изискванията на праната рамка и договорите, като:¹⁸⁵

а) Обществените поръчки са възложени директно на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП. В договорите са включени клаузи относно цената и начина на плащане на изпълнителя на обществената поръчка, мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и изпълнителя, сроковете за изпълнение, неустойките при неизпълнение или забава на изпълнението и други. Регламентирани са редът и начинът за приемане изпълнението на възложените дейности.

б) Със заповеди на кмета са определени длъжностни лица, които да контролират изпълнението на договорите. Договорените дейности са изпълнени в съответствие с клаузите на договорите.

в) От изпълнителите на договорите са издадени фактури, които съдържат информацията, посочена в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС или чл. 6 от ЗСч. Плащанията по договорите съответстват по стойност на договорните цени. Дължимите суми са изплатени от възложителя в договорения срок.

г) Плащанията по договор № ДВ-152/01.02.2019 г. с предмет „*Оператор на язовирни стени, включващи техническа и безопасна експлоатация на язовирни стени и на съоръженията към тях собственост на Община Ловеч*“ на стойност 30 696 лв. с ДДС и изпълнител „Ведипема“ ЕООД са извършени след прилагане на регламентираната в РМС № 592/21.08.2018 г. процедура за проверка за липса на задължения на изпълнителя към НАП и Агенция „Митници“.

д) За приемането на извършените дейности са съставени предвидените в договорите документи (протоколи, актове), подписани от страните по договорите.

1.3.1.2. При изпълнението на договор № ДВ-3/03.01.2019 г. с предмет „*Отпечатване, пликване и доставка на известия за дължими местни данъци и „Такса за битови отпадъци“ на данъчно задължени лица за 2019 г. и известия за задължения от минали години*“ на стойност 12 000 лв. без ДДС или 14 400 лв. с ДДС и изпълнител „Български пощи“ ЕАД е установено:¹⁸⁶

а) Договорът влиза в сила от датата на подписването му от двете страни и е за срок до 31.03.2020 г. Съгласно т. 2.3 от договора, срокът за изпълнение на услугата е до десет работни дни след получаване на електронен носител на базата данни в PDF формат в офиса на изпълнителя и подписан двустранен приемо-предавателен протокол.

б) От Общината на 28.02.2019 г. с приемо-предавателен протокол на „Български пощи“ ЕАД е предаден един брой диск с 39 321 файла със съобщения за дължими данъци, с което е спазена т. 3.1. от договора.

в) В т. 6 от договора е определено, че „Ако поради причини, за които е отговорен единствено изпълнителя, съобщенията не бъдат разнесени в срока по т. 2.3 от договора, възложителят има право на обезщетение за всеки ден закъснение в размер на 1 на сто от фактурираната стойност на договора. Максималният размер на неустойката за закъснението не следва да надвиши 15 на сто от фактурираната стойност.“

ЕАД, гр. София; Договор № ДВ-344а/10.03.2020 г. на стойност **16 800 лв.** с предмет „Консултантски услуги при подготовка на проектни предложения финансирани със средства от ЕС и други външни и национални донори“ с изпълнител „Смарт синерджи консулт“ ЕООД, гр. София. **Всичко: 328 113,92 лв.**

¹⁸⁵ ОД №№ 1.90 - 1.99

¹⁸⁶ ОД №№ 1.92 и 1.99

За приемането на услугата на 23.04.2019 г. е съставен двустранно подписан приемо-предавателен протокол. От изпълнителя не е спазена т. 2.3. от договора, като услугата е извършена със закъснение от 28 работни дни.

Възложителят не е начислил и претендирал неустойка в размер на 1 172,41 лв., въпреки че е било налице основание за това съгласно договора. Сумата не е постъпила в приход на бюджета за 2019 г. поради непретендирана неустойка към изпълнителя.

Изпълнението на договорите за външни услуги е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи. Изпълнените дейности и изплатените суми съответстват на договорените, като разходите са извършени въз основа на представени разходно оправдателни документи.

Установени са частични несъответствия с договорените условия, като не е спазен срокът за изпълнение на един договор и не е начислена и претендирана договорената неустойка.

1.3.2. Разходи за текущ ремонт

Разходите за текущ ремонт заемат съответно 13,60 на сто от разходите за издръжка на общинската администрация и звената към нея за 2019 г. и 5,24 на сто за първото шестмесечие на 2020 г. През 2019 г. са отчетени разходи за текущ ремонт в размер на 785 912 лв., което представлява 77,57 на сто спрямо актуализирания годишен разчет и 119 089 лв. за първото полугодие на 2020 г. - или 13,01 на сто.¹⁸⁷

През одитирания период са извършени разходи за текущ ремонт на стойност 221 518,63 лв., от които 199 201,37 лв. с ДДС въз основа на сключени и изпълнени четири¹⁸⁸ договора за обществени поръчки, възложени чрез „открити“ процедури по реда на ЗОП и 22 317,26 лв.¹⁸⁹ директно възложени.¹⁹⁰

Критериите за съответствие са изискванията на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, ЗСч, РМС № 592/21.08.2018 г., вътрешните актове и договорените условия.

1.3.2.1. При проверката на четирите¹⁹¹ договора за изпълнение на обществени поръчки е установено:¹⁹²

¹⁸⁷ ОД №№ 1.87, 1.88 и 1.100

¹⁸⁸ 1. Договори: № ДВ-786/09.09.2019 г. с предмет „Ремонт улици и пътища, Община Ловеч“ за обособена позиция № 1 „Ремонт на улици гр. Ловеч“ на стойност **184 784,51 лв. с ДДС** и изпълнител „ВИАСТРОЙ“ АД ([УИН 00169-2019-0005](#) / [ПК 2019-0005](#)); 2. № ДВ-915/18.11.2019 г. с предмет „Реставрационни дейности на Паметници“, за обособена позиция № 1 „Консервационно-реставрационни дейности на Паметник на падналите в борбите против фашизма и войните от с. Дренов“ на стойност **5 290,18 лв. с ДДС** и изпълнител „Вълковстрой инженеринг“ ЕООД ([УИН 00169-2019-0028](#) / [ПК 2019-0028](#)); 3. № ДВ-916/18.11.2019 г. с предмет „Реставрационни дейности на Паметници“, за обособена позиция № 2 „Консервационно-реставрационни дейности на Монумент с паметна плоча на загиналите във войните от с. Владия“ на стойност **8 503,66 лв. с ДДС** и изпълнител „Вълковстрой инженеринг“ ЕООД ([УИН 00169-2019-0028](#) / [ПК 2019-0028](#)) и 4. № ДВ-917/18.11.2019 г. с предмет „Реставрационни дейности на Паметници“, за обособена позиция № 3 „Изработка и монтаж на паметна плоча на загиналите във войните от с. Лешница“ на стойност **731,74 лв. с ДДС** и изпълнител „Вълковстрой инженеринг“ ЕООД ([УИН 00169-2019-0028](#) / [ПК 2019-0028](#)). **Обща стойност на договорите 199 201,37 лв.**

¹⁸⁹ 15 167,26 лв. през 2019 г. и 7 150 лв. през първото шестмесечие на 2020 г.

¹⁹⁰ ОД № 1.100

¹⁹¹ 1. Договор № ДВ-786/09.09.2019 г. ([УИН 00169-2019-0005](#) / [ПК 2019-0005](#)); 2. Договор № ДВ-915/18.11.2019 г. ([УИН 00169-2019-0028](#) / [ПК 2019-0028](#)); 3. Договор № ДВ-916/18.11.2019 г. ([УИН 00169-2019-0028](#) / [ПК 2019-0028](#)) и 4. Договор № ДВ-917/18.11.2019 г. ([УИН 00169-2019-0028](#) / [ПК 2019-0028](#))

¹⁹² ОД № 1.101 - 1.105

а) Договорите са сключени след проведени „открити“ процедури по реда на ЗОП. В съответствие с изискванията на чл. 69, т.т. 1, 2, 3, 4, 5, 8 и 9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 20/08.03.2019 г.) в тях се съдържа информация за страните, датата и мястото на сключване на договорите, предмета, цената, реда и сроковете за заплащане, срок за изпълнение, права и задължения на възложителя и изпълнителя, ред за приемане на работата, условия и ред за прекратяване и други. От възложителя са определени размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договор № ДВ-786/09.09.2019 г., с което е спазена разпоредбата на чл. 69, т. 7 от ППЗОП. В три договора № ДВ-915/18.11.2019 г., № ДВ-916/18.11.2019 г. и № ДВ-917/18.11.2019 г. не са определени размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранции за изпълнението им, поради това че от възложителя не са определени такива.

б) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени и окомплектовани съгласно нормативните изисквания. Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности.

в) Изпълнението на дейностите е в съответствие с договорените клаузи. За приемането на извършените дейности са съставени предвидените в договорите документи (протоколи, актове), подписани от представители на възложителя и изпълнителите. Извършените СМР по протоколите съответстват по количества и цени на посочените в ценовите предложения на изпълнителите.

г) Договор № ДВ-786/09.09.2019 г. на стойност 184 784,51 лв. с ДДС е регистриран в ИС към МФ, в съответствие с т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г.¹⁹³

д) При плащанията по договор № ДВ-786/09.09.2019 г. с предмет „Ремонт улици и пътища, Община Ловеч“ за обособена позиция № 1 „Ремонт на улици гр. Ловеч“¹⁹⁴ и договор № ДВ-917/18.11.2019 г. с предмет „Реставрационни дейности на Паметници“, за обособена позиция № 3 „Изработка и монтаж на паметна плоча на загиналите във войните от с. Лешница“¹⁹⁵ от възложителя не е спазен договореният 14-дневен срок¹⁹⁶ за извършване на окончателното плащане.¹⁹⁷

е) Обявленията за приключване на три¹⁹⁸ договора за обществени поръчки са изпратени до АОП за публикуване в РОП след изтичане на определения 30-дневен срок,¹⁹⁹ в нарушение на чл. 29, ал. 2, от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. чл. 29, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁰⁰

Причината за установените нарушения е, че от отговорните длъжностни лица за водене на досието за разход и за осъществяване на контрол за изпълнението на договорите

¹⁹³ ОД № 1.102

¹⁹⁴ Договор № ДВ-786/09.09.2019 г. ([ПК 2019-0005](#))

¹⁹⁵ Договор № ДВ-917/18.11.2019 г. ([ПК 2019-0028](#))

¹⁹⁶ Договор № ДВ-786/09.09.2019 г., срок за плащане: 11.11.2019 г. - 25.11.2019 г., платено на 27.12.2019 г.; Договор № ДВ-917/18.11.2019 г., срок за плащане: 26.02.2020 г. - 10.03.2020 г., платено на 07.05.2020 г.

¹⁹⁷ ОД №№ 1.102 и 1.105

¹⁹⁸ 1. Договор № ДВ-915/18.11.2019 г. ([УИН 00169-2019-0028](#)); 2. Договор № ДВ-916/18.11.2019 г. ([УИН 00169-2019-0028](#)) и 3. Договор № ДВ-917/18.11.2019 г. ([УИН 00169-2019-0028](#))

¹⁹⁹ Договор № ДВ-915/18.11.2019 г., 30-дневния срок изтича на 08.05.2020 г., изпратено на 29.10.2020 г.; Договор № ДВ-916/18.11.2019 г., 30-дневния срок изтича на 30.03.2020 г., изпратено на 29.10.2020 г.; Договор № ДВ-917/18.11.2019 г., 30-дневния срок изтича на 08.06.2020 г., изпратено на 29.10.2020 г.

²⁰⁰ ОД №№ 1.108, 1.109 и 1.110

не е представена информация в отдел „Разходване на средства и контрол“ (РСК) за датата, на която приключва изпълнението на договорите и за размера на изплатените суми по тях.²⁰¹

1.3.2.2. Извършена е проверка на директно възложените обществени поръчки за текущ ремонт по реда на чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП на стойност 22 317,26 лв., от които 15 167,26 лв. през 2019 г. и 7 150 лв. през първото шестмесечие на 2020 г. и е установено:²⁰²

а) Стойностите на обществените поръчки са в прагове посочени в чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП и възложителите ги възлагат директно. В изпълнение на чл. 20, ал. 5 от ЗОП разходите за текущ ремонт са доказани само с първични платежни документи, като не са сключени писмени договори.

б) От възложителя средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи. Фактурите издадени от изпълнителите съдържат всички реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Заплатените суми по платежните нареждания съответстват на фактурираните от изпълнителите.²⁰³

Извършените разходи за текущ ремонт, възложени чрез процедури за обществени поръчки и директно, са в съответствие с нормативните изисквания. От изпълнителите на обществените поръчки са спазени договорените цени и срокове за изпълнение.

Установени са частични несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, като от възложителя не са изпратени в срок за публикуване в РОП обявления за приключване на три договора и не са спазени сроковете за окончателно плащане по два договора.

1.3.3. Капиталови разходи

Инвестиционната програма на Община Ловеч за 2019 г. е приета с Решение № 923/31.01.2019 г. на ОбС.²⁰⁴ Първоначално предвидените капиталови разходи по бюджета са 9 773 557 лв.,²⁰⁵ в т.ч. 1 140 481 лв. финансирани с целева субсидия за капиталови разходи (ЦСКР), 5 345 880 лв. от собствени бюджетни средства и 3 287 196 лв. от преходен остатък. Одобрената с чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. (ДВ, бр. 103/2018 г., отм.) ЦСКР на Община Ловеч е в размер на 1 358 000 или с 217 519 лв. повече от приетата от ОбС. Причината за това е, че на основание чл. 88 от ЗДБРБ за 2019 г. с решението за приемане на бюджета, ОбС дава съгласие кметът да направи предложение до министъра на финансите за трансформиране на ЦСКР в целеви трансфер за финансиране на разходите за извършване на неотложни текущи ремонти на уличната мрежа в размер на 217 519 лв.²⁰⁶

През 2019 г. разчетът за капиталови разходи е актуализиран с три²⁰⁷ решения на ОбС²⁰⁸ и възлиза на 12 654 981 лв. Към 31.12.2019 г. са отчетени 4 104 053 лв. - 32,43 на сто спрямо актуализирания годишен план.²⁰⁹

²⁰¹ ОД № 1.106

²⁰² ОД №№ 1.100 и 1.107

²⁰³ Фактури №№: 0000000001/10.07.2019 г. - 7 500 лв.; 0000001147/02.05.2019 г. - 460 лв.; 1200004872/11.03.2019 г. - 422,40 лв.; 0000001308/15.07.2019 г. - 5 291,20 лв.; 400004173/13.05.2019 г. - 193,66 лв.; 0000001675/27.09.2019 г. - 300 лв.; 0000000006/31.07.2019 г. - 1 000 лв.; 0000000031/20.05.2020 г. - 7 150 лв. Обща сума на разходите 22 317,26 лв.

²⁰⁴ ОД № 1.24

²⁰⁵ ОД №№ 1.24 и 1.85

²⁰⁶ ОД № 1.24

²⁰⁷ Решения № 1006/30.05.2019 г.; № 1044/25.07.2019 г. и № 14/19.12.2019 г.

²⁰⁸ ОД № 1.111

²⁰⁹ ОД № 1.85

Извършените разходи от ПРБ през 2019 г. са 3 855 122 лв. - 31,29 на сто спрямо актуализирания годишен разчет. Разходите са за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) - 3 411 124 лв., за придобиване на ДМА - 365 238 лв. и за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА) - 78 760 лв.²¹⁰

С Решение № 59/13.02.2020 г. на ОбС е приета капиталовата програма на Общината за 2020 г. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 10 018 362 лв., от които с източник на финансиране ЦСКР - 1 496 100 лв., в съответствие с чл. 50 от ЗДБРБ за 2020 г. (ДВ, бр. 100/2019 г.) (отм.), 5 351 050 лв. финансирани с приходи от собствени средства и 3 171 212 лв. от преходен остатък.²¹¹

За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. разчетът за капиталови разходи е актуализиран с Решение № 95/28.05.2020 г. на ОбС.²¹² Към 30.06.2020 г. са отчетени разходи в размер на 1 647 939 лв. - 16,19 на сто от уточнения план.²¹³

Капиталовите разходи на ПРБ за полугодieto на 2020 г. са 1 629 166 лв. - 16,21 на сто спрямо актуализирания годишен разчет. Средствата са изразходени за основен ремонт на ДМА - 1 407 780 лв. и за придобиване на ДМА - 221 386 лв.²¹⁴

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗСч, ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/21.08.2018 г., вътрешните актове и договорените условия на 23 обекта на обща стойност 710 603 лв., финансирани с капиталови разходи от ПРБ, за които са сключени и изпълнени договори през одитирания период и са извършени капиталови разходи без договори.²¹⁵

1.3.3.1. При проверката на 17²¹⁶ обекта от капиталовата програма, за които са сключени и изпълнени договори за обществени поръчки по реда на ЗОП, е установено съответствие в следните аспекти:²¹⁷

²¹⁰ ОД №№ 1.87 и 1.112

²¹¹ ОД № 1.25

²¹² ОД № 1.113

²¹³ ОД № 1.86

²¹⁴ ОД №№ 1.88 и 1.114

²¹⁵ ОД №№ 1.112 и 1.114

²¹⁶ **Обекти финансирани през 2019 г.** 1. Реконструкция на Вик мрежата, кв. Младост - ППР - **2 640 лв.** ([договор № ДВ-677/24.04.2019 г.](#)); 2. Обследване за енергийна ефективност в сградата на поликлиниката - **18 420 лв.** ([договор № ДВ-746/19.08.2019 г.](#)); 3. OPM LOV2070-Ловеч-с. Просяка - **4 740 лв.** ([договор № ДВ-119/29.01.2019 г.](#)); 4. Възстановяване на улици в с. Соколово, общ. Ловеч - **278 005 лв.** ([договор № ДВ-793/11.09.2019 г.](#)); 5. Генерален план за организация на движението и транспортно комуникационна схема - ППР - **99 600 лв.** ([договор № ДВ-80/23.01.2019 г.](#)); 6. UPS SRT 6000VA230V за сървърите на Община Ловеч - **6 990 лв.**; 7. Доставка на устройства за придвижване на инвалидни колички по стълбища с включена окомплектовка от аксесоари за ДГ „Зора“ и ДГ „Люляче“ - **11 268 лв.**; 8. Доставка на комбинирано детско съоръжение за ДЯ „Мечо пух“ - **3 572 лв.**; 9. Доставка на устройства за придвижване на инвалидни колички по стълбища с включена окомплектовка от аксесоари за ДЯ „Шарено петле“ на стойност **5 634 лв.**; 10. Доставка на автомобил (ван) за нуждите на социален патронаж - **29 515 лв.** ([договор № ДВ-877/15.10.2019 г.](#)); 11. Компютърна конфигурация за ЦНСТ 6 - **750 лв.**; 12. Придобиване на концепции за изработване на инвестиционен проект за преустройство на терен на бивша казарма в ЦГЧ на Ловеч - **9000 лв.** (договори №№ ДВ-757/22.08.2019 г., ДВ-758/22.08.2019 г. и ДВ-759/22.08.2019 г.); 13. РДНО-доставка и монтаж на надстройка на ревизионна шахта - **85 440 лв.** ([договор № ДВ-880/15.10.2019 г.](#)); 14. Доставка на устройства за придвижване на инвалидни колички по стълбища с включена окомплектовка от аксесоари за имоти общинска собственост - **18 528 лв.**; 15. Красив спорт и зона за отдих и спорт с. Дренов (беседка и фитнес уреди) - **3 492 лв.** Всичко 577 594 лв. **Обекти финансирани през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.** 1. Доставка на специализиран автомобил за нуждите на ДЦДМУ - **71 100 лв.** ([договор № ДВ-876/15.10.2019 г.](#)); 2. Улично, алеино и парково осветление - ППР - **4000 лв.** ([договор № ДВ-888/22.10.2019 г.](#)). **Всичко 75 100 лв.**

²¹⁷ ОД №№ 1.115 - 1.128 и 1.130

а) С Решения на ОбС, обектите са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г..²¹⁸

б) В договорите се съдържат клаузи относно данни за страните, датата и мястото на сключване на договора, цената и начина на плащане на изпълнителя; срока и мястото на изпълнение; правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите,²¹⁹ неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението, ред за приемане на работата и условия и ред за прекратяване, с което е спазена разпоредбата на чл. 69 от ППЗОП.²²⁰

Със заповеди на кмета са определени длъжностните лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите.

