



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302620

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Провадия, област Варна
за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 011 от 27.01.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 4)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	13
1. Основание за извършване на одита	13
2. Предмет на одита	13
3. Одитиран период	13
4. Информация за одитирания обект	13
5. Цели на одита	15
6. Обхват на одита	15
6.2. Ограничения в обхвата на одита	15
6.3. Одитни извадки	16
7. Критерии за оценка	18
8. Одитни стандарти	20
Част трета КОНСТАТАЦИИ	20
I. Бюджет	20
1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове	20
2. Приходи по бюджета	27
2.1. Вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност	28
2.2. Приходи от ТБО	33
3. Разходи по бюджета	46
3.1. Разходи за външни услуги	46
3.2. Капиталови разходи	50
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	55
1. Вътрешни актове	55
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	58
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	59
3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки	60
3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	71
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	79
III. Общинска собственост	82
1. Нормативна осигуреност	82
2. Управление на имоти общинска собственост	87
2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг	87
2.1.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти - помещения	87
2.1.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти - терени	89
2.2. Отдаване под наем на земеделски земи без търг	92
2.2.1. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд	93
2.2.2. Отдаване под наем на полски пътища	94
2.2.3. Отдаване под наем на земеделски земи на безимотни и малоимотни граждани	96
2.3. Управление на общински жилища	98
2.4. Просрочени вземания от наем на имущество	100
3. Разпореждане с имоти общинска собственост	103
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	108
Част пета ПРЕПОРЪКИ	113
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	114
Опис на одитните доказателства	116

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПВ	Акт за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗ	Акт за установяване на задължения
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВАС	Върховен административен съд
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Провадия
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
дирекция ОА	Дирекция „Обща администрация“
дирекция СА	Дирекция „Специализирана администрация“
дирекция УТИПП и МДТ	Дирекция „Устройство на територията, инфраструктурни програми и проекти и местни данъци и такси“
дирекция ФБ	Дирекция „Финанси и бюджет“
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПС	Данък върху превозните средства
ДР	Допълнителни разпоредби
ДСИ	Държавен съдебен изпълнител
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИФОДРЮПДР	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици
ЗЛ	Задължено лице
ЗМДИП	Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г., и за преодоляване на последиците
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси

ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗУО	Закона за управление на отпадъците
ИС	Информационна система
ИСФУК	Интегрирана система за финансово управление и контрол
КРД	Контролно-ревизионна дейност
МД	Местни данъци
МД и ТБО	Местни данъци и такса за битови отпадъци
МДТ	Местни данъци и такси
МЗ	Министерство на здравеопазването
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройство
МТ	Местни такси
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 2/2014 г. на МОСВ и МЗ	Наредба № 2/23.07.2014 г. за класификация на отпадъците, издадена от министъра на околната среда и водите и министъра на здравеопазването
Наредба № 7/2013 г. на МОСВ	Наредба № 7/19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци, издадена от министъра на околната среда и водите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17 декември 2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
Наредба № 2 на ОбС	Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
Наредба № 11 на ОбС	Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти
Наредба № 8 на ОбС	Наредба № 8 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Провадия
Наредба № 9 на ОбС	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Провадия
НСИ	Национален статистически институт
НП	Наказателно постановление
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОДЗ	Областна дирекция „Земеделие“
ОДНО	Общинско депо за неопасни отпадъци в землището на гр. Провадия
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
отдел МДТ	Отдел „Местни данъци и такси“
отдел ПО и ОП	Отдел „Правно обслужване и обществени поръчки“

отдел УТЕОС	Отдел „Устройство на територията, екология и общинска собственост“
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПВ	Правилник за вписванията
ПД	Правилник за документооборота в общинска администрация Провадия
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПП Матеус	Програмен продукт „Матеус“
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ППДД по чл. 14 от ЗМДТ	Процедура за подаване на данъчна декларация по чл. 14 от ЗМДТ
ППОД по ЗМДТ	Процедура за проверка и обработка на декларации по ЗМДТ
РИОСВ-Варна	Регионалната инспекция по околната среда и водите – Варна
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СМР	Строително-монтажни работи
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТЗ	Търговски закон
УИН	Универсален идентификационен номер
УП	Устройствен правилник на общинска администрация гр. Провадия
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Провадия, област Варна за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

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

Уточненият бюджет на Община Провадия за 2019 г. е 24 000 780 лв. и отчетеното изпълнение е 21 230 411 лв. или 88,5 на сто. За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. уточненият бюджет е 23 611 106 лв. и отчетеното изпълнение е 9 585 054 лв. или 40,6 на сто.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. (ЗДБРБ за 2019 г.); Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. (ЗДБРБ за 2020 г.); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за обществените поръчки (ЗОП) и Правилника за прилагането на ЗОП (ППЗОП); Закона за собствеността (ЗС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и Правилника за прилагането на ЗСПЗЗ (ППЗСПЗЗ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилника за вписванията (ПВ); Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актове за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Решения № 592/21.08.2018 г. на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/21.08.2018 г.); Указания на Министерството на финансите (МФ) БЮ № 4/23.08.2018 г. за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2019 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2020 г. и 2021 г.; Указания на МФ БЮ № 3/30.08.2019 г. за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2020 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2021 и 2022 г.; Единни бюджетни класификации (ЕБК) за 2019 г. и за 2020 г.; относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината, и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с вземанията от местни данъци и таксата за битови отпадъци (ТБО), контролно-ревизионната дейност, приходите от ТБО, разходването на бюджетни средства, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинско имущество. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваната област, оценени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с: нормативната осигуреност и вътрешните актове за изпълнението на общинския бюджет и финансовото управление и контрол; вземанията от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност и приходите от ТБО.

Разпоредбите на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Провадия (Наредба № 9 на ОбС) са в съответствие със Закона за публичните финанси (ЗПФ), но са установени текстове, които не са актуализирани с настъпилите изменения в ЗПФ относно финансирането на текущите разходи и възстановяването на неусвоени средства от целеви трансфери и капиталови разходи.

В Наредба № 8 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Провадия (Наредба № 8 на ОбС) не са определени: част от задължените лица, заплащащи ТБО; принципни условия и ред за деклариране на възникналото задължение за заплащане на ТБО, когато размерът на таксата е определен пропорционално върху основа, определена от ОбС – вид на имота, задължени лица и други; ред за освобождаване от заплащане на ТБО на собствениците (ползвателите) на конкретно определени с наредбата видове имоти; лицата, задължения и начина на определяне на размера на ТБО при нейното заплащане според количеството не са ясно определени; към Наредба № 8 на ОбС няма мотивирана обосновка, че размерът на ТБО не може да бъде определен според количеството на отпадъка, поради което от ОбС-Провадия е приета основа за нейното определяне - на база данъчната оценка на имота или отчетната стойност на недвижимите имоти на предприятията.

За осъществяването на финансовото управление и контрол са въведени вътрешни правила и контролни дейности. Рисковете за дейността на Общината са управлявани съгласно утвърдената Стратегия за управление на риска. Интегрираната система за финансово управление и контрол и Стратегията за управление на риска не са актуализирани съгласно методическите насоки, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

В Общината не са разработени процедура за прием, обработка, корекция и определяне на задълженията по декларации за ТБО и процедури за осъществяване и документиране на контрол на дейностите по администриране на приходите от местни данъци и таксата за битови отпадъци.

За 2019 г. и за първото шестмесечие на 2020 г. основната част от планираните и отчетените местни приходи са приходите от местни данъци (МД) и ТБО. Планирането на приходите от МД е осъществено в частично съответствие с изискванията на Министерството на финансите (МФ). Размерът на просрочените вземания от МД и ТБО за предходните пет години и броят на лицата с неплатени задължения са увеличени към началото на 2020 г. спрямо началото на предходната 2019 г., като с най-голям размер са вземанията от ДПС и от ТБО. От приходната администрация са предприети действия за събиране на дължимите суми, съобразени с действието на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г., и за преодоляване на последиците (ЗМДИП), но постъпилите суми в приход по бюджета са в незначителни размери. Броят на съставените и влезли в сила актове за установяване на задължения (АУЗ) през първото шестмесечие на 2020 г. е двукратно увеличен спрямо същия за 2019 г. Установени са единични случаи на несъставяне на АУЗ, непредадени преписки за принудително изпълнение, пропуснати законови срокове за предявяване на вземане ненавременното използване на процесуална възможност за предявяване на вземания. По време на одита от Общината са предприети действия за събиране на неплатени в срок публични вземания.

Управлението на приходите от ТБО е осъществено по реда на ЗМДТ, но са установени неточности и несъответствия. С решения на ОбС, вместо с приетата Наредба № 8 на ОбС, са определени: редът за несъбиране на такса за сметосъбиране и сметоизвозване по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ, видът на имотите и задължените лица при пропорционалното облагане, видът на имота, задължените лица и редът, за които ТБО се заплаща в намален размер. От ОбС не са утвърдени/одобрили образци на декларации за определяне на ТБО според количеството по чл. 17, ал. 4 от Наредба № 8 на ОбС и за освобождаване от такса за

битови отпадъци на лица с намалена работоспособност над 71% и не е определен размер на таксата за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в населените места, която да се събира от задължените лица (ЗЛ), подали декларация за ползване на контейнер 1,1 куб. м. тип „Бобър“. С образеца на декларация за освобождаване от част от ТБО при неползване на имот по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ са въведени условия - лимит на годишно потребление на електрическа енергия и вода, както и имотът да не е основно жилище, несъответстващи на ЗМДТ. Възложената за изпълнение честота на сметосъбиране и сметоизвозване за гр. Провадия - ежедневна, веднъж на три дни и три пъти на месец, не е включена в заповедите на кмета и за нея не е извършено публично обявяване. Приходите и разходи в план-сметките за 2019 г. и за 2020 г. са одобрени от ОбС без систематизирана и ясна информация, на базата на която са определени техните размери, като общият размер на план-сметката за 2019 г. и за 2020 г. е завишен. В план-сметките за 2019 г. и за 2020 г. са планирани разходи за дейности, които са в несъответствие със ЗМДТ.

За 2019 г. и за 2020 г. с решения на ОбС са определени по 12 размера на ТБО въз основа на една обща, план-сметка, вместо въз основа на план-сметки, включващи необходимите разходи за всеки от тях. Без нормативно основание, с решения на ОбС са определени размери на ТБО „за съоръжения, имащи временен статут“ и ТБО „за открити площи на територията на Общински пазар“, които са заплащани от ползвателите/наемателите на тези имоти. Имоти, освободени на основание ЗМДТ от заплащане на ТБО, не са декларирани в общинската приходна администрация. За бюджетната 2019 г. разликата между разходите и размера на таксата, платена с намаление на основание решения на ОбС и размера на таксата за имоти, освободени от нейното заплащане с Наредба № 8 на ОбС, не е дофинансирана с общински приходи.

Изпълнението на договорите за външни услуги е осъществено съгласно договорените клаузи и услугите са приети от оторизираните длъжностни лица. Гаранциите за добро изпълнение са внесени/възстановени съгласно договореностите и неустойки/санкции за неизпълнение не са наложени. Разходите за външни услуги са документално обосновани и се отнасят за дейности от предмета на договорите. Плащанията по договорите съответстват по стойност на договорената обща цена на услугата. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите документи за приемане на извършените услуги и други документи, съгласно договорните клаузи. Договорите са изпълнени в определения срок. Установено е частично несъответствие с нормативните изисквания и въведените вътрешни правила, като: несъгласуване на един договор от заявителя на обществената поръчка; неиздаване на заповеди за определяне на отговорни лица за осъществяването на контрол по техническото и финансовото изпълнение на два договора; регистриране на един договор в Информационната система на Министерството на финансите с двегодишно закъснение и подаване на уведомления за предстоящите плащания до Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ) с данни за предходен договор, сключен със същия изпълнител; изпращане на обявление за приключване на договор за обществена поръчка до Регистъра на обществените поръчки (РОП) след нормативно определения срок. Контролните дейности в по-голямата си част са приложени съгласно регламентирания вътрешен ред, с изключение на предварителния контрол за законосъобразност, който е осъществен след сключването на договорите.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемане на бюджетите за двете години. Изпълнението на договорите е осъществено в съответствие с приложимата правна рамка и договореностите. Спазени са договорените стойности, задълженията на страните и сроковете за осъществяване на дейностите и за плащането. От изпълнителите на договорите са представени необходимите документи, удостоверяващи съответствието на вложените материали и строителните продукти със съществените изисквания към строежите. Документите във връзка с изпълнението по договорите са съставени, окомплектовани и утвърдени съобразно

изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината и договорите. Спазени са сроковете за извършване на авансово, междинно и окончателно плащане на приетите строително-монтажни работи (СМР) по предмета на договорите. Приемането на СМР е осъществено от оторизираните длъжностни лица, с изключение на два договора, за които от кмета не са определени лица за осъществяване на контрол по тяхното техническо и финансово изпълнение. Изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. за регистриране на договорите на стойност равна на или надвишаваща 30 000 лв. и за уведомяване на НАП и АМ за предстоящите плащания не са прилагани във всички случаи или са прилагани със закъснение. Предварителният контрол за законосъобразност на поетите задължения по договорите е осъществен от финансовия контролор след сключването им. Изпълнението на един договор не е обезпечено с представената от изпълнителя банкова гаранция за срок от един месец, а от възложителя не е поискано удължаване на срока на гаранцията.

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

В Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), които регламентират процесите по прогнозиране, планиране, организация и провеждане на обществени поръчки, както и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки. В Общината не е изградено вътрешно специализирано звено, отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки. На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа профил на купувача (ПК), структура на който е в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП. За всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка.

При прогнозирането и планирането на обществените поръчки е установено частично несъответствие с правната рамка, като: заявките за необходимостта от възлагане на обществени поръчки през 2019 г. и през 2020 г. са представени на възложителя след определения срок; заявките за необходимостта от възлагане на обществени поръчки през 2019 г. не са обобщени от секретаря на Общината; не е изготвен проект на график и не е утвърден план-график за предстоящите обществени поръчки през 2019 г.

През одитирания период са открити и проведени 55 обществени поръчки, в т.ч. 51 обществени поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП и четири възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

Проверени са четири открити процедури за възлагане на обществени поръчки, за които са установени несъответствия с правната рамка, като: публикувани са две обявления, които не съдържат минимално изискуемата от ЗОП информация; не е осигурена чрез достъп до публичен безплатен регистър информация за сключване на договор за обществена поръчка при две процедури.

Проведената процедура на договаряне без предварително обявление е в частично несъответствие, като в поканата за участие не е посочено едно от основанията за отстраняване от участие в процедурата и е изискано представянето на документи, които са достъпни чрез пряк и безплатен достъп до публичен регистър.

Установени са съществени по характер несъответствия при две обществени поръчки, възложени чрез процедура на публично състезание, като: в една процедура от комисията не е установено, че не е представен ЕЕДОП от всички задължени лица; при сключването на един договор за обществена поръчка от възложителя не е изискан и от определения за изпълнител не е представен документ, доказващ липсата на основание за отстраняване от процедурата; документ, достъпен чрез публичен регистър не е осигурен от възложителя при сключването на четири договора за обществени поръчки; информацията за възлагане на една процедура не е изпратена за публикуване в срок.

Възложена е обществена поръчка чрез пряко договаряне в несъответствие със ЗОП и ВПУЦОП, като не е изготвено предложение относно необходимостта от нейното провеждане и възлагане. Три договора за обществена поръчка са сключени без от определените за изпълнители да е доказано, че не са налице основанията за отстраняване от процедурата и от възложителя по служебен път не са осигурени необходимите документи за сключване на договор за обществена поръчка.

Прилаганите контролни дейности при четири процедури за възлагане на обществени поръчки са в частично несъответствие, като преди сключването на единадесет договора за обществени поръчки не са изготвени заявки за поемане на задължение.

При проверката на три възлагания чрез събиране на оферти с обява са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка, като: част от предмета на една обществена поръчка не е отделен от възложителя в една или няколко поръчки, които се запазват за участие на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания; от участник в една обществена поръчка не са представени документи, доказващи изпълнението на поставените от възложителя условия; при три възлагания, на етап представяне на оферта, от възложителя са изискани документи, които се представят само от определения за изпълнител; в една обява от възложителя са поставени условия, разширяващи кръга от лица, които следва да декларират липсата на определените от закона обстоятелства; в една обява не е посочено едно от задължителните основания за отстраняване; липсата на две основания за отстраняване не е декларирана от участниците в една обществена поръчка, а при едно възлагане липсата на основанията за отстраняване не е декларирана от третото лице; поставено е ограничително условие в една обява, а при едно възлагане е предоставен по-дълъг срок за представяне на допълнително изискани документи; неправомерно е отстранен участник в една обществена поръчка; в един случай от възложителя е изискан документ, който не е необходим за сключване на договор за обществена поръчка; при сключването на един договор за обществена поръчка, от възложителя по служебен път не е осигурен документ, доказващ липсата на едно от основанията за отстраняване.

Введените контролни дейности не са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред, като: от задълженото длъжностно лице не е съгласуван документ, необходим за стартирането на една обществена поръчка; за сключването на един договор не е изготвена заявка за поемане на задължение, а за три договора заявката е изготвена след тяхното сключване.

Изпълнението на проверените договори, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП, е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в нормативно определения срок не е изпратено до РОП и не е публикувано в ПК обявление за изпълнението на шест договора, а по един договор е забавено заплащането на извършените дейности.

Контролните дейности при изпълнението на договорите за обществените поръчки са прилагани през одитирания период, с изключение на: една заявка за поемане на задължение, която не е одобрена от кмета, не е изготвена информация за изпълнението на един договор, а за три договора не е спазен срока за изготвяне на информацията за тяхното изпълнение.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка на управленските решения относно: нормативната осигуреност на дейността; отдаването под наем на имоти след и без проведен търг; предприетите действия от общинската администрация за събирането на просрочените вземания от управлението на общинската собственост и разпореждането с имоти общинска собственост.

От ОбС са приети подзаконови нормативни актове, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (Наредба № 2 на ОбС) не е актуализирана своевременно и приведена в съответствие с влезлите в сила нормативни изменения и допълнения и не е определен редът

за: отдаването под наем на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации, за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, както и отдаването под наем на поземлени имоти на търговските дружества; учредяването на възмездно и безвъзмездно право на строеж; учредяването на право на надстройкаване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост на собственика на сградата, както и на собственици на жилища в сгради - етажна собственост, или на техни сдружения; продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи. В отделни разпоредби на Наредба № 2 на ОбС наименованията на дирекции и отдели, отговорни за управлението и разпореждането с общинска собственост не съответстват на действащите през одитирания период структура на общинската администрация и Устройствени правилници на Общинска администрация Провадия (УП).

В Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти (Наредба № 11 на ОбС) се съдържат разпоредби, противоречащи на императивни правни норми на ЗОС относно: заплащане на режийни разноски при продажба на общински жилища; изискванията, на които трябва да отговарят служителите при закупуване на ведомствено жилище; в категориите на общинските жилища са включени и „оборотни“ жилища, което е в несъответствие на определените такива в ЗОС; не са определени условията и реда за учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища.

От ОбС е приета Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020-2023 г. и Програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия през 2019 г. и през 2020 г. Стратегията и програмите за съответните години не са обявени на населението по реда, който е въведен от ОбС – чрез поставяне на информационното табло в Общината и чрез публикуване на интернет страницата ѝ. От кмета е представен на ОбС Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2019 г.

Контролните дейности по отношение на придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост са разписани в Система за управление и контрол на Общинската собственост, включваща Основна процедура (ОП) „Отдаване под наем на недвижими имоти – помещения, общинска собственост“ и ОП „Отдаване под наем на недвижими имоти – терени, общинска собственост“. Със Системата са възложени контролни отговорности на дирекции и отдели, несъответстващи на действащите през одитирания период структура на общинската администрация и УП.

Процедурите по провеждане на публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти и части от имоти (помещения) – публична или частна общинска собственост са осъществени при спазване на нормативните изисквания и Наредба № 2/2018 г. на ОбС Установени са отклонения от изискванията на правната рамка относно: невключването на имотите – предмет на отдаването под наем, в годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година и невписване в службата по вписванията на сключените договори за наем със срок повече от една година.

За приключилите след 30.10.2019 г. седем процедури на публичен търг с явно наддаване е документиран осъществения предварителен контрол за законосъобразност от определеното длъжностно лице. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведени преди 30.10.2019 г. четири търга с явно наддаване. Документите за провеждането на публичните търгове са съгласувани от юрисконсулта, но не са съгласувани от определените длъжностни лица. За сключването на договорите за наем на помещенията е приложена системата за двоен подпис от кмета и главния счетоводител.

Дейностите по отдаване под наем на нежилищни имоти - терени чрез публичен търг са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: един акт за частна

общинска собственост и сключените договори не са вписани в Службата по вписвания гр. Провадия; имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия за 2019 г.; в състава на комисиите не са включени кметовете на с. Бозвелийско и на с. Градинарово или определени от тях служители от администрацията; фактическото предаване на имотите общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи; от кмета не са издадени заповеди за възстановяване на внесен депозит на участниците. Установени са пропуски при прилагането на въведените контролни дейности относно процедурите по съгласуване на документи и осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност.

Отдаването под наем на земи от общинския поземлен фонд на ползватели на разпределените им масиви е извършено в съответствие с действащата правна рамка. Въведените контролни дейности са прилагани съгласно регламентирания вътрешен ред, но е допуснато заповедите на кмета и договорите да не бъдат съгласувани от началника на отдел „Устройство на територията, екология и общинска собственост“ (УТЕОС).

При отдаването под наем на полските пътища или части от тях, които не са необходими за достъп до имотите в разпределените масиви за ползване в землищата на населените места в Община Провадия е установено несъответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, като не са спазени нормативно определените срокове за: издаване на заповеди от кмета за предоставяне на полските пътища за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г.; внасяне на сумите от ползвателите; за стопанската 2018/2019 г. не са сключени договори за предоставените полски пътища на ползвателите на масиви. Въведените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените лица съгласно регламентирания вътрешен ред, с изключение на съгласуването на заповедите на кмета и на договорите от началника на отдел УТЕОС.

Отдаването под наем земеделски земи на безимотни и малоимотни граждани е в частично несъответствие с Наредба № 2/2018 г. на ОбС като: ОбС не е определил с решение земите от Общинския поземлен фонд (ОПФ), които могат да се отдават под наем; в административната сграда на Общината и кметството в с. Кривня не е публикувано обявление за срока, в който безимотни и малоимотни граждани могат да предявяват искания (да подават заявления) за предоставяне на земеделски земи под наем; от кмета не е назначена комисия за разглеждане на подадените заявления, поради което не е изготвен списък на безимотните и малоимотни лица, на които са предоставени под наем земи от ОПФ. Установени са пропуски при прилагането на въведените контролни дейности относно процедурите по съгласуването на документи.

Общината е собственик на 108 общински жилища, като предназначението им е определено с решение на ОбС. В общинската администрация е създадена и се поддържа картотека на нуждаещите се от жилища граждани с установени жилищни нужди. Резервният жилищен фонд на Общината не се използва по предназначението, за което е създаден, а за настаняване на лица с установени жилищни нужди за срок по-дълъг от нормативно определения за този вид жилища – две години. Кметът и ОбС не са се възползвали от дадената им законова възможност за промяна на предназначението на общинските жилища съобразно потребностите в Общината.

През одитирания период са отдадени под наем 78 общински жилища. От кмета са сключени пет договора и 74 анекси към договори. Действията на общинската администрация за удължаване на срока за настаняване в общинските жилища са в съответствие с правната рамка, с изключение на: неиздадени заповеди за настаняване в три общински жилища; не са съставени приемо-предавателни протоколи за фактическото предаване на седем от жилищата; неправилно е определен месечният наем за едно общинско жилище. Установени са пропуски при прилагането на въведените контролни дейности относно процедурите по съгласуването на документи.

Управленските решения и действия при осъществяването на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост са установени следните несъответствия с правната

рамка: имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия за съответната година; в състава на комисията по провеждането на търг за имот в с. Блъсково не е включен кметът на населеното място или определен от него служител от администрацията; от кмета не са издадени заповеди за възстановяване на внесени депозити на участниците в проведен търг за продажба на един общински имот и за внесената гаранция по сключен договор за прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на Общината. Установени са пропуски при прилагането на въведените контролни дейности относно съгласуването на документите и договорите и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.