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

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

д) Спазени са изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет по четири²²¹ договора на стойност над 30 000 лв., като са регистрирани уведомления в ИС на МФ за извършените плащания.²²²

1.3.3.2. Установени са несъответствия с нормативните изисквания, вътрешните актове и договорените условия на следните договори:

а) Договор № ДВ-880/15.10.2019 г. с предмет „Надграждащи елементи за ревизионна шахта на „Регионално депо за неопасни отпадъци на общините Ловеч, Летница и Угърчин“ на стойност 71 200 лв. без ДДС и 85 440 лв. с ДДС и изпълнител „Събев 2002“ ЕООД, сключен след проведена „открита“ процедура по реда на ЗОП с УИН 00169-2019-0016.²²³

аа) Не е спазена т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г., като договорът е регистриран в ИС към МФ на 17.12.2019 г. след определения 30 дневен срок.

аб) С платежно нареждане от 19.12.2019 г. за 85 440 лв. е извършено окончателно плащане по договора, с което изпълнението му е приключило. Обявлението за приключване на договора е изпратено за публикуване в РОП на 21.10.2020 г. след нормативно регламентирания 30-дневен срок, в нарушение на чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. чл. 29, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²²⁴

ав) За обезпечаване изпълнението на договора от изпълнителя е внесена гаранция в размер на пет на сто от стойността му без ДДС или 3 560 лв. Срокът за освобождаване на

²¹⁸ Решения на ОбС № 923/31.01.2019 г., № 14/19.12.2019 г. № 1006/30.05.2019 г. и № 1044/12.07.2019 г.

²¹⁹ Договори №№ ДВ-880/15.10.2019 г.; ДВ-746/19.08.2019 г.; ДВ-119/29.01.2019 г.; ДВ-793/11.09.2019 г.; ДВ-80/23.01.2019 г. и ДВ-888/22.10.2019 г.

²²⁰ ОД № 1.141

²²¹ Договори №№ ДВ-793/11.09.2019 г.; ДВ-80/23.01.2019 г.; ДВ-880/15.10.2019 г.; ДВ-876/15.10.2019 г.

²²² ОД №№ 1.115, 1.119, 1.124 и 1.125

²²³ ОД №№ 1.115 и 1.131

²²⁴ ОД № 1.142

гаранцията е 30 дни след приключване на договора. С т. 2.3 от договора е определено, че същият приключва с подписването на двустранен приемо-предавателен протокол. Гаранцията е освободена на 28.02.2020 г. след определения в договора 30 дневен срок от подписването на приемо-предавателния протокол на 04.11.2019 г., в несъответствие с т. 4.7 от договора.

б) Договор № ДВ-677/24.07.2019 г. с предмет *„Актуализация на инвестиционен проект „Реконструкция на ВиК мрежа в ж. к. „Младост“ - гр. Ловеч“* на стойност 2 200 лв. без ДДС и 2 640 лв. с ДДС и изпълнител „Аквапартньор“, ЕООД, сключен след проведена процедура „договаряне без предварително обявление“ по реда на ЗОП, с УИН 00169-2019-0010.²²⁵

С платежно нареждане от 18.10.2019 г. за 2 640 лв. е извършено окончателно плащане по договора, с което изпълнението му е приключило. Обявлението за приключването на договора е изпратено от възложителя за публикуване в РОП на 21.10.2020 г. след определения 30-дневен срок, в нарушение на чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. чл. 29, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²²⁶

в) Договор № ДВ-746/19.08.2019 г. с предмет *„Обследване за установяване на технически характеристики, архитектурно заснемане, съставяне на технически паспорт и обследване за енергийна ефективност на сгради на Община Ловеч“*, *Обособена позиция № 1 „Сградите на поликлиника, гр. Ловеч, УПИ I, кв. -126“* на стойност 15 350 лв. без ДДС или 18 420 лв. с ДДС и изпълнител ДЗЗД „ЕКОЕФЕКТ - 21“, сключен след проведена „открита“ процедура по реда на ЗОП, с УИН 00169-2018-0030.²²⁷

ва) С платежно нареждане от 07.11.2019 г. за 18 420 лв. е извършено окончателно плащане по договора, с което изпълнението му е приключило. В РОП не е изпратено за публикуване обявление за приключване на договора, в несъответствие с чл. 29, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

вб) В Профила на купувача (ПК) не е публикувано обявление за приключване на договора, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), вр. чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

вв) За обезпечаване на задълженията по договора от изпълнителя е представена гаранция за изпълнение в размер на 1 на сто от стойността на договора без ДДС или 153,50 лв. Съгласно чл. 16, ал. 1 от договора възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в 30 дневен срок след приключване изпълнението на договора и окончателното приемане на услугите в пълен размер, ако липсват основания за задържането от страна на възложителя. Последното плащане по договора е на 07.11.2019 г. Гаранцията е освободена на 30.01.2020 г. след определения 30-дневен срок, с което не е изпълнено условието на чл. 16, ал. 1 от договора.

г) Договор № ДВ-119/29.01.2019 г. с предмет *„Изработване на работни инвестиционни проекти за обекти на Община Ловеч“ - Обособена позиция 3 - „Изготвяне на инвестиционен проект основен ремонт на основен път LOV – 2070 (Ловеч-Пресяка)* на стойност 3 950 лв. без ДДС и 4 740 лв. с ДДС и изпълнител „Геоцвет“ ЕООД, сключен след проведена „открита“ процедура по реда на ЗОП, с УИН 00169-2018-0031.²²⁸

²²⁵ ОД № 1.116

²²⁶ ОД № 1.143

²²⁷ ОД №№ 1.117 и 1.132

²²⁸ ОД №№ 1.118 и 1.133

га) С платежно нареждане от 20.09.2019 г. за 3 318 лв. е извършено окончателно плащане по договора, с което изпълнението му е приключило. От възложителя не е изпратено в РОП обявление за приключване на договора, в несъответствие с чл. 29, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр.13/2016 г.).

гб) В ПК не е публикувано обявление за приключване на договора, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), вр. чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

гв) За обезпечаване изпълнението на договора от изпълнителя е внесена гаранция на стойност 1 на сто от стойността му или 39,50 лв. Възложителят освобождава гаранцията в срок до 30 дни след приключване на изпълнението, ако липсват основания за задържането ѝ, съгласно чл. 18, ал. 1 от договора. Гаранцията за изпълнение е възстановена на изпълнителя на 25.10.2019 г. след определения 30-дневен срок (20.09.2019 г.), в несъответствие с договорената клауза.

д) Договор № ДВ-793/11.09.2019 г. с предмет *„Ремонт на улици и алеи, Община Ловеч“*, обособена позиция 1 - *„Аварийен ремонт на улици в с. Соколово, Община Ловеч“* на стойност 238 460,63 лв. без ДДС и 286 152,76 лв. с ДДС и изпълнител „Виастрой“ АД, сключен след проведена „открита“ процедура по реда на ЗОП, с УИН 00169-2019-0019.²²⁹

да) Съгласно чл. 128, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) не се допуска извършването на разходи и/или поемането на ангажменти, които не са предвидени в годишния бюджет на Общината.

С Решение № 1006/30.05.2019 г. на ОбС, обект „Възстановяване на улици в с. Соколово“ е включен в разчета за капиталови разходи със стойност 278 036 лв. На 11.09.2019 г. е сключен договор № ДВ-793/11.09.2019 г. на стойност 286 152,76 лв. с ДДС. В несъответствие с цитираната разпоредба при сключването на договора е поето задължение на стойност 8 116,76 лв. повече от средствата, одобрени от ОбС в разчета за капиталови разходи.

дб) С платежно нареждане от 25.10.2019 г. на стойност 199 963,40 лв. е извършено окончателно плащане по договора, с което изпълнението му е приключило.

От възложителя е изпратено обявление за приключването на договора за публикуване в РОП на 21.10.2020 г. след регламентирания 30-дневен срок, в нарушение на чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. чл. 29, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²³⁰

дв) За обезпечаване изпълнението на договора е представена гаранция под формата на застраховка, която обезпечава изпълнението чрез покритие на отговорността на изпълнителя в размер на три на сто от стойността на договора без ДДС или 7 153,82 лв., с валидност до 03.03.2020 г. Съгласно чл. 8, ал. 5 от договора, гаранцията се освобождава в срок до три месеца след приключване на изпълнението му. На 25.10.2019 г. е извършено последното плащане, с което изпълнението на договора приключва. Гаранцията не е възстановена от възложителя в несъответствие с договорения срок.

е) Договор № ДВ-877/15.10.2019 г. с предмет *„Доставка и гаранционна (сервизно) обслужване на товарен автомобил с две места за нуждите на домашен социален патронаж Община Ловеч“* на стойност 24 595,83 лв. без ДДС и 29 515 лв. с ДДС и

²²⁹ ОД №№ 1.119 и 1.134

²³⁰ ОД № 1.144

изпълнител „София Франс Ауто“ АД, сключен след проведена „открита“ процедура с УИН 00169-2019-0026.²³¹

В чл. 5, ал. 2 от договора е определен срок за доставка на автомобила до 60 календарни дни, считано от датата на подписването му. Доставката е извършена с приемо-предавателен протокол на 23.12.2019 г. девет дни след договорения срок. Съгласно чл. 11, ал. 1 от договора при забавено изпълнение на задълженията от страна на изпълнителя, същият заплаща на възложителя неустойка в размер на 0,5 на сто за всеки просрочен ден, но не повече от 5 на сто от стойността му (24 595,83 лв.). От възложителя не е начислена и претендирана неустойка към изпълнителя, в размер на 1 106,73 лв., въпреки че е било налице основание за това, поради което сумата не е постъпила в приход на бюджета за 2019 г.

ж) Договор № ДВ-876/15.10.2019 г. с предмет *„Доставка и гаранционно (сервизно) обслужване на специален автобус 10+1+1 места с трансформация за инвалидна количка за нуждите на Дневен център за деца и младежи с увреждания - град Ловеч“* на стойност 59 250 лв. без ДДС и 71 100 лв. с ДДС и изпълнител „София Франс Ауто“ АД, сключен след проведена „открита“ процедура по реда на ЗОП с УИН 00169-2019-0026.²³²

жа) С Решение № 1006/30.05.2019 г. на ОбС, на основание чл. 124, ал. 3 от ЗПФ в капиталовата програма на Общината е включен обект „Доставка на специализиран автомобил за нуждите на ДЦДМУ“ на стойност 60 770 лв. На 15.10.2019 г. е сключен договор за доставка на автомобила на стойност 71 100 лв. или с 10 330 лв. повече от одобрения разход от ОбС, в несъответствие с чл. 128, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

жб) В чл. 5, ал. 2 от договора е определен срок за доставка на автомобила до 60 календарни дни, считано от датата на подписването му.

От изпълнителя не е спазено договореното условие, като доставката на специализирания автомобил е извършена на 13.01.2020 г. - 30 календарни дни след определения срок. Съгласно чл. 11, ал. 1 от договора при забавено изпълнение от страна на изпълнителя, същият заплаща неустойка в размер на 0,5 на сто за всеки просрочен ден, но не повече от 5 на сто от цената на доставката - 59 250 лв. без ДДС. Възложителят не е начислил и претендирал неустойка в размер на 2 962,50 лв., въпреки че е било налице основание за това. Сумата не е постъпила в приход на бюджета за 2020 г. поради не претендирана неустойка към изпълнителя.

жв) Договорът не е регистриран в ИС към МФ, с което не е спазена разпоредбата на т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г.

з) Договор № ДВ-80/23.01.2019 г. с предмет *„Изработване на работни инвестиционни проекти за обекти на Община Ловеч“ Обособена позиция 5 - „Изработване на план - схема на комуникационна - транспортна мрежа и генерален план за организация на движението на квартали и зони от гр. Ловеч и актуализиране на съществуваща план - схема комуникационна транспортна мрежа и генерален план за организация на движението на централната градска част“* на стойност 83 000 лв. без ДДС и 99 600 лв. с ДДС и изпълнител „Инфра Сити Консулт“ ООД, сключен след проведена „открита“ процедура по реда на ЗОП с УИН 00169-2018-0031.²³³

за) Договорът е сключен на 23.01.2019 г., без да е одобрен от ОбС и включен в разчета за капиталовите разходи на Общината, с което не е спазена разпоредбата на чл. 128, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.). Причината за това е, че към момента на сключването на

²³¹ ОД №№ 1.123 и 1.135

²³² ОД №№ 1.124 и 1.136

²³³ ОД №№ 1.125 и 1.137

договора бюджетът на Общината не е приет от ОбС. С Решение № 923/31.01.2019 г. на ОбС с приемането на бюджета е утвърден разчета за капиталови разходи, в т.ч. и разходите за обекта.

зб) С платежно нареждане от 18.09.2019 г. за 69 720 лв. е извършено окончателно плащане, с което изпълнението на договора е приключило. От възложителя не е изпратено за публикуване в РОП обявление за приключване на договора, в несъответствие чл. 29, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

зв) В ПК не е публикувано обявление за приключване на договора, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.), вр. чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

зг) На основание чл. 13 от договора, за обезпечение на изпълнението му, е представена гаранция от изпълнителя в размер на едно на сто от стойността му или 830 лв. Срокът за възстановяването ѝ е 30 дни от приключването на договора. На 18.09.2019 г. е извършено последното плащане по договора. Гаранцията е освободена на 12.02.2020 г., след определения в чл. 18, ал. 1 от договора 30-дневен срок.

зд) Не е спазен нормативно определеният срок от 30 дни за регистриране на договора в ИС към МФ. Договор № ДВ-80/23.01.2019 г. е регистриран на 10.04.2019 г. в несъответствие с т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г.

и) Договор № ДВ-888/22.10.2019 г. с предмет „Изготвяне на работни инвестиционни проекти за изграждане на улично, алейно и парково осветление“ на стойност 4 000 лв. без ДДС и изпълнител ЕТ „ВОЛТ - Ангел Ангелов“, сключен след проведена процедура „договаряне без предварително обявление“ по реда на ЗОП с УИН 00169-2019-0031.²³⁴

Изпълнението на договора е приключило на 19.05.2020 г. - в деня на последното плащане. Обявлението за приключване на договора е изпратено за публикуване в РОП на 01.07.2020 г. след нормативно определения 30-дневен срок, в нарушение на чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. чл. 29, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²³⁵

Причината за неспазването на сроковете за изпращане на обявленията за приключването на договорите за публикуване в РОП и за непубликуването им на ПК, както и за неспазването на сроковете за освобождаването на гаранциите за изпълнението им е, че в отдел РСК не е подадена информация от определените със заповеди²³⁶ на кмета длъжностни лица за контрол.²³⁷

1.3.3.3. При извършената проверка на шест²³⁸ обекта на обща стойност 57 909 лв., финансирани с капиталови средства, за които е приложена регламентираната с чл. 20, ал. 5

²³⁴ ОД № 1.127

²³⁵ ОД № 1.145

²³⁶ Заповеди №№ 3-134/30.01.2019 г.; 3-152/01.02.2019 г.; 3-1165/30.07.2019 г.; 3-1254/21.08.2019 г.; 3-1434/20.09.2019 г.; 3-1615/17.10.2019 г. и 3-1653/23.10.2019 г.

²³⁷ ОД №№ 1.138 и 1.139

²³⁸ 1. „Доставка на климатици на общинска администрация“ на стойност 10 575 лв.; 2. „Доставка на газов бойлер и разширителен съд за газов бойлер за ДПС“ на стойност 6 500 лв.; 3. „Доставка на снегорин за зоопарк“ на стойност 2 997 лв.; 4. „Доставка на генератор и бензинова помпа за Зоопарк Ловеч“ на стойност 4 497 лв.; 5. „Изработване на проекти за КККР“ на стойност 3 340 лв.; 6. „Доставка на бус (самосвал) за нуждите на Зоопарк гр. Ловеч“ на стойност 30 000 лв. Всичко: 57 909 лв.

от ЗОП възможност за доказване на разходите само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмени договори е установено:²³⁹

а) Разходите са извършени въз основа на фактури, които съдържат всички реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Пет²⁴⁰ обекта с решения на ОбС²⁴¹ са включени в разчета за финансиране на капиталови разходи за 2019 г. и за 2020 г. в съответствие с чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) Съгласно чл. 124, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) промени по общинския бюджет през бюджетната година се одобряват от ОбС. В несъответствие с цитираната разпоредба е извършен разход за доставка на газов бойлер и разширителен съд за газов бойлер за домашен социален патронаж (ДСП) на стойност 6 500 лв. без да е включен в разчета за капиталови разходи за 2019 г. и одобрен от ОбС. Причината за установеното несъответствие е необходимостта от спешна доставка поради авария в кухненската база на ДСП. С Решение № 14/19.12.2019 г. на ОбС е извършена актуализация на бюджета и обектът е включен в капиталовата програма на Общината.²⁴²

От Общинския съвет са приети разчети за капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г. Договорите за обектите, финансирани със средства за капиталови разходи са изпълнени в съответствие с договорените условия и в рамките на определената цена, като средствата са изплатени въз основа на представени платежни документи.

Установени са нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка, като: седем обявления за приключване на договори не са изпратени за публикуване в РОП в регламентирания срок; за три договора в ПК не са публикувани обявленията за приключването им; не са спазени сроковете за изпълнение на два договора. Два обекта са включени в капиталовия разчет за 2019 г. и са одобрени от Общинския съвет, след като за единия от тях предварително е подписан договор, а за другия – разходите са извършени. Не са спазени сроковете за възстановяване на гаранциите за изпълнение на пет договора и един договор не е регистриран в ИС към МФ.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

2.1. Вътрешни актове

През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. редът за възлагане на обществени поръчки и правилата за осъществяване на контрол на отделните етапи от управлението на обществените поръчки са регламентирани в процедури от Единен процедурен наръчник на Община Ловеч (ЕПН):²⁴³ СФУК; „Възлагане на обществени поръчки”,²⁴⁴ „Наблюдение,

²³⁹ ОД № 1.129

²⁴⁰ 1. „Доставка на климатици на общинска администрация“ на стойност 10 575 лв.; 2. „Доставка на снегорин за зоопарк“ на стойност 2 997 лв.; 3. „Доставка на генератор и бензинова помпа за Зоопарк Ловеч“ на стойност 4 497 лв.; 4. „Изработване на проекти за КККР“ на стойност 3 340 лв.; 5. „Доставка на бус (самосвал) за нуждите на Зоопарк гр. Ловеч“ на стойност 30 000 лв.

²⁴¹ Решения №№ 923/31.01.2019 г., 1006/30.05.2019 г. и 95/28.05.2020 г.

²⁴² ОД № 1.140

²⁴³ Утвърден от кмета със заповед № 353/14.04.2014 г., изменен и допълнен с девет негови заповеди, като седем от тях са издадени през одитирания период

²⁴⁴ Допълнена със заповед на кмета № 3-1315/04.09.2019 г. за утвърждаване на ВПУЦОП

контрол и устойчивост при изпълнение на договори“;²⁴⁵ „Контрол на разходите, плащане и осчетоводяване” и „Стратегия за оценка на риска”;²⁴⁶

2.1.1. Процедура „Възлагане на обществени поръчки” от ЕПН, Глава „Д“

При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и УП е установено:²⁴⁷

2.1.1.1. В Глава „Д“ на процедурата „Възлагане на обществени поръчки” е регламентиран ред за: планиране на предстоящите за възлагане обществени поръчки; подготовка и провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. приемане на оферти за участие, работа на комисиите и сключване на договори; възлагане на обществени поръчки по реда на Глава осем „а“ от ЗОП (отм. ДВ, бр. 13/2016 г.); възлагане на обществени поръчки със стойности под праговете, определени по чл. 14, ал. 5 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 13/2016 г.); промяна на договор за обществена поръчка и контрол и приемане на изпълнението на договорите за обществени поръчки и др. Основните дейности по планиране, подготовка и провеждане на процедурите, както и сключването на договорите за обществени поръчки се осъществяват от служителите и началника на отдел РСК. На директора на дирекция ППИ са възложени съгласувателни²⁴⁸ процедури на различните етапи от управлението на обществените поръчки и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност поради това, че към момента на утвърждаване на ЕПН, отдел РСК е част от дирекция ППИ.²⁴⁹

а) За периода от 01.01.2019 г. до 03.09.2019 г., текстът на Глава „Д“ не е актуализиран в съответствие със ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.) и ППЗОП (обн. ДВ, бр. 28/2016 г.).

б) Съгласно чл. 29, ал. 5 от УП,²⁵⁰ отдел РСК е в структурата на дирекция ИПБ. В съдържанието на Глава „Д“ не е отразена промяната в структурата на общинската администрация.²⁵¹

в) В раздел IV, т. 4, б. „а“ от Глава Д е посочено, че предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от директора на дирекция ППИ. Разпоредбата не е съобразена със заповед на кмета № 1443/07.09.2016 г., съгласно която осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност е възложено на главен експерт ВФК.²⁵²

2.1.1.2. На основание чл. 244 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) от кмета със заповед № 3-1315/04.09.2019 г. процедурата „Възлагане на обществени поръчки”, в частта на Глава „Д“ е допълнена с утвърдените *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)*,²⁵³ които през одитирания период не са актуализирани.²⁵⁴ Установено е:

²⁴⁵ Изменена със заповед на кмета № 3-2073/12.12.2019 г.

²⁴⁶ Изменена със заповед на кмета № 264/09.02.2018 г.

²⁴⁷ ОД № 2.1

²⁴⁸ Директорът на дирекция ППИ съгласува: Обобщения годишен план - график за провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки; проекта на документация за обществена поръчка; изготвените разяснения; проекта на заповед за определяне състава на комисията за провеждане на процедурата и проекта на решение за избор на изпълнител/и на обществената поръчка

²⁴⁹ Решение № 639/27.03.2014 г. за одобряване числеността и структурата на общинската администрация

²⁵⁰ Утвърден от кмета със заповед № 391/29.02.2016 г., с последни изменения със заповед № 3-105 от 20.01.2020 г.

²⁵¹ ОД № 1.13

²⁵² ОД № 1.19

²⁵³ ОД № 2.2

²⁵⁴ ОД № 2.3

а) В Раздел II „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“, чл. 4, ал.ал. 2 и 3 от ВПУЦОП е определено, че процесът по прогнозиране на обществените поръчки се осъществява едновременно с разработването на проекта за бюджет на Общината за следващата финансова година и включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансови ресурси, които Общината предвижда да осигури.

Процесът на прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги не включва ред за установяване и документиране на потребностите и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури, както и проверка на действащи договори за обществени поръчки, с което не са спазени разпоредбите на чл. 5, ал. 1 от ЗОП и чл. 25 от ППЗОП.

б) Във ВПУЦОП е регламентиран редът за: получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти; определяне на 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; за сключване на договорите и проследяване на изпълнението им; 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 ПК. Определени са отговорните длъжности лица и техните задължения за всеки етап от цикъла на управление на обществените поръчки.

в) Подготовката на процедурите и осъществяването на контрол върху работата на служителите са определени в Раздел III от ВПУЦОП. Съгласно чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП подготовката на процедурата започва с изготвяне на Техническо задание, въз основа на което отговорен служител от отдел РСК подготвя решението за откриване на процедура, обявлението за оповестяване откриването на процедурата/обявата за събиране на оферти/поканата до определени лица и документацията за обществената поръчка. Документите се съгласуват от юрист, от заявителя на обществената поръчка и от ръководителя на структурното звено (чл. 10, ал.ал. 6 и 8 от ВПУЦОП).

г) В чл. 20 от ВПУЦОП е определено, че получените оферти или заявления за участие се завеждат във входящ регистър, който се води от длъжностни лица от дирекция АПИО. Офертите и копие на входящия регистър, съхранявани от служител на дирекция АПИО, се предават на председателя на комисията с приемо-предавателен протокол в деня на публичното заседание на комисията.

С разпоредбите на чл.чл. 22 и 23 от ВПУЦОП са въведени правилата за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците. Текстът на чл. 23, ал. 7²⁵⁵ от ВПУЦОП е в несъответствие с изискванията на чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2020 г.). Същият урежда начина за уведомяване на кандидатите и участниците за решенията по чл. 22, ал. 1, т.т. 3 - 8, 10 и 11 от ЗОП - в тридневен срок от тяхното издаване чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата по чл. 39а, ал. 1, към което е прикачено съответното решение. Решението се

²⁵⁵ Чл. 23, ал. 7 от ВПУЦОП - Решението се изпраща от определен служител от отдел РСК на кандидатите/участниците по начин, посочен в ЗОП, в тридневен срок от издаването му и се публикуват в Профила на купувача в деня на изпращането му. Когато решението не е получено от кандидатите/участниците, определеният служител от отдел РСК публикува съобщение до него в Профила на купувача съгласно раздел XI.

смята за връчено от постъпването на съобщението на потребителския профил, което се удостоверява от платформата чрез електронен времеви печат.

д) Досиетата на обществените поръчки се създават от служители на отдел РСК и се поддържат, съхраняват и архивират от тях или от служители на дирекция ППИ²⁵⁶ в съответствие с правилата и в сроковете, разписани в чл. 36 от ВПУЦОП. За всяка процедура е създадено досие, което съдържа всички документи, свързани с процедурата, подредени по хронологичен ред, в изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 98 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

е) Провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение е регламентирано в Раздел XIII от ВПУЦОП, в съответствие с чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП.

ж) В Раздел XI „Профил на купувача“, чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП е определено, че Общината поддържа самостоятелен раздел ПК, който представлява обособена част от външната ѝ страница в интернет, на адрес <https://www.lovech.bg/bg/>, за който има осигурена публичност. Текстът не е актуализиран в съответствие с промените на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), според който ПК се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП.

В чл. 37, ал. 2 от ВПУЦОП са определени документите и сроковете за публикуването им в ПК. Разпоредбата не е допълнена с изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) за едновременно публикуване на документите в РОП и на ПК и не е определен ред за публикуване в РОП, в частично несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

През одитирания период в Общината е създаден ПК, който след 15.06.2020 г. се поддържа на централизираната електронна платформа, в съответствие с чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка, в съответствие с чл. 24, ал. 3 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г.) и чл. 36а, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

Документите, които подлежат на вписване в РОП, са изпращани чрез директно въвеждане с използване на електронен подпис от упълномощените потребители: директора на дирекция ИПБ - за периода от 01.01.2019 г. до 11.03.2019 г. и началника на отдел РСК - за периода от 12.03.2019 г. до 30.06.2020 г.²⁵⁷

Действащите през периода от 01.01.2019 г. до 03.09.2019 г. правила за възлагане на обществени поръчки, разписани в Глава „Д“ на процедура „Възлагане на обществени поръчки“ от ЕПН, са в несъответствие със ЗОП, ППЗОП и структурата на общинската администрация. С приемането на ВПУЦОП в Общината са създадени условия за законосъобразното управление на цикъла на обществените поръчки.

Съдържанието на ВПУЦОП е в частично несъответствие с минимално определеното в ППЗОП, като: не е определен ред за публикуване на документи в РОП; не е разработен процесът на прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги; не са определени отговорни длъжностни лица и ред за установяване на потребностите и за проверка за наличие на сключени договори за тях.

2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

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

²⁵⁶ За обществените поръчки инициирани от дирекция „Проекти, програми и инвестиции“

²⁵⁷ ОД № 2.4

идентифицира всички потенциални потребности на възложителя от строителство, доставки и услуги. При планирането възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки на основание чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.

2.2.1. За 2019 г. и за 2020 г. е извършено прогнозиране на потребностите, като на основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП и чл. 25 от ППЗОП с писма²⁵⁸ кметът е изискал от ръководителите на структурните звена - заявители на обществени поръчки да представят информация за очакваните потребности по образец. От заявителите е представена информацията, която е обобщена от експерт „Обществени поръчки“ (ОП) и са изготвени прогнози на потребностите за 2019 г. и за 2020 г. Прогнозите са одобрени от главен експерт ОП/началника на отдел РСК, главния юрисконсулт, заместник-кмета и кмета.²⁵⁹

В прогнозите не се съдържа информация за наличието или липсата на действащи договори за обществени поръчки за съответните идентифицирани потребности, поради което не може да се оцени за коя от тях е необходим избор на изпълнител през следващия период на планиране.²⁶⁰

2.2.2. Правилата за планиране на предстоящите за възлагане през 2019 г. обществени поръчки са разписани в Глава „Д“, Раздел V, т. 1 „Планиране на обществените поръчки“ от ЕПН. Заявителите на обществени поръчки представят в срок до 31.10. на предходната година Годишен план-график за провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки на ниво административно звено или проект. Началникът на отдел РСК обобщава информацията и в срок до 15.11. на предходната година изготвя Обобщен годишен план-график за провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки. В срок до 30.11. на предходната година обобщеният план-график се съгласува от директорите на дирекции ИПБ и ППИ, началника на отдел РСК и юриста и се утвърждава от кмета.²⁶¹ Установено е:²⁶²

а) Към 31.10.2018 г., преди изготвянето на Обобщен годишен план-график за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки в Общината за 2019 г., от ръководителите на структурните звена в общинска администрация не са изготвени заявки за необходимостта от възлагане на обществени поръчки, в несъответствие с Глава „Д“, раздел V, т. 1.2, пункт 1 от ЕПН.²⁶³

б) От експерт ОП е съставен „Обобщен годишен план-график за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки в Община Ловеч за 2019 г.“, който не е датиран и поради това не може да се оцени спазването на срока, определен в Глава „Д“, Раздел V, т. 1.2., пункт 3 от ЕПН.

в) На 17.12.2018 г., след определения срок в Глава „Д“, Раздел V, т. 1.2., пункт 3 от ЕПН, графикът е одобрен от юриста, началника на отдел РСК и директора на дирекция ИПБ, и не е съгласуван от директора на дирекция ППИ. Причината за това е, че през одитирания период ресорен ръководител на звеното, отговорно за планирането на обществените поръчки, е директорът на дирекция ИПБ, а не директорът на дирекция ППИ.²⁶⁴

²⁵⁸ За 2019 г. - писмо изх. № ВП-437/29.10.2018 г. и за 2020 г. - писмо изх. № ВП-493/07.11.2019 г.

²⁵⁹ ОД № 2.5 Диск № 1, папки: Прогнозиране 2019 г. и Прогнозиране 2020 г.

²⁶⁰ ОД № 2.5 Диск № 1, папки: Прогнозиране 2019 г. и Прогнозиране 2020 г.

²⁶¹ ОД № 2.1

²⁶² ОД № 2.5 Диск № 1 папка Планиране 2019 г.

²⁶³ ОД № 2.6, т. 1

²⁶⁴ ОД № 1.13

На 20.12.2018 г. Обобщеният годишен план-график за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки за 2019 г. е утвърден от кмета, в съответствие с Глава „Д“, Раздел V, т. 1.2., пункт 5 от ЕПН.

г) Обобщеният годишен план-график за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки за 2019 г. съдържа информация за: вида на избраната процедура; времето за подготовка, включително на документацията и времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора, в съответствие с чл. 26, ал. 1 от ППЗОП. Съдържанието на графика е в частично несъответствие с изискванията на чл. 26, ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), тъй като не съдържа информация за очакваната дата на сключване на договора за обществена поръчка и срока за изпълнението му.

д) През 2019 г. графикът е актуализиран на 16.09.2019 г., като не е включена обществена поръчка с предмет „Приготвяне и доставяне на храна в готов вид за лицата, ползващи социални услуги от типа „Център за настаняване от семеен тип“, „Дом за стари хора „Върбовка“, „Дом за пълнолетни лица с физически увреждания - с. Сливек“, възложена чрез изпращане на покана до определено лице по реда на ЗОП.

2.2.3. Правилата за планиране възлагането на обществените поръчки през 2020 г. са определени в чл. 5 от ВПУЦОП. Заявителите на обществени поръчки представят информация по образец за всички обществени поръчки, независимо от тяхната стойност, които структурното звено предвижда да бъдат проведени през следващата календарна година. В срок до 30 ноември дирекция ИПБ обобщава информацията и отдел РСК изготвя график, който се утвърждава от кмета.²⁶⁵ Установено е:²⁶⁶

а) Към 30.11.2019 г., преди изготвянето на графика за провеждане на обществените поръчки през 2020 г. от заявителите на обществени поръчки не е представена информация за обществените поръчки, независимо от тяхната стойност, които структурното звено предвижда да бъдат проведени през следващата календарна година, в неизпълнение на чл. 5, ал. 1 от ВПУЦОП.²⁶⁷

б) На база прогнозата на потребностите за 2020 г. от експерт ОП е изготвен „Обобщен годишен план-график за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки в Община Ловеч за 2020 г.“ Графикът е съставен на 09.03.2020 г., след срока определен в чл. 5, ал. 2 от ВПУЦОП. На 09.03.2020 г. графикът е одобрен от юриста, началника на отдел РСК и заместник-кмета и е утвърден от кмета.²⁶⁸

в) В съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП графикът за 2020 г. съдържа информация за: вида на избраната процедура; времето за подготовка, включително на документацията и времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора. В графика не е включена информация за очакваната дата за сключване на договора и срока за неговото изпълнение, в частично несъответствие с чл. 26, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

В Общината е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги за 2019 г. и за 2020 г. Съставени са прогнози, в които не се съдържа

²⁶⁵ ОД № 2.2

²⁶⁶ ОД № 2.5 Диск № 1 папка Планиране 2020 г.

²⁶⁷ ОД № 2.6, т. 2

²⁶⁸ ОД № 2.5 Диск № 1, папка Планиране 2020 г.

информация за наличие или липса на действащи договори за съответните идентифицирани потребности.

Съставени са графици на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г., които са утвърдени от кмета, но в тях не се съдържа информация за очакваната дата за сключване на договорите за обществените поръчки и срока за тяхното изпълнение.

През одитирания период не е спазен утвърденият във вътрешните актове ред за планиране, като от ръководителите на структурните звена не са подадени заявки за необходимостта от възлагане на обществени поръчки през 2019 г. и 2020 г. и не е спазен срокът за съгласуване на графика за 2019 г. и срокът за съставяне на графика за 2020 г.

2.3. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, възложител на обществени поръчки е кметът на Община Ловеч, като през одитирания период не са делегирани правомощия по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП на други длъжностни лица.²⁶⁹

В съответствие с чл. 245, ал. 1 от ЗОП прогнозирането, планирането, подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки в Общината се осъществява от служители на отдел РСК. Съгласно Устройственият правилник на общинска администрация Ловеч,²⁷⁰ отделът е част от специализираната администрация в структурата на дирекция ИПБ, която е на пряко подчинение на заместник-кмета по „Общинска собственост, икономическа политика, финанси и местни приходи“ (ОСИПФМП).²⁷¹

През одитирания период числеността на отдела е седем²⁷² щатни бройки, в т.ч. началник на отдел.²⁷³ Задълженията и отговорностите на служителите, заети с управлението на цикъла на обществените поръчки, са определени във ВПУЦОП и длъжностните им характеристики.²⁷⁴

През одитирания период са открити и възложени 28 процедури, от които 16 „открити“ процедури, 11 процедури „договаряне без предварително обявление“ и един конкурс за проект с обща прогнозна стойност 3 639 247,70 лв. без ДДС. Сключени са 61 договора на обща стойност 3 634 959,62 лв. с ДДС.²⁷⁵

Проверени са десет процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. осем²⁷⁶ „открити“ процедури и две процедури „договаряне без предварително обявление“.

²⁶⁹ ОД № 2.7

²⁷⁰ Утвърден от кмета със заповед № 391/29.02.2016 г., посл. изменен със заповед № 3-105/20.01.2020 г.

²⁷¹ ОД № 1.13

²⁷² Длъжностите в отдел РСК към 30.06.2020 г. са: началник на отдел, главен юрисконсулт - две щатни бройки, главен експерт ОП - една щатна бройка, старши експерт ОП - 3 щатни бройки.

²⁷³ ОД № 2.8

²⁷⁴ ОД №№ 2.2 и 2.9

²⁷⁵ ОД № 2.10

²⁷⁶ **Открити процедури** с предмети: 1. „Доставка на хранителни стоки за нуждите на заведенията, финансирани от бюджета на Община Ловеч - 2019-2022 г.“, по 8 обособени позиции ([АОП 00169-2019-0003](#) / [ПК 2019-0003](#)); 2. „Ремонт улици и алеи, община Ловеч“ с две обособени позиции ([АОП 00169-2019-0019](#) / [ПК 2019-0019](#)); 3. „Инженеринг - прединвестиционно обследване, проектиране, извършване на строителни и монтажни работи и осъществяване на авторски надзор за изграждане на "Център за грижа за лица с психични разстройства" по проект №BG16RFOP001-5.002-0013-C01/09.01.2019г. "Подкрепа за деинституционализация на социалните услуги за възрастни и хора с увреждания в гр. Ловеч“ ([АОП 00169-2019-0013](#) / [ПК 2019-0013](#)); 4. „Ремонт улици и пътища, община Ловеч“, по три обособени позиции ([АОП: 00169-2019-0005](#) / [ПК 2019-0005](#)); 5. „Доставка на моторни превозни средства за нуждите на Община Ловеч“ ([АОП 00169-2019-0026](#) / [ПК 2019-0026](#)); 6. „Доставка на надграждащи елементи за ревизионна шахта на "Регионално депо за неопасни отпадъци на общините Ловеч, Летница и Угърчин“ ([АОП 00169-2019-0016](#) / [ПК 2019-0016](#)); 7. „Доставка и монтаж на обзавеждане, специализирано оборудване и ел. уреди по проект „Подкрепа за

Критериите за оценка на съответствието на дейностите по провеждането и възлагането на обществените поръчки са изискванията на ЗОП и ППЗОП.²⁷⁷

2.3.1. При проверката на осем „открити процедури“ са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) Прогнозните стойности на две²⁷⁸ процедури, открити след 01.03.2019 г., са определени въз основа на проведени пазарни проучвания в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).²⁷⁹

б) За четири²⁸⁰ процедури са въведени данни в Системата за случаен избор (ССИ) съгласно чл. 232 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Четири²⁸¹ процедури не подлежат на контрол поради това, че прогнозните им стойности са под праговете, определени в чл. 229, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

в) Процедурите са открити с решения, с изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за обществените поръчки. Обявленията са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Решенията и обявленията са публикувани в РОП в нормативно определения срок и на ПК в срока по чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Обявленията на седем²⁸² процедури съдържат реквизитите, определени в Част Б от приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

г) Документациите за обществените поръчки съдържат изброените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи. От възложителя до документациите на седем²⁸³ процедури е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп на ПК от датата на публикуване на обявленията в ОВ на ЕС.

д) При две²⁸⁴ процедури, с решения са одобрени обявления за изменение, които са изпратени за публикуване в РОП в регламентирания срок.

деинституционализация на грижите за деца в гр. Ловеч“ ([АОП 00169-2019-0009](#) / [ПК 2019-0009](#)) и 8. „Извършване на строителен надзор (съгласно чл. 166, ал. 1, т. 1 от ЗУТ), изготвяне на Технически паспорт и упражняване на инвеститорски контрол на строеж: Рехабилитация на транспортен мост над р. Осъм в гр. Ловеч, ул. „Мостова“ между ул. „Търговска“ №8 и ул. „Васил Левски“ № 33-35“ ([АОП 00169-2019-0007](#) / [ПК 2019-0007](#))

²⁷⁷ Процедури „договаряне без предварително обявление“ с предмети: 1. „Доставка на газбол за промишлени и комунални цели с Шифър по ЕКП: 2133420011 в Дом за възрастни с физически увреждания село Сливек и в Дом за стари хора „Върбовка“ местност Печковец към Община Ловеч“ ([АОП 00169-2019-0018](#) / [ПК 2019-0018](#)) и 2. „Извършване на авторски надзор по време на строителството на: 1. Реконструкция Водопроводна мрежа ЖК „Младост“, гр. Ловеч; 2. Реконструкция Канализационна мрежа ЖК „Младост“, гр. Ловеч; 3. Реконструкция Вътрешна водопроводна мрежа, с. Умаревци, община Ловеч.“ ([АОП 00169-2019-0011](#) / [ПК 2019-0011](#))

²⁷⁸ [АОП 00169-2019-0013](#) / [ПК 2019-0013](#) и [АОП 00169-2019-0009](#) / [ПК 2019-0009](#)

²⁷⁹ ОД № 2.11

²⁸⁰ Обществени поръчки: 1. [АОП 00169-2019-0003](#) / [ПК 2019-0003](#); 2. [АОП 00169-2019-0005](#) / [ПК 2019-0005](#); 3. [АОП 00169-2019-0026](#) / [ПК 2019-0026](#) и 4. [АОП 00169-2019-0007](#) / [ПК 2019-0007](#)

²⁸¹ Обществени поръчки: 1. [АОП 00169-2019-0019](#) / [ПК 2019-0019](#); 2. [АОП 00169-2019-0013](#) / [ПК 2019-0013](#); 3. [АОП 00169-2019-0016](#) / [ПК 2019-0016](#) и 4. [АОП 00169-2019-0009](#) / [ПК 2019-0009](#)

²⁸² Обществени поръчки: 1. [АОП 00169-2019-0003](#) / [ПК 2019-0003](#); 2. [АОП 00169-2019-0019](#) / [ПК 2019-0019](#); 3. [АОП 00169-2019-0013](#) / [ПК 2019-0013](#); 4. [АОП 00169-2019-0005](#) / [ПК 2019-0005](#); 5. [АОП 00169-2019-0026](#) / [ПК 2019-0026](#); 6. [АОП 00169-2019-0016](#) / [ПК 2019-0016](#) и 7. [АОП 00169-2019-0009](#) / [ПК 2019-0009](#)

²⁸³ Обществени поръчки: 1. [АОП 00169-2019-0003](#) / [ПК 2019-0003](#); 2. [АОП 00169-2019-0013](#) / [ПК 2019-0013](#); 3. [АОП 00169-2019-0005](#) / [ПК 2019-0005](#); 4. [АОП 00169-2019-0026](#) / [ПК 2019-0026](#); 5. [АОП 00169-2019-0016](#) / [ПК 2019-0016](#); 6. [АОП 00169-2019-0009](#) / [ПК 2019-0009](#) и 7. [АОП 00169-2019-0007](#) / [ПК 2019-0007](#)

²⁸⁴ Обществени поръчки: 1. [АОП 00169-2019-0003](#) / [ПК 2019-0003](#) и 2. [АОП 00169-2019-0016](#) / [ПК 2019-0016](#)

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

ж) За разглеждане и оценка на офертите са назначени комисии в състав от нечетен брой членове в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. От членовете са представени декларации в срока по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП. Действията на комисиите са отразени в протоколи и доклади по чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Датата, часът и мястото на отваряне на ценовите предложения са обявени от комисиите чрез съобщения на ПК в срока по чл. 57, ал. 3 от ППЗОП. Протоколите на комисиите са изпратени до участниците и едновременно с това са публикувани на ПК.