Към 30.06.2020 г. просрочените вземания от наем на имоти - общинска собственост са в размер на 93 042 лв., като се наблюдава тенденция на нарастване спрямо началото на 2019 г. През одитирания период от общинската администрация не са предприети действия за събиране на вземанията от наеми по съдебен ред. Изпращани са уведомителни писма и заповеди на кмета за прекратяване на наемните правоотношения, в случай че задълженията не бъдат платени в определения срок. Събрани са 20 на сто от вземанията на Общината към 30.06.2020 г. от наем на имоти - общинска собственост. По време на одита са изпратени покани за доброволно плащане на задълженията до наемателите на имоти - общинска собственост.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 298 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-026 от 21.12.2020 г., изменена със Заповед № ОД-02-03-006 от 12.01.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствието на управленските решения с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори, като са изследвани изпълнението на приходите и разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и общинската собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

4. Информация за одитираната организация

Община Провадия е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация. Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление и съгласно УП, Общината обхваща територията на 25 населени места¹, в т.ч. гр. Провадия – общински център и 24 села.²

По данни на Националния статистически институт (НСИ) средногодишното население на Общината към 31.12.2019 г. е 20 851 жители.³

¹ Чл. 6 от УП (утв. със заповеди на кмета през 2018 г./2019 г./2020 г.) – гр. Провадия, с. Бозвелийско, с. Блъсково, с. Градинарово, с. Житница, с. Манастир, с. Добрина, с. Бързица, с. Комарево, с. Тутраканци, с. Храброво, с. Снежина с. Славейково, с. Черноок, с. Черковна, с. Овчага, с. Равна, с. Златина, с. Венчан , с. Петров дол, с. Кривня, с. Чайка, с. Староселец, с. Китен, с. Неново

² ОД № 1.1 (папка 1)

³ [Национален статистически институт](#)

Орган на местното самоуправление е ОбС-Провадия, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.⁴

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

Бюджетът на Община Провадия за 2019 г. е приет с Решение на ОбС № 44-763/30.01.2019 г. в размер на 22 063 490 лв. Уточненият годишен план е 24 000 780 лв. и изпълнението е 21 230 411 лв., или 88,5 на сто. С Решение на ОбС № 10-151/26.06.2020 г. е приет отчетът за изпълнението на общинския бюджет за 2019 г.⁵

С Решение на ОбС № 5-57/31.01.2020 г. е приет бюджетът на Общината за 2020 г. в размер на 22 689 410 лв. Уточненият план към 30.06.2020 г. е 23 611 106 лв. и изпълнението е 9 585 054 лв., или 40,6 на сто. Отчетът за изпълнението на бюджета на Община Провадия за първото шестмесечие на 2020 г. е приет с Решение на ОбС № 11-167/27.07.2020 г.⁶

За 2019 г. и за 2020 г. в структурата на Общината са обособени 18 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), от които 17 прилагат делегиран бюджет.⁷

Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен на основание чл. 11, ал. 10 от ЗПФ са определени с Решения на ОбС № 44-763/30.01.2019 г. и № 5-57/31.01.2020 г. за приемане на бюджетите за 2019 г. и за 2020 г.⁸ Правата и отговорностите на ВРБ за двете години са определени с шест заповеди⁹ на кмета.¹⁰

Организацията на дейността на общинската администрация (ОбА) и функционалната компетентност на структурните звена са регламентирани с утвърдените с Решения на ОбС № 12-191/01.07.2012 г., № 2-20/28.11.2019 г. и № 5-56/31.01.2020 г. численост и структура и в УП. Общинската администрация е структурирана в обща и специализирана, с включени към тях дирекции, отдели и звена.¹¹

За 2019 г. и до 06.03.2020 г. числеността на ОбА и звената към нея е 116,5 щатни бройки, в т.ч. кмет на Общината, трима заместник-кмета, секретар, вътрешен одитор, 20 кметове на кметства и четирима кметски наместници за 2019 г. (девет кметове на кметства и 15 кметски наместници за 2020 г.). След 06.03.2020 г. общата численост на ОбА е 123 щатни бройки.¹²

Звеното за „Вътрешен одит“ е на пряко подчинение на кмета, в изпълнение на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор. До 06.03.2020 г. определената численост е една, а след тази дата - две щатни бройки за вътрешен одитор. През одитирания период е заета една длъжност.¹³

През 2019 г. и първото шестмесечие на 2020 г. при осъществяване на дейността от ОбА са използвани програмни продукти (ПП), осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на данни и информация.¹⁴

⁴ ОД № 1.1 (папка 2)

⁵ ОД №№ 1.1 (папка 4.1), 1.2, 1.3 и 1.4

⁶ ОД №№ 1.1 (папка 4.2), 1.2, 1.5 и 1.6

⁷ ОД № 1.7

⁸ ОД № 1.1 (папки 4.1 и 4.2)

⁹ Заповеди на кмета № 408/20.02.2019 г., № 411/20.02.2019 г., № 412/20.02.2019 г., № 509/18.02.2020 г., № 510/18.02.2020 г. и № 511/18.02.2020 г.

¹⁰ ОД №№ 1.1 (папка 4.3) и 1.7

¹¹ ОД № 1.1 (папка 1)

¹² ОД №№ 1.8 и 1.9

¹³ ОД №№ 1.8 и 1.9

¹⁴ ОД № 1.10

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носят: Филчо Кръстев Филев - кмет на Община Провадия до 08.11.2019 г. и Жоро Иванов Илчев - кмет на Община Провадия от 08.11.2019 г.¹⁵

5. Цели на одита

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

5.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Провадия.

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

6. Обхват на одита

6.1. Одитната задача обхваща:

I. Област „Бюджет“ с процеси:

1. „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“;

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

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

2.2. „Приходи от ТБО“.

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

3.1. „Разходи за външни услуги“;

3.2. „Капиталови разходи“.

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

1. „Вътрешни актове“;

2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

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

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

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

4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“ с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;

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

2.1. „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“ с под-под-процеси:

2.1.1. „Отдаване под наем на нежилищни имоти – помещения“;

2.1.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти – терени“;

2.2. „Отдаване под наем на земеделски земи без търг“ с под-под-процеси:

2.2.1. „Отдаване под наем на земи от ОПФ“;

2.2.2. „Отдаване под наем на полски пътища“;

2.2.3. „Отдаване под наем на земеделски земи на безимотни/малоимотни граждани“

2.3. „Управление на общинските жилища“;

2.4. „Просрочени вземания от наем на имущество“;

3. „Разпореджане с имоти общинска собственост“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

Обхватът на одита в трите области на изследване е ограничен по отношение дейността на ВРБ, в т.ч. прилагащите делегиран бюджет, които са самостоятелни юридически лица, самостоятелно възлагат обществени поръчки, разпореджат се с утвърдените им бюджетни средства и управляват имуществото си.

¹⁵ ОД № 1.11

За област „Общинска собственост“ обхватът е ограничен по отношение на отдадените под наем свободни земеделски земи на 214 безимотни/малоимотни граждани през одитирания период в с. Градинарово, Община Провадия, т.к. оригиналните документи за отдаването им са предадени на Районна прокуратура - Провадия.

6.3. Одитни извадки

6.3.1. За Област „Бюджет“:

6.3.1.1. под-процес „Разходи външни услуги“

Популацията за определяне на одитната извадка включва 30 договора за външни услуги, с обща стойност на разходите 1 814 028,63 лв. с ДДС. Размерът на извадката е 12 договора, с обща стойност на извършените разходи 1 748 448,98 лв. или 96,4 на сто от стойността на популацията. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способ за избор на единиците е по стойност с определена долна граница - договори, по които са извършени разходи със стойност над 11 400 лв. с ДДС.

6.3.1.2. под-процес „Капиталови разходи“

Популацията за определяне на одитната извадка са 55 договора и 13 плащания, с общ размер на капиталовите разходи 1 123 987,61 лв. Размерът на извадката включва 10 договора и едно плащане по фактура, с обща стойност на разходите 815 430,36 лв. с ДДС, или 72,55 на сто от стойността на популацията. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способ за избор на единиците е по стойност с определена долна граница - договори/плащания, по които са извършени разходи със стойност над 19 500 лв. с ДДС.

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

6.3.2.1. за под-процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“

Популацията е формирана от 30 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 7 045 911,83 лв. без ДДС. Размерът на извадката е 12 процедури или 40 на сто от популацията, с обща прогнозна стойност 6 420 125,37 лв. без ДДС, или 91,12 на сто от стойността на популацията. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способ за избор на единиците са „рискос подбор“ - за обществена поръчка с УИН 00392-2019-0012¹⁶ и подбор по стойност с определена долна граница - обществени поръчки с прогнозна стойност равна или по-висока от 120 000 лв. без ДДС.

6.3.2.2. за под-процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“

Не е формирана одитна извадка поради малкия брой на възложените обществени поръчки, тъй като през одитирания период са открити четири обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява с обща прогнозна стойност 220 386,95 лв. без ДДС и са възложени три от тях с обща прогнозна стойност 165 386,95 лв.

6.3.2.3. За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията е формирана от 72 договора за възлагане на обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период, на обща стойност 1 619 819,81 лв. без ДДС. Размерът на одитната извадка е 12 договора или 16,6 на сто от договорите. Общата стойност на включените в извадката договори е 1 222 225,20 лв. без ДДС или 75,45 на сто от стойността на популацията. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способ за избор на единиците е по стойност с определена долна граница - договори за възлагане на обществени поръчки на стойност по-висока от 20 000 лв. без ДДС.

¹⁶ Процедура с предмет: „Рехабилитация на Път VAR1216 /III-208, Провадия-п.к. Храброво/-Тутраканци-Бозвелийско-/III-904/“

6.3.3. За област „Общинска собственост“

6.3.3.1. Под-под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти - терени“

Популацията за определяне на одитната извадка са 31 нежилищни имота – терени, отдадени под наем през одитирания период. Размерът на извадката е 11 имота, или 35,5 на сто от популацията. Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е „систематичен подбор“ - през определен интервал и случайно начало.

6.3.3.2. Под-под-процес „Отдаване под наем на земи от ОПФ“

Популацията за определяне на извадката са 298 имота - земи от ОПФ, отдадени под наем без търг за стопанската 2019/2020 г. Размерът на извадката е 11 имота или 3,7 на сто от популацията. Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е „систематичен подбор“ – през определен интервал и случайно начало.

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

Популацията за определяне на одитната извадка са 3 423 имота – полски пътища, отдадени под наем през одитирания период. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации:

а) „Отдадени под наем имоти – полски пътища за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ – 638 имота. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Извадката включва 11 имота, които представляват 1,7 на сто от под-популацията.

б) „Отдадени под наем имоти – полски пътища за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.“ – 2 785 имота. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Извадката включва 11 имота, които представляват 0,39 на сто от под-популацията.

Способът за избор на единиците при двете под-популации е „систематичен подбор“ - през определен интервал и случайно начало.

6.3.3.4. Под-под-процес „Отдаване под наем на свободни земеделски земи на безимотни/малоимотни граждани“

Популацията за определяне на одитната извадка са 37 имота свободни земеделски земи в с. Кривня, отдадени под наем на безимотни/малоимотни граждани за периода от 01.01.2019 г. – 30.06.2020 г. Размерът на извадката са 10 имота, които представляват 27 на сто от популацията. Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестовете по същество. Способът за избор на единиците е „систематичен подбор“ през определен интервал и случайно начало.

6.3.3.5. Под-процес „Управление на общински жилища“

Популацията за определяне на одитната извадка са 78 общински жилища, отдадени под наем през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. Размерът на извадката е 11 имота или 14,1 на сто популацията. Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестовете по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“¹⁷ и „систематичен подбор“ през определен интервал и случайно начало.

6.3.3.6. Не се формира одитна извадка поради малкия брой на единиците от популацията:

- за под-под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти – помещения“, тъй като са отдадени под наем чрез публичен търг 11 помещения;

- за процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“, тъй като са извършени шест възмездни разпоредителни сделки и една безвъзмездна сделка за учредяване на безвъзмездно и безсрочно право на строеж.

¹⁷ За две общински жилища: къща, ул. „Христо Смирненски“ 35 и апартамент № 10 в кв. „Север“ бл. 12, ет. 4 в гр. Провадия

7. Критерии за оценка

При одита за съответствието са приложени следните критерии за оценка:

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. Нормативни актове: Административнопроцесуален кодекс; 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 задълженията и договорите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за местните данъци и такси; Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; ПМС № 344/21.12.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; ПМС № 381/30.12.2019 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки.

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

7.1.3. Актове на Общински съвет – Провадия: Наредба № 8 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на община Провадия; Наредба № 9 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Провадия; Решения на ОбС: № 44-763/30.01.2019 г. за приемане бюджета на Община Провадия за 2019 г.; № 10-151/26.06.2020 г. за приемане на информация за изпълнението на бюджета на Община Провадия за 2019 г.; № 5-57/31.01.2020 г. за приемане бюджета на Община Провадия за 2020 г.; № 11-167/27.07.2020 г. за приемане на информация за изпълнението на бюджета на Община Провадия към 30.06.2020 г.; № 43-719/19.12.2018 г. за одобряване на приходите и разходите за дейност „Чистота“ за 2019 г. и № 50-885/25.06.2019 г. за актуализация на план-сметката за 2019 г.

7.1.4. Вътрешни актове: Устройствен правилник на общинска администрация Провадия; Интегрирана система за финансово управление и контрол, Версия 2/30.07.2012 г.; Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход Версия 4; Процедури за работа в отдел МДТ, във връзка с администрирането на местните данъци и такса битови отпадъци - версия 3, версия 4 и версия 5; Основна процедура „Система на двоен подпис“; Правилник за документооборота в общинска администрация Провадия; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, включващи прогнозиране, планиране, организация и провеждане на обществени поръчки в Община Провадия, както и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки от 2016 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Провадия от 2019 г.; Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2019 г.; Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 30.06.2020 г.; индивидуални административни актове на кмета и други.

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

7.2.1. Нормативни актове: Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за задълженията и договорите; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за пътищата.

7.2.2. Подзаконовни актове: Решение на МС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени от министъра на финансите на 11.09.2006 г. (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

7.2.3. Вътрешни актове: Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, включващи прогнозиране, планиране, организация и провеждане на обществени поръчки, както и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки от 2016 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Провадия от 2019 г.; Интегрирана система за финансово управление и контрол в Община Провадия, Версия 2/30.07.2012 г.; Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход, Версия 4; договори за възлагане на обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

7.3. Област „Общинска собственост“

7.3.1. Нормативни и подзаконовни актове: Закон за общинската собственост; Закон за собствеността; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за задълженията и договорите; Закон за кадастър и имотния регистър; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени от министъра на финансите на 11.09.2006 г. (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

7.3.2. Актове на Общински съвет – Провадия: Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти; Стратегия за управление на общинската собственост на Община Провадия за периода 2016 - 2019 г.; Стратегия за управление на общинската собственост на Община Провадия за периода 2020-2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия през 2019 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия през 2020 г.; решения на Общински съвет-Провадия.

7.3.3. *Вътрешни актове:* Устройствен правилник на общинска администрация Провадия; Правилник за документооборота в общинска администрация Провадия; Интегрирана система за финансово управление и контрол, с включените в нея: Система за управление и контрол на Общинската собственост; Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи, Версия 4; Основна процедура „Система на двоен подпис“; договори за наем и разпореждане с общински имоти; индивидуални административни актове на кмета на Общината и други.

8. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове

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

Наредбата е приета от ОбС с Решение № 28-548/17.12.2013 г. на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ. До 30.06.2020 г. е изменена и допълнена от ОбС с две Решения № 32-623/28.04.2014 г. и № 9-269/22.12.2016 г.

С Наредба № 9 на ОбС са определени условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет, сметките за средствата от Европейския съюз (ЕС) и сметките за чужди средства, както и взаимоотношенията с централните ведомства, ВРБ, други общини, финансови институции и местната общност. Регламентирани са управлението на бюджетните средства, средствата от ЕС и сметките за чужди средства при спазването на определени принципи.¹⁸

При проверката за съответствие на Раздел I „Общи положения“ и Раздел VII „Изпълнение на общинския бюджет“ от Наредба № 9 на ОбС с изискванията на Глава осма „Изпълнение на бюджетите“ Раздел I „Общи положения“ и Раздел III „Изпълнение на общинския бюджет“ от ЗПФ е установено:¹⁹

а) Разпоредбата на чл. 36, ал. 3 от наредбата относно текущите разходи за местна дейност, които не може да се финансират за сметка на поемането на дългосрочен дълг от Общината, не е отменена с отменянето на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) С текста на чл. 38, ал.ал. 1 и 2 на наредбата са определени срокове за възстановяване на неусвоени средства от целеви трансфери, които са променени с изменението на ЗПФ, а за средства от целевата субсидия за капиталови разходи - отменени с чл. 129 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

По време на одита са предприети действия и със Заповед на кмета № 1797/21.06.2021 г. е определена комисия, която да подготви проект на предложение до ОбС за актуализация на Наредба № 9 на ОбС във връзка с измененията на ЗПФ.²⁰

1.2. *Наредба № 8 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Провадия* (Наредба № 8 на ОбС).

¹⁸ ОД №№ 1.1 (папка 5) и 1.12

¹⁹ ОД №№ 1.1 (папка 5), 1.12 и 1.13, т. 1

²⁰ ОД №№ 1.13, т. 1 и 1.14

Наредба № 8 на ОбС е приета на основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение на ОбС № 4-40/12.02.2008 г. и е изменена и допълнена през одитирания период с три решения на ОбС, едно²¹ от които не е относимо към определянето и администрирането на таксата за битови отпадъци (ТБО). С Решение на ОбС № 51-890/25.07.2019 г. е извършена промяна в срока за заплащане на ТБО по чл. 16 от наредбата, а с Решение на ОбС № 8-135/29.04.2020 г. е създаден §12 в Преходните и заключителните разпоредби (ПЗР), с който е определено, че отстъпката от 5% се прави на лицата, предплатили ТБО за цялата 2020 година до 30 юни.

В Наредба № 8 на ОбС са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на предоставяни на физически и юридически лица услуги, реда и срока на тяхното събиране на територията на Община Провадия.²² Жалби и съдебни решения във връзка с разпоредбите на Наредба № 8 на ОбС относно ТБО в Общината не са постъпили/постановени.²³

При проверката за съответствие на Глава първа „Общи положения“, Глава втора „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ и Глава четвърта „Административно-наказателни разпоредби“ от Наредба № 8 на ОбС с изискванията на ЗМДТ относно определянето и администрирането на таксата за битови отпадъци е установено:²⁴

1.2.1. С чл. 14 от Наредба № 8 на ОбС са определени лицата, които заплащат ТБО, като не е посочен собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот - за имота или съответната част от него, което е в несъответствие с чл. 64, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.), във вр. чл. 11, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Не е отразена и редакцията на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г. в сила от 01.01.2017 г.), а именно, че при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

1.2.2. Съгласно чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) в план-сметката за определяне на ТБО се включват необходимите разходи за събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им.

С §1, т.т. 11 и 44 от Допълнителни разпоредби (ДР) на Закона за управление на отпадъците (ЗУО) са пояснени дейностите по „обезвреждане“ - всяка дейност, която не е оползотворяване, дори когато дейността има като вторична последица възстановяването на вещества или енергия. Приложение № 1 към ЗУО съдържа неизчерпателен списък на дейностите по обезвреждане и съответно по „третиране на отпадъците“ - дейностите по оползотворяване или обезвреждане, включително подготовката преди оползотворяване или обезвреждане.

В чл. 15, т. 2 от Наредба 8 на ОбС е определено, че в план-сметката се включват разходи за събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за обезвреждането им, вместо транспортирането да е до депа или други инсталации и съоръжения за третирането им, което е в несъответствие с чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 53/ 2012 г.) и §1, т. 44 от ДР на ЗУО.²⁵

1.2.3. Съгласно чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 119/2002 г.) размерът на таксата се определя в левове според количеството на битовите отпадъци, а в ал. 2 от същата норма, когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци по ал. 1, размерът на

²¹ Решения на ОбС-Провадия № 50-871/25.06.2019 г.

²² ОД №№ 1.1 (папка 6) и 1.15

²³ ОД № 1.16, т. 1

²⁴ ОД №№ 1.1 (папка 6) и 1.15

²⁵ ОД № 1.17, т. 1

таксата се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от общинския съвет.

1.2.3.1. С чл. 17, ал. 4 от Наредба № 8 на ОбС е определено, че когато размерът на таксата се определя на база декларирани обстоятелства от данъчно задълженото лице за количество и обем отпадъци на база стандартен съд, размерът на таксата се определя според декларацията, подадена до 30 ноември на предходната година. При придобиване на имот през годината, декларацията се подава в сроковете по чл. 14 от ЗМДТ.

Текстът на чл. 17, ал. 4 от Наредба № 8 на ОбС не съответства на чл. 64 от ЗМДТ, в който е регламентирано, че ТБО се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ. Определено е, че „размерът на таксата се определя на база декларирани обстоятелства, на база стандартен съд и според декларацията, подадена до 30 ноември на предходната година“, вместо с Решение на ОбС, каквото е изискването на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.).²⁶

По време на одита, с Решение на ОбС № 16-271/29.12.2020 г. е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 8 на ОбС, като е извършено изменение на чл. 17, ал. 4 и са създадени ал. 5 на същата норма, §14 и §15 от ПЗР, като е определен конкретен обем на стандартен съд тип „Бобър“ с вместимост 1,1 куб.м.²⁷

1.2.3.2. С чл. 17, ал. 1 от Наредба № 8 на ОбС е определено, че „размерът на таксата за битови отпадъци се определя на база данъчната оценка на имота или отчетната стойност на недвижимите имоти на предприятията“.

Въведеното изискване е непълно, т.к. в наредбата не са посочени видовете имоти и техните собственици и не са конкретизирани обстоятелствата, при които се прилага данъчната оценка на имота или отчетната стойност на недвижимите имоти на предприятията.

Към чл. 17, ал. 1 от Наредба № 8 на ОбС няма мотивирана обосновка, че размерът на ТБО не може да бъде определен според количеството, поради което от ОбС-Провадия е приета основа за нейното определяне на база данъчната оценка на имота или отчетната стойност на недвижимите имоти на предприятията, в не изпълнение на чл. 67, ал.ал. 1 и 2 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 119/2002 г.). Това не насърчава прилагането и води до неприлагане на европейския принцип „замърсителят плаща причинените вреди“²⁸, целящ предотвратяването и отстраняването на екологични щети, и изискващ: причинителят и притежателят на отпадъци да ги управляват по начин, който гарантира висока степен на защита за околната среда и човешкото здраве; причинителите на отпадъци да поемат отговорност за отпадъците си; разходите за опазване на околната среда и човешкото здраве, свързани с образуването и третирането на отпадъците, да бъдат отчитани при определяне цената на продуктите и услугите; разходите за третиране и транспортиране на отпадъците да са за сметка на причинителите и притежателят на отпадъците.²⁹

1.2.4. В чл. 18а от Наредба № 8 на ОбС е посочено, че се освобождават от заплащане на такса за битови отпадъци молитвени домове на законно регистрираните вероизповедания в страната.

Разпоредбата на чл. 18а от Наредба № 8 на ОбС не е приведена в съответствие с чл. 71а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.). В нея не е посочено, че молитвените домове са заедно с поземлените имоти, върху които са построени и в тях следва да се извършва богослужерна дейност и, че не се събира ТБО за услугите, предоставени на храмове и манастири, в които се извършва богослужерна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени.

²⁶ ОД № 1.17, т. 2

²⁷ ОД № 1.1 (папка 6, т.т. 6.1 и 6.2)

²⁸ Директива 2004/35/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. за екологичната отговорност по отношение на предотвратяването и отстраняването на екологични щети. *Източник:* 30.4.2004 L 143/61 Официален вестник на Европейския съюз

²⁹ ОД №№ 1.16, т. 2 и 1.17, т. 3

1.2.5. В изпълнение на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ от ОбС-Провадия с чл. 18А от Наредба № 8 на ОбС са освободени от заплащане на ТБО собствениците (ползвателите) на сградите на училища, детски градини, домове за деца, лишени от родителски грижи, дом за възрастни с физически увреждания, преходни жилища, читалища, исторически музей и галерия, болници (публична общинска собственост).

В Наредба № 8 на ОбС не е определен ред за освобождаване от ТБО на тези категории лица, с което не е изпълнено изискването на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ.³⁰

1.2.6. Не е разписан ред в Наредба № 8 на ОбС за деклариране на възникналото задължение на лицата, заплащащи ТБО, в случаите, в които размерът на ТБО е определен пропорционално, върху основата, определена с чл. 17, ал. 1 от същата.

За установяване на ТБО при пропорционално облагане върху основа, определена от ОбС, в Общината се използва образец на данъчна декларация за облагане с годишен данък недвижими имоти (ДНИ) по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, подадена от данъчно задължените, както и от декларациите, обработени от общинската приходна администрация по реда на чл. 14, ал. 6 и чл. 51, ал.ал. 1 и 5 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 98/2018 г.), в сроковете за деклариране на недвижимите имоти, определени със ЗМДТ.³¹

По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена заповед № 1399/20.05.2021 г. за определяне на комисия, която да извърши преглед на Наредба № 8 на ОбС във връзка с ТБО и да изготви доклад за актуализирането ѝ.³²

1.2.7. Съгласно чл.18, ал. 1 от Наредба № 8 на ОбС, освобождаването от ТБО се определя от ОбС. Разпоредба не съответства на чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ, съгласно който ОбС определя с наредбата по чл. 9 реда, по който лицата, не ползващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса. Общинският съвет няма право на преценка дали да освободи лицата от такса в случаите, в които те не ползват предоставяната услуга, а напротив налице е законово задължение за освобождаването им, а органът на местно самоуправление следва да регламентира ред, по който да се изпълнява законовата разпоредба в подзаконов нормативен акт.

В Наредба № 8 на ОбС не е налице разписан ред за освобождаване на лицата по чл. 64 от ЗМДТ от заплащане на ТБО, в случаите в които не ползват услугата през съответната година. Направените изводи се отнасят и за разпоредбата на чл. 71, от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.), в която са регламентирани хипотезите, при наличието, на които ТБО не се събира. В подзаконовия нормативен акт не е регламентиран ред за подаване на декларация по образец, ако имотът не се ползва през цялата година от собственика или ползвателя съгласно чл.71, т.1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.).

1.3. Устройствен правилник на Общинската администрация на Община Провадия

От кмета със Заповед № 1571/25.06.2018 г. на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 и ал. 2 от ЗМСМА е утвърден Устройствен правилник (УП/2018 г.). През одитирания период със заповеди на кмета № 3611/ 05.12.2019 г. и № 676/06.03.2020 г. правилникът е отменен и са приети нови правилници - УП/2019 г. и съответно УП/2020 г. Заповедите са издадени в изпълнение на Решения на ОбС № 2-20/28.11.2019 г. и № 5-56/31.01.2020 г. за структурни промени в ОБА. С УП са определени организацията на работата, структурата и функциите на ОБА и на административните звена.³³

Задълженията на служителите са конкретизирани в длъжностни характеристики, в които е определена тяхната йерархическа подчиненост на директора на съответната дирекция и на заместник-кмет/секретар на Общината.³⁴

³⁰ ОД № 1.17, т. 4

³¹ ОД № 1.17, т. 5

³² ОД № 1.1 (папка 6, т. 8)

³³ ОД № 1.1 (папка 1)

³⁴ ОД № 1.1 (папка 3)

1.4. *Стратегия за управление на риска в Община Провадия (Стратегия)*

На основание чл. 12 от ЗФУКПС със Заповед на кмета № 2667/09.10.2018 г. е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Провадия 2019-2021 г.³⁵ С нея са определени: ролите и отговорностите на кмета, комисията по управление на риска, ръководителите на структурни звена (директорите/началниците на отдели/сектори) и вътрешния одит. Дефинирани са етапите в управлението на риска, целите, рисковите области и съответните рискови фактори, които могат да окажат негативно влияние върху постигането на целите на Общината. Стратегията за управление на риска не е актуализирана с методическите насоки, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

От кмета са утвърдени риск-регистри и План за действие за 2019 г. и за 2020 г. За двете години са определени целите, идентифицирани са рисковете, в т.ч. за дейността на отдел МДТ и отдел УТЕОС, посочени са действия за тяхното ограничаване, отговорни длъжностни лица и срокове за изпълнение.³⁶ Не са идентифицирани конкретни рискове при провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите за обществени поръчки.³⁷

Със Заповед на кмета № 208/22.01.2016 г. е определена комисия по управлението на риска. С протоколи на комисията от 19.04.2019 г. и 21.04.2020 г. са документирани резултатите от проведени ѝ срещи. От началника на отдел МДТ е изготвен годишен доклад за 2019 г. за състоянието на рисковите области по отдели на ОБА, приет от комисията на 21.04.2020 г. В доклада е извършен преглед и оценка на отразени в риск-регистъра за 2019 г. рискове.³⁸

1.5. *Правилник за документооборота в общинска администрация Провадия (ПД)*

От кмета със Заповед № 1515/20.07.2012 г. е утвърден ПД, актуализиран със Заповед № 3469/ 25.11.2019 г.