з) В изпълнение на чл. 109 от ЗОП за изпълнители на седем²⁸⁵ обществени поръчки са определени участници, за които не са налице основанията за отстраняване от процедурите, отговарят на критериите за подбор и офертите им са получили най-висока оценка.

и) Решенията за определяне на изпълнители на обществените поръчки са издадени от възложителя в определения с чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок. Изпратени са до участниците и едновременно с това са публикувани на ПК съгласно чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП. Решенията имат задължителното минимално съдържание, определено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

к) Сключени са писмени срочни договори с определените изпълнители, които са представили документите и са изпълнени задълженията си съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Обявленията за възложените поръчки са изпратени до АОП за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП, в нормативно определения срок. За седем²⁸⁶ процедури обявленията са публикувани на ПК в срока по чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП. Договорите за възлагане изпълнението на шест²⁸⁷ обществените поръчки и приложенията към тях са публикувани на ПК съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

2.3.2. При проверката са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП, ЗУТ и ППЗОП.

а) Прогнозните стойности на три²⁸⁸ процедури, открити след 01.03.2019 г., са определени без да са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания, в несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г.).²⁸⁹

б) Открита процедура с предмет „Доставка на хранителни стоки за нуждите на заведенията, финансирани от бюджета на Община Ловеч – 2019-2022 г.“ по 8 обособени позиции, както следва: Обособена позиция 1 - Хляб и хлебни изделия Обособена позиция; 2 - Зеленчукови консерви, компоти, конфитюри и мармалад Обособена позиция; 3 - Месо и

²⁸⁵ Обществени поръчки: 1. [АОП 00169-2019-0003 / ПК 2019-0003](#); 2. [АОП 00169-2019-0013 / ПК 2019-0013](#); 3. [АОП 00169-2019-0005 / ПК 2019-0005](#); 4. [АОП 00169-2019-0026 / ПК 2019-0026](#); 5. [АОП 00169-2019-0016 / ПК 2019-0016](#); 6. [АОП 00169-2019-0009 / ПК 2019-0009](#) и 7. [АОП 00169-2019-0019 / ПК 2019-0019](#).

²⁸⁶ Обществени поръчки: 1. [АОП 00169-2019-0003 / ПК 2019-0003](#); 2. [АОП 00169-2019-0019 / ПК 2019-0019](#); 3. [АОП 00169-2019-0013 / ПК 2019-0013](#); 4. [АОП 00169-2019-0005 / ПК 2019-0005](#); 5. [АОП 00169-2019-0026 / ПК 2019-0026](#); 6. [АОП 00169-2019-0016 / ПК 2019-0016](#) и 7. [АОП 00169-2019-0009 / ПК 2019-0009](#).

²⁸⁷ Обществени поръчки: 1. [АОП 00169-2019-0019 / ПК 2019-0019](#); 2. [АОП 00169-2019-0013 / ПК 2019-0013](#); 3. [АОП 00169-2019-0005 / ПК 2019-0005](#); 4. [АОП 00169-2019-0026 / ПК 2019-0026](#); 5. [АОП 00169-2019-0016 / ПК 2019-0016](#) и 6. [АОП 00169-2019-0009 / ПК 2019-0009](#).

²⁸⁸ Обществени поръчки: 1. [АОП 00169-2019-0026 / ПК 2019-0026](#); 2. [АОП 00169-2019-0016 / ПК 2019-0016](#) и 3. [АОП: 00169-2019-0019 / ПК 2019-0019](#).

²⁸⁹ ОД № 2.11

месни продукти Обособена позиция; 4 - Мляко и млечни продукти; Обособена позиция 5 - Плодове и зеленчуци; Обособена позиция 6 - Яйца и птиче месо; Обособена позиция 7 - Рибa и Обособена позиция 8 - Други хранителни стоки“ (УИН 00169-2019-0003).²⁹⁰

За изпълнение на обществената поръчка от възложителя са сключени осем договора.²⁹¹ Съгласно чл. 25 от договорите неразделна част от тях са Приложение № 1 - Техническа спецификация на възложителя и Приложение № 2 - Техническо и Ценово предложение на изпълнителя.

В деня на публикацията на обявлението за възложена поръчка в РОП - 05.07.2019 г. на ПК са публикувани договорите заедно с Приложение № 2 - Техническите и Ценовите предложения на изпълнителите и не е публикувано Приложение № 1 - Техническата спецификация на възложителя, което е в частично несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), вр. чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) Открита процедура с предмет „Ремонт улици и пътища, община Ловеч“, разделена на 3 /три/ обособени позиции, както следва: Обособена позиция 1 - „Ремонт на улици гр. Ловеч“ Обособена позиция 2 - „Ремонт на улици населени места община Ловеч“ Обособена позиция 3 - „Ремонт пътна настилка общинска пътна мрежа, община Ловеч“ (00169-2019-0005).²⁹²

ва) Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП когато обществената поръчка има обособени позиции, критериите за подбор за всяка от обособените позиции трябва да съответстват на предмета, стойността, обема и сложността на съответната позиция.

Предметът на обособена позиция № 1 е „Ремонт на улици гр. Ловеч“ и на обособена позиция № 2 - „Ремонт на улици населени места община Ловеч“. В обявлението и документацията за обществената поръчка възложителят е поставил изискване участниците да са вписани в Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС) за изпълнение на строежи II-ра група, III-та категория. Съгласно обясненията на кмета групата и категорията строеж са определени съгласно Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС и ЗУТ.²⁹³

Според чл. 137, ал. 1, т.т. 3 и 4 от ЗУТ улиците са разделени в две категории строеж - трета и четвърта, в зависимост от техния клас.²⁹⁴ В обявлението и документацията на поръчката²⁹⁵ са посочени основните видове ремонтни дейности, които ще се извършват за обособени позиции № 1 и № 2, но не и конкретните улици и техния клас.²⁹⁶ Поради тази причина не може да се направи оценка за съответствието на поставения критерий със стойността, обема и сложността на съответната позиция.

вб) Изпълнителите по отделните обособени позиции са определени от възложителя с Решение № 058/24.07.2019 г. За изпълнител на обособени позиции № 1 и № 3 е определен

²⁹⁰ [АОП: 00169-2019-0003](#) / [ПК 2019-0003](#)

²⁹¹ Договори №№ ДВ-566/08.06.2019 г.; ДВ-596/19.06.2019 г.; ДВ-593/18.06.2019 г.; № ДВ-608/25.06.2019 г.; ДВ-577/11.06.2019 г.; ДВ-594/19.06.2019 г.; ДВ-595/19.06.2019 г. и ДВ-597/19.06.2019 г.

²⁹² [АОП 00169-2019-0005](#) / [ПК 2019-0005](#)

²⁹³ ОД № 2.12, т. 1.2

²⁹⁴ Според чл. 137, ал. 1, т.т. 3 и 4 от ЗУТ, **трета категория строеж** са улиците от първостепенната улична мрежа III и IV клас и съоръженията към тях, и **четвърта категория строеж** са улиците от второстепенната улична мрежа V и VI клас и съоръженията към тях.

²⁹⁵ В т.ч. в Техническо задание за стартиране на процедура за възлагане на обществената поръчка, в документацията, в техническата спецификация, количествено-стойностните сметки за обособени позиции 1 и 2 и в образците на документи

²⁹⁶ ОД № 2.13

участникът „Пътстрой-Ловеч“ ЕООД, който след писмена покана²⁹⁷ подава уведомление, с което отказва да сключи договори.²⁹⁸

На основание чл. 112, ал. 3, вр. ал. 2, т. 1 от ЗОП от възложителя с Решение № 065/20.08.2019 г. е изменено предходното решение в частта за определяне на изпълнител за обособена позиция № 1. За обособена позиция № 3 е издадено Решение № 066/20.08.2019 г., с което е прекратено възлагането на основание чл. 110, ал. 2, т. 4, б. „а“ от ЗОП - единственият класиран участник отказва да сключи договор. Решенията са изпратени до участниците на 21.08.2019 г. по електронната поща, като съобщението е подписано с електронен подпис.²⁹⁹

Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят изпраща за публикуване обявление за възлагане на поръчка в срок до седем дни от влизането в сила на решението за прекратяване на процедурата. Решение № 066/20.08.2019 г. за прекратяване на обособена позиция № 3 влиза в сила на 31.08.2019 г. и седемдневният срок за изпращане на обявление до АОП за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП изтича на 09.09.2019 г. През периода от 01.09.2019 г. до 09.09.2019 г. възложителят не е изпратил за публикуване в РОП обявление за възложена поръчка за обособена позиция № 3, в несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). По време на одита, от възложителя са предприети действия и на 12.02.2021 г. до АОП е изпратено обявление за прекратеното възлагане на обособена позиция № 3.

г) Открита процедура с предмет *„Извършване на строителен надзор (съгласно чл. 166, ал. 1, т. 1 от ЗУТ), изготвяне на Технически паспорт и упражняване на инвеститорски контрол на строеж: Рехабилитация на транспортен мост над р. Осъм в гр. Ловеч, ул. „Мостова“ между ул. „Търговска“ № 8 и ул. „Васил Левски“ № 33-35“* (УИН00169-2019-0007).³⁰⁰

га) Обявлението за обществената поръчка няма задължителното минимално съдържание, определено в Раздел II, Част Б, т. 18 от Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, като не са посочени определеният от възложителя критерий за оценка на офертите - „оптимално съотношение качество/цена“ и показателите за оценка, както и тяхната относителна тежест, в несъответствие с чл. 70, ал.ал. 3 и 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

гб) Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП поставените от възложителя критерии за подбор трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

В т. III.1.3. „Технически и професионални възможности“ от обявлението и в т. 2.9.1. от документацията (стр. 11-12), като минимално е поставено изискването участниците да са изпълнили дейности с предмет и обем, идентични или сходни с настоящата обществена поръчка, най-много за последните три години от датата на подаване на офертата. Според възложителя „идентични или сходни“ са услуга/услуги, свързани с упражняване на строителен надзор при изграждане и/или реконструкция и/или основен ремонт на мост/мостово съоръжение с *дължина минимум 35 м.*

В обявлението и документацията на поръчката, в т.ч. техническо задание³⁰¹ и техническа спецификация, възложителят не е посочил дължината на участъка, който е обект

²⁹⁷ ОД № 2.14

²⁹⁸ ОД № 2.15

²⁹⁹ ОД № 2.16

³⁰⁰ [АОП 00169-2019-0007](#) / [ПК 2019-0007](#)

³⁰¹ ОД № 2.17

на строителен надзор. По тази причина не може да се направи оценка дали поставеното минимално изискване е съобразено с обема на обществената поръчка.

гв) За участие в процедурата са подадени три³⁰² оферти. Техническите предложения и пликовете с надпис „Предлагани ценови параметри“ на участниците не са подписани от членовете на комисията,³⁰³ в несъответствие с чл. 54, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).³⁰⁴

гг) Офертите на участниците се оценяват по критерий „оптимално съотношение качество/цена“ чрез показателите „Предлагана цена“ - Пц - 50 точки и „Техническо предложение за изпълнение на поръчката“ - Тп - 50 точки. Чрез показател Тп се оценява предложената организация на работата на екипа от експерти и разпределението на отговорностите и дейностите между тях.

Техническото предложение на участника „Топ надзор консулт“ ООД не съдържа информация за разпределението на отговорностите и дейностите между отделните експерти от екипа.³⁰⁵ Тази информация подлежи на оценка по показател Тп, но комисията не е установила, че същата не се съдържа в предложението на участника. От комисията в Протокола за разглеждане на техническите предложения от 27.06.2019 г. това обстоятелство не е отразено и участникът не е предложен за отстраняване от процедурата по реда на чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), когато офертата не отговаря на предварително обявените условия на поръчката. Техническото предложение на „Топ надзор консулт“ ООД е оценено от комисията с максимален брой точки - 50 и с Протокол за разглеждане на ценовите предложения от 17.09.2019 г. е класиран на първо място и е предложен за изпълнител на обществената поръчка.

В несъответствие с чл. 109, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) с Решение № 052/12.07.2019 г. на кмета за изпълнител на обществената поръчка е определен участник, за когото са налице основанията за отстраняване от процедурата.

гд) Обявлението за възложена поръчка е публикувано на ПК на 03.09.2019 г. - един ден след публикуването му в РОП (02.09.2019 г.), в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

ге) Договор № ДВ-763/27.08.2019 за възлагане изпълнението на обществената поръчка и приложенията към него са публикувани на ПК на 27.08.2019 г. - седем дни преди публикуването на обявлението в РОП, с което не е спазен чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

д) Открита процедура с предмет „Доставка на 4 броя фабрично нови моторни превозни средства /МПС/ за нуждите на Община Ловеч“ *разделена на обособени позиции*“ (00169-2019-0026).³⁰⁶

да) Срокът на валидност на офертите, посочен в т. 4 от документацията на обществената поръчка, е 180 календарни дни и е по-малък от определения в обявлението срок от 181 календарни дни, считано от крайната дата за получаване на оферти за участие. Причина за установеното несъответствие е възприетият от възложителя различен подход при определяне на продължителността му, а именно в обявлението да се посочва крайната дата (23.02.2020 г.), а в документацията в брой календарни дни.

³⁰² 1. Вх. № ОП-304/29.03.2019 г. от „Пловдивинвест“ АД; 2. Вх. № ОП-306/29.03.2019 г. от „Топ надзор консулт“ ООД и 3. вх. № ОП-307/29.03.2019 г. от „Консулти 03“ ООД

³⁰³ Назначена със заповед № 3-493/01.04.2019 г. на кмета.

³⁰⁴ ОД № 2.18

³⁰⁵ ОД № 2.19 Диск 2 технически предложения на участниците от 00169-2019-0007

³⁰⁶ [АОП 00169-2019-0026](#) / [ПК 2019-0026](#)

дб) Съгласно чл. 231, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителите са длъжни да прилагат стандартизираните документи, одобрени от министъра на финансите, в т.ч. и проекта на договор за доставка на автомобили.

Проектът на договор не съответства на стандартизирания образец на АОП, одобрен от министъра на финансите със заповед № ЗМФ - 1365/29.12.2016 г., като не се съдържат клаузи за:

- Образуването на крайната цена на договора и начисляването на неустойки при системно неизпълнение на задълженията за сервизно обслужване и/или гаранционни ремонти в срока на гаранцията;.

- Банковата сметка за незабавно заплащане на неустойки при поискване от възложителя и за представените документи при подписване на договора.

В чл. 11.3 от проекта на договора е посочено, че при пълно неизпълнение на задълженията за гаранционни ремонти в срока на гаранцията, изпълнителят дължи на възложителя неустойка в размер на 5% от цената на договора, докато в образца на АОП тази неустойка се изчислява от цената на сервизното обслужване. Причина за установеното несъответствие е липсата на ценообразуващи елементи в образца ценово предложение и в договора.

дв) В обявлението от възложителя е посочено, че по обособена позиция № 4 не е осигурено финансиране и в проекта на договора не е предвидена клауза за отложено изпълнение, в несъответствие с чл. 114 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

е) Открита процедура с предмет „Ремонт улици и алеи, община Ловеч“ с две обособени позиции Обособена позиция 1 - „Аварийен ремонт на улици в с. Соколово, община Ловеч“ и Обособена позиция № 2 „Ремонт настилка алеи Зоопарк, гр. Ловеч“ (УИН 00169-2019-0019).³⁰⁷

еа) В обявлението на обществената поръчка не е посочено, че към момента на откриване на процедурата за обособена позиция № 2 не е осигурено финансиране и в проекта на договор не е включена клауза за отложено изпълнение, в неизпълнение на чл. 114 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).³⁰⁸

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

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

На 21.05.2019 г. в електронната преписка на ПК е публикувана документацията за обществената поръчка, но възложителят не е предоставил неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документите, като в Раздел I.3 „Комуникация“ от обявлението е предоставен линк към общата страница на ПК, а не към конкретната електронна преписка.³⁰⁹

ев) За участие в процедурата са подадени пет³¹⁰ оферти, които са разгледани, оценени и класирани от комисия, назначена със заповед № 3-996/25.06.2019 г. на кмета. Съставени

³⁰⁷ [АОП 00169-2019-0019 / ПК 2019-0019](#)

³⁰⁸ ОД № 2.20

³⁰⁹ [Методическо указание рег. № МУ - 4/28.02.2019 г.](#)

³¹⁰ По ОП № 1: „КАРО ТРЕЙДИНГ“ ООД - вх. № ОП-347/24.06.2019 г.; и „ВИАСТРОЙ“ АД - вх. № ОП-347/24.06.2019 г. и По ОП № 2: „ВИАГРУП“ ЕООД - вх. № ОП-344/24.06.2019 г.; „НОВАКО СТРОЙ“ ЕООД - вх. № ОП-345/24.06.2019 г.; „КАРО ТРЕЙДИНГ“ ООД - вх. № ОП-346/24.06.2019 г.; „ВИАСТРОЙ“ АД - вх. № ОП-347/24.06.2019 г. и „ГЕОЦВЕТ“ ЕООД - вх. № ОП-348/24.06.2019 г.

са три³¹¹ протокола, а резултатите от работата ѝ са документирани в доклад от 19.08.2019 г. по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.), като няма отстранени участници.

С Решение № 063/19.08.2019 г. е обявено класирането и са определени изпълнителите на обществената поръчка. За изпълнител на обособена позиция № 2 е определен участникът „Виагруп“ ЕООД. С писмо изх. № 70-00-1723/03.09.2019 г. кметът е отправил покана към управителя на дружеството за сключване на договор, като е посочил и документите, които участникът следва да представи.³¹²

На 16.09.2019 г., преди подписването на договора, с писмо, вх. № 70-00-1723-1/16.09.2019 г. от управителя са представени изисканите документи, в т.ч. и Удостоверение по чл. 58, ал. 1, т. 3 от ЗОП с изх. № ИЗХ31916830/10.09.2019 г., издадено от ИА „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ). С удостоверението е установено, че за участника има влязло в сила наказателно постановление или съдебно решение за нарушение на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП. От участника са представени платежно нареждане за платените глоби по издадените наказателни постановления, заповедите на управителя на дружеството за налагане на дисциплинарни наказания и др.,³¹³ но не са представени издадените от ИА ГИТ наказателни постановления.³¹⁴

По време на одита³¹⁵ от Дирекция „Инспекция по труда“ - гр. Плевен са предоставени копия на две наказателни постановления,³¹⁶ от които е видно, че участникът е извършил нарушения на чл. 63, ал. 2 вр. ал. 1 от Кодекса на труда.³¹⁷ Наказателните постановления са влезли в сила на 18.07.2019 г. Нарушенията са част от задължителните основания за отстраняване от процедурата, регламентирани в чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП. За нарушения на трудовото право в чл. 56, ал. 1 от ЗОП е предвидена възможност участникът да представи доказателства, че е предприел мерки, които гарантират неговата надеждност.

Съгласно чл. 46, ал. 1 от ППЗОП участниците са длъжни да уведомят писмено възложителя в 3-дневен срок от настъпване на обстоятелство по чл. 54, ал. 1 от ЗОП. При провеждането на процедурата³¹⁸ за участника е възникнало задължение, което не е изпълнено, като не е уведомил възложителя за настъпилите промени в декларираните данни³¹⁹ относно наличието на нарушения на трудовото право.

От комисията не е приложен редът по чл. 46, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/ 2019 г.), като новонастъпилило обстоятелство не е отразено в протоколите и в докладът ѝ.

Съгласно чл. 56, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) в решението за предварителен подбор, съответно в решението за класиране или прекратяване на процедурата,

³¹¹ Протокол по чл. 54, ал. 7 от ППЗОП от 16.07.2019 г.; Протокол за разглеждане на техническите предложения от 01.08.2019 г.; Протокол за разглеждане на ценовите предложения от 15.08.2019 г.