С ПД са уредени редът за осъществяване на документооборота в общинската администрация, организацията на деловодната дейност, архивирането и съхраняването на документалния фонд и др. Въведени са изисквания за утвърждаване на документите от кмета след подписването им от длъжностните лица, които са ги изготвили и след подписване на втория екземпляр от лицата, които са ги съгласували – прекия ресорен ръководител, главния юрисконсулт и главния счетоводител за документи, касаещи разходването на финансови средства.³⁹

1.6. *Процедури за работа в отдел „Местни данъци и такси“, във връзка с администрирането на местните данъци и такса битови отпадъци (Процедури за работа в отдел МТД)*

На основание чл. 4 от ЗМДТ, от кмета със Заповед № 1096/30.05.2012 г. са утвърдени *Процедури за работа в отдел МТД* - версия 3, допълнени със Заповед № 167/06.02.2013 г. - версия 4 и версия 5 - със заповеди № 390/05.02.2020 г. и № 1394/18.05.2020 г.⁴⁰

С процедурите са регламентирани условията и изискванията на ЗМДТ, отнасящи се за задължените лица при подаването на декларации по ЗМДТ. Определени са етапите и стъпките по ДОПК при изпълнението на дейностите от органите по приходите от отдел Местни данъци и такси (МДТ) при приемане и след приемане на данъчните декларации. Посочени са отговорностите по ЗМДТ при неизпълнението на задълженията на данъчно задължените лица (ДЗЛ).

Утвърдените процедури включват и: Процедура за подаване на данъчна декларация по чл. 14 от ЗМДТ (ППДД по чл. 14 от ЗМДТ); Процедура за проверка и обработка на

³⁵ ОД № 1.1 (папка 9, т.1)

³⁶ ОД № 1.1 (папка 9, т. 3.1, т. 3.2. и т. 3.3)

³⁷ ОД № 2.2., т. 3

³⁸ ОД № 1.1 (папка 9, т.т. 4.1, 4.2, 4.3 и 5)

³⁹ ОД № 1.1 (папка 10)

⁴⁰ ОД № 1.1 (папка 7)

декларации по ЗМДТ (ППОД по ЗМДТ); Процедура по прихващане и възстановяване на недължимо внесени суми по ЗМДТ; Процедура за контрол върху дейността на касиер-събирачите, работещи на каса за приходи и отдалечени населени места; Процедура по плащане в брой на касите в Общината и осчетоводяване на платените суми по сметки на задължените лица (ЗЛ) и по видове МД/местни такси (МТ) и други.⁴¹

1.7. *Технологични карти за услуги, предоставени от отдел „Местни данъци и такси“*

През одитирания период действат технологични карти за:⁴² регистър на 26 услуги – версии 7, 8 и 10, предоставени от отдел МДТ. Заповедите на кмета за утвърждаването им са издадени на основание чл. 14, ал. 5 от Вътрешните правила за административно обслужване в Община Провадия (ВПАО).⁴³

С Технологичните карти са определени последователността на извършените действия и взаимодействието на отдел МДТ с другите звена от Общината при осъществяване на административното обслужване. Административните услуги, предоставяни от отдел МДТ и включени в общинския регистър, са част от Публичен Административен регистър на Министерския съвет - Регистър на услугите-Община Провадия-МДТ⁴⁴, поддържан съгласно чл. 61 от Закона за администрацията. Информацията в регистъра е от Списъка на унифицираните наименования на административните услуги (СУНАУ): издаване на документи; копия на декларации; удостоверения за данъчна оценка, дължим и платен данък, липса/наличие на задължения по ЗМДТ; преписи от документи за платени данъци и ТБО; приемане на данъчни декларации по чл.чл. 14, 27, 32, 54, ал. 4, чл. 61н и чл. 61р от ЗМДТ и други.

Утвърдени са две технологични карти във връзка с определянето на ТБО – приемане на декларации по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ и на декларации за намаляване на ТБО на лица с намалена работоспособност над 71% по решение на ОбС-Провадия. В двете технологични карти са посочени нормативните изисквания при подаването на съответната декларация, както и част от задълженията на приходната администрация при приемането и регистрирането на декларацията. В технологичните карти не са определени задължения и отговорности при обработване на декларациите и определянето на размера на ТБО.⁴⁵

През одитирания период няма процедури за подаване на декларации във връзка с определянето на ТБО от Общината: по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) и т. VII от Решения на ОбС № 43-720/19.12.2018 г. и № 3-31/23.12.2019 г. за неползване на имот; по чл. 17, ал. 4 от Наредба № 8 на ОбС – за ползване на контейнер; по чл.18А от Наредба № 8 на ОбС за освобождаване от заплащане на ТБО за конкретно посочени имоти - училища, детски градини, домове за деца, лишени от родителски грижи, дом за възрастни с физически увреждания, преходни жилища, читалища, исторически музей и галерия, болници (публична общинска собственост), молитвени домове на законно регистрираните вероизповедания в страната, както и по т. VIII от Решения на ОбС № 43-720/19.12.2018 г. и № 3-31/23.12.2019 г. - за имот, който е основно жилище на лице с намалена работоспособност над 71%.⁴⁶

В Общината няма правила/процедура за контрол върху дейността на служителите от отдел МДТ във връзка с определянето и администрирането на приходите от местни данъци и ТБО, което не дава увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници.⁴⁷

⁴¹ Од № 1.1 (папка 7)

⁴² Утвърдени от кмета със заповеди: № 746/22.03.2017 г., № 2087/30.07.2019 г. и № 1395/18.05.2020 г.

⁴³ Од № 1.1 (папка 8)

⁴⁴ [Публичен Административен регистър на Министерския съвет-Регистър на услугите-Община Провадия-МДТ](#)

⁴⁵ Од №№ 1.1 (папка 8), 1.18, т. II и 1.19, т. 1

⁴⁶ Од №№ 1.18, т. I.1.1 и 1.19, т. 1

⁴⁷ Од №№ 1.18, т. I.2 и 1.19, т. 2

По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена Заповед № 1412/20.05.2021 г. за утвърждаване на Процедура за администриране на приходите от такса битови отпадъци и контрол на дейността, версия 1.⁴⁸

1.8. *Интегрирана система за финансово управление и контрол, Версия 2/30.07.2012 г. (ИСФУК)*

Със Заповед на кмета № 1600/30.07.2012 г. е утвърдена ИСФУК, която включва СФУК – бюджет с: Основни процедури (ОП) „Съставяне на проекто-бюджет“ (ОП 01-01), „Обсъждане и приемане на бюджета“ (ОП 01-02), „Изпълнение на бюджета“ (ОП 01-03), „Актуализиране на бюджета“ (ОП 01-04) и „Отчитане на бюджета“ (ОП 01-05).

С процедурите са регламентирани и унифицирани етапите на бюджетния процес, отговорните лица за осъществяването, съгласуването, контрола и вземането на решения и е определен редът за документирани на дейностите. С утвърдените процедури е изпълнено изискването на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ за разработване и утвърждаване от ПРБ на вътрешни правила за организация на бюджетния процес.⁴⁹

Въведени са контролни механизми, създаващи условия за законосъобразно изпълнение на дейността и постигане на поставените цели, в т.ч.:

- „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“, Версия 4, утвърдена със Заповед № 807/14.04.2014 г. на кмета. Системата включва Основни процедури „Поемане на задължение“ (ОП 02-01) и „Извършване на разход“ (02-02). В тях е регламентирано, че предварителният контрол за законосъобразност се извършва постоянно и се отнася за цялата дейност на Общината. С Работни инструкции (РИ) към процедурите са създадени условия въведените контроли да се осъществяват по еднакъв начин от всички отговорни служители в отделните структурни единици на Общината. Утвърдени са образци на документи за документирани на предварителния контрол.

През одитирания период функциите на предварителен контрол се изпълняват от началника на отдел „Местни данъци и такси“ (МДТ), съгласно Заповед № 2604/01.09.2017 г. на кмета⁵⁰, а при негово отсъствие – от главен специалист „Финанси и бюджет“ (ФБ), с което е осигурено непрекъснатото изпълнение на дейността;⁵¹

- Неразделна част от Системата за предварителен контрол е Основна процедура „Система за двоен подпис“, утвърдена от кмета със Заповед № 1223/18.06.2012 г. В нея е определено, че документите, свързани с поемането на задължения или извършването на разходи, се подписват от кмета и главния счетоводител, а при отсъствие – от определен със заповед на кмета заместник и от главен специалист ФБ.⁵²

В несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите, ИСФУК не е актуализирана.

В Общината действат нормативни и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, администрирането на таксата за битови отпадъци, структурата и организацията на общинската администрация, контролните дейности и други.

В Наредба № 9 на ОбС са установени текстове, които не са актуализирани с настъпилите изменения в ЗПФ относно финансирането на текущите разходи и възстановяването на неусвоени средства от целеви трансфери и капиталови разходи.

⁴⁸ ОД №№ 1.1 (папка 7, т. 4) и 1.19, т. 2

⁴⁹ ОД № 1.1 (папка 11, т.т. 1 и 2)

⁵⁰ ОД № 1.1 (папка 11, под-папка 3, т. 3)

⁵¹ ОД № 1.1 (папка 11, под-папка 3)

⁵² ОД № 1.1 (папка 11, под-папка 3, т. 4)

Разпоредбите от Наредба № 8 на ОбС не съответстват на ЗМДТ относно: задължените лица, заплащащи ТБО; неясно определяне на лицата, техните задължения и начина на определяне на размера на ТБО при нейното заплащане според количеството; при заплащане на ТБО на база, определена от ОбС, не са посочени видовете имоти и техните собственици; не са конкретизирани обстоятелствата, при които се прилага данъчната оценка на имота или отчетната стойност на недвижимите имоти на предприятията; няма мотивирана обосновка, че размерът на ТБО не може да бъде определен според количеството, поради което от ОбС-Провадия е приета основа за нейното определяне на база данъчната оценка на имота или отчетната стойност на недвижимите имоти на предприятията; няма определен ред за освобождаване от заплащане на ТБО на собствениците (ползвателите) на конкретно определени с наредбата видове имоти; за случаите, в които размерът на ТБО е определен върху основа, определена от ОбС, няма разписан ред за деклариране на възникналото задължение на лицата, заплащащи ТБО.

Утвърдена е Стратегия за управление на риска в Община Провадия. В риск-регистрите за 2019 г. и за 2020 г. не са идентифицирани конкретни рискове при провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки.

От кмета на Общината не е утвърдена процедура за прием, обработка, корекция и определяне на задълженията по декларации за такса за битови отпадъци, както и процедури за осъществяване и документиране на контрол на дейностите по администриране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци, с което е създадена предпоставка за допускане на грешки.

Интегрираната система за финансово управление и контрол и Стратегията за управление на риска не са актуализирани съгласно методическите насоки, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2. Приходи по бюджета

За 2019 г. първоначалният бюджет на ПРБ е 11 492 534 лв., а уточненият - 12 046 143 лв. Отчетеното изпълнение е 9 831 109 лв. или 88,5 на сто спрямо уточнения бюджет. От постъпилите приходи 1 408 437 лв. са данъчни и 1 917 750 лв. – неданъчни, съответно 106,3 на сто и 92,6 спрямо уточнения план.⁵³

Първоначалният бюджет на ПРБ за 2020 г. е 10 908 906 лв., а уточненият - 11 282 091 лв. Отчетеното изпълнение за първото шестмесечие е 4 154 039 лв. или 36,8 на сто спрямо уточнения бюджет. Данъчните приходи са 824 242 лв., а неданъчните - 1 320 867 лв., съответно 64,8 на сто и 60,9 на сто спрямо уточнения план, което е повече от половината от очакваните за годината приходи.⁵⁴

В общинския бюджет постъпват приходи от МД по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и приходи от общински такси, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ, в т.ч. ТБО.

За 2019 г. и за първото шестмесечие на 2020 г. основната част от отчетените местни приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ са приходите от МД и ТБО, съответно - 2 260 832 лв. или 68 на сто и 1 513 687 лв. или 70,5 на сто.⁵⁵

С най-голям размер на отчетените приходи от МД са постъпленията от данъка върху превозните средства (ДПС). През 2019 г. приходите са 794 453 лв. или 105,9 на сто изпълнение спрямо уточнения бюджет и за първото шестмесечие на 2020 г. – 473 776 лв. или 63,2 на сто.⁵⁶

Съгласно т. III.7. от Указания на МФ БЮ № 4/23.08.2018 г. за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за

⁵³ ОД № 1.20

⁵⁴ ОД № 1.21

⁵⁵ ОД №№ 1.20 и 1.21

⁵⁶ ОД №№ 1.20 и 1.21

2019 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2020 г. и 2021 г. (БЮ № 4/23.08.2018 г.) и от Указания на МФ БЮ № 3/30.08.2019 г. за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2020 г. и актуализираните им бюджетни прогнози за 2021 г. и 2022 г. (БЮ № 3/30.08.2019 г.), планирането на приходите от МД се осъществява, както на базата на реалистична оценка на изпълнението им за предходни години, така и на базата на оценка, използваща данните за начислени задължения и предвиждания процент на събираемост на отделните видове данъци, за които това е приложимо, както и предприетите действия за събиране на просрочените публични вземания за МД.

В Общината за планирането на приходите от МД по бюджетите за 2019 г. и за 2020 г., в т.ч. от ДНИ, ДПС, данък при придобиване на имущество по дарения и възмезден начин, туристически данък и други данъци, е извършена реалистична оценка на изпълнението им за предходните две години по реда на ИСФУК, т. 4.2 от ОП 01-01 „Съставяне на проекто-бюджет“ чрез попълване на ДОК 01-01-01 „Информационна карта на общинска услуга“, съдържащи и предложения за очакваните им размери.

От общинската администрация не е направена оценка, използваща данните за начислени задължения и предвиждания процент на събираемост на отделните видове данъци, за които това е приложимо, както и на предприетите действия за събиране на просрочените публични вземания за местни данъци, с което не е изпълнена т. III.7. от БЮ № 4/23.08.2018 г. и БЮ № 3/30.08.2019 г.⁵⁷

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

Установяването, обезпечаването и събирането на МД и ТБО се извършва от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред. 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 ОБА имат правата и задълженията на органи по приходите по реда на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). В изпълнение на регламентирания с чл. 4, чл. 9а, ал. 1 и чл. 9б от ЗМДТ изисквания за установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такси от служители на общинската администрация, в структурата на Общината е създаден отдел МДТ към дирекция Специализирана администрация (СА)/дирекция „Устройство на територията, инфраструктурни програми и проекти и местни данъци и такси“ (УТИПП и МДТ).⁵⁸

В чл. 56 от УП от 2018 г./УП от 2019 г. и чл. 47 от УП/2020 г. са определени функциите на служителите от отдела за осъществяване на дейности по: определянето на размера на задълженията, обработването на декларациите, издаването на удостоверения при поискване от задължените лица, съставянето на актове за установяването на административни нарушения, връчването на съобщения, приемането на плащане в брой на каса, работата с програмен ПП Матеус, поддържането на регистър на услугите, който е публичен и се публикува на електронната страница на Общината.⁵⁹

Началникът на отдела е пряко подчинен на директора на дирекция СА/УТИПП и МДТ и съгласно т. 5 „Преки задължения“ от длъжностната характеристика: организира и ръководи цялостната работа на отдела, приемането и обработването на декларациите, извършването на проверки и ревизии; издава актове, предвидени в ДОПК; организира и контролира процесите по прихващане и възстановяване на суми и административно-наказателната дейност, доброволното и принудително изпълнение на публичните общински вземания; отговаря за своевременното актуализиране на използвания софтуер;

⁵⁷ ОД №№ 1.1 (папки 4.1.1, 4.2.1 и 11.2), 1.13, т. 2 и 1.22, т.т. 1 и 2

⁵⁸ ОД № 1.1 (папка 1)

⁵⁹ ОД № 1.1 (папка 1)

следи за спазването на сроковете; разработва и предлага промени в общинските нормативни актове и други.⁶⁰

През одитирания период планираната и фактичката численост на отдела е пет служители, като няма напуснали/постъпили служители.⁶¹

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

В изпълнение на чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ от кмета са издадени заповеди № 1537/14.06.2017 г. и № 1591/ 19.06.2017 г. за определяне на служителите от общинската администрация, които в производствата по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и ТБО имат правата и задълженията на органи по приходите, и са актосъставители по ДОПК⁶² и по чл. 128 от ЗМДТ⁶³, които действат през одитирания период. Служители с права и задължения на публични изпълнители не са определени.⁶⁴

На определените със заповеди № 45/04.01.2019 г. и № 3603/04.12.2019 г. на кмета касиер-събирачи, работещи в населените места от Общината, не е осигурен отдалечен достъп до ПП Матеус. Дейността по събиране на доброволно платените суми от ЗЛ е осъществена по реда, определен със съответните заповеди – чрез издаване на приходни квитанции, дневни и месечни отчети.

По време на одита е издадена Заповед на кмета № 324/03.02.2021 г. за организиране на предоставянето на права на достъп на касиер-събирачите до определени модули⁶⁵ за събиране и отчитане на МД и ТБО в ПП Матеус.⁶⁶

През одитирания период в Общината е използван специализиран ПП Матеус. С него е осигурено автоматизиране на дейностите по администриране, регистриране и обработка на декларации за МД и ТБО, издаване на фишове за глоби, актове за установяване на административни нарушения (АУАН) и АУЗ, обработване на наказателни постановления (НП) и други. Информационната система предоставя информация за вземанията – главница и лихва от неплатени МД и ТБО.⁶⁷

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

По данни, генерирани от ПП Матеус за установяване броя на длъжниците, просрочените вземания⁶⁸ за предходните пет години към 01.01.2019 г. са в размер на 1 024 666 лв., дължими от 7 929 лица, и към 01.01.2020 г. са увеличени на 1 168 383 лв., дължими от 9 628 лица. Спрямо планираните с първоначалните бюджети на Общината приходи от МД и ТБО за 2019 г. просрочените вземания са 51,1 на сто и намаляват на 47,7 на сто за 2020 г. С най-голям размер за двете години са вземанията от ДПС и от ТБО, като общият им относителен дял спрямо съответния размер на просрочените вземания за предходните пет години е над 87,2 на сто.⁶⁹

⁶⁰ ОД № 1.1 (папка 3.2)

⁶¹ ОД №№ 1.8 и № 1.9

⁶² Заповед № 1591/19.06.2017 г.

⁶³ Заповед № 1537/14.06.2017 г.

⁶⁴ ОД №№ 1.1 (папка 12.1) и 1.23

⁶⁵ Модули в ПП „Матеус: „Плащания“ – плащания при касиер, анулиране на плащания, ежедневно приключване; „Справки и отчети“ – неплатени задължения; „Обработка“ – ежедневно и месечно приключване“

⁶⁶ ОД №№ 1.1 (папка 12.1) и № 1.24

⁶⁷ ОД № 1.10

⁶⁸ Вземанията от МДТ са в размери по главница

⁶⁹ ОД №№ 1.25, 1.26 и 1.27, т. 1.1.

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

По данни от ПП Матеус вземанията с изтекъл десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК са в размер на 509 590 лв. към 01.01.2019 г. и 421 808 лв. към 01.01.2020 г. С най-голям размер са вземанията от ДПС и от ТБО, като общият им относителен дял спрямо размера на просрочените вземания за предходните десет години е над 84,9 на сто. В ПП Матеус вземанията са налични, като са маркирани с текст „давност - 10“ по съответните партии на ЗЛ.⁷⁰

2.1.3. Причините за големите размери на просрочените вземания от МД и ТБО, с изтекъл пет и десет-годишен давностен срок, посочени в обяснението на кмета са: поради напускането на страната на собствениците на имоти - чуждестранни граждани, които не могат да бъдат открити; излезлите от употреба и спрени от движение пътни превозни средства не са deregистрирани; при внедряването на ПП Матеус през 2011 г. всички просрочени вземания до 2010 г. са мигрирани като вземания за 2010 г., поради което размерът на просрочените вземания с десет годишна давност е нереален; недостатъчно ефективна дейност за събирането на вземанията поради предаването на преписките за принудително изпълнение на държавен съдебен изпълнител (ДСИ) и бавния процес на издаване на АУЗ – до автоматизирането на процеса с ПП Матеус, които не се приемат за основателни.⁷¹

2.1.4. Контролно-ревизионната дейност е извършена от длъжностни лица от отдел МДТ с права и задължения на органи по приходите, участващи в производствата по установяване, събиране и обезпечаване на задълженията от МДТ.⁷²

Дейността е осъществена чрез: издаване на АУЗ, предаване на преписки за принудително изпълнение, съставяне на актове за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми (АПВ), отписване на вземания по давност, съставяне на АУАН и НП, издаване на фишове/глоби по ЗМДТ, заведени и приключени съдебни процедури във връзка с публичните вземания от МД и ТБО. Установено е:⁷³

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

През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. са в сила 2 705 АУЗ за общо 2 878 426,74 лв., от които през 2019 г. и първото шестмесечие на 2020 г. са съставени 999 АУЗ за 554 988,65 лв. и са постъпили 1 030 603,41 лв. или 35,8 на сто.

б) Съгласно чл. 4, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) и чл. 96 (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на ГПК.

Към 30.06.2020 г. очакваните постъпления по 3 947 преписки, предадени за принудително събиране, са общо за 1 900 806,82 лв., от които през одитирания период са предадени 278 преписки за общо 406 008 лв. и по бюджета на Общината са постъпили 82 994,19 лв. или 4,4 на сто.

⁷⁰ ОД №№ 1.25 и 1.27, т. I.2.2.

⁷¹ ОД № 1.27, т. I.

⁷² ОД № 1.23

⁷³ ОД № 1.28

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

През 2019 г. и първото шестмесечие на 2020 г. са съставени 14 АПВ, като общата сума на възстановените средства – главница и лихва е 1 469,19 лв.

2.1.5. През одитирания период са постъпили 4 664 заявления от ЗЛ за отписване на вземания по давност по чл. 173 от ДОПК общо в размер на 82 130,93 лв. През първото шестмесечие на 2020 г., спрямо 2019 г., броят на подадените заявления е завишен 20 пъти, а размерът на отписаната сума – 1,1 пъти.

2.1.6. Очакваните за одитирания период постъпления от 810 лв. са от 32 фиша/глоби, съставени през 2019 г. по чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ за маловажни случаи на административни нарушения по ЗМДТ. Сумата е постъпила в приход на бюджета.

2.1.7. За периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. са в сила 18 АУАН с НП по Глава четвърта от ЗМДТ за общо 1 439 лв., от които в приход на бюджета са постъпили 547 лв. или 38 на сто.

2.1.8. От Общината са започнати четири съдебни процедури, една⁷⁴ от които не е приключена. От претендираните с делата за общо 106 723,59 лв., към 30.06.2020 г. в приход на бюджета за 2019 г. и за 2020 г. са постъпили 439,84 лв. или 0,4 на сто. Размерът на претендираните вземания в размер на 77 754,55 лв. – 72,9 на сто са по неприключена съдебна процедура и 28 395,13 лв.⁷⁵ - 26,6 на сто, са присъединени към изпълнително дело № 20157180400050 на 23.06.2020 г. по искане на частен съдебен изпълнител (ЧСИ).⁷⁶

2.1.9. Причините за ниската събираемост на вземанията, посочени в обяснението на кмета са: високата безработица в Общината; въпреки изпълнените процедури по ДОПК са налице затруднения при връчване на съставените АУЗ и част от тях са връчени чрез прилагане към преписките по реда на чл. 32 от ДОПК; изпратените покани за доброволно изпълнение и писма за предприемане на мерки за принудително изпълнение, в т.ч. и по неплатени НП, не са довели до повишаване събираемостта и преписките са предадени на ДСИ/ЧСИ; недостатъчно добра събираемост от ДСИ; през 2020 г., в изпълнение разпоредбите на ЗМДИП, е ограничено предаването на преписките за принудително изпълнение.⁷⁷

2.1.10. Проверката за предприетите от общинската приходна администрация действия за събиране на неплатени МД и ТБО включва десет⁷⁸ ЗЛ с размер на вземането към 01.01.2019 г. над 11 672 лв. по главница и с общ размер 341 207 лв.⁷⁹ или 33,3 на сто от несъбраните 1 024 666 лв. вземания за Общината към същата дата. Според вида на вземането, с най-голям размер са вземанията за ТБО, които са 219 588,08 лв. или 73,3 на сто от вземанията от проверените ЗЛ, а по длъжници - „ТИНКОВ ИНВЕСТ“ ЕООД, с вземане за 128 978,65 лв. - 37,8 на сто.⁸⁰ Установено е.⁸¹

⁷⁴ [Търговски регистър „МБНД – БЪЛГАРИЯ“ АД, ЕИК 131236843](#) - по АУЗ № 5311000110/2014 г. е образувано през 2019 г. дело № 1689, което е обжалвано във ВАС и заседанието е насрочено за 07.12.2021 г.

⁷⁵ [Търговски регистър „ПРОТЕКС“ ООД, ЕИК 103006461](#) по образувано през 2019 г. дело № 2133 по АУЗ 5311000415/06.03.2019 г., приключило с Решение на Административен съд Варна № 545/24.04.2020 г.

⁷⁶ ОД №№ 1.27, т. III и 1.29

⁷⁷ ОД № 1.27, т. II

⁷⁸ „ТИНКОВ ИНВЕСТ“ ЕООД, „МБНД-БЪЛГАРИЯ“ АД, „ЕЛДОМ-МИКС“ АД, „ТРАДЕЛ“ АД, „ПРОТЕКС“ ООД, „ЕНПАК“ ЕООД, „МИНЕРАЛ ТРЕЙДИНГ ГРУП“ ЕООД, ЕТ „ДРУЖБА-ХИМ АТАНАСКА КУЗЕВА“, ЕТ „СТОЙКОМЕРС-СТАНИСЛАВ СТОЯНОВ“ И ЕТ „КРИСТА-89- КРАСИМИР ГЕОРГИЕВ“

⁷⁹ Просрочени вземания за период от 5 години - от 01.01.2014 г. до 31.12.2018/01.01.2019 г., генерирани от ПП Матеус, справка „Неплатени задължения“, на 16.02.2021 г.

⁸⁰ ОД № 1.30

⁸¹ ОД № 1.30

а) За периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. в приход на бюджета са постъпили 252,25 лв. – главница за ДНИ от „КРИСТА-89- КРАСИМИР ГЕОРГИЕВ“ ЕТ.