³¹² ОД № 2.21

³¹³ ОД № 2.22

³¹⁴ ОД № 2.23

³¹⁵ Писмо изх. № 12-10-2/17.03.2021 г. до Д ИТ - гр. Плевен; писмо вх. № 12-10-2/23.03.2021 г. от Д ИТ - гр. Плевен

³¹⁶ ОД №№ 2.24 и 2.25

³¹⁷ На 30.04.2019 г., на обект „Реконструкция на улична мрежа“ в град Кнежа, изпълняван от „ВИАГРУП“ ЕООД, са допуснати две лица, преди на същите да е предоставено копие на уведомление за регистрация на трудовите им договори, заверено от Териториална дирекция на Националната агенция за приходите

³¹⁸ След приключване на Протокола по чл. 54, ал. 7 от ППЗОП от 16.07.2019 г. и преди разглеждане на техническите предложения с Протокол за разглеждане на техническите предложения от 01.08.2019 г. Комисията е започнала да разглежда техническите предложения на 22.07.2019 г.

³¹⁹ ОД № 2.26

възложителят трябва да мотивира приемането или отхвърлянето на предприетите мерки за надеждност и представените документи.

В Решение № 063/19.08.2019 г. за обявяване на класирането на участниците в процедурата не се съдържат мотиви, че представените доказателства за предприетите мерки за надеждност са разгледани и е направена преценка за тяхното приемане или отхвърляне.

2.3.3. При проверката на две процедури на договаряне без предварително обявление за съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:³²⁰

а) Процедурите са открити от кмета с решения, съдържащи информацията по чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), които са изпратени за публикуване в РОП в нормативно определения срок. Правните основания за откриването на процедурите са законосъобразни.

б) Решение № 23/03.04.2019 г. за откриване на обществена поръчка с предмет „Извършване на авторски надзор по време на строителството на Обособена позиция 1 - 1. Реконструкция Водопроводна мрежа ЖК „Младост“, гр. Ловеч; 2. Реконструкция Канализационна мрежа ЖК „Младост“, гр. Ловеч; Обособена позиция 2- Реконструкция Вътрешна водопроводна мрежа, с. Умаревци, община Ловеч.“ (УИН 00169-2019-0011) е публикувано на ПК в срока по чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

В несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) Решение № 034/15.05.2019 г. за откриване на процедурата с предмет „Доставка на газьол за промишлени и комунални цели с Шифър по ЕКП: 2133420011 в Дом за възрастни с физически увреждания село Сливек и в Дом за стари хора „Върбовка“ местност Печковец към Община Ловеч“ (УИН 00169-2019-0018)³²¹ е публикувано в РОП на 15.05.2019 г. и на ПК един ден след това - на 16.05.2019 г.

в) Процедурите не подлежат на предварителен контрол от АОП поради това, че прогнозната стойност на обществената поръчка с предмет „Извършване на авторски надзор по време на строителството на Обособена позиция 1 - 1. Реконструкция Водопроводна мрежа ЖК „Младост“, гр. Ловеч; 2. Реконструкция Канализационна мрежа ЖК „Младост“, гр. Ловеч; Обособена позиция 2- Реконструкция Вътрешна водопроводна мрежа, с. Умаревци, община Ловеч.“ - 71 166 лв. без ДДС³²² е под прага, определен в чл. 229, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Обществената поръчка с предмет „Доставка на газьол за промишлени и комунални цели с Шифър по ЕКП: 2133420011 в Дом за възрастни с физически увреждания село Сливек и в Дом за стари хора „Върбовка“ местност Печковец към Община Ловеч“ е открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП,³²³ което не попада в хипотезата на чл. 233, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) Възложителят се е възползвал от възможността на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и след влизане в сила на решенията за откриване на процедурите са сключени договори № 470/30.05.2019 г. на стойност 268 240 лв. без ДДС за обществената поръчка с УИН 00169-2019-0018 и договор № ДВ-578/11.06.2019 г. на стойност 61 772 лв. без ДДС за обособена позиция № 1 от обществената поръчка с УИН 00169-2019-0011. За обособена позиция № 2 не е сключен договор поради отпаднала необходимост и неосигурено финансиране.³²⁴

³²⁰ Договаряне без предварително обявление 1. [АОП 00169-2019-0018 / ПК 2019-0018](#) и 2. [АОП 00169-2019-0011 / ПК 2019-0011](#)

³²¹ [АОП 00169-2019-0018 / ПК 2019-0018](#)

³²² [АОП 00169-2019-0011 / ПК 2019-0011](#)

³²³ [АОП 00169-2019-0018 / ПК 2019-0018](#)

³²⁴ ОД № 2.27

д) Обявленията за възложените поръчки са изпратени до АОП за публикуване в РОП и ОВ на ЕС и са публикувани на ПК в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Договорите, заедно с приложенията са публикувани на ПК в срока, определен с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

2.3.4. Проверени са четири³²⁵ процедури, в т.ч. две „открити“ процедури и две процедури на „договаряне без предварително обявление“, за прилагане на въведените контролни дейности при подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки и е установено:³²⁶

а) При подготовката на три³²⁷ процедури е осъществен контрол за законосъобразност, като решенията, обявленията и документациите за обществените поръчки са съгласувани от юриста, заявителя на обществената поръчка и ръководителя на структурното звено, в изпълнение на чл. 10, ал. 6 и 8 от ВПУЦОП³²⁸ и Глава „Д“, т. 2.2. от ЕПН.³²⁹

б) Въведената с чл. 22, т. 1 от ВПУЦОП и с Глава „Д“, т. 3.1. от ЕПН³³⁰ контролна процедура е приложена, като заповедите за назначаване на комисии за провеждане на три³³¹ процедури са съгласувани от началника на отдел РСК, юрисконсулта и директора на дирекция ИПБ.

в) Решенията за определяне на изпълнител на три³³² процедури са съгласувани от юрисконсулта и началника на отдел РСК в съответствие с чл. 23, ал. 6 от ВПУЦОП и Глава „Д“, т. 3.1. от ЕПН.

г) Договарянето без предварително обявление с предмет „Извършване на Авторски надзор по време на строителството на: „Частично преустройство и пристрояване на съществуваща училищна сграда“ Административен адрес на обекта: гр. Ловеч, ул. „Цар Шишман“ № 7 Профилирана езикова гимназия „Екзарх Йосиф I“ - Ловеч“ (УИН 00169-2020-0004) е възложено по реда на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.), като след влизане в сила на решението за откриване на процедурата е сключен договора за обществената поръчка.

д) В изпълнение на чл. 26, ал. 2, т. 4 от ВПУЦОП договорите за възлагане на изпълнението на четирите обществени поръчки са съгласувани от юрисконсулта, началника на отдел РСК, директора на дирекция ИПБ и ресорния заместник-кмет.

³²⁵ Обществени поръчки: 1. „Договаряне без предварително обявление“ с предмет „Ремонт пътна настилка общинска пътна мрежа, община Ловеч“ (УИН 00169-2019-0037); 2. „Открита“ процедура с предмет Изработка и доставка на информационни и промоционални материали в изпълнение на проект „Функциониране на Областен информационен център Ловеч 2019-2021 г. и изработване на рекламни и печатни материали за нуждите на Община Ловеч за 2019 г. с четири обособени позиции (УИН 00169-2019-0036); 3. „Открита“ процедура с предмет „Избор на консултант за извършване на оценка на съответствието на инвестиционни проекти и упражняване на строителен надзор с инвеститорски функции при изпълнение на проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч - етап 3“ на Община Ловеч, финансиран по ПО 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ с пет обособени позиции (УИН 00169-2019-0023) и 4. „Договаряне без предварително обявление“ с предмет „Извършване на Авторски надзор по време на строителството на: „Частично преустройство и пристрояване на съществуваща училищна сграда“ Административен адрес на обекта: гр. Ловеч, ул. „Цар Шишман“ № 7 Профилирана езикова гимназия „Екзарх Йосиф I“ - Ловеч“ (УИН 00169-2020-0004)

³²⁶ ОД № 2.28

³²⁷ Обществени поръчки с УИН: 00169-2019-0037; 00169-2019-0036 и 00169-2019-0023

³²⁸ Утвърдени със заповед № 3-1315/04.09.2019 г.

³²⁹ За обществена поръчка с УИН 00169-2019-0023

³³⁰ За обществена поръчка с УИН 00169-2019-0023

³³¹ Обществени поръчки с УИН: 00169-2019-0037; 00169-2019-0036 и 00169-2019-0023

³³² Обществени поръчки с УИН: 00169-2019-0037; 00169-2019-0036 и 00169-2019-0023

е) Съгласно от Глава „З“, т. 2.1. от ЕПН и т. 4.1. от СФУК преди сключването на договорите за възлагане изпълнението на четирите обществени поръчки, от главния експерт ВФК³³³ е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, документиран с контролни листове. Спазена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и главния счетоводител в изпълнение на т. 4.1. от СФУК.

При възложените обществени поръчка чрез провеждане на „открити“ процедури са установени съществени по характер несъответствия, като: в едно обявление не са посочени критерият и показателите за оценка на офертите, а в друго обявление не е посочено, че към момента на откриване на процедурата не е осигурено финансиране за една от обособените позиции; в една процедура проектът на договор не съответства на одобрения образец от министъра на финансите; от председателя и членовете на комисията в една процедура не са подписани техническите предложения и пликите с надпис „Предлагани ценови параметри“ на участниците; от комисията в една процедура не е отстранен участник, въпреки наличието на основания за това; обявление за прекратено възлагане на обособена позиция от една процедура не е изпратено до АОП в определения срок; на профила на купувача не е публикувана техническата спецификация към договорите за възлагане изпълнението на една обществена поръчка; един договор и обявлението за възложена поръчка са публикувани на профила на купувача след определения за това срок.

При една процедура „договаряне без предварително обявление“, решението за откриване на процедурата е публикувано на профила на купувача след определения в ППЗОП срок.

Прилаганите контролни дейности при подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки през одитирания период, не са ефективни и не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка..

2.4. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП

През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. са възложени пет обществени поръчки, от които четири³³⁴ чрез събиране на оферти с обява и една³³⁵ чрез покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.³³⁶ Общата им прогнозна стойност е 267 909,20 лв. без ДДС. Сключени са пет договора на обща стойност 304 294,73 лв. с ДДС.³³⁷

³³³ Упълномощен със заповед на кмета № 1443/07.09.2016 г.

³³⁴ **Обществени поръчки с предмети:** 1. „Доставка на специализирани контейнери за битови отпадъци тип „БОБЪР“ 1,1 куб. м.“ ([ID 9092853](#)); 2. „Доставка на нови, неупотребявани улични бетонови кошчета за събиране на отпадъци на територията на Община Ловеч“ ([ID 9085743](#)); 3. „Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк-Ловеч“ ([ID 9099056](#)); 4. „Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк-Ловеч“ ([ID 9088096](#)).

³³⁵ **Обществена поръчка с предмет** „Приготвяне и доставяне на храна в готов вид за лицата, ползващи социални услуги от типа „Център за настаняване от семеен тип“, „Дом за стари хора „Върбовка“, „Дом за пълнолетни лица с физически увреждания - с. Сливек“ ([ID 1](#)).

³³⁶ За обществена поръчка с предмет „Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк-Ловеч“ ([ID 9099056](#)), открита на 09.06.2020 г. е приложен реда действащ до 01.11.2019 г., на основание § 12 от ПЗР на 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

³³⁷ ОД № 2.29

2.4.1. При извършената проверка на обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗПКОНПИ и ППЗОП са установени следните съответствия:³³⁸

а) Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) От възложителя са изготвени обяви за събиране на оферти по образец, които са публикувани на ПК съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и едновременно с това чрез директно въвеждане на данни с използване на специализиран софтуер на портала на АОП е публикувана информация за тях, в съответствие с чл. 96, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

в) Съдържанието на две³³⁹ обяви съответства на минимално определеното в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като са посочени: критерият за оценка на офертите - „най-ниска цена“, изискванията към личното състояние на участниците, срокът и мястото за получаване на офертите.

г) Сроковете за получаване на оферти при три³⁴⁰ обществени поръчки са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП и при две³⁴¹ са удължени на основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

д) В определените срокове са подадени оферти в запечатани непрозрачни опаковки. Постъпилите оферти са приети и регистрирани в деловодството на Общината и са предадени на председателите на комисиите с приемо-предавателни протоколи по реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

е) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП със заповеди на кмета са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, които са утвърдени от кмета. Протоколите са изпратени до участниците и едновременно с това са публикувани на ПК.

ж) Изпълнението на три³⁴² обществени поръчки е възложено с писмени срочни договори, сключени с класираните на първо място участници съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

з) В изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП договорите и приложенията към тях са публикувани в електронните преписки на обществените поръчки на ПК.

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

а) В обявите, от възложителя не е посочено изискване за представяне на декларация по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ) (ДВ, бр. 7/19.01.2018 г.), с което не са приложени специфичните национални основания за изключване от участие в обществената поръчка.

б) В несъответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), в обявите на две³⁴³ обществени поръчки не се съдържа задължителното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като не са посочени изискванията за лично състояние на участниците.

³³⁸ Обществени поръчки: [ID 9092853](#); [ID 9085743](#); [ID 9099056](#) и [ID 9088096](#)

³³⁹ [ID 9099056](#) и [ID 9088096](#)

³⁴⁰ Обществени поръчки: [ID 9092853](#); [ID 9085743](#) и [ID 9099056](#)

³⁴¹ [ID 9092853](#) и [ID 9088096](#)

³⁴² [ID 9085743](#); [ID 9099056](#); [ID 9088096](#).

³⁴³ Обществени поръчки: [ID 9092853](#) и [ID 9085743](#)

в) Документациите за две³⁴⁴ обществени поръчки не съдържат технически спецификации, с което не е спазен чл. 31, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).³⁴⁵

г) В обявите на две³⁴⁶ обществени поръчки, в частта за правоспособност за упражняване на професионална дейност, не е посочено минимално изискване, на което трябва да отговарят участниците, а е изискано представяне на Удостоверение за регистрация по чл. 12 от Закона за храните и Удостоверение за вписване в регистъра на транспортните средства със специално предназначение - за превоз на храни (червено месо).³⁴⁷ По този начин не е ясен критерият за подбор, на който следва да отговарят участниците, за да бъдат допуснати до участие в обществената поръчката.

д) При обществена поръчка с предмет „Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк-Ловеч”³⁴⁸ (ID 9088096) е определен срок за подаване на оферти от седем дни, който е под минимално регламентирания в чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 68/2018 г.) десетдневен срок.

е) Обществена поръчка с предмет „Доставка на специализирани контейнери за битови отпадъци тип „БОБЪР“ 1,1 куб. м.”³⁴⁹ (ID 9092853).

Участниците във възлагането не са представили декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, в несъответствие с чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Причината за това е, че от възложителя не е одобрен образец на декларация и не е изискано представянето ѝ от участниците.³⁵⁰

Договор № ДВ-81/29.01.2020 г. с изпълнител „Рила-СНМ“ ЕООД е сключен след изтичането на регламентирания в чл. 194, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя, тъй като от изпълнителя са представени по-късно документите за сключването му, поради промяна на управителя на търговското дружество.

ж) Обществена поръчка с предмет „Доставка на нови, неупотребявани улични бетонови кошчета за събиране на отпадъци на територията на Община Ловеч” (ID 9085743).³⁵¹

В т. III. Срок за изпълнение на поръчката от документацията е посочено, че срокът за изпълнение е от подписване на договора до достигане прага на осигурените средства. В чл. 2, ал. 1 от сключения договор № ДВ-343/20.03.2019 г. е определен срок на договора 12 месеца от датата на подписването му. В обявата, документацията, проекта на договор и другите документи за поръчката не е определен срок на договора от 12 месеца, считано от дата на подписването му. В проекта на договор чл. 2 не съдържа ал. 2, в която да е посочен срок на доставка. В чл. 2, ал. 2 от договор № ДВ-343/20.03.2019 г. е определен срок на доставка 30 календарни дни от получаване на възлагателно писмо. Този срок не е предварително определен от възложителя и не е предложен от участника, тъй като в образеца на техническото предложение възложителят не е изискал такава информация. В

³⁴⁴ Обществени поръчки с предмети: 3. „Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк-Ловеч”, [ID 9099056](#); 4. „Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк-Ловеч”, [ID 9088096](#).

³⁴⁵ ОД № 2.30 и 2.31

³⁴⁶ Обществени поръчки: [ID 9099056](#) и [ID 9088096](#).

³⁴⁷ Удостоверение за регистрация по чл. 12 от Закона за храните и Удостоверение за вписване в регистъра на транспортните средства със специално предназначение – за превоз на храни (червено месо)

³⁴⁸ [ID 9088096](#)

³⁴⁹ [ID 9092853](#)

³⁵⁰ ОД № 2.32

³⁵¹ [ID 9085743](#)

несъответствие с чл. 112, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) сключеният договор не съответства на проекта, приложен в документацията.

з) За обществена поръчка с предмет *„Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк-Ловеч“*³⁵² (ID 9099056) в първоначално определения срок - до 08.06.2020 г. е подадена една оферта в запечатана непрозрачна опаковка. В несъответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) срокът за получаване на оферти не е удължен от възложителя с най-малко три дни.³⁵³

2.4.3. През одитирания период чрез *изпращане на покана до определено лице* е възложена една обществена поръчка с предмет *„Приготвяне и доставяне на храна в готов вид за лицата, ползващи социални услуги от типа „Център за настаняване от семеен тип“, „Дом за стари хора „Върбовка“, „Дом за пълнолетни лица с физически увреждания - с. Сливек“* (ID 1). При проверката е установено:³⁵⁴

а) На 29.05.2019 г. на ПК е публикувана покана до „Мастър - Пик“ ЕАД, в която възложителят не е поставил изискване за представяне на декларация по чл. 69 от ЗПКОНПИ (ДВ, бр. 7/19.01.2018 г.), с което не са приложени специфичните национални основания за изключване от участие в обществената поръчка.

б) Основанието, на което е изпратена поканата е чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) - необходимо е неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазването на сроковете по чл. 188, ал. 1 от ЗОП и обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност не трябва да се дължат на възложителя.

Съгласно § 2, т. 17 от ДР на ЗОП изключителни са обстоятелствата, които са породени от непредвидими за възложителя събития.

Посоченият в поканата мотив за избор на реда за възлагане на обществената поръчка е постъпила касационна жалба от 25.03.2019 г. срещу решение на Комисията за защита на конкуренцията (КЗК) от 07.03.2019 г. по „открита“ процедура с предмет *„Приготвяне и доставяне на храна в готов вид за лицата, ползващи социални услуги от типа „Център за настаняване от семеен тип“, „Дом за стари хора „Върбовка“, „Дом за пълнолетни лица с физически увреждания - с. Сливек“* (УИН 00169-2018-0039).³⁵⁵

Цитираните мотиви не са в съответствие с посоченото от възложителя правно основание - чл. 191, ал.1, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) поради това, че неотложността на възлагането трябва да се дължи на изключителни обстоятелства, които в настоящия случай не са налице. Обжалването на обществена поръчка не представлява събитие, което не би могло да се предвиди от възложителя и не кореспондира с дефиницията за изключителни обстоятелства, посочена в ЗОП.

в) В несъответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), от кмета не е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти.³⁵⁶

Изпълнението на поръчката е възложено с договор № ДВ-568/11.06.2019 г. с изпълнител „Мастър - Пик“ ЕАД на стойност до 70 000 лв. без ДДС и до 84 000 лв. с ДДС.

г) Съгласно чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) когато прогнозната стойност на поръчка за услуги по приложение № 2 е от 70 000 лв. без ДДС до 1 000 000 лв.

³⁵² [ID 9099056](#)

³⁵³ ОД № 2.33

³⁵⁴ Изпращане на покана до определено лице [ID 1](#)

³⁵⁵ [УИН 00169-2018-0039](#) / [ПК 2018-0039](#)

³⁵⁶ ОД № 2.34

без ДДС, публичните възложители прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т.т. 12 или 13 от ЗОП - публично състезание или пряко договаряне. В чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП е определено, че при услуги по приложение № 2 публичните възложители могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност по-малка от 70 000 лв.