След одитирания период и по време на одита, от „ЕНПАК“ ЕООД са платени дължимите 17 889,50 лв. задължения по главница - 5,2 на сто от общата сума на вземанията от десетте задължени лица, както и лихвите към датата на плащане по АУЗ № 5311000229-1/12.02.2019 г.⁸²

б) До 30.06.2020 г. са предприети действия, в т.ч. и частично, за събирането от девет ЗЛ⁸³ на общо 299 704,92 лв. - 87,8 на сто от просрочените към 01.01.2019 г. вземания. Съставени са АУЗ и преписки за пет⁸⁴ от тях са предадени на ЧСИ за принудително изпълнение. Общата сума по преписките е 205 701,85 лв. или 60,3 на сто от общия размер за проверените ЗЛ. За три⁸⁵ ЗЛ, с обща сума от 89 369,45 лв. или 26,2 на сто от просрочените към 01.01.2019 г. вземания, неплатените актове, издадени и връчени до и през 2019 г.⁸⁶, не са предадени за принудително изпълнение.

По време на одита са предприети действия за подготвяне на преписки и изпращането им за принудително изпълнение.⁸⁷

2.1.11. До 30.06.2020 г. от общинската приходна администрация не са предприети действия по ЗМДТ и ДОПК за събиране на общо 41 502,06 лв. – главница от три⁸⁸ задължени лица - 12,2 на сто от общия размер за проверените ЗЛ.

2.1.11.1. Вземанията от „ТРАДЕЛ“ АД⁸⁹ са за ДНИ, ДПС и ТБО и са общо за 25 316,79 лв. Съставен е АУЗ № 5311000228-1/08.02.2019 г., който не е връчен на лицето. Дружеството е обявено в несъстоятелност от Окръжен съд – Варна с Решение № 754/08.08.2013 г. по дело № 1608/2012, а с Решение № 341/10.06.2020 г. производство е спряно на 12.06.2020 г. Партидата в ПП Матеус е закрыта преди 01.01.2019 г. поради публична продан на имота и въпреки посочените в данъчната оценка непогасени изискуеми задължения по реда на чл. 264, ал. 1 от ДОПК, приходи не са постъпили. Поради несвоевременно предявяване на вземанията, Община Провадия не е конституирана като кредитор на длъжника. Общината е пропуснала законните срокове за предявяване на вземането си. Съгласно чл. 739, ал. 1 от ТЗ, непредявените в производството по несъстоятелност вземания и неупражнените права се погасяват.

По време на одита производството по отношение на длъжника не е приключено с краен акт. От общинската приходна администрация са предприети действия и е издаден АУЗ № 5311531100006/17.05.2021 г., включващ 14 163,10 лв. от просрочените към 01.01.2019 г. вземания. Актът е изпратен⁹⁰ на ЗЛ, но не е получен и е изпратен с писмо № РД -0800-121/22.06.2021 г. до Община Варна за връчване по реда на чл. 29, ал. 5 от ДОПК.

При съставянето на акта петгодишният давностен срок по чл. 171, ал.1 от ДОПК за 11 153,69 лв., дължими към 01.01.2019 г., е изтекъл.⁹¹

2.1.11.2. Вземанията от ЕТ „ДРУЖБА-ХИМ АТАНАСКА КУЗЕВА“ са от ДНИ и ТБО и са с общ размер на главницата от 13 895,50 лв., в т.ч. 1 483,62 лв. по АУЗ № 5311000164-1/29.07.2014 г. за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2014 г. За останалите

⁸² Од № 1.31, т. 1

⁸³ Без „ТРАДЕЛ“ АД

⁸⁴ За „ТИНКОМ ИНВЕСТ“ ЕООД, „ЕЛДОМ МИКС“ АД, „ПРОТЕКС“ ООД, „ЕНПАК“ ЕООД и ЕТ „КРИСТА-89-КРАСИМИР ГЕОРГИЕВ“

⁸⁵ За „МБНД-БЪЛГАРИЯ“ АД, „МИНЕРАЛ ТРЕЙДИНГ ГРУП“ ЕООД и ЕТ „СТОЙКОМЕРС-СТАНИСЛАВ СТОЯНОВ“

⁸⁶ АУЗ № 5311000234-1/12.02.2019 г., АУЗ №5311000942-1/08.01.2018 г. и АУЗД № 5311000569-1/02.04.2019 г.

⁸⁷ Од № 1.31, т. 1

⁸⁸ „ТРАДЕЛ“ АД, ЕТ „ДРУЖБА-ХИМ АТАНАСКА КУЗЕВА“ и ЕТ „КРИСТА-89- КРАСИМИР ГЕОРГИЕВ“

⁸⁹ [Търговски регистър „ТРАДЕЛ“ АД, ЕИК 030099480](#)

⁹⁰ С известие за доставяне на 17.05.2021 г.

⁹¹ Од № 1.31, т. 2.1., б. „а“

12 411,88 лв., от които 10 487,54 лв. за ТБО и 1 924,34 лв. за ДНИ, от общинската администрация не са предприети действия за събирането им.

По време на одита на ЕТ „ДРУЖБА-ХИМ АТАНАСКА КУЗЕВА“ е издаден АУЗ № 5311000005/29.04.2021 г., включващ 8 405,25 лв., дължими към 01.01.2019 г. Актът е изпратен⁹² на ЗЛ, но не е получен и е изпратен с писмо № РД-0800-120/22.06.2021 г. до Община Варна за връчване по реда на чл. 29, ал. 5 от ДОПК. При съставянето на акта петгодишният давностен срок по чл. 171, ал.1 от ДОПК за 4 006,62 лв., дължими към 01.01.2019 г., е изтекъл.⁹³

2.1.11.3. Вземанията от ЕТ „КРИСТА-89-КРАСИМИР ГЕОРГИЕВ“ са от ДНИ, ДПС и ТБО и са с общ размер на главницата от 11 672,84 лв., в т.ч. 7 899,45 лв. по АУЗД № 5311000198-1/31.07.2014 г. и № АУЗД № 5311000137-1/16.03.2018 г. Двата акта са предадени на ЧСИ с писмо, вх. № 19951/03.12.2019 г., и е образувано изпълнително дело 2916/2019 г.

От общинската администрация до 30.06.2020 г. не са предприети действия за събирането на дължимите 3 773,39 лв., от които 2 851,70 лв. за ТБО, 514,29 лв. за ДНИ и 407,40 лв. за ДПС. Вземанията са натрупани през 2018 г. и към 31.12.2020 г. техният петгодишен давностен срок по чл. 171, ал.1 от ДОПК не е изтекъл.

По време на одита са предприети действия и от приходната администрация е издаден АУЗ № 5311000009/17.06.2021 г., включващ 3 773,39 лв., дължими към 01.01.2019 г., връчен на ЗЛ на 21.06.2021 г.⁹⁴

2.1.12. Основните причини за ниската за одитирания период събираемост на вземанията от проверените ЗЛ са: несъставени АУЗ, непредадени преписки за принудително изпълнение, пропускане на законовите срокове за предявяване на вземанията, довело до не конституиране на Община Провадия като кредитор на длъжник които не се приемат за основателни, както и непостъпили приходи по преписки за принудително изпълнение поради краткия период от предаването им на съдебен изпълнител - в края на 2019 г. и през първото шестмесечие на 2020 г., и прилагането на ЗМДИП.⁹⁵

За 2019 г. и за първото шестмесечие на 2020 г. основната част от планираните и отчетените местни приходи са приходите от местни данъци и ТБО. Планирането на приходите от местни данъци е осъществено в частично съответствие с изискванията на МФ.

Размерът на просрочените вземания от местни данъци и ТБО за предходните пет години и броят на лицата с неплатени задължения са увеличени към началото на 2020 г. спрямо началото на 2019 г., като с най-голям размер са вземанията от ДПС и от ТБО.

От приходната администрация са предприети действия за събиране на дължимите суми от задължените лица, съобразени през 2020 г. с действието на ЗМДИП, но постъпилите суми в приход по бюджета са в незначителни размери. Броят на съставените и влезли в сила АУЗ през първото шестмесечие на 2020 г. е двукратно увеличен спрямо същия за 2019 г., но са установени единични случаи на несъставени АУЗ, непредадени преписки за принудително изпълнение, ненавременно използване на процесуална възможност за предявяване на вземания.

2.2. Приходи от ТБО

2.2.1. Планираните за 2019 г. постъпления от ТБО по първоначален бюджет са 932 693 лв., в уточнения - 964 057 лв. и отчетеното изпълнение е 870 249 лв. – 90,3 на сто.

⁹² С известие за доставяне на 05.05.2021 г.

⁹³ ОД № 1.31, т. 2.2

⁹⁴ ОД № 1.31, т. 2.3

⁹⁵ ОД №№ 1.27, т. 1.2, 1.30 и 1.31

Относителният дял на постъпленията от ТБО е 72,6 на сто от отчетените приходи по параграф (§) 27-00 „Общински такси“.⁹⁶

За 2020 г. планираните постъпления от ТБО по първоначален и уточнен бюджет на ПРБ са 1 192 967 лв. и отчетеното изпълнение за първото шестмесечие е 699 845 лв. – 58,7 на сто. Приходите от ТБО са 83,3 на сто от отчетените приходи по § 27-00 „Общински такси“.⁹⁷

Планирането на приходите от ТБО по първоначалните бюджети на Общината за 2019 г. и за 2020 г., както и актуализирането им през 2019 г., е осъществено на базата на план-сметките за дейностите и разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, одобрени с Решения на ОбС № 43-719/19.12.2018 г., № 50-885/25.06.2019 г. и № 3-30/23.12.2019 г., които предхождат решенията на ОбС за приемане на бюджетите и актуализацията на бюджета през 2019 г.^{98, 99}

2.2.2. По данни от ПП Матеус¹⁰⁰ дължимата сума за ТБО за 2019 г., в т.ч. просрочени вземания¹⁰¹ и облог, е 1 365 927 лв., а за 2020 г. – 1 566 665 лв.¹⁰²

Планираните в първоначалните бюджети на Общината за 2019 г. и за 2020 г. приходи от ТБО са по-малко спрямо информацията от ПП Матеус за дължимите за годината вземания, съответно с 31,7 на сто и с 23,9 на сто. Посочената в обяснението на кмета причина е, че планирането по бюджетите/план-сметките е осъществено с цел определяне на реално постижимите приходи - на база анализ на събираемостта на публичните вземания и постъпилите приходи през предходни години от ТБО и очакваното нарастване през текущите години на броя на ползвателите на услугите.¹⁰³

Постъпилите по бюджета на Общината приходи от ТБО са съответно с 3 109 лв. и с 4 853 лв. повече спрямо платените и отразени суми по партидите на ЗЛ в ПП Матеус. Разликата е поради това, че сумите са въведени по партидите на ЗЛ в началото на следващата година.¹⁰⁴

2.2.3. През одитирания период за събиране на сумите от ТБО са осигурени и са използвани разнообразни начини на заплащане - банкови преводи, плащане в брой и чрез касиер събирачи в населените места и по договор/споразумение № ОП-6/15.02.2018 г. с „БЪЛГАРСКИ ПОЦИ“ ЕАД и № ОП-7/15.02.2018 г. с „ИЗИПЕЙ“ АД.

Постъпилите суми¹⁰⁵ по банков път през първото шестмесечие на 2020 г. са в по-големи размер и относителен дял спрямо същите през 2019 г. – съответно с 18 040,63 лв. или увеличение с 13,8 на сто.¹⁰⁶

2.2.4. През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. в ПП Матеус са регистрирани/обработени 10 728 декларации за МД и ТБО. Постъпилите декларации за установяване размера на ТБО през одитирания период са 6 064 или 56,5 на сто от регистрираните през периода декларации в приходната администрация. В броя на декларациите за ТБО са включени: 4 158 декларации за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, използвани и за имоти, подлежащи на пропорционално облагане с ТБО върху основа, определена от ОбС; 801 декларации за освобождаване при неползване на имот по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ и т. VII от Решения на ОбС № 43-720/19.12.2018 г. и № 3-31/23.12.2019 г.; 164 декларации за определяне на ТБО според количеството по чл. 17, ал. 4 от Наредба № 8

⁹⁶ ОД № 1.20

⁹⁷ ОД № 1.21

⁹⁸ Решения на ОбС № 44-763/30.01.2019 г., № 51-888/25.07.2019 г. и № 5-57/31.01.2020 г.

⁹⁹ ОД №№ 1.1 (папки 4.1 и 4.2), 1.32, 1.33, № 1.34 и 1.35, т.т. 1.2 и 2

¹⁰⁰ Данните са генерирани от ПП Матеус

¹⁰¹ За предходните 5 години

¹⁰² ОД № 1.36

¹⁰³ ОД № 1.37, т. 1

¹⁰⁴ ОД № 1.37, т. 2

¹⁰⁵ Данните са извлечени от ПП Матеус

¹⁰⁶ ОД №№ 1.1 (папка 12.2), 1.37, т. 3 и 1.38

и 941 декларации за освобождаване от ТБО на лица с намалена работоспособност над 71% по т. VIII от посочените решения на ОбС.¹⁰⁷

2.2.5. С чл. 71, ал. 1, т. 1, от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 97/2016 г.) е регламентирано, че не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота. Съгласно чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ ОбС определя с наредбата по чл. 9 реда, по който лицата, неползващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса.

2.2.5.1. Образецът на декларацията за освобождаване от част от ТБО при неползване на имот по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ е утвърден с Решение на ОбС № 20-226/27.01.2009 г.¹⁰⁸ и се прилага на основание т. VII от Решения на ОбС № 43-720/19.12.2018 г. и № 3-31/23.12.2019 г. за определяне на размера на ТБО, съответно за 2019 г. и за 2020 г.

С образца на декларацията са въведени условия – да не се ползва през цялата година, годишното потребление на електроенергия да не надхвърля 200 киловатчаса, а на питейната вода – 2 куб.м., както и да не е основно жилище, за имот, за който няма да се заплаща такса за сметосъбиране и сметоизвозване.

Поставените условия за лимит на годишно потребление на електрическа енергия и вода, както и имотът да не е основно жилище са в несъответствие с 71, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 98/2018 г.), съгласно който условието за несъбиране на такса за сметосъбиране и сметоизвозване е да се декларира в срок, че имотът не се ползва през цялата година.¹⁰⁹

2.2.5.2. В Общината е прилаган образец на декларация за определяне на ТБО според количеството по чл. 17, ал. 4 от Наредба № 8 на ОбС, който не е одобрен от ОбС. Използваният образец е по чл. 65 от ЗМДТ (отм. ДВ, бр. 119/2002 г.). Постъпилите приходи от ТБО по подадени декларации по чл. 17, ал. 4 от Наредба № 8 на ОбС са по-малко спрямо приходите, получени при пропорционалното облагане по чл. 17, ал. 1 от същата наредба – 2,6 пъти за 2019 г. и 2,3 пъти за първото шестмесечие на 2020 г.¹¹⁰

По време на одита са предприети действия и Наредба № 8 на ОбС е изменена и допълнена с Решение на ОбС № 16-271/29.12.2020 г.¹¹¹, като с §15 от ПЗР е утвърден нов образец на декларация по чл. 17, ал. 4.¹¹²

2.2.5.3. Прилаган е образец на декларация „за освобождаване от ТБО на лица с намалена работоспособност над 71%“ по т. VIII от Решения на ОбС № 43-720/19.12.2018 г. и № 3-31/23.12.2019 г. за определяне на размера на ТБО, съответно за 2019 г. и за 2020 г., който не е утвърден/одобрен от ОбС.¹¹³ В неизпълнение на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ с т. VIII от посочените решения на ОбС, вместо с наредбата по чл. 9 от ЗМДТ – Наредба № 8 на ОбС, са определени видът на имота – основно жилище, задължените лица – лица с намалена работоспособност над 71% и редът – подаване на декларация до 11.01.2019 г./10.01.2020 г., за които ТБО се заплаща в намален размер.¹¹⁴

2.2.6. Община Провадия е задължено лице за ТБО по чл. 64, ал. 1, във вр. чл. 11 от ЗМДТ. Подадените от Оба декларации за ТБО за имоти общинска собственост са 142, в т.ч. 71 за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ и 71 декларации за освобождаване от част от ТБО по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 101/ 2013 г.) и т. VII от Решения на ОбС № 43-720/19.12.2018 г. и № 3-31/23.12.2019 г.¹¹⁵

¹⁰⁷ ОД № 1.39

¹⁰⁸ ОД № №1.40, 1.41 и 1.42

¹⁰⁹ ОД №№ 1.37, т.т. 4 и 5; 1.40, 1.41 и 1.42

¹¹⁰ ОД №№ 1.17, т. 6.1; 1.43, 1.44 и 1.45

¹¹¹ [Решение на ОбС № 16-271/29.12.2020 г.](#)

¹¹² ОД № 1.1 (папка 6, т.т. 6.1 и 6.2)

¹¹³ ОД №№ 1.37, т. 6.2; 1.44 и 1.46

¹¹⁴ ОД №№ 1.41, 1.42, № 1.67 и 1.68, т. 6

¹¹⁵ ОД № 1.47

Задълженията на Общината за ТБО са 50 279,31 лв. от облог за 2019 г. и 59 670,16 лв. от облог за 2020 г. Сумите са платени с реализираните отстъпки по чл. 16, ал. 2 и § 12 от ПЗР на Наредба № 8 на ОБС.¹¹⁶

2.2.7. В изпълнение на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) със заповеди на кмета № 2856/30.10.2018 г. за 2019 г. и № 3172/28.10.2019 г. за 2020 г. са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) в съответния район.¹¹⁷

Заповедите са обявени публично, като са публикувани¹¹⁸ на интернет страницата на Общината и на таблото за обяви в сградата на ОБА, при спазване на законовия срок по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) - до 31 октомври на предходната година.¹¹⁹

2.2.8. В двете заповеди са определени по населени места от Общината видът на съдовете за битови отпадъци - контейнери за смесени битови отпадъци тип „Бобър“ 1,1 куб.м., контейнери за „зелени“ отпадъци с вместимост 1,1 куб.м., контейнери за събиране на строителни отпадъци от домакинствата с вместимост 5 куб.м. и пластмасови кофи 1,240 куб.м., както и съответният минимален месечен брой на сметоизвозване.¹²⁰

2.2.9. През одитирания период изпълнението на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ се осъществява от „ТЕХНОКАР“ ЕООД, изпълнител по договори № ОП-36/28.06.2018 г.¹²¹ и № ОП-147/31.12.2019 г., сключени след проведени открити процедури по ЗОП¹²², с предмет „Събиране и транспортиране на битови, биоразградими (зелени) и строителни отпадъци и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в Община Провадия“ и договор № 00-75/02.11.2018 г.¹²³, с изпълнител „ЕКОИВЕСТ АСЕТС“ АД и предмет „Предоставяне на услуги по предварително третиране на смесени битови отпадъци и „зелени“ отпадъци, генерирани на територията на община Провадия.“¹²⁴

В графици за 2019 г. и за 2020 г., предадени с писма¹²⁵ на „ТЕХНОКАР“ ЕООД за изпълнение, са посочени месеците и честота на сметоизвозване, които съответстват на определените с двете заповеди периоди и минимален месечен брой на сметоизвозване. За гр. Провадия е възложено за определен брой съдове ежедневно, веднъж на три дни и три пъти в месеца извозване.¹²⁶

През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. за гр. Провадия е посочен променлив брой съдове - контейнери за смесени битови отпадъци тип „Бобър“ 1,1 куб.м., за които е определена ежедневна, веднъж на три дни и три пъти на месец честота на сметоизвозване. Въпреки съответствието на определения с възлагателните писма до „ТЕХНОКАР“ ЕООД минимален месечен брой на честота, определената в тях честота на сметоизвозване - ежедневна, веднъж на три дни и три пъти на месец не е включена в заповедите на кмета № 2856/30.10.2018 г. и № 3172/28.10.2019 г., което е довело до липсата на публичност по 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.).¹²⁷

¹¹⁶ ОД № 1.48

¹¹⁷ ОД № № 1.49 и 1.50

¹¹⁸ Заповед № 2856/30.10.2018 г., обявена на 31.10.2018 г. и [Заповед № 3172/28.10.2019 г.pdf](#), обявена на 29.10.2019 г.

¹¹⁹ ОД № 1.1 (папка 13.2.1)

¹²⁰ ОД №№ 1.49 и 1.50

¹²¹ [АОП-УИН 00392-2018-0004](#)

¹²² [АОП-УИН 00392-2019-0028](#)

¹²³ След проведена открита процедура по ЗОП с [АОП-УИН 00392-2018-0020](#)

¹²⁴ ОД № 1.60

¹²⁵ Писма до „Технокар“ ЕООД – за 2019 г.: изх. № РД 2600-1956/20.12.2018 г., № РД 2600-401/19.03.2019 г., № РД 2600-516/11.04.2019 г., № РД 2600-870/19.06.2019 г., № РД 2600-1287/10.09.2019 г. и № РД 2600-1334/19.09.2019 г.; за 2020 г.: изх. № РД 2600-1872/31.12.2019 г., № РД 2600-711/18.03.2020 г. и № РД 2600-815/10.04.2020 г.

¹²⁶ ОД №№ 1.1 (папка 13.2.2 и 13.2.3), 1.51 и 1.52

¹²⁷ ОД №№ 1.51 и 1.52 и 1.53, т. 2

2.2.10. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) ТБО се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на ОбС въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи.

За 2019 г., по докладна записка от кмета № 2045/05.12.2018 г., план-сметката е одобрена от ОбС с Решение № 43-719/19.12.2018 г., а размерът на ТБО е определен с Решение № 43-720/19.12.2018 г. По предложение на кмета № 2369/17.06.2019 г. план-сметката е актуализирана от ОбС с Решение № 50-885/25.06.2019 г. Увеличението на разходите през 2019 г. е с 31 363,97 лв. и е мотивирано с повишената събираемост на приходите от ТБО със същия размер, позволяваща повишаване честотата на сметосъбиране и сметоизвозване и увеличаване на средствата за третиране на по-голямо количество битови отпадъци.¹²⁸

За 2020 г., по докладна записка от кмета, № 92/12.12.2019 г., план-сметката е одобрена от ОбС с Решение № 3-30/23.12.2019 г., а размерът на ТБО е определен с Решение № 3-31/23.12.2019 г.¹²⁹

В Общината е възприето с план-сметките да се посочва и размерът на приходите за финансиране на разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ. Общите размери на приходите и на разходите по план-сметките за двете години са балансирани.¹³⁰

С влязло в сила Определение № 135/16.01.2020 г. Административен съд-Варна (АС-Варна) оставя без разглеждане жалба срещу Решение № 3-30/23.12.2019 г., прието от ОбС-Провадия, с което е одобрена план-сметката за приходите и разходите за дейност „Чистота“ за 2020 г. – Приложение № 1 и обективизираното в нея искане за спиране на изпълнението на този акт, като е прекратено производството по адм. дело № 111/2020 г. на АС-Варна в тази част. Отхвърлено е и искането за спиране на предварителното изпълнение на Решение № 3-31/23.12.2019 г. на ОбС-Провадия, с което е определен размерът на ТБО за 2020 г. С Определение № 1127/04.06.2020 г. съдът прекратява делото в частта на определената ТБО за 2020 г. по изброени позиции.¹³¹

С Решение № 1434/03.02.2021 г.¹³² Върховният административен съд оставя в сила Решение № 746/22.06.2020 г.¹³³ по адм. дело № 111/2020 г. по описа на АС-Варна, с което е отменено Решение № 3-31/23.12.2019 г. на ОбС-Провадия, в частта, с която е определен размерът на ТБО за 2020 г. по т. 1.І. за гр. Провадия за жилищни имоти и по т. 1.ІІІ. за село Бозвелийско.

2.2.11. С представянето на бюджетите за съответните години, информацията за план-сметките по чл. 66 от ЗМДТ в размери, съответстващи на одобрените от ОбС, е изпратена на МФ.¹³⁴

2.2.12. Размерите на приходите от ТБО по план-сметките за 2019 г. - 932 693 лв. и за 2020 г. - 1 192 967 лв. съответстват на планираните с първоначалните бюджети на Общината. За 2019 г., след актуализацията на план-сметката във връзка с повишаването на приходите от ТБО и разходите за дейността, приходите от ТБО съответстват на актуализирания бюджет, приет с Решение на ОбС № 51-888/25.07.2019 г.¹³⁵, и са в размер на 964 056,97 лв.¹³⁶

2.2.13. Спрямо първоначалните бюджети, в приходната част на план-сметките размерът на преходния остатък от ТБО от предходната 2018 г. е по-малък със 121 851 лв., а на преходния остатък от 2019 г. е по-голям със 7 977 лв. Причината, посочена в обяснението

¹²⁸ ОД №№ 1.1 (папка 13.1), 1.32, 1.33, 1.41, 1.54, 1.55 и 1.56

¹²⁹ ОД №№ 1.34, 1.42, 1.56 и 1.57

¹³⁰ ОД №№ 1.32, 1.33, 1.34 и 1.56

¹³¹ [Определения на Административен съд-Варна](#)

¹³² [Решение № 1434/03.02.2021 г. на ВАС](#)

¹³³ [Решение № 746/22.06.2020 г. по адм. дело № 111/2020 г. на АС-Варна](#)

¹³⁴ ОД № 1.1 (папки 4.1.2.5 и 4.2.2.5), 1.56 и 1.61

¹³⁵ [Протокол на ОбС № 51/25.07.2019 г.](#)

¹³⁶ ОД №№ 1.1 (папки 4.1.2, 4.2.2. и 13.1), 1.3, 1.5, 1.32, 1.33, 1.34 и 1.56

на кмета е, че план-сметките са изготвени и одобрени от ОбС до края на предходната година съгласно чл. 66, ал. 1, във вр. ал. 3 от ЗМДТ, а бюджетите на Общината, в т.ч. и разпределението на действителните преходни остатъци, са приети от ОбС в началото на съответната година.

Спрямо бюджета за 2020 г. в разходната част на план-сметката за 2020 г. не са включени 15 536 лв., дофинансирани от собствени бюджетни средства, за строителен и авторски надзор за обект „Закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо за неопасни отпадъци в гр. Провадия“. Това е довело до различие в план-сметките с общо 121 851 лв. за 2019 г. и 7 559 лв. за 2020 г. по-малко спрямо планираните по съответните бюджети приходи и разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ.¹³⁷

2.2.14. Извършените за 2019 г. разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ са 1 378 990 лв., а за първото шестмесечие на 2020 г. - 685 418 лв. Към 31.12.2019 г. е отчетен остатък от 1 094 582 лв., който е от постъпили, но неизразходвани приходи от ТБО.¹³⁸

От Общината с писмо № РД0400-50/28.02.2019 г. е представена в МФ и Сметната палата „Информация за изпълнението на план-сметката по чл. 66 от ЗМДТ за 2019 г.“

В колона „План“ са посочени сумите, одобрени с Решение на ОбС № 43-719/19.12.2018 г. - общо 2 414 165,94 лв., вместо актуализираните с Решение на ОбС № 50-885/25.06.2019 г. размери - общо 2 445 529,91 лв.¹³⁹

2.2.15. Във връзка с организиране на изпълнението на Решения № 43-719/19.12.2018 г. и № 3-30/23.12.2019 г. на ОбС от кмета са издадени заповеди № 158/18.01.2019 г. и № 113/14.01.2020 г. за определяне на длъжностните лица от Общината.¹⁴⁰

2.2.16. При изготвянето от ОБА на предложенията за определянето на конкретните размери на приходите по източници на финансиране и разходите по видове дейности е използвана различна информация: ПП Матеус; банковата сметка на Общината; трите договора за изпълнение на дейностите, с които са договорени по над 21 конкретни цени на услугите за всяка година, брой и вид на съдовете за битови отпадъци и заповедите на кмета по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ.¹⁴¹

В докладните записки на кмета до ОбС № 2045/05.12.2018 г. и № 92/12.12.2019 г. информацията и мотивите за размерите на предложените разходи не е конкретна и ясна. Не е посочена информация за приходната част на план-сметките, т. I „За закупуване на улични и паркови кошчета“, както и за част от дейностите, включени в т.т. III и IV от докладните.¹⁴²

От ОбС са одобрени приходи и разходи в план-сметките за 2019 г. и за 2020 г., без наличието на систематизирана, конкретна и ясна информация, на базата на която са определени техните размери.

2.2.17. С план-сметките са одобрени от ОбС приходи, които са в общ размер за 2019 г. на 2 414 165,94 лв. и 2 445 529,91 лв. след актуализацията, а за 2020 г. – 2 295 526,99 лв. В сумите са включени приходи от ТБО от юридически лица и еднолични търговци и физически лица, в общ размер 932 693 лв. за 2019 г., с 31 363,97 лв. увеличение след актуализацията, а за 2020 г. - 1 192 967 лв. В приходите са включени и преходен остатък 1 481 472,94 лв. от 2018 г. и 1 102 560 лв. от 2019 г.¹⁴³

Планирането на приходите от ТБО в план-сметките е осъществено на базата на анализи за събираемостта през предходните години, като са отчетени и промените в действащото законодателство. Анализирани са очакваните постъпления от предприетите през предходни години мерки за повишаване на събираемостта - изготвени и предадени за

¹³⁷ ОД №№ 1.35, т.т. 6 и 7 и 1.58

¹³⁸ ОД №№ 1.20, 1.21 и 1.58

¹³⁹ ОД №№ 1.1 (папка 4.1.4.8), 1.35, т. 8, 1.56 и 1.61

¹⁴⁰ ОД № 1.59

¹⁴¹ ОД №№ 1.61 и 1.63

¹⁴² ОД №№ 1.64 и 1.65

¹⁴³ ОД № 1.56

принудително събиране актове, извършени проверки за съответствие между подадените в декларациите данни.¹⁴⁴

2.2.18. В преходните остатъци, посочени в план-сметките за двете години, са включени дължими обезпечения по чл. 60 от ЗУО, неизразходваните до 01.01.2019 г./01.01.2020 г. възстановени средства от Регионалната инспекция по околната среда и водите – Варна (РИОСВ-Варна) към Министерството на околната среда и водите (МОСВ) за отчисления по чл. 64 от ЗУО и приходи от ТБО.

Съгласно чл. 60 от ЗУО за извършване на дейности по обезвреждане на отпадъци чрез депониране, всеки собственик на депо предоставя обезпечение, покриващо бъдещи разходи за закриване и следексплоатационни грижи на площадката на депото, а по силата на чл. 64 от ЗУО за обезвреждане на отпадъци на регионално или общинско депо за неопасни отпадъци и на депа за строителни отпадъци се правят отчисления. Редът и начинът за определяне размера и предоставянето на обезпеченията и отчисленията, както и разходването на средствата са определени с Наредба № 7/19.12.2013 г. за реда и начина за изчисляване и определяне размера на обезпеченията и отчисленията, изисквани при депониране на отпадъци, издадена от министъра на околната среда и водите (Наредба № 7/2013 г. на МОСВ).

2.2.18.1. Обезпечението по чл. 60 от ЗУО е задължение на Община Провадия, която през периода от 2012 г. до края на 2017 г. е собственик на „Общинско депо за неопасни отпадъци“ (ОДНО) в землището на гр. Провадия.¹⁴⁵

В изпълнение на чл. 3, ал. 1 от Наредба № 7/2013 г. на МОСВ от Общината е осигурен пълният размер от 1 078 156,24 лв. на средствата за закриване и следексплоатационни грижи на площадката на депото за посочения период.

За периода на експлоатация по сметка на РИОСВ-Варна е извършена вноската в размер 319 143,19 лв. - 20% от дължимите обезпечения на основание чл. 4, ал. 4, т. 1 от Наредба № 7/2013 г. на МОСВ, а като дължими обезпечения по чл. 60 от ЗУО в план-сметките за 2019 г. и за 2020 г. в преходните остатъци е посочена сумата от 759 013,05 лв., представляваща 80% от пълния размер на дължимите обезпечения. До 01.01.2019 г. от Общината не е подадено заявление по чл. 62, ал. 1 от ЗУО за разходване на внесените 319 143,19 лв., представляващи 20% по чл. 60 от ЗУО, тъй като не са предприети мерки за закриване и рекултивация на ОДНО или изграждане на ново регионално депо.

Пълният размер на обезпеченията по чл. 60 от ЗУО е определен на базата на 60 748 т. отпадъци, предадени на ОДНО, от които 32 999 т. от Община Провадия и 27 749 т. от Общините Аврен и Дългопол. Размерът на отпадъците и съответните обезпечения за Община Провадия и за Общините Аврен и Дългопол е представен в Таблица №1:

Таблица № 1

За периода от 2012 г. до края на 2017 г.	Общо	За Община Провадия	За Общини Аврен и Дългопол
Отпадък - тон	60 748	32 999	27 749
100 % обезпечение по чл. 60 от ЗУО - в лева	1 078 156	575 937	502 219
20% внесени в РИОСВ-Варна - в лева	319 143	179 327	139 816
80% дължими за довносяне - в лева	759 013	396 610	362 403

¹⁴⁴ Од № 1.35, т.т. 1.1 и 2.1; 1.62

¹⁴⁵ ОДНО, въведено в експлоатация с разрешение № 03-10-275-05/06.04.2012 г. на директора на РИОСВ-Варна и прекратена експлоатация със Заповед № 187/ 05.08.2015 г. на РИОСВ-Варна за наложена принудителна административна мярка за спиране на експлоатацията и дейностите по обезвреждане чрез депониране на битови и строителни отпадъци, считано от крайния срок – 2018 г., за изграждане на регионално депо за общините от регион Провадия, определен в План за действие към Програма за подобряване на йерархията на управление на другите потоци отпадъци и намаляване на риска за околната среда от депата за битови отпадъци.

За периода от 2012 г. до края на 2017 г. пълният размер от 502 219 лв. на обезпеченията по чл. 60 от ЗУО за депонираното на ОДНО количество отпадък от Общините Аврен и Дългопол е постъпил в Община Провадия като част от средствата, платени от двете общини са за предоставена услуга „Депониране на твърди битови отпадъци на други общини на депо за отпадъци – гр. Провадия“. На РИОСВ-Варна са преведени 139 816 лв., а останалите 362 403 лв. са налични по банковата сметка на Община Провадия.

С одобрените от ОбС план-сметки по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2019 г. и за 2020 г. е одобрена и приходна част, включително преходен остатък от съответните предходни години за 759 013,05 лв., който е дължимите 80% от пълния размер на обезпеченията по чл. 60 от ЗУО. Одобрената от ОбС сума е с 362 403 лв. повече, т.к. средствата са платени на Община Провадия от Общините Аврен и Дългопол за 27 749 т. предаден от тях и депониран на ОДНО отпадък. Приходната част на план-сметката за 2019 г. е завишена с 15 на сто, а за 2020 г. - с 15,8 на сто.

В несъответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ с решенията на ОбС са одобрени 759 013,05 лв. в приходната част на план-сметките за 2019 г. и за 2020 г., които са дължимите 80% от пълния размер на обезпеченията по чл. 60 от ЗУО за 60 748 тона отпадък, вместо 396 610 лв. за 32 999 т. отпадък, предаден от Община Провадия и депониран на ОДНО.¹⁴⁶

2.2.18.2. В преходния остатък на план-сметката за 2019 г. са включени 584 460 лв., а в план-сметката за 2020 г. - 88 967,74 лв. възстановени средства от РИОСВ-Варна за отчисления по чл. 64 от ЗУО.

С решения на РИОСВ-Варна¹⁴⁷, на основание чл. 64, ал. 4 от ЗУО, във вр. чл. 24, ал. 1, т. 6 от Наредба № 7/2013 г. на МОСВ, на Общината са освободени и преведени общо 1 060 105,40 лв. с ДДС. До 01.01.2019 г. за дейности по преработка на отпадъци са изразходвани 475 645,40 лв., а през 2019 г. - 495 492,26 лв.¹⁴⁸

2.2.19. В преходния остатък на план-сметката за 2019 г. са включени 137 999,44 лв., а в план-сметката за 2020 г. - 254 579,21 лв. от неизразходвани постъпления от ТБО.

Предложенията на ОБА за включване на съответните суми като преходни остатъци са изготвени и с решенията на ОбС за одобряване на план-сметките за 2019 и за 2020 г. са приети. След приключването на бюджетните 2018 г. и 2019 г. размерите на неизразходваните приходи от ТБО са съответно със 121 850 лв. повече и със 7 977 лв. по-малко. При актуализацията с Решение на ОбС № 50-885/ 25.06.2019 г. на план-сметката за 2019 г., размерът на преходния остатък от неизразходваните през 2018 г. приходи от ТБО не е актуализиран.¹⁴⁹

2.2.20. Разходите в план-сметките за Общината са групирани по видовете услуги, определени с чл. 62 от ЗМДТ и по видове дейности, определени с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ. За 2019 г. са общо 2 414 165,94 лв. и 2 445 529,91 лв. след актуализацията, а за 2020 г. – 2 295 526,99 лв., което е със 150 002,91 лв. по-малко спрямо 2019 г.¹⁵⁰

2.2.21. С чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ е регламентирано, че ОбС одобрява план-сметка, включваща необходимите разходи за четири вида дейности във връзка с битовите отпадъци, в т.ч.: т. 2. събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им и т. 3. проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за

¹⁴⁶ ОД № 1.62

¹⁴⁷ Решения на РИОСВ-Варна [№ 48/05.04.2018 г.](#) и [№ 50/30.05.2018 г.](#)

¹⁴⁸ ОД № 1.62

¹⁴⁹ ОД №№ 1.33, 1.55, 1.58 и 1.62

¹⁵⁰ ОД №№ 1.32, 1.33, 1.34 и 1.56

битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО.

Съгласно §1, т. 7 от ДР на ЗМДТ „битови отпадъци“ са тези, които се получават в резултат на жизнената дейност на хората по домовете, дворните места, в административните, социалните и други обществени сгради и към тях се приравняват и отпадъците от търговските обекти, занаятчийските дейности, предприятията, обектите за отдих и забавление, когато нямат характер на опасни отпадъци и в същото време тяхното количество или състав няма да попречи на третирането им съвместно с битовите.

С Приложение № 1 към чл. 5, ал. 1 и чл. 6, ал. 1, т. 1 и ал. 2, т. 3, буква „б“ от Наредба № 2/23.07.2014 г. за класификация на отпадъците (ред. ДВ, бр. 46/2018 г.), издадена от министъра на околната среда и водите и министъра на здравеопазването (Наредба № 2/2014 г. на МОСВ и МЗ), са определени кодовете и вида на: битовите отпадъци – код 20 „Битови отпадъци (домакински отпадъци и сходни с тях отпадъци от търговски, промишлени и административни дейности), включително разделно събирани фракции“ и на строителните отпадъци – код 17 „Отпадъци от строителство и събаряне (включително почва, изкопана от замърсени места)“.

За строителни отпадъци, образувани от домакинствата, са предвидени 19 000 лв. за 2019 г. и 27 511,80 лв. за 2020 г., от които за: „събиране и транспортиране на строителни отпадъци, образувани от домакинствата до площадка за временно съхраняване и/или до съоръжения за третирането им“ - 13 200 лв. по т. II.2.2. от план-сметката за 2019 г. и 7 823,80 лв. по т. II.2.3. от план-сметката за 2020 г. и за „третиране на строителни отпадъци“ съответно 6 000 лв. и 19 688 лв. по т. III.3. от двете план-сметки.¹⁵¹

Предвидените с план-сметките дейности за „строителните отпадъци“ не са дейности за „битови отпадъци“ съгласно §1, т. 7 от ЗМДТ и Приложение № 1 към чл. 5, ал. 1 и чл. 6, ал. 1, т. 1 и ал. 2, т. 3, б. „б“ от Наредба № 2/2014 г. на МОСВ и МЗ (ред. ДВ, бр. 46/2018 г.). Разходите за 19 200 лв. по т.т. II.2.2. и III.3 от план-сметката за 2019 г. – 0,8 на сто от общия размер и 27 511,80 лв. по т.т. II.2.3. и III.3 от план-сметката за 2020 г. – 1,2 на сто от общия размер не съответстват на чл. 66, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗМДТ.¹⁵²

2.2.22. С т. III. 5 от план-сметката за 2019 г. и с т.т. 7, 8 и 9 от план-сметката за 2020 г. са предвидени по 759 013,05 лв. разходи за дължими обезпечения по чл. 60 от ЗУО за периода от 2012 г. до края на 2017 г. В сумата са включени 362 403 лв. повече, т.к. средствата са платени на Община Провадия от Общините Аврен и Дългопол за 27 749 т. предаден от тях и депониран на ОДНО отпадък.

Одобренията от ОбС с III. 5 от план-сметката за 2019 г. и с т.т. 7, 8 и 9 от план-сметката за 2020 г. на 759 013,05 лв. (дължимите 80% от пълния размер на обезпеченията по чл. 60 от ЗУО), вместо 396 610 лв. (дължимите 80% от пълния размер на обезпеченията по чл. 60 от ЗУО) за 32 999 т. отпадък, предаден от Община Провадия и депониран на ОДНО, е в несъответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 97/2016 г.). Разходната част на план-сметката за 2019 г. е завишена с 15 на сто, а за 2020 г. - с 15,8 на сто.¹⁵³

2.2.23. С Решения на ОбС № 43-720/19.12.2018 г. и № 3-31/23.12.2019 г. са определени по 12 размера на ТБО за 2019 г. и за 2020 г., в т. ч.: по т. I. за гр. Провадия – за жилищни имоти, за нежилищни имоти на предприятия, за нежилищни имоти на физически лица; по т. II. за с. Блъсково - за жилищни имоти, за нежилищни имоти на предприятия, за нежилищни имоти на физически лица; по т. III. за 23 населени места¹⁵⁴ от Община Провадия - за жилищни имоти, за нежилищни имоти на предприятия, за нежилищни имоти на

¹⁵¹ ОД №№ 1.1 (папка 13.1), 1.32, 1.33, 1.34 и 1.56

¹⁵² ОД № 1.66, т. 1

¹⁵³ ОД № 1.62 и 1.63

¹⁵⁴ За селата Тутраканци, Храброво, Комарево, Бозвелийско, Житница, Манастир, Бързица, Добрина, Петров дол, Староселец, Чайка, Китен, Градинарово, Неново, Овчага, Равна, Кривня, Черноок, Славейково, Снежина, Златица, Венчан и Черковна

физически лица; по т. IV. - за контейнер 1,1 куб.м. тип „Бобър“; по т. V. за съоръжения, имащи временен статут; по т. VI. - за територията на Общински пазар.¹⁵⁵

2.2.24. Видът на имотите – жилищни и нежилищни, както и задължените лица – предприятия и физически лица, са определени с Решенията на ОбС, вместо с наредбата по чл. 9 от ЗМДТ – Наредба № 8 на ОбС.¹⁵⁶

2.2.25. В несъответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ размерите на ТБО за двете години не са определени въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи, т.к. одобрените от ОбС с Решения № 43-719/19.12.2018 г. и № 3-30/23.12.2019 г. план-сметки за 2019 г. и за 2020 г. са общи за Общината и включват пълния размер на разходите по видове дейности.¹⁵⁷

2.2.26. При определяне на размера на ТБО по т. IV. „за контейнер 1,1 куб.м. тип „Бобър“ в Решенията на ОбС е посочено, че са включени разходите по чл. 66, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от ЗМДТ, каквото е изискването на чл. 67, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), но няма определен размер по чл. 67, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) на таксата за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в населените места, която да се събира от ЗЛ, подали декларация за ползване на контейнер 1,1 куб.м. тип „Бобър“.¹⁵⁸

В обяснението на кмета е посочено, че размерът на таксата е определен от служителите на приходната администрация, приели декларациите по чл. 17, ал. 4 от Наредба № 8 на ОбС, в зависимост от статута на задълженото лице, местонахождението на декларирания имот и съответните размери, определени от ОбС с т.т. I, II и III от решенията за определяне на размера на ТБО за съответната година.¹⁵⁹

2.2.27. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ, ТБО се заплаща от лицата по чл. 11 от закона: собственика на сградата, построена върху държавен или общински поземлен имот; ползвателя - при учредено вещно право на ползване; концесионера; лицето, на което имотът е предоставен за управление - за имот държавна или общинска собственост.

2.2.27.1. С т. V. от Решения на ОбС № 43-720/19.12.2018 г. и № 3-31/23.12.2019 г. са определени размери на ТБО „за всички съоръжения, имащи временен статут“ в лева на кв.м. на ден, в т.ч. и пет месечни размера в зависимост от площта.

В понятието „съоръжения, имащи временен статут“ са включени преместваемите обекти по смисъла на чл. 56, ал. 1 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) (ред. ДВ, бр. 21/13.03.2020 г.).¹⁶⁰ През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. за съоръженията, имащи временен статут/преместваемите обекти, са издавани разрешения за поставяне въз основа на схема и проектна документация, одобрени от главния архитект на Общината. Със схемата за поставяне са определени пространственото разположение, вида, типа, размерите и предназначението на обекта. За поставянето и използването на съоръженията, имащи временен статут/преместваемите обекти, са сключени 66 договора за отдаване под наем на терен на основание чл. 91, ал. 1 от Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (Наредба № 2 на ОбС).

2.2.27.2. С т. VI. от решенията на ОбС е определен размер на ТБО „за открити площи на територията на Общински пазар“, в лева на кв.м. на ден.

Общината е собственик на имот „Общински пазари“ в гр. Провадия съгласно акт за публична общинска собственост (АПОС) № 1336к/21.12.2010 г., включващ 2 485 кв.м. земя. Управлението на имота и дейността „общински пазар“ се осъществява от ПРБ. За имота е

¹⁵⁵ ОД №№ 1.41, 1.42 и 1.67

¹⁵⁶ ОД № 1.68, т. 1

¹⁵⁷ ОД №№ 1.37, т. 10; 1.56, 1.67 и 1.68, т. 2

¹⁵⁸ ОД № 1.41, 1.42 и 1.67

¹⁵⁹ ОД № 1.68, т. 3

¹⁶⁰ ЗУТ (ред. ДВ, бр. 21/13.03.2020 г.), чл. 56, ал. 1: Върху поземлени имоти могат да се поставят: 1. преместваеми увеселителни обекти; 2. преместваеми обекти за административни, търговски и други обслужващи дейности; 3. преместваеми обекти за временно обитаване при бедствия.

подадена в приходната администрация данъчна декларация по чл. 14 от ЗМДТ¹⁶¹ и е открита партида¹⁶² в ПП Матеус. За 2019 г. облогът за ТБО на земята е 237,78 лв., а за 2020 г. - 285,20 лв. За двете години ТБО е платена от Общината в размери за пропорционално облагане по т. I от двете решения на ОбС и с отстъпка от 5% по реда на чл. 16, ал. 2 и § 12 от Наредба № 8 на ОбС.

На територията на „Общински пазари“ гр. Провадия са разположени 49 броя маси по 2 кв.м. - общо 98 кв.м. открити площи, като всеки търговец, притежаващ удостоверение за регистрация за търговия на открито за Общински пазар, може да ползва открита площ през периода, определен с удостоверението.¹⁶³

Определянето на ТБО „за съоръжения, имащи временен статут“ по т. V. и „за открити площи на територията на Общински пазар“, по т. VI. от Решения на ОбС № 43-720/19.12.2018 г. и № 3-31/23.12.2019 г., както и заплащането им от съответните наематели/ползватели, са в несъответствие с чл. 64, във вр. чл. 11 от ЗМДТ, определящ лицата които заплащат ТБО.

2.2.27.3. През 2019 г. от „съоръжения, имащи временен статут“ в приход на бюджета са постъпили от ТБО 5 481,59 лв. и за първото шестмесечие на 2020 г. - 2 508,77 лв., а от „открити площи на територията на Общински пазар“ съответно 1 298,84 лв. и 682,86 лв.

Приходите, в общ размер на 6 780,43 лв. за 2019 г. и 3 191,63 лв. за първото шестмесечие на 2020 г., са посочени в отчета за касово изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2019 г. и към 30.06.2020 г. като приходи от „други общински такси“. С тях не е извършено намаляване на разходите, осъществени за дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за „съоръжения, имащи временен статут“ и за „открити площи на територията на Общински пазар“. За лицата, платили ТБО не са открити партиди в ПП Матеус и постъпилите суми не са регистрирани в програмния продукт. От ОБА е възприето с тези приходи да се възстановява част от ТБО, платена за съответните имоти от Общината, като не са спазени т.т. V. и VI. от Решения на ОбС № 43-720/19.12.2018 г. и № 3-31/23.12.2019 г. да се отчитат като приходи от ТБО.¹⁶⁴ За събирането и отчитането на приходите от ТБО не е разписан ред и не са определени със заповед на кмета длъжностните лица, които да определят и събират доброволно платените суми за ТБО, с което не са изпълнени чл. 178, ал. 8 от ДОПК и чл. 9а, ал.ал. 1 и 3 от ЗМДТ.

През одитирания период от наемателите/ползвателите е събирана и такса по чл. 19 и чл. 20 от Наредба № 8 на ОбС за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи, улични платна и терени с друго предназначение.¹⁶⁵

По време на одита са предприети действия, като е издадена Заповед на кмета № 1486/27.05.2021 г., с която са определени длъжностни лица, които да събират доброволно платените такси по чл. 19/чл. 20 от Наредба № 8 на ОбС и е утвърден ред за тяхното събиране и отчитане.¹⁶⁶

2.2.28. От кмета не са определени длъжностни лица от ОБА, които да отговарят за изготвянето на предложения за план-сметките и за определянето на размера на ТБО по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), което е предпоставка за допуснатите грешки при управлението на приходите от ТБО.¹⁶⁷

¹⁶¹ Данъчна декларация по чл. 14 от ЗМДТ, вх. № 809/24.06.2010 г.

¹⁶² Партида в ПП Матеус № 0000936380241 за имот „Общински пазари“, гр. Провадия, АОПС № 1336к/21.12.2010 г.

¹⁶³ ОД №№ 1.7, 1.68, т. 4 и 1.69

¹⁶⁴ ОД №№ 1.68, т.т. 4 и 5 и 1.69

¹⁶⁵ ОД №№ 1.68, т.т. 4 и 5 и 1.69

¹⁶⁶ ОД №№ 1.68, т.т. 4 и 5

¹⁶⁷ ОД №№ 1.56 и 1.67

2.2.29. Спазено е изискването на чл. 68, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) и приетите с Решенията на ОбС начин на определяне и размер на ТБО не са изменени в течение на 2019 г. и през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.¹⁶⁸

2.2.30. Съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) Общината уведомява задължените лица за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане.

Възприетата практика от общинската приходна администрация е уведомяването да се осъществява чрез съобщенията през 2019 г. по чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ за дължимия ДНИ, чрез проверка в електронната страница на Общината и на НАП, на място в Общината, на касите на договорните партньори, инкасиращи приходите от МД и ТБО. За 2019 г. е сключен договор „БЪЛГАРСКИ ПОЦИ“ ЕАД № ОП-8/28.02.2019 г. за отпечатване, пликване и доставка на данъчни съобщения по ЗМДТ, а за 2020 г. няма подписан договор за доставка до задължените лица на съобщения по ЗМДТ.¹⁶⁹

2.2.31. Спазено е изискването на чл. 71а от ЗМДТ и ТБО не е събрана за услугите, предоставени на молитвени домове и храмове, в които се извършва богослужбна дейност от законно регистрираните в страната вероизповедания, заедно с поземлените имоти, върху които са построени.

Имотите на територията на Община Провадия са 25, в т.ч. шест молитвени дома и 19 храма. До 30.06.2020 г. в приходната администрация не са декларирани 15 имота, от които три¹⁷⁰ молитвени дома и 12¹⁷¹ храма.¹⁷²

По време на одита са предприети действия по реда на чл. 12, ал. 1, т.т. 7, 9 и 16 от ДОПК и са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ от представители на 11 храма, а за един¹⁷³ е установено, че имотът не съществува.¹⁷⁴

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

2.2.32.1. Във връзка с чл. 8, ал. 3 от ЗМДТ, в защита на обществения интерес, с т. VIII. от Решения на ОбС № 43-720/19.12.2018 г. и № 3-31/23.12.2019 г. е определено заплащането на ТБО с 50% намаление при подадена декларация до 11.01.2019 г./ 10.01.2020 г. за имот, който е основно жилище на лице с намалена работоспособност над 71%.

Имотите, за които ТБО се заплаща с 50% намаление са 349 през 2019 г. и 592 през 2020 г. Поради невъзможността да бъде генерирана от ПП Матеус, в Общината няма информация за размера на разходите, определен на базата на намаления с 50% годишен облог на ТБО за тези имоти.¹⁷⁵

2.2.32.2. На основание чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.) и чл. 18А от Наредба № 8 на ОбС от заплащане на ТБО са освободени: училища, детски градини, домове за деца, лишени от родителски грижи, дом за възрастни с физически увреждания, преходни

¹⁶⁸ ОД № 1.67

¹⁶⁹ ОД №№ 1.1 (папка 12.2.3), 1.22 и 1.37, т. 7

¹⁷⁰ Джамии: „Юсуф бей“ (централна), гр. Провадия и в селата Черноок, с. Храброво

¹⁷¹ Храмове: „Свето Благовещение“, гр. Провадия; „Света Троица“, с. Чайка; „Вмч. Георги“, с. Петров дол; „Свето Вознесение Господне“, с. Неново; „Св. Архангел Михаил“, с. Градинарово; „Свето Вознесение Господне“, с. Черковна; „Свети Пророк Илия“, с. Тутраканци; „Св. Иван Рилски“, с. Венчан; „Св. Рождество Богородично“, с. Добриня; „Света Троица“, с. Блъсково; „Св. Възнесение Господне“, с. Китен и „Живоприемний източник“, с. Бързица

¹⁷² ОД № 1.70

¹⁷³ Храм „Св. Възнесение Господне“, с. Китен

¹⁷⁴ ОД № 1.37, т. 8

¹⁷⁵ ОД №№ 1.37, т. 9 и 1.71

жилища, читалища, исторически музей и галерия и болници (публична общинска собственост).¹⁷⁶

От заплащане на ТБО през 2019 г. и 2020 г. са освободени общо 48 имота, в т.ч.: десет училища, девет детски градини, шест домове за деца, лишени от родителски грижи, 20 читалища, един исторически музей, една галерия и една болница – публична общинска собственост. В ПП Матеус, размерът на разходите, определен на базата на годишния облог за тези имоти е 99 368,09 лв. за 2019 г. и 119 243,50 лв. за 2020 г.