На 09.01.2017 г. е сключен договор № ДВ-12 между Община Ловеч и „Мастър Пик“ ЕООД с предмет *„Приготвяне и доставяне на храна в готов вид за лицата, ползващи социални услуги от типа „Център за настаняване от семеен тип“, „Дневен център за възрастни с тежки психични заболявания“, „Дом за стари хора „Върбовка“, „Дом за възрастни хора с физически увреждания - с. Сливек“* на стойност 506 860,80 лв. без ДДС в резултат на проведена „открита“ процедура. Срокът за изпълнение на договора е две години от датата на подписването му - до 09.01.2019 г.³⁵⁷

С Решение № 83/18.10.2018 г. на кмета е открита „открита“ процедура³⁵⁸ за възлагане на обществена поръчка с идентичен предмет,³⁵⁹ която приключва с Решение № 98/27.12.2018 г. на кмета за определяне на изпълнител.³⁶⁰ На 02.01.2019 г. решението е обжалвано³⁶¹ пред КЗК. С Решение № 311/07.03.2019 г., КЗК отменя Решение № 98/27.12.2018 г. на кмета и връща преписката за продължаване на процедурата за възлагане на обществената поръчка на етап разглеждане и оценка на ценовите предложения.³⁶²

На основание чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП чрез директно възлагане на обществена поръчка, възложителят сключва договор № ДВ-26/09.01.2019 г. с предмет *„Приготвяне и доставяне на храна в готов вид за лицата, ползващи социални услуги от типа „Център за настаняване от семеен тип“, „Дом за стари хора „Върбовка“, „Дом за пълнолетни лица с физически увреждания - с. Сливек“* и изпълнител „Мастър Пик“ ЕАД, на стойност 30 000 лв. без ДДС или 36 000 лв. с ДДС. Срокът за изпълнение на договора е до 10.03.2019 г.³⁶³ Общо възложените услуги по договора са в размер на 30 174,74 лв. без ДДС и 36 209,70 лв. с ДДС.³⁶⁴

По реда на чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП чрез директно възлагане на обществената поръчка, възложителят сключва със същия изпълнител нов договор № ДВ-302/11.03.2019 г. със същия предмет,³⁶⁵ т.к. срокът на първия договор³⁶⁶ е изтекъл на 10.03.2019 г. Общата цена за изпълнение на договор № ДВ-302/11.03.2019 г. е в размер на 40 000 лв. без ДДС или 48 000 лв. с ДДС. Срокът за изпълнението му е до приключване на обжалването на цитираната по-горе обществена поръчка с УИН 00169-2018-0039 и сключването на договор

³⁵⁷ [Договор № ДВ-12/09.01.2017 г. \(УИН 00169-2016-0013\)](#)

³⁵⁸ [УИН 00169-2018-0039 / ПК 2018-0039](#)

³⁵⁹ „Приготвяне и доставяне на храна в готов вид за лицата, ползващи социални услуги от типа „Център за настаняване от семеен тип“, „Дом за стари хора „Върбовка“, „Дом за пълнолетни лица с физически увреждания - с. Сливек“. (УИН 00169-2018-0039)

³⁶⁰ „Стелит 1“ ЕООД

³⁶¹ Жалба с вх. № ВХР-13/02.01.2019 г. от „Мастър Пик“ ЕАД срещу Решение № 98/27.12.2018 г. за определяне на изпълнител

³⁶² [Решение № 311/07.03.2019 г. на КЗК](#)

³⁶³ ОД № 2.35

³⁶⁴ ОД № 2.37

³⁶⁵ „Приготвяне и доставяне на храна в готов вид за лицата, ползващи социални услуги от типа „Център за настаняване от семеен тип“, „Дом за стари хора „Върбовка“, „Дом за пълнолетни лица с физически увреждания - с. Сливек“

³⁶⁶ Договор № ДВ-26/09.01.2019 г

в резултат от нея.³⁶⁷ Общо възложените услуги по договор № ДВ-302/11.03.2019 г. са в размер на 39 974,43 лв. без ДДС и 47 969,31 лв. с ДДС.³⁶⁸

Приготвянето и доставянето на храна е услуга по Приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от ЗОП, в категорията хотелиерски и ресторантьорски услуги, а размерът на разходените средства за тази услуга по двата директни договора е 70 149,17 лв. без ДДС, което е със 149,17 лв. над минималния стойностен праг от 70 000 лв., определен в чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).³⁶⁹

Със сключването на втория договор № ДВ-302/11.03.2019 г. от възложителя е надвишен минималният стойностен праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от 70 000 лв. без ДДС, без да се приложи предвиденият в закона ред за възлагане на обществената поръчка за приготвяне и доставка на храна, съобразно нейната стойност, а именно провеждане на процедура по чл. 18, ал. 1, т. 12 (публично състезание) или т. 13 (пряко договаряне) от ЗОП, в нарушение на чл. 17, ал. 1, вр. чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

2.4.4. При извършената проверка за прилагането на регламентираните в Общината контролни дейности при възлагане на пет обществени поръчки³⁷⁰ по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е установено:³⁷¹

а) Документациите за две³⁷² обществени поръчки са съгласувани от юрисконсулта в отдел РСК, от заявителя на обществената поръчка и ръководителя на структурното звено - заявител, в съответствие с чл. 10, ал.ал. 6 и 8 от ВПУЦОП.^{373 374}

б) Осъществен е контрол при подготовката на документациите за три³⁷⁵ обществени поръчки, които са съгласувани от юрисконсулта в отдел РСК, от заявителя на обществената поръчка и ръководителя на структурното звено - заявител, в изпълнение на Глава „3“ от ЕПН.³⁷⁶

в) Съгласно Глава „3“, т. 2.1. от ЕПН и т. 4.1. от СФУК преди сключване на договорите, от главния експерт ВФК е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, документиран с контролни листове.³⁷⁷

При възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява са допуснати съществени по характер несъответствия, като: не са приложени специфичните национални основания за отстраняване, като в обявите не е посочено

³⁶⁷ ОД № 2.36

³⁶⁸ ОД № 2.38

³⁶⁹ ОД № 2.39

³⁷⁰ Обществени поръчки с предмет и ID: 1. „Доставка на специализирани контейнери за битови отпадъци тип „БОБЪР“ 1,1 куб. м.” ([ID 9092853](#)); 2. „Доставка на нови, неупотребявани улични бетонови кошчета за събиране на отпадъци на територията на Община Ловеч” ([ID 9085743](#)); 3. „Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк-Ловеч” ([ID 9099056](#)); 4. „Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк-Ловеч” ([ID 9088096](#)) и 5. „Приготвяне и доставяне на храна в готов вид за лицата, ползващи социални услуги от типа „Център за настаняване от семеен тип“, „Дом за стари хора „Върбовка“, „Дом за пълнолетни лица с физически увреждания - с. Сливек“ ([ID 1](#))

³⁷¹ ОД №№ 2.40 и 2.41

³⁷² Обществени поръчки: ID 9092853 и ID 9099056

³⁷³ Обществени поръчки: ID 9092853 и ID 9099056.

³⁷⁴ ОД № 2.40

³⁷⁵ Обществени поръчки: ID 9085743, ID 9088096 и ID 1.

³⁷⁶ ОД № 2.41

³⁷⁷ ОД №№ 2.40 и 2.41

изискване за представяне на декларация по чл. 69 от ЗПКОНПИ; документациите на две обществени поръчки не съдържат технически спецификации; за едно възлагане не е удължен срокът за получаване на офертите, въпреки наличие на основания за това; от възложителя за едно възлагане не е одобрен образец и не е изискано представяне на декларация за липсата на установено нарушение на трудовото право; един договор не съответства на одобрения проект.

В една покана до определено лице не е налице съответствие между правното и фактическото основание при избора на реда за възлагане; не е посочено изискване за представяне на декларация по чл. 69 от ЗПКОНПИ и не е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти.

Сключен е директен договор за обществена поръчка, с който е надвишен минималният стойностен праг за провеждане на процедура публично състезание или пряко договаряне.

Въведените контролни дейности са прилагани последователно през целия одитиран период, но не са ефективни, което е причина за допуснатите частични несъответствия с изискванията на правната рамка.

2.5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период, след проведени процедури и способи за възлагане по ЗОП, са сключени и изпълнени 27 договора на обща стойност 2 578 598,77 лв. с ДДС. Извършена е проверка на десет договора, в т.ч. девет³⁷⁸ сключени след проведени „открити“ процедури

³⁷⁸ Договори: 1. № BG05M9OP001-4-040-0012-D09 от 15.10.2019 г. с предмет „Доставка и гаранционно (сервизно) обслужване на пътнически автомобил със 7 места за нуждите на проект BG05M9OP001-4.2.040-0012-M001 „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания в Община Ловеч“ с изпълнител „София Франс Ауто“ АД на стойност 47 304 лв. с ДДС ([АОП 00169-2019-0026](#) / [ПК](#)); 2. № BG16RFOP001-1.020-0004-C01-S-05 от 25.01.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проекти на Община Ловеч, финансирани по ОП 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ обособена позиция № 6: Прилагане на мерки за енергийна ефективност на сградите на РУ „Полиция“ гр. Ловеч и помещения, заети от ДА „Технически операции“ - сектор Ловеч“ с изпълнител „Алфа Билд Инженеринг“ ЕООД на стойност 663 966 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0009](#) / [ПК](#)); 3. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-06 от 09.05.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч, финансирани по ОП 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ обособена позиция № 1: „Прилагане на мерки за енергийна ефективност по ОПРР 2014-2020 г. на многофамилна жилищна сграда в гр. Ловеч с адрес ул. „Патриарх Евтимий“ № 6, ЖСК „Васил Левски“ с изпълнител „Строител“ ЕООД на стойност 235 800 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0040](#) / [ПК](#)); 4. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-07 от 14.05.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч - етап 2, финансирани по ОП 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ обособена позиция № 2: „Прилагане на мерки за енергийна ефективност по ОПРР 2014-2020 г. на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч с адрес ул. „Цачо Шишков“ № 39 и № 41, ЖСК „Восток“ с изпълнител „Вени пласт“ ЕООД на стойност 290 076 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0040](#) / [ПК](#)); 5. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-05 от 24.04.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч - етап 2, финансирани по ОП 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ обособена позиция № 5: „Прилагане на мерки за енергийна ефективност по ОПРР 2014-2020 г. на многофамилна жилищна сграда в гр. Ловеч с адрес ул. „Цачо Шишков“ № 42А и № 50“ с изпълнител „Марибор-Строй“ ЕООД на стойност 235 550,81 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0040](#) / [ПК](#)); 6. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-03 от 23.04.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч - етап 2 , финансирани по ОП 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ обособена позиция № 4: „Прилагане на мерки за

и един³⁷⁹ чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП, с обща стойност 2 390 957,22 лв. с ДДС.³⁸⁰

Деветте договора, сключени след проведени „открити“ процедури, са финансирани по оперативни програми „Региони в растеж“ 2014-2020 г. (ОПРР) и „Развитие на човешките ресурси“ 2014-2020 г. (ОПРЧР). От Управляващите органи (УО) не са наложени финансови

енергийна ефективност по ОПРР 2014-2020 г. на многофамилна жилищна сграда в гр. Ловеч с адрес ул. „Генерал Скобелев“ № 8, бл. „Медикус“ с изпълнител „Елит-МХ“ ЕООД на стойност 130 641,11 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0040](#) / [ПК](#)); 7. № **BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-04** от **23.04.2019** г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч - етап 2, финансирани по ОП 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ обособена позиция № 3: „Прилагане на мерки за енергийна ефективност по ОПРР 2014-2020 г. на многофамилна жилищна сграда в гр. Ловеч с адрес ул. „Генерал Скобелев“ № 6“ с изпълнител „Елит - МХ“ ЕООД на стойност 114 458,90 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0040](#) / [ПК](#)); 8. № **BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-07** от **01.02.2019** г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строителни и монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проекти на Община Ловеч, финансирани по ПО 1 на ОПРР 2014-2020 г.“, обособена позиция № 3: Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилна жилищна сграда в гр. Ловеч с адрес ул. „Г. С. Раковски“ № 20, № 24 и № 26“ с изпълнител „Бибо 69“ ЕООД на стойност 436 528,80 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0009](#) / [ПК](#)) и 9. № **BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-09** от **16.04.2019** г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строителни и монтажни работи и осъществяване на авторски надзор във връзка с прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилна жилищна сграда с адрес гр. Ловеч ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 6, ж.б. „Лястовица“, част от проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч - етап 1“, финансиран по ПО 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ с изпълнител „КНД-Консулт“ ООД на стойност 153 831,60 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0046](#) / [ПК](#)). **Обща стойност на договорите, сключени след „открити“ процедури 2 308 157,22 лв. с ДДС.**

³⁷⁹ Договор № ДВ-600 от 20.06.2019 г. с предмет „Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк - Ловеч“ и изпълнител „Стартмес“ ЕООД на стойност **82 800 лв. с ДДС** ([ID 9088096](#)).

³⁸⁰ ОД № 2.42

орекции по седем³⁸¹ договора.³⁸² Наложени са финансови корекции по два договора № BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-07/01.02.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строителни и монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проекти на Община Ловеч, финансирани по ПО 1 на ОПРР 2014-2020 г.“, обособена позиция № 3: Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилна жилищна сграда в гр. Ловеч с адрес ул. „Г. С. Раковски“ № 20, № 24 и № 26“ с изпълнител „Бибо 69“ ЕООД, на стойност 436 528,80 лв. с ДДС и № BG16RFOP001-1.020-0004-C01-S-05/25.01.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проекти на Община Ловеч, финансирани по ОП 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ обособена позиция № 6: Прилагане на мерки за енергийна ефективност на сградите на РУ „Полиция“ гр. Ловеч и помещения, заети от ДА „Технически операции“ - сектор Ловеч“ с изпълнител „Алфа Билд Инженеринг“ ЕООД, на стойност 663 966 лв. с

³⁸¹ Договори: 1. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-06 от 09.05.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч, финансирани по ОП 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ обособена позиция № 1: „Прилагане на мерки за енергийна ефективност по ОПРР 2014-2020 г. на многофамилна жилищна сграда в гр. Ловеч с адрес ул. „Патриарх Евтимий“ № 6, ЖСК „Васил Левски“ с изпълнител „Строител“ ЕООД на стойност 235 800 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0040 / ПК](#)); 2. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-07 от 14.05.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч - етап 2, финансирани по ОП 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ обособена позиция № 2: „Прилагане на мерки за енергийна ефективност по ОПРР 2014-2020 г. на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч с адрес ул. „Цачо Шишков“ № 39 и № 41, ЖСК „Восток“ с изпълнител „Вени пласт“ ЕООД на стойност 290 076 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0040 / ПК](#)); 3. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-05 от 24.04.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч - етап 2, финансирани по ОП 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ обособена позиция № 5: „Прилагане на мерки за енергийна ефективност по ОПРР 2014-2020 г. на многофамилна жилищна сграда в гр. Ловеч с адрес ул. „Цачо Шишков“ № 42А и № 50“ с изпълнител „Марибор-Строй“ ЕООД на стойност 235 550,81 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0040 / ПК](#)); 4. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-03 от 23.04.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч - етап 2, финансирани по ОП 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ обособена позиция № 4: „Прилагане на мерки за енергийна ефективност по ОПРР 2014-2020 г. на многофамилна жилищна сграда в гр. Ловеч с адрес ул. „Генерал Скобелев“ № 8, бл. „Медикус“ с изпълнител „Елит-МХ“ ЕООД на стойност 130 641,11 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0040 / ПК](#)); 5. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-04 от 23.04.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч - етап 2, финансирани по ОП 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ обособена позиция № 3: „Прилагане на мерки за енергийна ефективност по ОПРР 2014-2020 г. на многофамилна жилищна сграда в гр. Ловеч с адрес ул. „Генерал Скобелев“ № 6“ с изпълнител „Елит - МХ“ ЕООД на стойност 114 458,90 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0040 / ПК](#)); 6. № BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-09 от 16.04.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строителни и монтажни работи и осъществяване на авторски надзор във връзка с прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилна жилищна сграда с адрес гр. Ловеч ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 6, ж.б. „Лястовица“, част от проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч - етап 1“, финансиран по ПО 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ с изпълнител „КНД-Консулт“ ООД на стойност 153 831,60 лв. с ДДС ([АОП 00169-2018-0046 / ПК](#)) и 7. № BG05M9OP001-4-040-0012-D09 от 15.10.2019 г. с предмет „Доставка и гаранционно (сервизно) обслужване на пътнически автомобил със 7 места за нуждите на проект BG05M9OP001-4.2.040-0012-M001 „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания в Община Ловеч“ с изпълнител „София Франс Ауто“ АД на стойност 47 304 лв. с ДДС ([АОП 00169-2019-0026 / ПК](#))

³⁸² ОД №№ 2.54, 2.55 и 2.56

ДДС, сключени в резултат на проведена „открита“ процедура с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строителни и монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проекти на Община Ловеч, финансирани по ПО 1 на ОПРР 2014-2020 г., по шест обособени позиции“ (УИН 00169-2018-0009).³⁸³ Наложените финансови корекции с Решение

№ РД-02-36-1256/07.11.2019 г. на УО са: десет на сто от допустимите разходи по всеки от договорите, сключени по обособени позиции №№ 1, 2, 3³⁸⁴ и 6³⁸⁵, за установено нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 2, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП и 25 на сто по договора по обособена позиция № 4, за установени нарушения на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 2, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП и на чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП.³⁸⁶

От кмета на Община Ловеч е обжалвано Решение № РД-02-36-1256/07.11.2019 г. на УО и с Решение № 2/04.01.2020 г. на Административен съд - Ловеч (АС-Ловеч) решението на УО е отменено като незаконосъобразно.³⁸⁷

От ръководителя на УО е подадена касационна жалба срещу Решение № 2/04.01.2020 г. на АС-Ловеч. С Решение № 8766/03.07.2020 г. на Върховния административен съд частично е отменено решението на АС-Ловеч, като е потвърдено решението на УО относно нарушението на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 2, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП и наложената финансова корекция от десет на сто по всеки от договорите.³⁸⁸

2.5.1. При извършената проверка на договорите, сключени след проведени „открити“ процедури, е установено съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи, като:³⁸⁹

а) В договорите са включени клаузи относно: данните за страните, датата и мястото на сключване на договора; предмет; цена, ред и срокове за заплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, включително поетапно освобождаване; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване, в съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

б) За приемане на извършените дейности по договорите са съставени приемо-предавателни протоколи, протоколи за приемане за извършени строително-ремонтни работи (Образец 19), констативни протоколи, Констативен акт (Образец 15), подписани от длъжностни лица от Общината, изпълнителите на обществените поръчки, строителния надзор и представители на Сдружението на собствениците.³⁹⁰

³⁸³ [АОП 00169-2018-0009 / ПК](#) и [АОП 00169-2018-0009 / ПК](#)

³⁸⁴ Договор № BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-07/01.02.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строителни и монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проекти на Община Ловеч, финансирани по ПО 1 на ОПРР 2014-2020 г.“, обособена позиция № 3: Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилна жилищна сграда в гр. Ловеч с адрес ул. „Г. С. Раковски“ № 20, № 24 и № 26“ с изпълнител „Бибо 69“ ЕООД на стойност 436 528,80 лв. с ДДС

³⁸⁵ Договор № BG16RFOP001-1.020-0004-C01-S-05/25.01.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проекти на Община Ловеч, финансирани по ОП 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ обособена позиция № 6: Прилагане на мерки за енергийна ефективност на сградите на РУ „Полиция“ гр. Ловеч и помещения, заети от ДА „Технически операции“ - сектор Ловеч“ с изпълнител „Алфа Билд Инженеринг“ ЕООД на стойност 663 966 лв. с ДДС

³⁸⁶ ОД № 2.57

³⁸⁷ ОД № 2.58

³⁸⁸ ОД № 2.59

³⁸⁹ ОД №№ 2.43 - 2.51

³⁹⁰ За договорите с предмет - инженеринг на многофамилни жилищни сгради

в) Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Спазени са договорените количества и единични цени от ценовите предложения на изпълнителите.

От възложителя е констатирана забава с 40 дни от срока по чл. 4, ал. 3 от договор № BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-09/16.04.2019 г. с предмет „Инженеринг - проектиране, извършване на строителни и монтажни работи и осъществяване на авторски надзор във връзка с прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилна жилищна сграда с адрес гр. Ловеч ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 6, ж.б. „Лястовица“, част от проект „Прилагане на мерки за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Ловеч - етап 1“, финансиран по ПО 1 на ОПРР 2014-2020 г.“ и изпълнител „КНД-Консулт“ ООД (УИН 00169-2018-0046). Съставен е констативен протокол от 09.01.2020 г. за установяване на неустойка в размер на 716,80 лв. От изпълнителя е издадено кредитно известие № 329/13.02.2020 г. на стойност 716,80 лв., което е приспаданото от последното плащане по договора.³⁹¹

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

д) При седем³⁹² договора са спазени изискванията на т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет, като договорите са регистрирани в ИС към МФ в определения срок.

е) Плащанията по осем³⁹³ договора са извършени след регистрация на уведомления в ИС към МФ и получени съответни отговори за извършване на разплащанията, в съответствие с т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г.