В Общината не е извършено дофинансиране на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ и разликата между разходите и размера на ТБО, заплащана с 50% намаление по т. VIII. от Решения на ОбС № 43-720/19.12.2018 г. и № 3-31/23.12.2019 г, както и разходите по предоставяне на услугата за имотите по чл. 18А от Наредба № 8 на ОбС не са за сметка на общинските приходи, с което за 2019 г. не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.). Към 30.06.2020 г. бюджетната година не е приключена.¹⁷⁷

Редът за несъбиране на такса за сметосъбиране и сметоизвозване по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ е определен с Решения на ОбС, вместо с наредбата по чл. 9 от ЗМДТ. С образеца на декларация по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ са въведени условия - лимит на годишно потребление на електрическа енергия и вода, както и имотът да не е основно жилище, несъответстващи на разпоредбите на ЗМДТ. От ОбС не са одобрени образците на декларации за определяне на ТБО според количеството отпадъци по чл. 17, ал. 4 от Наредба № 8 и за освобождаване от такса за битови отпадъци на лица с намалена работоспособност над 71%.

План-сметките, с приходна и разходна част, и размерите на ТБО по чл. чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за 2019 г. и за 2020 г. са одобрени/определени с Решения на ОбС, без наличието на систематизирана, конкретна и ясна информация, на базата на която са определени размери им. Поради включване в приходната и в разходната част на една и съща сума, която не е на Община Провадия, общият размер на план-сметката за 2019 г. и за 2020 г. е неправилно завишен. В двете план-сметки са планирани разходи за дейности, които са в несъответствие със ЗМДТ.

В Решенията на ОбС за определяне на размера на ТБО за 2019 г. и за 2020 г. са установени несъответствия със ЗМДТ относно определянето на: вида на имотите и задължените лица при пропорционалното облагане, и на вида на имота, задължените лица и реда, за които ТБО се заплаща в намален размер с Решения на ОбС, вместо в наредба; размера на ТБО за 2019 г. и за 2020 г., въз основа на една обща, план-сметка, одобрена с Решения на ОбС за съответната година; ТБО за съоръжения, имащи временен статут и за открити площи на територията на Общинския пазар и нейното заплащане от ползвателите/наемателите на имотите. В Решенията на ОбС няма определен размер на таксата за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в населените места, която да се събира от ЗЛ, подали декларация за ползване на контейнер 1,1 куб.м. тип „Бобър“.

Имоти, освободени от заплащане на ТБО не са декларирани в общинската приходна администрация и от Общината не е извършено дофинансиране на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ. Допуснато е разликата между разходите и размера на таксата, платена с намаление на основание Решения на ОбС и размера на таксата за имоти, освободени от нейното заплащане с Наредба № 8 на ОбС, да не е за сметка на общинските приходи.

3. Разходи по бюджета

3.1. Разходи за външни услуги

¹⁷⁶ ОД №№ 1.1 (папка 6) и 1.15

¹⁷⁷ ОД №№ 1.56, т. Д и 1.58

Разходите за външни услуги заемат най-голям относителен дял от разходите за издръжка на ПРБ за 2019 г. – 50,2 на сто и 63,73 на сто за първото шестмесечие на 2020 г. През 2019 г. са изразходвани 1 783 496 лв., което е 73,8 на сто от уточнения с бюджета план. Извършените през първото шестмесечие на 2020 г. разходи са 696 341 лв. или 32,2 от уточнения годишен план.¹⁷⁸

През одитирания период от Общината са платени 2 479 836,50 лв. с ДДС, от които 1 848 416,75 лв. по 34 договора за външни услуги, сключени след проведена процедура по ЗОП, 241 135,72 лв. по директно сключени договори и 390 284,03 лв. по фактури.¹⁷⁹

3.1.1. Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, ВПУЦОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените клаузи при изпълнението на осем договора¹⁸⁰ с общ размер на разходите 1 699 956,36 лв. с ДДС, от които 1 153 685,14 лв. са извършени през 2019 г. и 546 271,22 лв. - през първото шестмесечие на 2020 г.¹⁸¹ Всички договори са сключени след проведени процедури^{182, 183} по ЗОП. Установено е:¹⁸⁴

3.1.1.1. В договорите съгласно чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) са включени клаузи относно: данни за страните, датата и мястото на сключване, предмета, цената и начина на плащане; срока и мястото на изпълнение; правата и задълженията на страните; неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението; условията и реда за прекратяване и други. Определени са размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранциите за добро изпълнение, като от изпълнителите са представени

¹⁷⁸ ОД №№ 1.72 и 1.73

¹⁷⁹ ОД № 1.74

¹⁸⁰ Договори: № ОП-36/28.06.2018 г. с изпълнител „ТЕХНОКАР“ ЕООД, с предмет: „Събиране и транспортиране на битови, биоразградими (зелени) и строителни отпадъци, и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в Община Провадия“ на стойност 1 878 000 лв. с ДДС; № ОП-75/02.11.2018 г. с изпълнител „ЕКОИНВЕСТ АСЕТС“ АД с предмет: „Предоставяне на услуги по предварително третиране на смесени битови отпадъци, „зелени“ отпадъци и неремедируеми отпадъци, генерирани на територията на община Провадия“ на стойност 3 222 410,40 лв. с ДДС; № ОП-108/07.10.2019 г. с изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД с предмет: СМР на обект „Подготовка на общински пътища за експлоатация при зимни условия“ по обособена позиция № 2 „Подготовка на път VAR1211/III-208, Ветрино - Провадия/ - Петров дол - граница общ. (Провадия - Ветрино) - Габърница - Неофит Рилски и път VAR3213/VAR1211, Петров дол - Габърница/ - Староселец - скални манастири за експлоатация при зимни условия“ на стойност 22 979,38 лв. с ДДС; № ОП-109/07.10.2019 г. с изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД с предмет: СМР на обект „Подготовка на общински пътища за експлоатация при зимни условия“ по обособена позиция № 3 „Подготовка на път VAR1215/III-208, Провадия - Добриня - Манастир - граница общ. (Провадия - Девня) - Девня /I-2/ и път VAR2221/III-9004/Житница - Манастир/VAR1215 за експлоатация при зимни условия“ на стойност 22 979,38 лв. с ДДС; № ОП-111/ 07.10.2019 г. с изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД с предмет: СМР на обект „Подготовка на общински пътища за експлоатация при зимни условия“ по обособена позиция № 5 „Подготовка на път VAR2212 /III-208, Ветрино - Провадия/ Златина - граница общ. (Провадия - Ветрино) - Млада гвардия - /VAR1100/ и път VAR3214/VAR2212, Златина - Млада гвардия/ - Венчан - жп спирка Равна за експлоатация при зимни условия“ на стойност 21 239,51 лв. с ДДС; № ОП-116/07.10.2019 г. с изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД с предмет: СМР на обект „Подготовка на общински пътища за експлоатация при зимни условия“ по обособена позиция № 10 „Подготовка на път VAR3218 /III-731, Блъсково - Китен - граница общ. (Провадия - Дългопол) - Дългопол /III-208/ за експлоатация при зимни условия“ на стойност 14 772,46 лв. с ДДС; № ОП-120/15.10.2019 г. с изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД с предмет: СМР на обект „Подготвителни работи по общински пътища за експлоатация при зимни условия“ по обособена позиция № 1 „Подготвителни работи по път VAR1215/III-208, Провадия - Добриня - Манастир и път VAR2221 /III-904/Житница - Манастир/ за експлоатация при зимни условия“ на стойност 20 503,20 лв. с ДДС; № ОП-147/31.12.2019 г. с изпълнител „ТЕХНОКАР“ ЕООД с предмет: „Събиране и транспортиране на битови, биоразградими (зелени) и строителни отпадъци, и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в Община Провадия“ на стойност 4 594 695,53 лв. с ДДС

¹⁸¹ ОД № 1.74

¹⁸² Открита процедура по ЗОП: УИН 0392-2018-0004 за договор № ОП-36/28.06.2018 г., УИН 0392-2018-0020 за договор № ОП-75/01.11.2018 г. и УИН 0392-2019-0028 за договор № ОП-147/31.12.2019 г.

¹⁸³ Публично състезание по ЗОП: УИН 0392-2019-0023 за договори №№ 108, 109, 111 и 116 от 07.10.2019 г. и УИН 0392-2019-0025 за договор № 120/15.10.2019 г.

¹⁸⁴ ОД №№ 1.75, 1.76, 1.77, 1.78, 1.79, 1.80, 1.81, 1.82 и 1.83

гаранции съгласно договореностите. По пет¹⁸⁵ договора гаранцията за добро изпълнение в размер на 5 на сто от прогнозната стойност на договора без ДДС е внесена от изпълнителите по банков път. След приключване на договорите гаранциите са върнати на изпълнителите чрез кредитни преводи от банковата сметка на Общината. За три договора¹⁸⁶ са представени банкови гаранции, като след приключването на договор № ОП-36/28.06.2018 г. гаранцията е освободена със Заповед № 136/17.01.2020 г. на кмета. За договори № ОП-75/02.11.2018 г. и № ОП-147/31.12.2019 г. гаранциите не са върнати, т.к. са със срок за изпълнение след одитирания период.

Към договорите не са сключени допълнителни споразумения и не са извършени непредвидени дейности, които да са заплатени от възложителя.

3.1.1.2. В договорите са регламентирани редът и начинът за приемането на извършената работа. Изпълнението на поетите ангажименти е отчетено съгласно договореностите - чрез съставянето и представянето на възложителя на определените между страните документи: справки, отчети, протоколи за установяване завършването и за заплащане на натурални видове СМР и други.

3.1.1.3. За пет¹⁸⁷ договора извършените и приети от възложителя СМР по ръчно изкърпване на съществуваща асфалтова настилка на общински пътища са отчетени като разходи за външни услуги по бюджета на Общината. Дейностите са финансирани с трансфер за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища по чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. Извършените СМР са класифицирани като разходи за външни услуги съгласно дадените от МФ указания ФО № 1 от 15.01.2019 г. относно планирането на предоставения целеви трансфер за зимно поддържане и от Министерството на регионалното развитие и благоустройство (МРРБ) относно конкретните видове работи, които могат да се извършват в рамките на чл. 11, ал. 2, т. 1 от Наредба № РД-02-20-19/2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата - отстраняване на повредите и настилката чрез запълване на пукнатините и изкърпване на дупките.¹⁸⁸

3.1.1.4. Плащанията по договорите съответстват по стойност на договорената обща цена на услугата. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите документи: фактури, съставени в съответствие с чл. 114, ал. 1 от ЗДДС, отчети, двустранно подписани протоколи (дневни, месечни, приемо-предавателни) за приемане на извършените услуги и други документи, съгласно договорните клаузи.

3.1.1.5. По три¹⁸⁹ договора с цена над 30 000 лв., разходите са извършени след получаване на потвърждения от НАП и АМ съгласно РМС № 592/21.08.2018 г.¹⁹⁰

3.1.1.6. За сключването на договор № ОП-75/02.11.2018 г. на стойност 2 685 342 лв. без ДДС не са уведомени НАП и АМ в определения 30-дневен срок, с което не са спазени изискванията на т.т. 1 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. и т. III.2 от Указание, изх. № УК-1/31.08.2018 г. на МФ за неговото прилагане (Указание на МФ/2018 г.). Договорът е регистриран в Информационна система (ИС) „РМС-Плащания“ на 24.11.2020 г. – с почти две години закъснение. За предстоящите плащания по договора са уведомени НАП и АМ, като в ИС е въвеждан номер на друг договор¹⁹¹, сключен със същия изпълнител.¹⁹²

¹⁸⁵ Договори № ОП-108/07.10.2019 г.; № ОП-109/07.10.2019 г.; № ОП-111/07.10.2019 г.; № ОП-120/15.10.2019 г. и № ОП-116/07.10.2019 г.

¹⁸⁶ Договори: № ОП-36/28.06.2018 г.; № ОП-75/02.11.2018 г. и № ОП-147/31.12.2019 г.

¹⁸⁷ № ОП-108/07.10.2019 г.; № ОП-109/07.10.2019 г.; № ОП-111/07.10.2019 г.; № ОП-116/07.10.2019 г. и № ОП-120/15.10.2019 г.

¹⁸⁸ ОД № 1.84

¹⁸⁹ Договори: № ОП-36/28.06.2018 г., № ОП-75/02.11.2018 г. и № ОП-147/31.12.2019 г.

¹⁹⁰ ОД №№ 1.76, 1.77 и 1.83

¹⁹¹ Договор № ОП-108/20.10.2017 г., сключен с „ЕКОИНВЕСТ АСЕТС“ АД - предходен договор за същата услуга, който е приключен

¹⁹² ОД № 1.77

3.1.1.7. Контролът по техническото изпълнение на шест¹⁹³ договора е осъществен от определените със заповед на кмета - началник на отдел „Устройство на територията, екология и общинска собственост“ (УТЕОС) и старши специалист в същия отдел, съгласно чл. 67, ал. 1 от ВПУЦОП/2016 г. и чл. 83 от ВПУЦОП/2019 г. Със същите заповеди за лице, упражняващо контрол по отношение на финансовите взаимоотношения между Общината и изпълнителите на договорите е определен началникът на отдел ФБ. За контрола по изпълнението на договори № ОП-36/28.06.2018 г. и № ОП-147/31.12.2019 г. с изпълнител „ТЕХНОКАР“ ЕООД не са издадени заповеди от кмета, с което не са спазени посочените разпоредби. Контролът по приемането на изпълнението на тези договори е осъществен от служители с необходимата компетентност, съгласно задължение в длъжностната им характеристика.¹⁹⁴

3.1.1.8. До 30.06.2020 г. договорите са изпълнени в определения срок, с изключение на договори № ОП-75/02.11.2018 г. и № ОП-147/31.12.2019 г., за които предоставянето на услугите продължава съгласно договорените срокове.

3.1.1.9. Договор № ОП-120/15.10.2019 г. с предмет „Подготвителни работи по общински пътища за експлоатация при зимни условия“ по обособена позиция № 1 - „Подготвителни работи по път VAR1215/III-208, Провадия - Добриня - Манастир и път VAR2221 /III-904/Житница - Манастир/ за експлоатация при зимни условия“ е сключен след проведено публично състезание по ЗОП (УИН 00392-2019-0025) с изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД. Стойността на договора е до 17 086 лв. без ДДС или 20 503,20 лв. с ДДС. Установено е:¹⁹⁵

а) В чл. 7, ал.ал. 1 и 2 е договорено, че приемането на възложените дейности се извършва от определени от страните лица, а окончателното приемане на работата по договора се удостоверява с подписването на последния протокол за приемане на извършените СМР.

Със Заповед № 3138/23.10.2019 г. на вр.и.д. кмет¹⁹⁶ за лице упражняващо контрол по техническото изпълнение на договора е определен главен специалист в отдел УТЕОС, а за заместващ служител - началникът на отдела.

б) Възложените дейности са приети от представителите на възложителя и изпълнителя с подписването на протокол от 04.11.2019 г. за установяване завършването и за заплащане на натурални видове работи.

В съответствие с чл. 2, ал. 6 от договора, въз основа на двустранно подписания протокол, от изпълнителя „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД е представена фактура № 0002001782/05.11.2019 г. на стойност 16 911,19 лв. без ДДС (20 293,43 лв. с ДДС) за плащане на изпълнените дейности по договора.

Дължимото плащане по фактурата в размер на 20 293,43 лв. е извършено на 03.12.2019 г. с платежно нареждане от трансфера за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища, с което изпълнението на договора е приключено.

в) В чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.11.2019 г.) е определено, че възложителят изпраща за публикуване обявление по образец в срок 30 дни от приключване на договора – за изпълнение на договора или за предсрочното му прекратяване.

Съгласно чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г., в сила от 01.03.2019 г.) договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане – в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно.

¹⁹³ Договори: № ОП-75/02.11.2018 г., № ОП-108/07.10.2019 г., № ОП-109/07.10.2019 г., № ОП-111/07.10.2019 г., № ОП-120/15.10.2019 г. и № ОП-116/ 07.10.2019 г.

¹⁹⁴ ОД №№ 1.1 (папка 3, под-папка 6, т. 1 и под-папка 3, т. 2), 1.76 и 1.83

¹⁹⁵ ОД №№ 1.75 (папка 7), 1.82 и № 1.103

¹⁹⁶ Съгласно Решение № 52-949 от 24.09.2019 г. на ОбС

Договор № 120/15.10.2019 г. е изпълнен на 03.12.2019 г. с извършване на дължимото плащане. В нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.11.2019 г.) обявление за приключването на договора не е изпратено от кмета за публикуване в РОП в срок до 02.01.2020 г. включително. Обявлението е изпратено за публикуване на 09.01.2020 г.¹⁹⁷

3.1.2. При проверката за съответствие на прилаганите контролни дейности с ВПУЦОП/2016 г., ВПУЦОП/2019 г., Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход и Система за двоен подпис при изпълнението на договори № 24/20.04.2016 г., № ОП-113/07.10.2019 г., № ОП-114/07.10.2019 г. и № ОП-115/07.10.2019 г.¹⁹⁸ за предоставяне на външни услуги, общите разходите за които са 48 492,62 лв. с ДДС, е установено:¹⁹⁹

3.1.2.1. Договори №№ ОП-113/07.10.2019 г., ОП-114/07.10.2019 г. и ОП-115/07.10.2019 г. са съгласувани от началника на отдел УТЕОС, началника на отдел „Местни данъци и такси“ (МДТ и ФК), изпълняващ функциите на финансов контролор съгласно Заповед № 2604/01.09.2017 г. и от юрисконсулт съгласно чл. 64, ал.ал. 2 и 3 от ВПУЦОП/2019 г.

3.1.2.2. Предварителният контрол за законосъобразност на поетото с договорите №№ ОП-113/07.10.2019 г., ОП-114/07.10.2019 г. и ОП-115/07.10.2019 г. задължение е осъществен и документиран от началника на отдел МДТ и ФК при извършване на разходите, с което не е спазена т. 3 от ОП „Поемане на задължение“. Заявките за поемане на задължение са одобрени с подписите на началника на отдел ФБ и на кмета.

3.1.2.3. Договори №№ ОП-113/07.10.2019 г., ОП-114/07.10.2019 г. и ОП-115/07.10.2019 г. са подписани от кмета и началника на отдел ФБ или определени със заповед заместващи ги длъжностни лица, с което е приложена системата за двоен подпис.

3.1.2.4. В съответствие с чл. 67, ал.1 от ВПУЦОП/2016 г. и чл. 83 от ВПУЦОП/2019 г. контролът по изпълнението на договорите е осъществен от определените със заповед на кмета длъжностни лица чрез подписване на протоколи за приемане на дейностите, свързани с предоставянето на услугите.

3.1.2.5. Предварителният контрол при извършване на разходите по договори №№ 24/20.04.2016 г., ОП-113/07.10.2019 г., ОП-114/07.10.2019 г. и ОП-115/07.10.2019 г. за външни услуги е документиран в Искане за извършване на разход от началника на отдел МДТ и ФК. Исканията са одобрени от началника на отдел ФБ и кмета, с което е спазено изискването на т. 2 от ОП „Извършване на разход“.

3.1.2.6. При извършването на плащанията е приложена системата за двойния подпис. Платежните документи са без подписите на кмета и главния счетоводител, но са заверени с подпис и печат на банката, от което следва че първите екземпляри от тях са подписани от оторизираните лица със спесимени в обслужващата банка.²⁰⁰

¹⁹⁷ [Обявление за приключване на договор № 120/15.10.2019 г.](#)

¹⁹⁸ Договори: № 24/20.04.2016 г. с предмет „Обществен превоз на пътници по автобусни линии от утвърдените Общинска и Областна транспортни схеми по определените квоти на Община Провадия“ по обособена позиция № 1 - „Обществен превоз на пътници по автобусни линии от утвърдените Общинска и Областна транспортни схеми по определените квоти на Община Провадия от група А“ и изпълнител „ЛЪКИ ТРАНС БГ“ ЕООД на стойност 321 004,80 лв. с ДДС; № ОП-113/07.10.2019 г., с предмет СМР на обект „Подготовка на общински пътища за експлоатация при зимни условия“ с десет обособени позиции, по обособена позиция № 7 „Подготовка на път VAR2217 /III-731, Черноок - Градинарово/ - Славейково за експлоатация при зимни условия“ и изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД на стойност 11 489,68 лв. с ДДС; № ОП-114/07.10.2019 г. - по обособена позиция № 8 „Подготовка на път VAR2219 /III-731, Блъсково - Храброво/ - Овчага - Черковна /III-2082/ за експлоатация при зимни условия“ и изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД на стойност 11 489,68 лв. с ДДС и № ОП-115/07.10.2019 г. - по обособена позиция № 9 „Подготовка на път VAR2220 /III-731, Храброво - Комарево/ III-208/ за експлоатация при зимни условия“ и изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД на стойност 11 489,68 лв. с ДДС

¹⁹⁹ ОД №№ 1.75 (папки 9, 10, 11 и 12) и 1.85

²⁰⁰ ОД № 1.86

Разходите за външни услуги са документално обосновани и са извършени за дейностите по предмета на договорите. Установено е несъответствие с нормативните изисквания по отношение на регистрацията на един договор в ИС „РМС-Плащания“ и проверката за наличие/отсъствие на просрочени публични задължения при извършване на разходите за него. Не е спазен законоустановеният срок за изпращане на обявление за приключването на един договор в РОП. Установено е несъответствие с ВПУЦОП, като: за два договора не е издадена заповед за определяне на длъжностни лица, отговорни за осъществяването на технически и финансов контрол за изпълнението им.

Введените контролни дейности не са изпълнени съгласно регламентирания вътрешен ред, като предварителен контрол за законосъобразност на поетите задължения е осъществен при извършването на разходи по договорите.

3.2. Капиталови разходи

3.2.1. В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ с Решенията на ОбС № 44-763/30.01.2019 г.²⁰¹ и № 5-57/31.01.2020 г.²⁰² за приемането на бюджетите на Общината за 2019 г. и 2020 г. са одобрени разчетите за финансиране на капиталови разходи, съответно 2 133 194 лв. за 2019 г. и 2 002 574 лв. за 2020 г. на ПРБ, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи (ЦСКР), определена със ЗДБРБ за съответната година по обекти за строителство и основен ремонт и за придобиване на дълготрайни материални активи.

3.2.2. Уточненият план на капиталовите разходи за 2019 г. е в размер на 1 966 285 лв., а за 2020 г. - 1 938 348 лв.²⁰³

Съгласно чл. 124, ал.ал. 2 и 3 от ЗПФ с Решения на ОбС в рамките на бюджетната година са одобрени промени в размерите на капиталовите разходи, както и компенсирани промени между отделни обекти, финансирани със средства от ЦСКР, определена със ЗДБРБ за 2019 г. и за 2020 г. За 2019 г. те са в размер на 166 909 лв. и към 30.06.2020 г. - 64 226 лв.²⁰⁴

От планираните капиталови разходи 41,4 на сто за 2019 г. и 46,4 на сто за 2020 г. са от получени трансфери от държавния бюджет на основание чл. 56, ал. 2 от ЗПФ, без решения на ОбС.²⁰⁵

3.2.3. Отчетените по бюджета през 2019 г. средства за финансиране на капиталовите разходи са 1 492 668 лв., от които 32,4 на сто са от собствени приходи, 54,6 на сто ЦСКР и 13 на сто преходен остатък от 2018 г. от трансфери, обща субсидия от Централния бюджет (ЦБ) и от ЦСКР. Изпълнението на уточнения бюджет е 75,9 на сто.

Към 30.06.2020 г. са отчетени 450 880 лв., от които 75,1 на сто са от собствени приходи и 24,9 на сто от ЦСКР. Изпълнението на уточнения бюджет е 23,3 на сто.²⁰⁶

3.2.4. Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, ВПУЦОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорите при изпълнението на договорените клаузи на седем договора²⁰⁷ и разходи по фактура издадена от „Реймед 09“ ЕООД с общ

²⁰¹ [2019 - Решения на ОбС от № 44 -760 до № 44 - 778/30.01.2019 г.](#) – Приложение № 4

²⁰² [07.02.2020 г. - Решения на ОбС от № 5-50 до № 5-78/31.01.2020 г.](#) – Приложение № 4

²⁰³ ОД №№ 1.72 и 1.73 и 1.87

²⁰⁴ ОД № 1.87

²⁰⁵ ОД № 1.87

²⁰⁶ ОД №№ 1.72, 1.73 и 1.87

²⁰⁷ Договори: № ОП-60/03.10.2018 г., сключен с „НСК София“ ЕООД с предмет: СМР на „Открит комплекс за спортни дейности с площадка за игра и зона за отдих в УПИ I-1996, кв.95, гр. Провадия“, с отчетени разходи за 425 983,44 лв.; № ОП-15/28.03.2018 г., сключен с ДЗЗД „П и П 2016“, с предмет: „Инженеринг (проектиране, изпълнение на СМР и осъществяване на авторски надзор по време на строителството) за обновяване на енергийната ефективност на сградата на ОДК-Провадия, финансиран съгласно договор № BG16RFOP001-2.001-0025-C01 по ОПРР“, с отчетени разходи за 99 757 лв.; № ОП-118/08.10.2019 г., сключен с „М.Н.СТРОЙ“ ООД с предмет: „Основен ремонт на сградата на „МБАЛ Царица Йоанна - Провадия“, гр.

размер на разходите 749 597,95 лв. с ДДС. По реда на ЗОП след проведени открити процедури са сключени три договора: № ОП-60/03.10.2018 г. (УИН 00392-2018-0011)²⁰⁸, № 107/16.10.2017 г. (УИН 00392-2017-0019)²⁰⁹ и № ОП-15/28.03.2018 г. (УИН 00392-2017-0024)²¹⁰. Четири договора са сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП. Установено е:²¹¹

3.2.4.1. В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) в договорите са включени клаузи относно данни за страните, датата и мястото на сключване, предмет, цената и начина на плащане на изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, реда и начина за приемане на работата, размера и условията за задържане и освобождаване на гаранциите за добро изпълнение, неустойките при неизпълнение или забава на изпълнението, условията и реда за прекратяване и други.