ж) Обявленията за приключване на осем³⁹⁴ договора за обществени поръчки са изпратени до АОП за публикуване в РОП в нормативно определения срок съгласно чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

з) В изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП обявленията за приключените договори за обществени поръчки са публикувани на ПК в дните на публикуването им в РОП.³⁹⁵

2.5.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените клаузи:

³⁹¹ ОД № 2.51 и [ПК](#)

³⁹² Договори: 1. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-06/09.05.2019 г.; 2. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-07/14.05.2019 г.; 3. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-05/24.04.2019 г.; 4. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-03/23.04.2019 г.; 5. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-04/23.04.2019 г.; 6. № BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-07/01.02.2019 г. и 7. № BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-09/16.04.2019 г.

³⁹³ Договори: 1. № BG16RFOP001-1.020-0004-C01-S-05 от 25.01.2019 г.; 2. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-06 от 09.05.2019 г.; 3. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-07 от 14.05.2019 г.; 4. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-05 от 24.04.2019 г.; 5. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-03 от 23.04.2019 г.; 6. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-04 от 23.04.2019 г.; 7. № BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-07/01.02.2019 г. и 8. № BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-09/16.04.2019 г.

³⁹⁴ Договори: 1. № BG05M9OP001-4-040-0012-D09/15.10.2019 г.; 2. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-06/09.05.2019 г.; 3. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-07/14.05.2019 г.; 4. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-05/24.04.2019 г.; 5. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-03/23.04.2019 г.; 6. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-04/23.04.2019 г.; 7. № BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-07/01.02.2019 г. и 8. № BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-09/16.04.2019 г.

³⁹⁵ Обн. ДВ, бр. 28/2016 г., ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

а) При четири³⁹⁶ договора, участниците са представили гаранции за изпълнение под формата на застраховка, която обезпечава изпълнението чрез покритие на отговорността на изпълнителя. Съгласно чл. 18, ал. 6 от договорите гаранцията за изпълнение се освобождава по следната схема: три на сто - след одобряване на инвестиционния проект и влизане в сила на разрешението за строеж; 67 на сто - след въвеждане на обекта в експлоатация и извършване на окончателно плащане към изпълнителя и 30 на сто - след изтичане на 12 месеца от въвеждане на обекта в експлоатация. От изпълнителите не са представени анекси към застрахователните полици за намаляване на застрахователните суми и по тази причина гаранциите за изпълнение на договорите не са освободени в договорените срокове.³⁹⁷

б) Договор № BG05M9OP001-4-040-0012-D09/15.10.2019 г. с предмет *„Доставка и гаранционно (сервизно) обслужване на пътнически автомобил със 7 места за нуждите на проект BG05M9OP001-4.2.040-0012-M001 „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания в Община Ловеч“*.³⁹⁸

Не са спазени изискванията на т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г., като договорът не е регистриран в ИС към МФ. За доставката на договорения автомобил изпълнителят е представил фактура № 0040058404/07.11.2019 г. на стойност 47 304 лв. с ДДС, която е платена от възложителя с платежно нареждане № 0171382905 от същата дата. За плащането по договора не са уведомени НАП и Агенция „Митници“, в несъответствие с т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г.

в) Договор № BG16RFOP001-1.020-0004-C01-S-05/25.01.2019 г. с предмет *„Инженеринг - проектиране, извършване на строително монтажни работи и осъществяване на авторски надзор по проекти на Община Ловеч, финансирани по ОП 1 на ОППР 2014-2020 г.“ - обособена позиция № 6: Прилагане на мерки за енергийна ефективност на сградите на РУ „Полиция“ гр. Ловеч и помещения, заети от ДА „Технически операции“ - сектор Ловеч*.³⁹⁹

На 25.02.2019 г. изтича 30-дневният срок за регистрация на договора в ИС към МФ. Договорът е регистриран в ИС към МФ на 14.03.2019 г., което е 17 дни след срока, определен в т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. Изпълнението на договора приключва на 15.11.2019 г. с последното плащане по фактура № 0000000241/11.11.2019 г. с платежно нареждане № 0172585289/15.11.2019 г. Обявлението за приключен договор е изпратено до АОП за публикуване в РОП на 21.01.2020 г. - след изтичане на срока, определен в чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

2.5.3. Договор № ДВ-600 от 20.06.2019 г. с предмет *„Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк - Ловеч“* и изпълнител „Стартмес“ ЕООД на стойност 69 000 лв. без ДДС и 82 800 с ДДС,⁴⁰⁰ сключен чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Установено е:⁴⁰¹

а) В договора са включени клаузи относно цената и начина на плащане на изпълнителя на обществената поръчка, срока и мястото на изпълнение, правата и

³⁹⁶ Договори: 1. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-06/09.05.2019 г. - [ПК](#); 2. № BG16RFOP001-1.020-0006-C01-S-07/14.05.2019 г. - [ПК](#); 3. № BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-07/01.02.2019 г. - [ПК](#) и 4. № BG16RFOP001-1.020-0005-C01-S-09/16.04.2019 г. - [ПК](#)

³⁹⁷ ОД №№ 2.45, 2.46, 2.50 и 2.51

³⁹⁸ ОД № 2.43

³⁹⁹ ОД № 2.44

⁴⁰⁰ [ID 9088096](#)

⁴⁰¹ ОД № 2.52

задълженията на възложителя и изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

б) Съгласно чл. 2 от договора, срокът за изпълнение е 12 месеца от датата на подписването му или до достигане на прага по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. От изпълнителя е спазен срокът за изпълнение на договора, като последната доставка е приета от възложителя на 19.06.2020 г.

в) В чл. 3, ал. 4 от договора е уговорено плащането да се извършва в 14-дневен срок след приемане на доставката и подписване на приемо-предавателен протокол. В неизпълнение на цитираната клауза от възложителя плащанията по 17 фактури са извършени след договорения 14-дневен срок от приемане на доставката и подписване на приемо-предавателен протокол. Общо изплатената сума по договора е в размер на 47 697,35 лв. с ДДС - в рамките на договорена стойност от договора. Фактурираните единични цени на доставките съответстват на посочените в Приложение № 2 - Ценово предложение към договора.

г) Договорът е регистриран в ИС към МФ на 25.06.2019 г. в срок от 30 дни след сключването му. За предстоящите плащания към изпълнителя по договора са регистрирани уведомления в ИС към МФ по реда на РМС № 592/21.08.2018 г.

2.5.4. При извършената проверка за осъществения контрол при изпълнението на четири⁴⁰² договора за обществени поръчки е установено:⁴⁰³

а) Съгласно Глава Е, т. 4 от ЕПН от кмета са издадени заповеди за определяне на длъжностни лица за контрол по изпълнението на сключените договори.

б) Преди всяко плащане са изготвени бюджетни заявки за извършване на разход - Приложение № Ж.3, в съответствие с Глава Ж, т. 3, подточка 3.1 от ЕПН.

в) Приложена е системата на двоен подпис при всяко плащане по договорите, в изпълнение на т. 4.1. от СФУК.

Договорите за изпълнение на обществените поръчки съдържат информацията, определена в ППЗОП. За приемане на извършената работа са съставени определения в договорите протоколи и актове, като видовете дейности, количества, срокове за изпълнение и цени съответстват на договорените. Дължимите суми към изпълнителите са платени въз основа на представени счетоводни документи и са в рамките на договорените.

Установени са частични несъответствия с изискванията на приложимата правна рамка и договорите, като: едно обявление за приключен договор е изпратено за публикуване в РОП след определения срок; един договор не е регистриран в ИС към МФ и един договор е регистриран след определения за това срок; за едно плащане не е подадено уведомление към МФ; част от фактурираните суми по един договор са заплатени от възложителя след договорения срок.

Въведените контролни процедури при изпълнението на договорите за обществени поръчки са прилагани съгласно утвърденият ред.

⁴⁰² Договор № BG16RFOP001-5.001-0017-C01-D-08/25.06.2019 г. за 34 665,98 лв.; Договор № BG16RFOP001-1.020.-0005-C01-U-08/18.03.2019 г. за 29 687, 56 лв.; Договор № ДВ-368/29.03.2019 г. за 25 146 лв. и Договор № ДВ-371/29.03.2019 г. за 23 280 лв. **Всичко: 112 779,54 лв.**

⁴⁰³ ОД 2.53

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Ловеч за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение за областите на изследване:

Област „Бюджет“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ловеч не е актуализирана в съответствие с разпоредбите на ЗПФ и ЗОД;

✓ Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ловеч, в частта на Раздел I „Такса за битови отпадъци“ не е актуализирана в съответствие с Глава трета „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от ЗМДТ;

✓ Наредбата за местните данъци в Община Ловеч не е актуализирана в съответствие със ЗМДТ.

За процес „Приходи по бюджета“ с под-процеси:

За под-процес „Данъчни приходи“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ От Общинския съвет не е определен размерът на данъка върху превозните средства, прилаган в Общината през 2019 г. и 2020 г. в несъответствие със ЗМДТ;

✓ През 2019 г. и 2020 г., размерът на ДПС е един и същ и е определен от общинската администрация, като изключението по § 40 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО, валидно само за 2019 г., е приложено без решение на ОбС;

✓ Програмата за развитие на туризма в Община Ловеч за 2019 г. не е приета от ОбС, в несъответствие с изискванията на Закона за туризма.

За под-процес „Приходи от такса за битови отпадъци“ е установено съответствие във всички съществени аспекти.

За процес „Разходи по бюджета“ с под-процеси:

За под-процес „Разходи за външни услуги“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като не е спазен срокът за изпълнение на един договор.

За под-процес „Разходи за текущ ремонт“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на нарушения на приложимата правна рамка, като обявленията за приключване на три договора не са изпратени за публикуване в РОП в нормативно определения срок.

За под-процес „Капиталови разходи“ е установено несъответствие и нарушение с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ За два обекта от капиталовата програма за 2019 г. са сключени договори със стойности над одобрените разчети от ОбС;

✓ Сключен е договор за обект, който не е одобрен от ОбС и не е включен в разчета за капиталови разходи за 2019 г. и един обект е изпълнен без да е включен в разчета за

капиталови разходи и без да е одобрен от ОбС;

✓ Обявленията за приключване на седем договора не са изпратени за публикуване в РОП в регламентирания законов срок, а в профила на купувача не са публикувани обявленията за приключване на три договора;

✓ Не са спазени сроковете за изпълнението на два договора от страна на изпълнителите;

✓ Гаранциите за изпълнението на пет договора не са възстановени от възложителя в договорените срокове и един договор не е регистриран в ИС към МФ.

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

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Текстовете в Глава „Д“ „Възлагане на обществени поръчки“ от ЕПН не са актуализирани в съответствие със ЗОП, ППЗОП и структурата на общинската администрация;

✓ Във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки не е разписан процесът на прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги, като не са определени отговорни длъжностни лица и не е определен ред за установяване на потребностите и за проверка за наличието на сключени договори;

✓ Във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки не е определен ред за публикуване на документи в РОП.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:

✓ В прогнозите не се съдържа информация за наличието или липсата на действащи договори за съответните идентифицирани потребности;

✓ При планиране на възлагането на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г. не е спазен утвърденият вътрешен ред, като от заявителите не е подадена информация за необходимостта от възлагане на обществени поръчки през съответната година;

✓ Не е спазен срокът за съгласуване на графика за 2019 г. и срокът за съставяне на графика за 2020 г., определен във ВПУЦОП;

✓ В утвърдените графики за възлагане на обществени поръчки за 2019 г. и за 2020 г. не се съдържа информация за очакваната дата за сключване на договорите за обществените поръчки и срока за тяхното изпълнение.

За процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти, като:

✓ В обявлението за оповестяване откриването на една „открита“ процедура не са посочени критерият и показателите за оценка на офертите;

✓ В едно обявление за оповестяване откриването на „открита“ процедура не е посочено, че не е осигурено финансиране за една от обособените позиции;

✓ В една „открита“ процедура, проектът на договор не съответства на стандартизирания образец, одобрен от министъра на финансите;

✓ От комисията за провеждане на една „открита“ процедура не са подписани техническите предложения и пликовете с надпис „Предлагани ценови параметри“ на участниците;

✓ В една „открита“ процедура не е отстранен участник, въпреки наличието на основания за това;

✓ Обявление за прекратено възлагане на обособена позиция от „открита“ процедура не е изпратено до АОП в определения срок;

✓ Един договор и обявлението за възложена поръчка са публикувани на профила на купувача след определения за това срок;

✓ Решението за откриване на процедура „договаряне без предварително обявление“ е публикувано на профила на купувача след определения в ППЗОП срок.

✓ Въведените контролни дейности за законосъобразност при подготовката, провеждането и възлагането на процедурите са прилагани съгласно утвърдения в Общината ред, но не са ефективни.

За процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“ е установено несъответствие и нарушение на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти, като:

✓ Съдържанието на две обяви не съответства на минимално определеното в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП;

✓ Документациите на две обществени поръчки не съдържат технически спецификации;

✓ За една обществена поръчка, срокът за получаване на оферти е под минимално регламентирания в ЗОП;

✓ Не е удължен срокът за получаване на офертите за една обществена поръчка, въпреки основания за това;

✓ Договор за възлагане на обществена поръчка е сключен след изтичането на регламентирания 30-дневен срок и един договор не съответства на одобрения проект;

✓ В покана до определено лице не е налице съответствие между правното и фактическото основание при избора на ред за възлагане на обществената поръчка;

✓ Сключен е договор за приготвяне и доставка на храна, без да е приложен предвидения в ЗОП ред за възлагане на обществената поръчка;

✓ Въведените контролни дейности са прилагани последователно, но не са ефективни.

За Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено несъответствие с правната рамка в следните съществени аспекти, като:

✓ Изпращане на едно обявление за приключен договор за публикуване в РОП след определения срок;

✓ Не е регистриран в ИС към МФ един договор, а друг договор е регистриран в ИС към МФ след определения срок;

✓ Не е подадено уведомление в ИС към МФ за едно плащане по договор;

✓ Въведените контролни процедури са прилагани през целия одитиран период, съгласно утвърдения ред.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки **на кмета на Община Ловеч:**

1. Да внесе предложение до Общинския съвет - Ловеч за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ловеч в съответствие със ЗПФ и ЗОД.⁴⁰⁴

2. Да внесе предложение до Общинския съвет - Ловеч за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ловеч, в частта на Раздел I „Такса за битови отпадъци“, в съответствие с Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от ЗМДТ.⁴⁰⁵

3. Да се актуализира Единния процедурен наръчник на Община Ловеч, в частта на Глава „Д“ „Възлагане на обществени поръчки“, в съответствие със ЗОП, ППЗОП и структурата на общинската администрация.⁴⁰⁶

4. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в съответствие с ППЗОП, като се определи ред за публикуване на документи в РОП и ред и отговорни длъжностни лица за установяване на потребностите от строителство, доставки и услуги, както и за проверка за наличие на сключени договори за тях.⁴⁰⁷

5. Да се въведе контролен механизъм, който да осигури спазването на клаузите на договорите за обществени поръчки относно начисляване на неустойки, при неизпълнението им.⁴⁰⁸

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки **на Общинския съвет-Ловеч:**

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ловеч;⁴⁰⁹

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ловеч, в частта на Раздел I „Такса за битови отпадъци“.⁴¹⁰

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Ловеч. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на

⁴⁰⁴ Част трета, Раздел I., т. 1.1., п.т. 1.1.1.

⁴⁰⁵ Част трета, Раздел I., т. 1.1., п.т. 1.1.2.

⁴⁰⁶ Част трета, Раздел II., т. 2.1., п.т. 2.1.1.1.

⁴⁰⁷ Част трета, Раздел II., т. 2.1., п.т. 2.1.1.2.

⁴⁰⁸ Част трета, Раздел I., т. 1.3., п.т. 1.3.1 и п.т. 1.3.3.

⁴⁰⁹ Част трета, Раздел I., т. 1.1., п.т. 1.1.1.

⁴¹⁰ Част трета, Раздел I., т. 1.1., п.т. 1.1.2.

одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 208 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на община Ловеч и Общинският съвет – Ловеч следва да предприемат мерки за изпълнение 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 № 330 от 14.09.2021 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200301720**

№	Одитни доказателства	Брой страници
I.	Общи одитни доказателства	
1	Справка изх. № 91-00-1986/05.11.2020 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Ловеч през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	5
2	Справка изх. № 91-00-1811-1/20.10.2020 г. за структурата и числеността на звеното за вътрешен одит в Община Ловеч през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	1
3	Справка изх. № 91-00-1985/05.11.2020 г. за приходите и разходите на Община Ловеч за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	1
4	Справка изх. № 91-00-1811-3/20.10.2020 г. за отговорните длъжностни лица при Община Ловеч за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	4
II.	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
1.1	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ловеч, приета с Решение № 565/30.01.2014 г. на ОбС-Ловеч.	27
1.2	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите на територията на Община Ловеч	48
1.3	Наредба за местните данъци в Община Ловеч	37
1.4	Предложение вх. № ОС-1023/14.12.2018 г. до ОбС-Ловеч	12
1.5	Предложение вх. № ОС-737/10.12.2019 г. до ОбС-Ловеч	12
1.6	Протокол № 56/28.12.2018 г. на ОбС-Ловеч	10
1.7	Протокол № 3/19.12.2019 г. на ОбС-Ловеч	6
1.8	Писмо изх. № ОС-01(5) до Административен съд –Ловеч и протест на Окръжна прокуратура -Ловеч изх. № 3167/2019 г.	7
1.9	Писмо изх. № 3167/2019 г. до ОбС-Ловеч	1
1.10	Уведомление изх. № 70-00-22/04.02.2021 г. за консултиране, чрез представяне на писмени становища на Проект на Наредба за изменение на Наредба за местните данъци в Община Ловеч	14
1.11	Предложение вх. № ОС-109/10.03.2021 г. до ОбС-Ловеч	11
1.12	Писмо изх. № ОС-01(7)/12.04.2021 г. до Окръжна прокуратура-Ловеч и Решение № 328/08.04.2021 г. на ОбС	9
1.13	Устройствен правилник на общинската администрация Ловеч	50
1.14	Заповед № 353/14.04.2014 г. на кмета	1

1.15	Заповеди №№ 1568/03.10.2016 г.; 3-1699/22.11.2018 г.; 3-198/11.02.2019 г.; 3-213/13.02.2019 г.; 3-220/18.02.2019 г.; 3-1315/04.09.2019 г.; 3-2073/12.12.2019 г.; 3-687/12.05.2019 г.; 3-692/13.05.2020 г.	9
1.16	Система за финансово управление и контрол, утвърдена от кмета на 30.09.2016 г.	14
1.17	Процедура „Планиране и изпълнение на бюджета в Община Ловеч“	18
1.18	Процедура „Контрол на разходите, плащане и осчетоводяване в Община Ловеч“	18
1.19	Заповед № 1443/07.09.2016 г. на кмета	2
1.20	Процедура за наблюдение и контрол и устойчивост при изпълнение на договорите	16
1.21	Заповед № 264/09.02.2018 г. и Стратегия за оценка на риска на Община Ловеч	15
1.22	Риск-регистри за 2019 г. и за 2020 г.	27
1.23	Доклади до министъра на финансите за състоянието на СФУК	21
1.24	Решение № 923/31.01.2019 г. на ОбС -Ловеч	8
1.25	Решение № 59/13.02.2020 г. на ОбС-Ловеч	6
1.26	Констативен протокол от 15.01.2021 г. за установяване на реда за въвеждане в ПП „Матеус“	2
1.27	Заповеди №№ 341/09.03.2017 г. и 3-595/18.04.2019 г. на кмета	2
1.28	Заповед № 185/30.01.2017 г. на кмета	1
1.29	Договор № ДВ-403/14.04.2020 г.	9
1.30	Споразумение ДС-546/30.05.2019 г.	2
1.31	Констативен протокол от 13.01.2021 г. за проверка на реда за събиране и отчитане на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци	2
1.32	Договори №№ ДВ-325/1.03.2019 г., ДВ-202/19.02.2020 г. и ДВ-3 /03.01.2019 г.	20
1.33	Договор № ДВ-510/06.07.2018 г.	5
1.34	Констативен протокол от 13.01.2021 г. за проверка на установения ред за обмен на данни за местни данъци и такси	2
1.35	Справка изх. № 9100-1805-1/03.11.2020 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Ловеч за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
1.36	Справка изх. № 91-00-2141-2/24.11.2020 г. за отчетените данъчни приходи по бюджета на Община Ловеч за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.37	Справка изх. № 9100-1805-2/03.11.2020 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Ловеч за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	4

1.38	Справка изх. № 91-00-2141-3/24.11.2020 г. за планираните данъчни приходи по бюджета на Община Ловеч за 2019 г. и за 2020 г.	1
1.39	Справка изх. № 70-00-57/11.01.2020 г. за просрочените публични вземания от местни данъци към 31.12.2018 г., които общината планира да събере през 2019 г. и просрочените публични вземания към 31.12.2019 г., които Община Ловеч планира да събере през 2020 г.	1
1.40	Справка изх. № 70-00-55/11.01.2021 г. за просрочените публични вземания от местни данъци и такси към 31.12.2019 г. и към 30.06.2020 г. на Община Ловеч	1
1.41	Констативен протокол от 12.01.2021 г. за проверка на управленските решения за отсрочване/разсрочване на дължими местни данъци	1
1.42	Констативен протокол от 12.01.2021 г. за проверка на предприети действия за промяна на размерите и начините на определяне на ТБО и ДНИ	1
1.43	Справка изх. № 91-00-96/13.01.2021 г. за подадени декларации, входирани в информационната система за местни данъци и такси в Община Ловеч през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	1
1.44	Справка изх. № 70-00-56/11.01.2021 г. за имотите, които не са обложени с данък върху недвижимите имоти за 2019 г. и към 30.06.2020 г. в Община Ловеч	1
1.45	Справка изх. № 91-00-2002/06.11.2020 г. за текущия облог и недоборите за данък върху недвижимите имоти за 2019 г. и към 30.06.2020 г. в Община Ловеч	1
1.46	Обяснение от директор на дирекция Местни приходи	3
1.47	Справка за просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти от такса за битови отпадъци към 31.12.2019 г. и към 30.06.2020 г.	1
1.48	Обяснение от директор на дирекция Местни приходи	2
1.49	Справка изх. № 91-00-95/13.01.2021 г. за предприети действия за събиране на дължими суми от данък върху недвижимите имоти на Община Ловеч през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.50	Констативен протокол от 01.02.2021 г. за извършена проверка на съставени фишове	25
1.51	Констативен протокол от 03.02.2021 г. за проверка на партидите в ПП „Матеус“	1
1.52	Констативен протокол от 03.02.2021 г. за проверка на публичните задължения за местни данъци и ТБО	1
1.53	Констативен протокол от 04.02.2021 г. за проверка на компонентите и техните размери в ПП „Матеус“ за определяне на годишен данък за превозните средства	2
1.54	Обяснение от кмета на Община Ловеч	3

1.55	Справка изх. № 91-00-93/13.01.2021 г. за предприети действия за събиране на дължимите суми от ДПС през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.56	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на подадени декларации за облагане с данък върху наследствата и на приходите от данък придобиване на имущество по дарение и възмезден начин	3
1.57	Констативен протокол от 03.02.2021 г. за резултатите от извършена проверка на Програмата за развитие на туризма за 2019 г. и за 2020 г.	2
1.58	Справка за подадени декларации през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. за облагане с патентен данък	1
1.59	Обяснение от директор на дирекция МП	1
1.60	Констативен протокол от 10.02.2021 г. за съставени актове от органите по приходите за установяване на окончателен годишен патентен данък	10
1.61	Програми за развитие на туризма в Община Ловеч за 2019 г. и за 2020 г.	30
1.62	Решение № 94/28.05.2020 г. на ОбС	1
1.63	Предложение вх. № ОС-130/12.03.2020 г.	2
1.64	Годишен отчет за събрания туристически данък	1
1.65	Заповед № 965/07.06.2016 г.	2
1.66	Заповеди №№ 3-39/09.01.2020 г. и № 3-654805.05.2020 г.	4
1.67	Протокол й№ 1 от заседание на Консултативния съвет по въпросите на туризма при Община Ловеч	2
1.68	Заповед № 3-146/31.01.2019 г. на кмета	1
1.69	Справка изх. № 91-00-69/11.01.2021 г. за категоризираните места за настаняване на територията на Община Ловеч	1
1.70	Заповед № 3-1899/15.11.2019 г. на заместник-кмет на Община Ловеч	1
1.71	Констативни протоколи за проверка на туристически обекти	5
1.72	Предложение вх. № ОС-1010/13.12.2018 г. до ОбС-Ловеч	21
1.73	Решение № 890/28.12.2018 г. на ОбС -Ловеч	2
1.74	Справка изх. № 91-00-2203-1/04.12.2020 г. за план сметката по чл.66 от ЗМДТ за 2019 г. на Община Ловеч	1
1.75	Доклад изх. № 70-00-2195/13.11.2019 г. от кмета на Община Ловеч	15
1.76	Предложение Вх. № ОС-751/12.12.2019 г. на кмета	4
1.77	Протокол от 13.12.2019 г. за проведено обществено обсъждане на план-сметката за разходите през 2020 г.	15
1.78	Обяснение от кмета на Община Ловеч	18
1.79	Решение № 18/21.12.2015 г. на ОбС-Ловеч	7
1.80	Заповеди № № 3-1592/14.10.2019 г. и № 3-1489/29.10.2018 г. на кмета	6
1.81	Справка изх. № 91-00-2141/24.11.2000 г. за планирани и отчетени приходи за битови отпадъци в Община Ловеч за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2

1.82	Справка изх. № 91-00-2003/06.11.2020 г. за текущия облог и недоборите за такса за битови отпадъци за 2019 г. и към 30.06.2020 г.	1
1.83	Справка изх. № 91-00-219/01.02.2021 г. за предприети действия за събиране на дължимите суми от ТБО в Община Ловеч през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.84	Констативен протокол от 13.01.2021 г. да проверка на управленските решения и действия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	1
1.85	Справка изх. № 91-00-1809-1/28.10.2020 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Ловеч за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.86	Справка изх. № 91-00-1809-3/28.10.2020 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Ловеч за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	3
1.87	Справка изх. № 91-00-1809-2/28.10.2020 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител при Община Ловеч (за дейността на общинската администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.88	Справка изх. № 91-00-1809-4/28.10.2020 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител при Община Ловеч (за дейността на общинската администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	2
1.89	Справка изх. № 91-00-2077/12.11.2020 г. за извършените бюджетни разходи по договори за външни услуги, платени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Ловеч, сключени и изпълнени през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	7
1.90	Констативен протокол от 04.03.2021 г. за проверка на договори №№ ДВ-202/19.02.2020 г.; ДВ-356/25.03.2019 г. и ДВ-353/21.03.2019 г.	4
1.91	Констативен протокол от 04.03.2021 г. за проверка на договори №№ ДВ-325/15.03.2019 г.; ДВ-315/13.03.2019 г. и ДВ-152/01.02.2019 г.	5
1.92	Констативен протокол от 04.03.2021 г. за проверка на договори №№ ДВ-3/03.01.2019 г. и ДВ-147/01.02.2019 г.	4
1.93	Констативен протокол от 04.03.2021 г. за проверка на договор № ДВ-130/31.01.2019 г.	3
1.94	Констативен протокол от 04.03.2021 г. за проверка на договори №№ ДВ-292/07.03.2019 г. и ДВ-498/15.05.2019 г.	3
1.95	Констативен протокол от 04.03.2021 г. за проверка на договори №№ ДВ-479/09.05.2019 г. и ДВ-489/10.05.2019 г.	3
1.96	Констативен протокол от 04.03.2021 г. за проверка на договори №№ ДВ-162/07.02.2019 г. и ДВ-628/02.07.2019 г.	3

1.97	Констативен протокол от 04.03.2021 г. за проверка на договори №№ ДВ-783/04.09.2019 г. и ДВ-1/02.01.2020 г.	3
1.98	Констативен протокол от 04.03.2021 г. за проверка на договори №№ 344а/10.03.2020 г. и ДВ-619/01.07.2019 г.	3
1.99	Договор № ДВ-3/03.01.2019 г.	5
1.100	Справка изх. № 91-00-1972/04.11.2020 г. за разходите за текущ ремонт от първостепенния разпоредител с бюджет на Община Ловеч за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	4
1.101	Справка изх. № 91-00-3023/06.11.2020 г. за сключени и приключени през 2019 г. и през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. договори за текущ ремонт от първостепенния разпоредител с бюджет на Община Ловеч	1
1.102	Констативен протокол от 04.02.2021 г. за проверка на изпълнението на договор № ДВ-786/09.09.2019 г.	8
1.103	Констативен протокол от 04.02.2021 г. за проверка изпълнението на договор № ДВ-915/18.11.2019 г.	5
1.104	Констативен протокол от 04.02.2021 г. за проверка изпълнението на договор № ДВ-916/18.11.2019 г.	5
1.105	Констативен протокол от 04.02.2021 г. за проверка изпълнението на договор № ДВ-917/18.11.2019 г.	5
1.106	Обяснение от директор на дирекция ОЗКТ	1
1.107	Констативен протокол от 08.02.2021 г. за проверка на извършени разходи без сключени договори	3
1.108	Констативен протокол от 23.03.2021 г. за проверка на договор № ДВ-915/18.11.2019 г.	2
1.109	Констативен протокол от 23.03.2021 г. за проверка на договор № ДВ-916/18.11.2019 г.	2
1.110	Констативен протокол от 23.03.2021 г. за проверка на договор № ДВ-917/18.11.2019 г.	2
1.111	Решения №№ 1006/30.05.2019 г.; 1044/25.07.2019 г. и № 14/19.12.2019 г. на ОбС-Ловеч	12
1.112	Справка изх. № 91-00-1809-5/28.10.2020 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Ловеч през 2019 г.	4
1.113	Решение № 95/28.05.2020 г. на ОбС-Ловеч	4
1.114	Справка изх. № 91-00-1809-6/28.10.2020 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Ловеч за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	2
1.115	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-880/15.10.2019 г.	4

1.116	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-677/24.07.2019 г.	4
1.117	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-746/19.08.2019 г.	4
1.118	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-119/29.01.2019 г.	4
1.119	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-793/11.09.2019 г.	7
1.120	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-652/17.07.2019 г.	4
1.121	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-16/07.01.2019 г.	4
1.122	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-885/21.10.2019 г.	4
1.123	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-877/15.10.2019 г.	4
1.124	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-876/15.10.2019 г.	4
1.125	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-80/23.01.2019 г.	4
1.126	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договори №№ ДВ-757/22.08.2019 г.; ДВ-758/22.08.2019 г. и ДВ-759/22.08.2019 г.	2
1.127	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-888/22.10.2019 г.	4
1.128	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-1013/19.12.2019 г.	3
1.129	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на обекти финансирани с капиталови средства, за които не са сключени договори	3
1.130	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за проверка на договор № ДВ-644/12.07.2019 г.	3
1.131	Договор за възлагане на обществена поръчка ДВ-880/15.10.2019 г.	9
1.132	Договор за възлагане на обществена поръчка № ДВ-746/19.08.2019 г.	13
1.133	Договор за възлагане на обществена поръчка № ДВ-119/29.01.2019 г.	13
1.134	Договор за възлагане на обществена поръчка № ДВ-793/11.09.2019 г.	11
1.135	Договор за възлагане на обществена поръчка № ДВ-877/15.10.2019 г.	13
1.136	Договор за възлагане на обществена поръчка № ДВ-876/15.10.2019 г.	13
1.137	Договор за възлагане на обществена поръчка № ДВ-80/23.01.2019 г.	13
1.138	Обяснение от кмета на Община Ловеч - № 1	2
1.139	Обяснение от кмета на Община Ловеч - № 2	2
1.140	Обяснение от главен експерт „Капиталови разходи“	2

1.141	Заверени копия на договори №№ ДВ-16/07.01.2019, ДВ-652/17.07.2019 г., ДВ-644/12.07.2019 г., ДВ-885/21.10.2019 г. и ДВ-1013/19.12.2019 г.	28
1.142	Констативен протокол от 24.03.2021 г. за проверка на договор № ДВ-880/15.10.2019 г.	2
1.143	Констативен протокол от 24.03.2021 г. за проверка на договор № ДВ-677/24.07.2019 г.	2
1.144	Констативен протокол от 24.03.2021 г. за проверка на договор № ДВ-793/11.09.2019 г.	2
1.145	Констативен протокол от 24.03.2021 г. за проверка на договор № ДВ-888/22.10.2019 г.	3
1.146	Заверени копия на писма с изх. №№ 14-00-512/17.08.2020 г.; 14-00-472-1/03.08.2020 г.	3
III.	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	
2.1.	Процедурен наръчник на Община Ловеч - Глава Д „Възлагане на обществени поръчки“	26
2.2.	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ловеч, утвърдени със заповед № 3-1315/04.09.2019 г.	58
2.3	Констативен протокол от 29.03.2021 г. за проверка на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки	1
2.4.	Констативен протокол от 08.02.2021 г. за проверка за наличие на упълномощени лица за ползване на електронни административни услуги предоставяни от МП на РБ и НАП	2
2.5.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала за съдържанието на диск с документи във връзка с прогнозирането на потребностите и планирането на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г.	4
2.6.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. за проверка за наличие на попълнени образци на документи във връзка с планиране възлагането на обществени поръчки през 2019 г. и 2020 г. в Община Ловеч	1
2.7.	Констативен протокол от 08.02.2021 г. за проверка за наличие на определени длъжностни лица, които да организират и/или възлагат обществени поръчки през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	1
2.8.	Длъжностно разписание на дейност 111 122 „Общинска администрация“, съгласно ПМС № 129/26.06.2012 г.	8
2.9.	Длъжностни характеристики на началник отдел „РСК“; главен юрисконсулт; главен експерт „ОП“, старши експерт „ОП“	50
2.10.	Справка изх. № 91-00-22/3/01.12.2020 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки открити и възложени през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. в Община Ловеч	9

2.11.	Констативен протокол от 24.03.2021 г. за извършена проверка за наличие на проведени пазарни проучвания/консултации за определяне прогнозните стойности на обществени поръчки с УИН: 00169-2019-0019; 00169-2019-0013; 00169-2019-0026; 00169-2019-0016; 00169-2019-0009	2
2.12.	Въпроси и отговори в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“, процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“	4
2.13.	Техническо задание относно предмета и параметрите на обществена поръчка с предмет: „Ремонт на улици в гр. Ловеч“	3
2.14.	Писмо изх. № 70-00-1497/06.08.2019 г. до „Пътстрой - Ловеч“ ЕООД	2
2.15.	Писмо вх. № 70-00-1497-1/20.08.2019 г. до Община Ловеч	1
2.16.	Писмо изх. № 70-00-1621/21.08.2019 г. до „Пътища“ ООД; „Пътстрой - Ловеч“ ЕООД и „Виастрой“ АД	3
2.17.	Техническо задание относно предмета и параметрите на обществена поръчка с предмет: „Рехабилитация на транспортен мост над р. Осъм гр. Ловеч	2
2.18.	Констативен протокол от 08.02.2021 г. за извършена проверка на документите, съдържащи се в досието на обществена поръчка с предмет: „Извършване на строителен надзор, изготвяне на Технически паспорт и упражняване на инвеститорски контрол на строеж: „Рехабилитация на транспортен мост над р. Осъм“	2
2.19.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала	1
2.20.	Въпроси и отговори в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“, процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“	2
2.21.	Писмо изх. № 70-00-1723/03.09.2019 г. до „Виагруп“ ЕООД, гр. Плевен	2
2.22.	Писмо вх. № 70-00-1723-1/16.09.2019 г. от „Виагруп“ ЕООД с приложения документи	39
2.23.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. за извършена проверка на обществена поръчка с предмет: „Ремонт на улици и алеи, община Ловеч“	5
2.24.	Писмо изх. № 12-10-2/17.03.2021 г. до директора на дирекция „Инспекция по труда“ - гр. Плевен	1
2.25.	Писмо вх. № 12-10-2/23.03.2021 г. до СП от дирекция „Инспекция по труда“ - гр. Плевен с приложения	12
2.26.	Единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП)	24
2.27.	Въпроси и отговори в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“, процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“	2
2.28.	Констативен протокол от 29.03.2021 г. за проверка на документите приложени в досиетата на обществени поръчки	3

2.29.	Справка изх. № 91-00-2033/09.11.2020 г. за възложените обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	1
2.30.	Констативен протокол от 30.03.2021 г. за проверка на документите, съдържащи се в досието на обществена поръчка с предмет: „Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк - Ловеч“	1
2.31.	Констативен протокол от 30.03.2021 г. за проверка на документите, съдържащи се в досието на обществена поръчка с предмет: „Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк - Ловеч“	1
2.32.	Констативен протокол от 30.03.2021 г. за проверка на документите, съдържащи се в досието на обществена поръчка с предмет: „Доставка на специализирани контейнери за битови отпадъци тип „БОБЪР“, 1.1. куб. м.“	1
2.33.	Констативен протокол от 30.03.2021 г. за проверка на документите, съдържащи се в досието на обществена поръчка с предмет: „Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк - Ловеч“	1
2.35.	Договор № ДВ-26/09.01.2019 г.	21
2.36.	Договор № ДВ-302/11.03.2019 г.	21
2.37.	Справка изх. № 91-00-622/24.03.2021 г. за изпълнение на договор № ДВ-206/09.01.2019 г.	1
2.38.	Справка изх. № 91-00-624/24.03.2021 г. за изплатени суми по договор № ДВ-302/11.03.2019 г.	1
2.39.	Констативен протокол от 06.04.2019 г. за проверка на разходи за приготвяне на храна в готов вид за лицата ползващи социални услуги	2
2.40.	Констативен протокол от 30.03.2021 г. за проверка на документите съдържащи се в досиетата на обществените поръчки с предмети: „Доставка на специализирани контейнери за битови отпадъци тип „БОБЪР“ и „Доставка на месо от еднокопитни животни за нуждите на Зоопарк – Ловеч“	2
2.41.	Констативен протокол от 30.03.2021 г. за проверка на документите приложени в досиетата на обществените поръчки с предмети „Приготвяне и доставяне на храна в готов вид за лицата, ползващи социални услуги“ и „Доставка на нови, неупотребявани улични бетонови кошчета за събиране на отпадъци на територията на Община Ловеч „	2
2.42.	Справка изх. № 91-00-2129/19.11.2020 г. за сключените и изпълнени договори за обществени поръчки след процедури и способи за възлагане по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП в Община Ловеч, през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	6
2.43.	Констативен протокол от 24.03.2021 г. за извършена проверка на договор № BG05M9OP001-2.40-0012-D09 от 15.10.2019 г.	4

2.44.	Констативен протокол от 24.03.2021 г. за извършена проверка на договор № BG16RFOP001-1.020-004-CO1-S-05 от 25.01.2019 г.	10
2.45.	Констативен протокол от 24.03.2021 г. за извършена проверка на договор № BG16RFOP001-1.020-0006-CO1-S-06 от 09.05.2019 г.	13
2.46.	Констативен протокол от 24.03.2021 г. за извършена проверка на договор № BG16RFOP001-1.020-006-CO1-S-07 от 14.05.2019 г.	15
2.47	Констативен протокол от 24.03.2021 г. за извършена проверка на договор № BG16RFOP001-020-0006-CO1-S-05 от 24.04.2019 г.	13
2.48.	Констативен протокол от 24.03.2021 г. за извършена проверка на договор № BG16RFOP001-1.020-0006-CO1-S-03 от 23.04.2019 г.	11
2.49.	Констативен протокол от 24.03.2021 г. за извършена проверка на договор № BG16RFOP001-1.020-0006-CO1-S-04 от 23.04.2019 г.	12
2.50.	Констативен протокол от 30.03.2021 г. за извършена проверка на договор № BG16RFOP001-C01-S-07 от 01.02.2019 г.	13
2.51.	Констативен протокол от 30.03.2021 г. за извършена проверка на договор № BG16RFOP001-C01-S-09 от 16.04.2019 г.	10
2.52.	Констативен протокол от 30.03.2021 г. за извършена проверка на договор № ДВ-600 от 20.06.2019 г.	5
2.53.	Констативен протокол от 30.03.2021 г. за извършена проверка на документите, приложени в досиетата на договори № BG16RFOP001-5.001-0017-C01-D-08/25.06.2019г.; BG16RFOP001-1.020-0005-01-U-08/18.03.2019 г.; договор № ДВ-368/29.03.2019 г. и договор № ДВ-371 от 29.03.2019 г.	4
2.54.	Заверено копие на решение с информационен индекс ПЕЕ-2-26(2)/06.11.2019 г.	7
2.55.	Заверени копия на решения за верификация на искания за плащания по договор „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания в Община Ловеч“	5
2.56.	Заверено копие на писмо за приключване на процедура по одобрение на искане за плащане № 5 (окончателно) по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG16RFOP001-1.020-0005-C03 на Община Ловеч по оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г., решение и таблица на верифицираните разходи	17
2.57.	Заверено копие на Решение № РД-02-36-1256/07.11.2019 г. на УО на ОПРР с информационен индекс 04-00-242-4/08.11.2019 г.	34
2.58.	Заверено копие на съобщение и Решение № 2/04.01.2020 г. на АС-Ловеч	27
2.59.	Заверено копие на Решение № 8766/03.07.2020 г. на ВАС	6