Изпълнението на договорите през одитирания период е обезпечено с представени от изпълнителите банкова гаранция по договор № ОП-60/03.10.2018 г. и гаранция-застраховка - по договор № ОП-15/28.03.2018 г. За директно сключените договори не е договорена гаранция за изпълнението им. След изпълнение на поетите ангажименти от изпълнителите, гаранциите са освободени съгласно договореностите.

3.2.4.2. Обектите по предмета на договорите са включени в разчетите за финансиране на капиталови разходи за 2019 г. и за 2020 г.²¹²

3.2.4.3. Към 30.06.2020 г. договорите са изпълнени. Спазени са договорените стойности, задълженията на страните и сроковете за осъществяване на дейностите и за плащане. От изпълнителите на договорите са представени декларации за съответствие, сертификати и документи, удостоверяващи съответствието на вложените материали и строителните продукти със съществените изисквания към строежите. Съставените документи във връзка с изпълнението по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени, съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Плащанията са извършени по фактури, които съдържат необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Към договорите не са сключени допълнителни споразумения и не са извършени непредвидени дейности, които да са заплатени от възложителя. Неустойки/санкции за неизпълнение на договорите не са наложени.

3.2.4.4. Съгласно разпоредбите на РМС № 592/21.08.2018 г. и указанието на МФ²¹³ за неговото прилагане, разпоредителите с бюджет уведомяват органите на НАП и АМ за сключените договори със стойност равна на или надвишаваща 30 000 лв. в срок не по-късно

Провадия, с отчетени разходи за 59 384,44 лв.; № 107/16.10.2017 г., сключен с „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД с предмет: „Инженеринг (проектиране, изпълнение на СМР и осъществяване на авторски надзор по време на строителството) за рехабилитация на път VAR 1210/III-731, Черноок-Блъсково/-Градинарово-Снежина-граница общ. (Провадия-Каспичан)-Марково/II“, с отчетени разходи за 47 000 лв.; № ОП-15/28.02.2020 г., сключен с „М.Н.СТРОЙ“ ООД с предмет: „Основен ремонт на стълбище по улица „Венелин“ град Провадия“, с отчетени разходи за 34 980,86 лв.; № ОП-26/13.05.2019 г., сключен с „М.Н.СТРОЙ“ ООД с предмет: „Основен ремонт на мостово съоръжение на крепост „Овеч“, град Провадия“, с отчетени разходи за 24 999,53 лв. и № ОП-19/10.03.2020 г., сключен с „ШИМЕЛ“ ЕООД с предмет: „Основен ремонт на сграда за кметство в с. Градинарово“, с отчетени разходи за 24 905,88 лв.

²⁰⁸ [РОП на АОП УИН 00392-2018-0011](#) - Открит комплекс за спортна дейности с площадка за игра и зона за отдих

²⁰⁹ [РОП на АОП УИН 00392-2017-0019](#) - Инженеринг (проектиране, изпълнение на СМР и осъществяване на авторски надзор по време на строителството) за рехабилитация на път VAR 1210/III-731, Черноок-Блъсково/-Градинарово-Снежина-граница общ.(Провадия-Каспичан)-Марково/II

²¹⁰ [РОП на АОП УИН 00392-2017-0024](#) - Инженеринг (проектиране, изпълнение на СМР и осъществяване на авторски надзор по време на строителството) за обновяване на енергийна ефективност на сградата на ОДК-Провадия, финансиран съгласно дог. № BG16RFOP001-2.001-0025-C01 по ОППР

²¹¹ ОД №№ 1.88, 1.89, 1.90, 1.91, 1.92, 1.93, 1.94, 1.95, 1.96 и 1.97

²¹² ОД 1.89

²¹³ Указание, изх. № УК-1/31.08.2018 г. (Указание/2018 г.)

от 30 дни от сключване на договора и регистрират в ИС „РМС-Плащания“ уведомление за предстоящото плащане в срок не по-късно от 10 дни преди датата на плащането по договорите. Установено е:

а) Действащите към 03.09.2018 г. договори № 107/16.10.2017 г. и № 15/28.03.2018 г. са регистрирани на 23.04.2019 г. – със 142 дни по-късно от определения 60-дневен срок, с което не е спазена т. III.2 от Указание/2018 г. на МФ за прилагане на РМС № 592/2018 г.

Плащанията по договор № ОП-15/28.03.2018 г. на стойност 99 757 лв. с ДДС и едно плащане по договор № 107/16.10.2017 г. на стойност 35 400 лв. с ДДС са извършени в съответствие с изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. - след получаване на потвърждения от НАП и АМ. За капиталови разходи по договор № 107/16.10.2017 г. на стойност 11 600 лв. с ДДС, финансирани със собствени бюджетни средства не са подадени уведомления за предстоящи плащания до НАП и АМ за извършване на проверка на контрагентите, в несъответствие с т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г. и т. III. 4 от Указание/2018 г. на МФ за неговото прилагане.²¹⁴

б) Плащанията по договор № ОП-60/03.10.2018 г. на стойност 425 983,48 лв., финансирани с ЦСКР, са извършени в съответствие с изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. - след получаване на потвърждения от НАП и АМ.²¹⁵

в) За сключените през одитирания период договори № ОП-118/08.10.2019 г. и № ОП-15/28.02.2020 г. на стойност над 30 000 лв., не са уведомени НАП и АМ в определения 30-дневен срок от тяхното сключване, с което не са спазени т.т. 1 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

Договор № ОП-15/28.02.2020 г. е регистриран в ИС РМС, модул „Договори“ на 10.04.2020 г. – с 12 дни закъснение, а за договор № ОП-118/08.10.2019 г. не е извършена регистрацията в Системата. За разходите по двата договора на обща стойност 94 365,30 лв. с ДДС, финансирани с ЦСКР, от Общината не са изпратени уведомления до ИС „РМС-Плащания“, в несъответствие с т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г. и т. III. 4 от Указанието на МФ за неговото прилагане.²¹⁶

3.2.4.5. Спазени са сроковете за извършване на плащанията за приетите СМР по предмета на договорите, както и за доставката на апарат за компютърна радиография за нуждите на „МБАЛ Царица Йоанна – Провадия“ ЕООД.

3.2.4.6. Договор № ОП-60/03.10.2018 г., с предмет СМР на обект „Открит комплекс за спортни дейности с площадка за игра и зона за отдих в УПИ I-1996, кв. 95, гр. Провадия“ и изпълнител „НСК СОФИЯ“ ЕООД. Капиталовите разходи по договора са 425 983,44 лв. Установено е:²¹⁷

а) Съгласно чл. 1, ал. 2 от договора срокът за изпълнение на СМР е до 185 календарни дни, считано от датата на подписване на Протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа. На 31.01.2019 г. от консултанта, извършващ строителния надзор и представители на възложителя и изпълнителя е подписан Протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж.

б) На основание чл. 6, ал. 1 от договора от изпълнителя е представена Банкова гаранция № 48-880/02.10.2018 г., издадена от „ЮРОБАНК“ АД с валидност 123 дни (от 02.10.2018 г. до 30.06.2019 г., включително) за сумата от 17 749,38 лв. (5 % от стойността на договора – 354 987,69 лв. без ДДС).

в) В съответствие с чл. 7, ал. 2 от договора, за окончателното приемане на възложените и изпълнени СМР на 23.07.2019 г. от консултанта, възложителя и изпълнителя е подписан Констативен акт обр. 15 за установяване на годността за приемане на строежа.

²¹⁴ ОД № 1.93

²¹⁵ ОД № 1.90

²¹⁶ ОД №№ 1.92 и 1.94

²¹⁷ ОД №№ 1.90 и 1.98

Възложителят не е поискал удължаване на срока на гаранцията, която да обезпечи периода от 01.07.2019 г. до 02.08.2019 г. (датата на последното плащане по договора). Причина за това е, че между страните не е договорена такава възможност. С бездействието си възложителят не е осигурил с гаранцията покритие върху целия срок на договора и не е защитил в максимална степен интересите на Общината.

3.2.4.7. Договор № ОП-15/28.03.2018 г. (BG16RFOP001-2.001-0025-C01-S-07 от 28.03.2018 г.) с предмет „Инженеринг (проектиране, изпълнение на СМР и осъществяване на авторски надзор по време на строителството), за обновяване на енергийната ефективност на сградата на ОДК-Провадия“ и изпълнител ДЗЗД „П и П 2016“. Извършените разходи по договора са 250 279,20 лв. с ДДС, в т.ч. 150 522 лв. с ДДС - безвъзмездна финансова помощ от Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. (ОПРР) и 99 757 лв. с ДДС лв. - собствени бюджетни средства на Общината. Установено е.²¹⁸

а) Договорът е сключен след проведена открита процедура с УИН 00392-2017-0024 за изпълнение на Проект BG16RFOP001-2.001-0025, финансиран със средства от ОПРР и е на стойност 208 566 лв. без ДДС (250 279,20 лв. с ДДС)²¹⁹.

б) Съгласно чл. 73, ал. 1 от Закона за управление на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове (ЗУСЕСИФ) (ДВ, бр. 101/2015 г.) финансовата корекция се определя по основание и размер с мотивирано решение на ръководителя на управляващия орган, одобрил проекта. На основание чл. 73, ал. 1 от ЗУСЕСИФ от Ръководителя на Управляващия орган (УО) на ОПРР е издадено Решение № РД-02-36-1071/12.09.2017 г.²²⁰, с което на Общината е определена финансова корекция в размер на 5 на сто от стойността на допустимите разходи по договора в размер на 7 826,11 лв. с ДДС. Корекцията е във връзка с установено от УО ограничително условие към участниците в обществената поръчка, а именно: „В т. 3, б. „б“ на Раздел III.1.3) Технически и професионални възможности на обявлението за откриване на обществената поръчка от възложителя е поставено изискване към проектант по част „План за управление на строителните отпадъци“ (ПУСО) да притежава пълна проектантска правоспособност и сертификат за завършен курс на обучение по Наредбата за управление на строителните отпадъци и за влагане на рециклирани строителни материали (НУСОВРСМ)²²¹. Поставените от възложителя изисквания към екипа за изпълнение на поръчката са в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП и се явяват неправомерно и необосновано ограничаващи участието на стопанските субекти в обществената поръчка.

в) Издаденият от ръководителя на УО на ОПРР административен акт е обжалван²²² от Общината пред Административен съд – Варна, който с Решение № 2345/03.12.2018 г.²²³ отхвърля жалбата. От Общината решението е обжалвано пред ВАС. С Решение № 15918/22.11.2019 г. ВАС²²⁴ оставя в сила решението на Административен съд-Варна, с което производството е приключено.

г) С писмо № 99-00-6-883(8)/05.05.2020 г., публикувано в ИСУН 2020, от УО е отказана верификация на сума в размер на от 6 967,79 лв. от отчетените допустими разходи, представляващи безвъзмездна финансова помощ по договора.²²⁵

²¹⁸ ОД №№ 1.88 (папка 2), 1.91 и 1.99

²¹⁹ [Информация в АОП за обществена поръчка с УИН 00392-2017-0024](#)

²²⁰ ОД № 1.100

²²¹ [Обявление за обществена поръчка с УИН 00392-2017-0024](#)

²²² Жалба с изх. № РД 0400-288/26.09.2018 г.

²²³ [Решение № 2345/03.12.2018 г. по адм. дело № 2818/2018 г. на Административен съд Варна](#)

²²⁴ [Решение № 15918/22.11.2019 г. на ВАС](#)

²²⁵ ОД №№ 1.101 и № 1.91

3.2.4.8. Контролът за техническото изпълнение на пет договора²²⁶ е осъществен от длъжностно лице, определено със заповед на кмета. За контрол на финансовите взаимоотношения е определен началникът на отдел ФБ съгласно чл. 67, ал. 1 от ВПУЦОП/2016 г. и чл. 83 от ВПУЦОП/2019 г. За договори № ОП-15/28.02.2020 г. и № ОП-19/10.03.2020 г. от кмета не са определени със заповеди длъжностни лица, които да осъществяват контролни функции при тяхното изпълнение, с което не е спазен чл. 83 от ВПУЦОП/2019 г. Инвеститорският контрол за тях е осъществен от главен специалист в отдел УТЕОС съгласно задължение в длъжностна характеристика²²⁷.

Доставката на апарат за компютърна радиография за нуждите на „МБАЛ Царица Йоанна – Провадия“ ЕООД от „РЕЙМЕД 09“ ЕООД е приета от началника на отделение „Образна диагностика“.²²⁸

3.2.4.9. Съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят изпраща за публикуване обявление за приключване на договор за обществена поръчка в РОП. Обявлението се изготвя по образец и се изпраща до 30 дни от изпълнението на договора. Установено е:²²⁹

а) Изпълнението на Договор № ОП-15/28.03.2018 г. е приключено с извършване на последното дължимо плащане на 28.08.2019 г. От Общината в РОП не е публикувано обявление за неговото изпълнение.²³⁰

б) Договор № ОП-60/03.10.2018 г. е приключен на 02.08.2019 г., а обявлението за приключването на договора е публикувано в РОП на 11.09.2019 г. със закъснение от осем дни.²³¹

в) Договор № 107/16.10.2017 г. е приключен на 23.04.2019 г. Обявлението за приключването на договора е публикувано в РОП на 15.08.2019 г. с 84 дни по-късно. В обявлението е посочена дата на приключване на договора 25.07.2019 г., вместо 23.04.2019 г., когато е извършено последното дължимо плащане.²³²

Обявленията за изпълнението на договорите за обществени поръчки не са изпратени за публикуване в РОП в нормативно определения срок, в несъответствие с чл. 185, т. 3, във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.2.5. При проверката за съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на ВПУЦОП/2016 г., ВПУЦОП/2019 г., Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход и Системата за двоен подпис при изпълнението на договори № ОП-68/24.07.2019 г., № ОП-17/06.03.2020 г. и № ОП-18/10.03.2020 г.²³³, за които през първото шестмесечие на 2020 г. са извършени капиталови разходи на стойност 65 832,41 лв. с ДДС, е установено:²³⁴

3.2.5.1. Договорите са съгласувани от началника на отдел УТЕОС, началника на отдел МДТ и ФК и от юрисконсулта съгласно чл. 48, ал. 2 от ВПУЦОП/2016 г. и чл. 64, ал.ал. 2 и 3 от ВПУЦОП/2019 г.

3.2.5.2. Предварителен контрол за законосъобразност на поетото с договорите задължение е осъществен и документиран от началника на отдел МДТ и ФК при

²²⁶ Договори: № ОП-15/28.03.2018 г., № ОП-26/13.05.2019 г., № ОП-60/03.10.2018 г., № 107/16.10.2017 г. и № ОП -118/08.10.2019 г.

²²⁷ ОД №№ 1.94 и 1.96

²²⁸ ОД № 1.97

²²⁹ ОД №№ 1.90, 1.91 и 1.93

²³⁰ [Информация за преписката на обществена поръчка с УИН 00392-2017-0024](#)

²³¹ [Информация за преписката на обществена поръчка с УИН 00392-2018-0011](#)

²³² [Информация за преписката на обществена поръчка с УИН 00392-2017-0019](#)

²³³ Договори: № ОП-68/24.07.2019 г., с предмет СМР на обект „Възстановяване на алея в стар гробищен парк гр. Провадия“ и изпълнител „БОКСЕР“ ЕООД на стойност 20 934,43 лв. с ДДС; № ОП-17/ 06.03.2020 г., с предмет СМР на обект „Основен ремонт на сграда за кметство с. Комарево“ и изпълнител „М.Н.СТРОЙ“ ООД на стойност 19 992,10 лв. с ДДС и № ОП-18/10.03.2020 г., с предмет СМР на обект „Основен ремонт на сграда за кметство в с. Китен“ и изпълнител „ШИМЕЛ“ ЕООД на стойност 24 960,67 лв. с ДДС

²³⁴ ОД № 1.102

извършването на разходите, с което не е спазена т. 3 от ОП „Поемане на задължение“. Заявките за поемане на задължение са одобрени на началника на отдел ФБ и кмета с полагане на подпис.

3.2.5.3. Договорите са подписани от кмета и началника на отдел ФБ или определени със заповед заместващи ги длъжностни лица, с което е приложена Системата за двоен подпис.

3.2.5.4. В съответствие с чл. 67, ал.1 от ВПУЦОП/2016 г. и чл. 83 от ВПУЦОП/2019 г. контролът по изпълнението на договорите е осъществен от определените със заповед на кмета длъжностни лица.

3.2.5.5. Предварителният контрол при извършването на капиталовите разходи по договорите е документиран от началника на отдел МДТ и ФК в Искане за извършване на разход. Исканията са одобрени от началника на отдел ФБ и кмета, с което е спазено изискването на т. 2 от ОП „Извършване на разход“.

3.2.5.6. При извършването на разходите е приложена Системата за двоен подпис. Платежни документи са без подпис на кмета и главния счетоводител, но са заверени с подпис и печат банката, т.е. първите екземпляри от тях са подписани от оторизираните лица със спесимени в обслужващата банка.²³⁵

Разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2019 г. и за 2020 г., са одобрени от ОбС с решенията за приемането на бюджетите за двете години. От ОбС са одобрени вътрешни компенсирани промени в съответствие с нормативните изисквания.

Изпълнението на договорите е осъществено в съответствие с приложимата правна рамка и договореностите, но е допуснато: извършване на плащания по три договора без уведомяване на НАП и АМ, а по един договор плащанията са осъществени при отсъствие на регистрация на договора в ИС РМС; наложена е финансова корекция от Управляващия орган на ОП „Региони в растеж“ при изпълнението на един договор; неспазване на нормативно определения срок за изпращане на обявление до РОП за приключването на три договора; за два договора не са определени длъжностни лица за осъществяването на контрол при тяхното изпълнение.

Контролните дейности са действали съгласно въведения вътрешен ред, с изключение на предварителния контрол преди поемане на задължение, който е извършен след сключването на договорите.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

1.1. В Общината са приети вътрешни актове, които регламентират дейностите по възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки. В изпълнение на чл. 244 от ЗОП през одитирания период в Общината действат последователно два вътрешни акта, регламентиращи процесите по прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. Със Заповед № 1058/11.04.2016 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки*, включващи прогнозиране, планиране, организация и провеждане на обществени поръчки, както и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки (ВПУЦОП/2016 г.), в сила от 15.04.2016 г., а със Заповед № 295/08.02.2019 г. – *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Провадия* (ВПУЦОП/2019 г.), в сила от 15.02.2019 г.²³⁶ В утвърдените ВПУЦОП/2016 г. не е регламентиран ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо

²³⁵ ОД № 1.86

²³⁶ ОД № 2.1. (Приложения №№ 1 и 2)

обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, с което не е спазен чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП²³⁷. През 2019 г. и 2020 г., за лицата ангажирани с провеждането и възлагането на обществени поръчки, са проведени обучения по ЗОП и ППЗОП.²³⁸

1.2. При проверката на ВПУЦОП/2019 г. за съответствие със ЗОП и ППЗОП е установено:²³⁹

а) Спазена е разпоредбата на чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, като ВПУЦОП/2019 г. са с необходимото минимално съдържание.

б) В чл. 44, ал. 4 от ВПУЦОП/2019 г. е регламентирано, че изготвеният от комисията доклад за резултатите от работата ѝ, се предоставя на наблюдателите, когато такива са участвали в работата на комисията. Разпоредбата не е приведена в съответствие с изменението на чл. 232 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно който, считано от 01.03.2019 г., при предварителния контрол чрез случаен избор не съществува възможност за реализиране на трета фаза на контрола, свързана с изпращането на наблюдатели от АОП за проследяване работата на комисията за провеждане на процедура.

в) Съгласно чл. 52, ал. 4 от ВПУЦОП/2019 г. възложителят публикува обява за обществена поръчка по ред, определен с ППЗОП и посочва срок за получаване на оферти, който не може да бъде по-кратък от седем дни за услуги и доставки, а когато поръчката е за строителство – 15 дни от публикуването на обявата. Посоченото е в несъответствие с чл. 188 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), тъй като от 01.03.2019 г. срокът за представяне на оферти, независимо от обекта на обществената поръчка, е най-малко десет дни.

г) Във връзка с възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, в чл. 55, ал. 3 от ВПУЦОП/2019 г. е посочено, че в случай на констатирани несъответствия или липса на информация, участниците в обществената поръчка в срок до пет работни дни могат да представят на комисията други документи, които съдържат променена и/или допълнена информация. Редът е в несъответствие с чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), в който срокът е три работни дни.

д) Съгласно чл. 79, ал. 2 от ВПУЦОП/2019 г. всички документи, свързани с възлагането на обществена поръчка по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, се съхраняват за срок от три години след приключване изпълнението на договора, което е в несъответствие с чл. 122, ал. 1 от ЗОП, където е посочено, че досиетата на обществените поръчки се съхраняват за срок пет години от датата на приключване изпълнението на договора за обществена поръчка или от датата на прекратяване на процедурата.

е) В чл. 47 от ВПУЦОП/2019 г. е регламентирано, че след подписването на решението по чл. 42 от възложителя, юрисконсултът, участвал в комисията за разглеждане и оценка на офертите, го изпраща до всички кандидати/участници в тридневен срок от издаването му, след което го предоставя на отговорния служител за публикуване в ПК. Неточно е посочен чл. 42 от ВПУЦОП/2019 г., който съдържа разпоредби, касаещи работата на комисията.

ж) Според чл. 52, ал. 1 от ВПУЦОП/2019 г. при възлагане на поръчки по чл. 39 от ЗОП, възложителят събира оферти с публикуването на обявата или поканата до определени лица. Разпоредбата на чл. 39 от ЗОП определя реда за електронно възлагане на обществени поръчки и е отменена, считано от 18.10.2018 г. (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

з) Във връзка със съхранението на документацията и постъпилите заявления/оферти, в чл. 77, ал. 2 от ВПУЦОП/2019 г. е указано, че същите се съхраняват на мястото, посочено в заповедта по чл. 38, ал. 1, вместо по чл. 37 от ВПУЦОП/2019 г.

²³⁷ ОД № 2.2., т. 1

²³⁸ ОД № 2.34

²³⁹ ОД № 2.1. (Приложение № 2)

1.3. С чл. 48, ал.ал. 2-4 от ВПУЦОП/2016 г. и с чл. 64, ал.ал. 2-4 от ВПУЦОП/2019 г. е определен редът за прилагане на системата за двоен подпис, както и лицата, които съгласуват договорите преди подписването им от възложителя и главния счетоводител.

1.4. В чл. 67, ал. 1 от ВПУЦОП/2016 г. и в чл. 83, ал. 1 от ВПУЦОП/2019 г. е посочено, че контролът по изпълнението на сключените договори за обществени поръчки се осъществява от длъжностно лице, определено със заповед на кмета.

1.5. Във връзка с провеждането, възлагането и изпълнението на обществени поръчки във ВПУЦОП/2016 г. и във ВПУЦОП/2019 г. е въведен ред за извършване на предварителен контрол за законосъобразност, както следва:

а) В Раздел III от ВПУЦОП/2016 г. и в Глава III, Раздел II от ВПУЦОП/2019 г. е посочено, че възлагането на обществена поръчка се предхожда от представяне на предложение за откриването ѝ. Предложението, комплектувано с приложенията към него, се представя на служителя, отговарящ за изготвянето и отчитането на бюджета, който в срок от един работен ден подписва предложението за наличието или липсата на бюджетни средства и посочва параграфа, от който ще бъде извършен разхода. При установяване на противоречия между съдържанието на предложението, както и приложенията към него, с разпоредбите на ЗОП, юрисконсултът, който е определен за отговорен за съответната обществена поръчка, уведомява заявителя, който следва да ги отстрани в петдневен срок.

б) Според чл. 29, ал. 1 от ВПУЦОП/2016 г. и чл. 28, ал. 2 от ВПУЦОП/2019 г. предварителният контрол за законосъобразност на документацията за обществена поръчка се осъществява чрез нейното съгласуване (полагане на подписи в контролен лист) от служителя, изготвил техническата спецификация, от заявителя на обществената поръчка, от директора на дирекцията, в чиято административна структура се намира заявителя, от главния счетоводител, от юрист и от финансовия контрольор.

1.6. С утвърдената със Заповед № 807/14.04.2014 г. Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход са въведени контролни дейности, прилагачи се и по отношение на сключването и изпълнението на договор за обществена поръчка, а именно одобряване на „Заявка за поемане на задължение“ и на „Искане за извършване на разход“.²⁴⁰

1.7. Със Заповед № 368/15.02.2019 г., изменена със Заповед № 405/06.02.2020 г.²⁴¹ на кмета, е определено длъжностно лице, което да: съхранява документацията по подготовка на обществените поръчки; съставя досие на всяка обществена поръчка; съставя опис на всички съдържащи се в досието документи; съхранява всяко досие за обществена поръчка, включително и офертите на участниците; осигурява достъп до досиетата на обществените поръчки и съдържащите се в тях документи; публикува информация в ПК.

Определено е и заместващо лице, което да изпълнява задълженията, в случай на отсъствие на титуляря, с което е осигурена непрекъсваемост на процесите. Посочени са помещенията, в които се съхраняват досиетата на обществените поръчки.

В Общината са утвърдени вътрешни правила, въвеждащи реда за планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки, както и за контрол по изпълнението на сключените договори. Правилата са с минимално изискуемото от закона съдържание, с изключение на правилата, утвърдени през 2016 г., в които не е регламентиран ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки. Допусната е частично несъответствие на утвърдените през 2019 г. вътрешни правила със ЗОП и ППЗОП и не е осигурен синхрон между разпоредбите в тях.

²⁴⁰ ОД № 1.1 (папка 11, под-папка 3, т. 2)

²⁴¹ ОД № 2.1. (Приложения №№ 4 и 5)

Разписани са правила относно реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на подготовката и провеждането на обществени поръчки, както и на сключването и изпълнението на договори за обществени поръчки.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Приложимият през одитирания период ред за прогнозиране и планиране на обществените поръчки е регламентиран в Раздел II от ВПУЦОП/2016 г. и Глава втора от ВПУЦОП/2019 г.²⁴²

При извършената проверка е установено:

а) Изготвен е Общински план за развитие на Община Провадия 2014-2020 г., както и програма за неговата реализация, в която са посочени проектите, предвидени за изпълнение през програмния период, тяхната прогнозна стойност, източник на финансиране, срок за изпълнение и отговорни институции.²⁴³

б) В приетите с Решения №№ 44-763/30.01.2019 г.²⁴⁴ и 5-57/31.01.2020 г.²⁴⁵ на ОбС-Провадия бюджети на Общината за 2019 г. и за 2020 г., както и в индикативните подробни годишни разчети за сметките за средствата от ЕС, приложения към бюджетите, са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.

в) Съгласно чл. 8 от ВПУЦОП/2016 г. - до 30 ноември и чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП/2019 г. до 15 ноември на бюджетната година заявителите на обществени поръчки предоставят на възложителя на хартиен и електронен носител заявка за необходимите обществени поръчки за строителство, доставки и/или услуги.

От определените длъжностни лица в чл. 8 от ВПУЦОП/2016 г. и в чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП/2019 г. са представени заявки за необходимите обществени поръчки за 2019 г.²⁴⁶ и за 2020 г.²⁴⁷ За 2019 г. са изготвени четири заявки, които са представени в периода от 10.12.2018 г. до 13.12.2018 г., което е след срока, определен в чл. 8 от ВПУЦОП/2016 г. (30 ноември на всяка календарна година). В несъответствие с чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП/2019 г. заявките за 2020 г. са представени след 15 ноември на бюджетната година (в периода от 28.11.2019 г. до 03.12.2019 г.).

г) Получените заявки за 2019 г. не са обобщени от секретаря на Общината, което е в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП/2016 г.²⁴⁸ Заявките за 2020 г. са съгласувани и обобщени от секретаря на Общината и предадени на началника на отдел ФБ, главния юрисконсулт и на финансовия контролор в изпълнение на чл. 13, ал. 5 от ВПУЦОП/2019 г.²⁴⁹

д) В несъответствие с чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП/2016 г. за 2019 г. не е изготвен проект на план-график за предстоящите обществени поръчки от началника на отдел ФБ, главния юрисконсулт и финансовия контролор. Не е утвърден план-график от страна на възложителя за 2019 г., с което не е осъществен процесът на планиране в Общината съгласно изискването на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.²⁵⁰

е) В изпълнение на чл. 14, ал. 1 от ВПУЦОП/2019 г. план-графикът на обществените поръчки за 2020 г. е съгласуван от началника на отдел ФБ, главния юрисконсулт,

²⁴² ОД № 2.1 (Приложения №№ 1 и 2)

²⁴³ [План за интегрирано развитие на община Провадия](#)

²⁴⁴ [2019 - Решения на ОбС от № 44-760 до № 44-778/30.01.2019 г.](#)

²⁴⁵ [07.02.2020 г. - Решения на ОбС от № 5-50 до № 5-78/31.01.2020 г.](#)

²⁴⁶ ОД № 2.1 (Приложение № 7)

²⁴⁷ ОД № 2.1 (Приложение № 8)

²⁴⁸ ОД № 2.4

²⁴⁹ ОД № 2.1 (Приложение № 9)

²⁵⁰ ОД № 2.4

финансовия контролър и секретаря на Общината и е утвърден от кмета на 09.12.2019 г. в срока до 31 декември.²⁵¹

ж) До 30.06.2020 г. са извършени две актуализации на утвърдения план-график, съгласувани от началника на отдел ФБ, главния юрисконсулт, финансовия контролър и секретаря на Общината съгласно чл. 14, ал. 1 от ВПУЦОП/2019 г.²⁵²

При прогнозирането и планирането на обществените поръчки е установено частично несъответствие с правната рамка: заявките за необходимостта от възлагане на обществени поръчки през 2019 г. и през 2020 г. са представени на възложителя след определения срок; заявките за необходимостта от възлагане на обществени поръчки през 2019 г. не са обобщени от секретаря на Общината; не е изготвен проект на план-график за предстоящите обществени поръчки през 2019 г.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1, във вр. чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП кметът на Общината е възложител на обществени поръчки. От кмета, на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, със заповед № 317/08.02.2019 г. са упълномощени да организират и възлагат обществени поръчки заместник-кметовете на Общината.²⁵³

В съответствие с чл. 42, ал. 1 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) в Общината се поддържа ПК, чрез който е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки²⁵⁴. В ПК документите за всяка обществена поръчка са обособени в електронна преписка, от която може да се удостовери и датата на тяхното публикуване.

С чл. 245 от ЗОП, във вр. §25 от ПЗР на ЗОП на публичните възложители е вменено задължение да изградят вътрешно специализирано звено като част от администрацията, отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки, ако годишният бюджет, включително средствата, предоставени по линия на различни фондове и програми на Европейския съюз (ЕС), е на стойност над 20 млн. лева и средногодишният брой проведени процедури за възлагане на обществени поръчки през предходните три години надвишава 20. Числеността и съставът на звеното се определят в зависимост от обема и сложността на управляваните обществени поръчки. Звеното се създава в рамките на установената в устройствения акт обща численост на персонала.

Бюджетът на Общината за 2019 г., приет с Решение на ОбС № 44-763/30.01.2019 г., е в размер на 22 063 490 лв.²⁵⁵ През 2016 г., 2017 г. и 2018 г. са проведени съответно 20, 25 и 26 процедури за възлагане на обществени поръчки или средногодишният брой проведени процедури за възлагане на обществени поръчки през предходните три години е 24.²⁵⁶

В несъответствие с чл. 245, ал. 1 от ЗОП, във вр. §25 от ПЗР на ЗОП в Общината не е изградено вътрешно специализирано звено, което да е отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки.²⁵⁷

Спазена е разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от ППЗОП, като документите, които подлежат на вписване в РОП се изпращат чрез директно въвеждане от упълномощен потребител с използването на електронен подпис. За одитирания период за упълномощени потребители, чрез направени заявления за регистрация в РОП на АОП, са определени двама

²⁵¹ ОД № 2.1 (Приложение № 12)

²⁵² ОД № 2.1 (Приложения №№ 15, 16, 17 и 18)

²⁵³ ОД № 2.1 (Приложение № 3)

²⁵⁴ [Община Провадия - Профил на купувача](#)

²⁵⁵ ОД № 1.1 (папка 4, под-папка 1, т. 2, т. 2.1 – Решение на ОбС № 44-763 от 30.01.2019 г.)

²⁵⁶ ОД № 2.3

²⁵⁷ ОД № 2.2, т. 2

юрисконсулти и главен юрисконсулт/началника на отдел „Правно обслужване и обществени поръчки“ (ПО и ОП).²⁵⁸

Възложителят със заповеди №№ 1177/12.05.2015 г. и 965/22.04.2019 г. е упълномощил длъжностни лица, които да подават искания за издаване на удостоверения за наличие или липса на задължения, както и заявления за издаване на електронни справки за съдимост на участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки.²⁵⁹

За възложените обществени поръчки със стойности, посочени в чл. 20, ал.ал. 3 и 4 от ЗОП, е изготвена и изпратена с писмо, изх. № РД 0510-217/31.03.2020 г., обобщена информация до АОП за изразходваните средства за 2019 г. по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП.²⁶⁰

През одитирания период са открити две обществени поръчки²⁶¹, по които е предвидено плащането на част от разходите да се извършва със средства по европейски фондове и програми. Не са налагани финансови корекции от управляващия орган.²⁶²

В изпълнение на чл. 121 от ЗОП и чл. 98, ал. 2 от ППЗОП за проверените обществени поръчки в Общината са създадени и се поддържат досиета, като информацията в тях е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на съответната обществена поръчка.²⁶³

3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период са открити и проведени 51 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП с обща прогнозна стойност 9 842 331,51 лв. без ДДС, в т.ч. 11 открити процедури, четири процедури на договаряне без предварително обявление, 32 публични състезания и четири процедури на пряко договаряне. Седем от процедурите са прекратени, а 14 са в процес на възлагане.²⁶⁴

Проверени са 12 процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. пет открити процедури, една процедура на договаряне без предварително обявление, четири публични състезания и две процедури на пряко договаряне с обща прогнозна стойност 6 420 125,37 лв. без ДДС. Критериите за оценка на съответствието на управлението на цикъла на обществените поръчки са изискванията на ЗОП, ЗУТ, ППЗОП, ИСФУК, ВПУЦОП/2016 г. и ВПУЦОП/2019 г.

3.1.1. Извършена е проверката на четири открити процедури с предмет: „Рехабилитация на общинска пътна мрежа“ с три обособени позиции: Обособена позиция № 1 – „Рехабилитация на Път VAR 1211/III-208, Ветрино-Провадия/-Петров дол, граница община (Ветрино-Провадия)-Габърница-Неофит Рилски“; Обособена позиция № 2 – „Рехабилитация на път VAR 2219/III-731, Блъсково-Храброво/-Овчага-Черковна-III-2082/“ и Обособена позиция № 3 – „Рехабилитация на Път VAR1216 /III-208, Провадия-п.к. Храброво/-Тутраканци-Бозвелийско-III-904/“ (УИН 00392-2019-0002), „Текущ ремонт

²⁵⁸ ОД № 2.5

²⁵⁹ ОД № 2.6

²⁶⁰ ОД № 2.7

²⁶¹ Обществени поръчки с предмет: „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Община Провадия“, с четири обособени позиции: Обособена позиция № 1 - „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Общинска администрация Провадия“; Обособена позиция № 2 - „Доставка на канцеларски материали за нуждите на Общинска администрация Провадия“; Обособена позиция № 3 - „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на ДПЛФУ“ и Обособена позиция № 4 - „Доставка на канцеларски материали за нуждите на ДПЛФУ“ (ID 9087230) и „Доставка на тонери, канцеларски материали и консумативи, офис обзавеждане с две обособени позиции: Обособена позиция № 1 - „Доставка на тонери, канцеларски материали и консумативи, офис обзавеждане за нуждите на Общинска администрация - Провадия“ и Обособена позиция № 2 - „Доставка на тонери, канцеларски материали и консумативи за нуждите на Дом за пълнолетни лица с физически увреждания - Провадия“ (УИН 00392-2020-0015)

²⁶² ОД № 2.8

²⁶³ ОД №№ 2.9, Раздел IX и 2.10., Раздел IV

²⁶⁴ ОД № 2.11

на улици в гр. Провадия и селата Златина, Венчан, Староселец, Петров дол, Добрина и Манастир“ със седем обособени позиции: Обособена позиция № 1 - „Текущ ремонт на улици в гр. Провадия“; Обособена позиция № 2 - „Текущ ремонт на улици в с. Златина“; Обособена позиция № 3 - „Текущ ремонт на улици в с. Венчан“; Обособена позиция № 4 - „Текущ ремонт на улици в с. Староселец“; Обособена позиция № 5 - „Текущ ремонт на улици в с. Петров дол“; Обособена позиция № 6 - „Текущ ремонт на улици в с. Добрина“ и Обособена позиция № 7 - „Текущ ремонт на улици в с. Манастир“ (УИН 00392-2019-0007), „Събиране и транспортиране на битови, биоразградими (зелени) и строителни отпадъци, и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в Община Провадия“ (УИН 00392-2019-0028) и „Обществен превоз на пътници по автобусни линии от утвърдените Общинска и Областна транспортни схеми по определените квоти на Община Провадия“ (УИН 00392-2019-0029).

3.1.1.1. Установено е следното съответствия с изискванията на правната рамка:

а) Обществените поръчки са открити при спазване на чл. 22, ал. 1 от ВПУЦОП/2016 г. и чл. 18, ал. 4 от ВПУЦОП/2019 г., като са изготвени предложения относно необходимостта от провеждане и възлагането им.²⁶⁵

б) За обществени поръчки с предмет „Събиране и транспортиране на битови, биоразградими (зелени) и строителни отпадъци, и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в Община Провадия“ (УИН 00392-2019-0028) и „Обществен превоз на пътници по автобусни линии от утвърдените Общинска и Областна транспортни схеми по определените квоти на Община Провадия“ (УИН 00392-2019-0029), които са стартирани след 01.03.2019 г., е изпълнена разпоредбата на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като прогнозната им стойност е определена в резултат на проведени пазарни проучвания, отразени в доклади №№ ВД-519/20.09.2019 г. и ВД-429/19.08.2019 г.²⁶⁶

в) Преди откриване на процедурите от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП²⁶⁷. Процедурите са регистрирани²⁶⁸ в системата и не са избрани за контрол.²⁶⁹

г) Обществените поръчки са стартирани с решения на възложителя²⁷⁰, които са с минимално определеното съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание. Публикувани са в РОП²⁷¹ и ПК²⁷² в един и същ ден, с което е спазен чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

д) Обявленията за оповестяване откриването на обществените поръчки²⁷³ са изпратени за публикуване в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и в РОП. Обявленията са публикувани в РОП и в ПК в един и същ ден при спазване на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП. От датата на публикуване на обявленията в ОВ на ЕС, в ПК е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документациите за обществените поръчки, с което е изпълнен чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

²⁶⁵ ОД № 2.9, Раздели I, II, VI и VII, т. 1

²⁶⁶ ОД № 2.9, Раздели VI и VII, т. 2

²⁶⁷ ОД № 2.12 (папки 1, 2, 5 и 6, т. 1)

²⁶⁸ ИН 20190128-00392-0034 (за УИН 00392-2019-0002), ИН 20190219-00392-0093 (за УИН 00392-2019-0007), ИН 20190920-00392-0026 (за УИН 00392-2019-0028) и ИН 20191001-00392-0028 (за УИН 00392-2019-0029)

²⁶⁹ [Информация за случаен избор на процедури за осъществяване на контрол по чл. 232 от ЗОП](#)

²⁷⁰ [Решение № 289/07.02.2019 г.](#), [Решение № 441/25.02.2019 г.](#), [Решение № 2838/27.09.2019 г.](#) и [Решение № 2998/09.10.2019 г.](#)

²⁷¹ Информация за преписките в АОП: [УИН 00392-2019-0002](#), [УИН 00392-2019-0007](#), [УИН 00392-2019-0028](#) и [УИН 00392-2019-0029](#)

²⁷² Информация за преписките в ПК: [УИН 00392-2019-0002](#), [УИН 00392-2019-0007](#), [УИН 00392-2019-0028](#) и [УИН 00392-2019-0029](#)

²⁷³ Обявления №№ РД 0510-63/07.02.2019 г. за УИН 00392-2019-0002, РД 0510-109/25.02.2019 г. за УИН 00392-2019-0007, РД 0510-539/27.09.2019 г. за УИН 00392-2019-0028 и РД 0510-572/09.10.2019 г. за УИН 00392-2019-0029

е) Срокът за получаване на оферти, посочен в обявленията за оповестяване откриването на обществените поръчки, е съобразен с обема и сложността на съответната поръчка и е определен в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП. Обявления №№ РД 0510-539/27.09.2019 г. и РД 0510-572/09.10.2019 г. съдържат минимално изискуемата от ЗОП информация.

ж) При провеждането на обществена поръчка с предмет „Рехабилитация на общинска пътна мрежа“ с три обособени позиции (УИН 00392-2019-0002) са поискани писмени разяснения²⁷⁴, като последните са предоставени от възложителя в нормативно определения четиридневен срок съгласно чл. 33, ал. 2 от ЗОП.

з) На основание чл. 51, ал. 1 от ППЗОП комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени от възложителя след изтичане на определените в обявленията срокове за получаване на оферти.²⁷⁵ При определяне на съставите на комисиите е спазено изискването на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и комисиите се състоят от нечетен брой членове.

От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП²⁷⁶ при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.)²⁷⁷.

и) Получените оферти на участниците в процедурите са заведени във входящ регистър и са предадени на председателите на комисиите с приемо-предавателни протоколи в изпълнение на чл. 48, ал. ал. 1 и 6 от ППЗОП.²⁷⁸

к) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи и са изготвени доклади, в които са отразени всички извършени действия и взети решения.²⁷⁹

Докладите са утвърдени от възложителя в посочения в чл. 106, ал. 3 от ЗОП десетдневен срок. В изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.²⁸⁰ протоколите и докладите са публикувани в ПК в деня, в който решението за определяне на изпълнител по съответната процедура е изпратено до участниците.²⁸¹

л) Процедурите са приключени с издадени решения от възложителя за определяне на изпълнители²⁸², като е съобразен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок. Решенията са изпратени на участниците в тридневен срок от издаването им и са публикувани в ПК при спазване на чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП²⁸³.

м) От възложителя са сключени писмени договори²⁸⁴ с участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП²⁸⁵ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)²⁸⁶.

Преди сключване на договорите, на основание чл. 58, ал. 6 от ЗОП и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), от възложителя е извършена служебна проверка²⁸⁷ за

²⁷⁴ ОД № 2.12 (папка 1, т. 2)

²⁷⁵ ОД № 2.12 (папка 1, т. 3, папки 2, 5 и 6, т. 2)

²⁷⁶ ОД № 2.12 (папка 1, т. 4, папки 2, 5 и 6, т. 3)

²⁷⁷ За обществени поръчки с УИН 00392-2019-0002 и УИН 00392-2019-0007 е в сила ДВ, бр. 28/2016 г.

²⁷⁸ ОД № 2.12 (папка 1, т. 5, папки 2, 5 и 6, т. 4)

²⁷⁹ Информация за преписките в ПК: [УИН 00392-2019-0002](#), [УИН 00392-2019-0007](#), [УИН 00392-2019-0028](#) и [УИН 00392-2019-0029](#)

²⁸⁰ За обществени поръчки с УИН 00392-2019-0002 и УИН 00392-2019-0007 е в сила ДВ, бр. 28/2016 г.

²⁸¹ ОД № 2.12 (папка 1, т. 6, папки 2, 5 и 6, т. 5)

²⁸² Заповеди №№ 754/02.04.2019 г., 969/23.04.2019 г., 3764/13.12.2019 г. и 3887/20.12.2019 г.

²⁸³ За обществени поръчки с УИН 00392-2019-0002 и УИН 00392-2019-0007 е в сила ДВ, бр. 28/2016 г.

²⁸⁴ За ОП с УИН 00392-2019-0002 договори №№ ОП-17/08.05.2019 г. и ОП-18/08.05.2019 г. с „ПЪТИЩА“ АД, за ОП с УИН 00392-2019-0007 договори №№ ОП-31/22.05.2019 г., ОП-32/22.05.2019 г., ОП-33/22.05.2019 г., ОП-34/22.05.2019 г., ОП-35/22.05.2019 г., ОП-36/22.05.2019 г. и ОП-37/22.05.2019 г. със „СТРОИТЕЛСТВО И СТРОИТЕЛНИ МАШИНИ“ ЕООД, за ОП с УИН 00392-2019-0028 договор № ОП-147/31.12.2019 г. с „ТЕХНОКАР“ ЕООД и за ОП с УИН 00392-2019-0029 договор № ОП-06/10.01.2020 г. с „ЛЪКИ ТРАНС БГ“ ЕООД

²⁸⁵ ОД № 2.12 (папка 1, т. 7, папки 2, 5 и 6, т. 6)

²⁸⁶ За обществени поръчки с УИН 00392-2019-0002 и УИН 00392-2019-0007 е в сила ДВ, бр. 13/2016 г.

²⁸⁷ ОД № 2.12 (папка 1, т. 8, папки 2, 5 и 6, т. 7)

доказване на липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 3 и 6²⁸⁸ и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Договорите за обществени поръчки са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

Спазена е разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП²⁸⁹ и договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях, са публикувани в ПК²⁹⁰ в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП²⁹¹.

н) В съответствие с чл. 26, ал. 1, т.т. 1 и 2²⁹² и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП обявленията за възлагане на обществените поръчки са изпратени за публикуване в РОП и ОВ на ЕС в законоустановения тридесетдневен/седемдневен срок след сключване на съответния договор/прекратяване на процедурата. Обявленията са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП.

о) В изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ЗОП обявления за приключване на договори за обществена поръчка²⁹³ са изпратени в РОП в законоустановения 30-дневен срок от изпълнението на съответния договор. Обявленията²⁹⁴ са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП.

3.1.1.2. При проверката на четирите открити процедури са установени следните несъответствия:

а) Според Приложение № 4, Част Б, т. 11, б. „в“ към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП обявлението за оповестяване откриването на обществена поръчка съдържа списък и кратко описание на обстоятелствата относно личното състояние на заинтересованите лица, които биха могли да доведат до отстраняването им.

В обявления №№ РД 0510-63/07.02.2019 г. и РД 0510-109/25.02.2019 г. не е включено като основание за отстраняване от процедурата обстоятелството по чл. 69 от ЗПКОНПИ, поради което обявленията не съдържат минимално изискуемата от ЗОП информация. В представените от участниците оферти²⁹⁵ не е декларирана липсата на това основание.²⁹⁶

в) Възложителят няма право да изисква представянето на документи, които могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните бази данни на държавите членки на ЕС. Съгласно чл. 59, ал. 4 от ЗОП при определяне на документите за доказване на критериите за подбор, възложителят изисква предимно такива, които са обхванати от електронната база данни за удостоверителни документи на Европейската комисия (ЕК) „e-Certis“. Във връзка с доказване на извършеното вписване в професионален регистър, което се декларира в ЕЕДОП, Част IV: Критерии за подбор, буква „А“ Годност, е посочено, че се извършва със справка в съответния регистър. В чл. 16, ал. 1 от Закона за камарата на

²⁸⁸ Удостоверението от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ може да се издава по служебен път, считано от 01.10.2019 г.

²⁸⁹ За обществени поръчки с УИН 00392-2019-0002 и УИН 00392-2019-0007 е в сила ДВ, бр. 28/2016 г.

²⁹⁰ Информация за преписките в ПК: [УИН 00392-2019-0002](#), [УИН 00392-2019-0007](#), [УИН 00392-2019-0028](#) и [УИН 00392-2019-0029](#)

²⁹¹ Информация за преписките в АОП: [УИН 00392-2019-0002](#), [УИН 00392-2019-0007](#), [УИН 00392-2019-0028](#) и [УИН 00392-2019-0029](#)

²⁹² За обществена поръчка с УИН 00392-2019-0002 във връзка с прекратяването на процедурата по отношение на Обособена позиция № 3

²⁹³ Договори №№ ОП-31/22.05.2019 г., ОП-32/22.05.2019 г., ОП-33/22.05.2019 г., ОП-34/22.05.2019 г., ОП-35/22.05.2019 г., ОП-36/22.05.2019 г. и ОП-37/22.05.2019 г., сключени със „СТРОИТЕЛСТВО И СТРОИТЕЛНИ МАШИНИ“ ЕООД по обществена поръчка с УИН 00392-2019-0007

²⁹⁴ В т.ч. и обявления за приключване на договори №№ ОП-17/08.05.2019 г. и ОП-18/08.05.2019 г., сключени с „ПЪТИЩА“ АД по обществена поръчка с УИН 00392-2019-0002

²⁹⁵ Оферта вх. № 2019-ОП-2(1)/14.03.2019 г. от „ПЪТИЩА“ АД по обществена поръчка с УИН 00392-2019-0002 и оферта вх. № 2019-ОП-7(2)/02.04.2019 г. от „СТРОИТЕЛСТВО И СТРОИТЕЛНИ МАШИНИ“ ЕООД по обществена поръчка с УИН 00392-2019-0007

²⁹⁶ ОД № 2.9, Раздели I и II, т. 2

строителите (ЗКС) е посочено, че Централния професионален регистър на строителите (ЦПРС) е публичен регистър (с пряк и безплатен достъп), като всяко лице може да поиска справка за извършените в него вписвания.

За възлагането на процедури с предмет „*Рехабилитация на общинска пътна мрежа*“ с три обособени позиции (УИН 00392-2019-0002) и „*Текущ ремонт на улици в гр. Провадия и селата Златина, Венчан, Староселец, Петров дол, Добриня и Манастир*“ със седем обособени позиции (УИН 00392-2019-0007) са сключени девет договора.²⁹⁷ Преди сключване на договорите, от възложителя е изискано представянето на удостоверение за вписване в ЦПРС²⁹⁸, което е в несъответствие с чл. 67, ал. 8 от ЗОП. Документите са представени от определените изпълнители на обществените поръчки.²⁹⁹

3.1.2. При проверката на процедура на договаряне без предварително обявление с предмет „*Рехабилитация на път VAR1216 /III-208, Провадия-п.к. Храброво/-Тутраканци-Бозвелийско-III-904/*“ (УИН 00392-2019-0012) е установено:

а) От началника на отдел УТЕОС, в изпълнение на чл. 18, ал. 4 от ВПУЦОП/2019 г., е изготвено предложение, вх. № ВД-172/24.04.2019 г.³⁰⁰, относно необходимостта от провеждането и възлагането на обществената поръчка.

б) Процедурата е открита с решение № 1004/25.04.2019 г.³⁰¹ на заместник-кмета, упълномощено лице по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП³⁰², на основание чл. 79, ал. 1, т. 1 от ЗОП, поради това, че при проведена открита процедура не са подадени оферти за участие и първоначално обявените условия на поръчката не са променени. Решението е с определеното съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и е публикувано в ПК³⁰³ в деня на публикуването му в РОП³⁰⁴ в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

в) В изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ППЗОП в решението за откриване на процедурата са посочени и лицата, които ще бъдат поканени за участие в договарянето. От възложителя е одобрена покана за участие в процедурата с изх. № РД 2600-635/25.04.2019 г.

Съгласно чл. 67, ал. 1 от ЗОП при подаване на оферта участниците декларират липсата на основанията за отстраняване и съответствието с критериите за подбор чрез представяне на ЕЕДОП, в който следва да отбележат също и дали по отношение на тях се прилагат специфичните национални основания за изключване, посочени в обявлението или в документацията за обществената поръчка. При процедурата на договаряне без предварително обявление не се изготвя обявление за оповестяване откриването на обществена поръчка, поради което тази информацията следва да бъде отразена в поканата за участие.

В одобрената от възложителя покана, изх. № РД 2600-635/25.04.2019 г., не е посочено, че от участие в процедурата ще бъдат отстранени участници, за които е налице основанията по чл. 69 от ЗПКОНПИ. От участника „ПЪТИЩА“ АД, в представената от него оферта, не е декларирана липсата на посоченото обстоятелство.³⁰⁵

г) Със Заповед № 1068/08.05.2019 г.³⁰⁶ на възложителя, при спазване на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, е назначена комисия за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти. При определяне на състава на комисията е

²⁹⁷ Договори №№ ОП-17/08.05.2019 г. и ОП-18/08.05.2019 г. с „ПЪТИЩА“ АД по обществена поръчка с УИН 00392-2019-0002; ОП-31/22.05.2019 г., ОП-32/22.05.2019 г., ОП-33/22.05.2019 г., ОП-34/22.05.2019 г., ОП-35/22.05.2019 г., ОП-36/22.05.2019 г. и ОП-37/22.05.2019 г. със „СТРОИТЕЛСТВО И СТРОИТЕЛНИ МАШИНИ“ ЕООД по обществена поръчка с УИН 00392-2019-0007

²⁹⁸ ОД № 2.12 (папка 1, т. 9 и папка 2, т. 8)

²⁹⁹ ОД № 2.9, Раздели I и II, т. 3

³⁰⁰ ОД № 2.9, Раздел III, т. 1

³⁰¹ [Решение № 1004/25.04.2019 г.](#)

³⁰² ОД № 2.1 (Приложение № 3)

³⁰³ Информация за преписката в ПК: [УИН 00392-2019-0012](#)

³⁰⁴ Информация за преписката в АОП: [УИН 00392-2019-0012](#)

³⁰⁵ ОД № 2.9, Раздел III, т. 2

³⁰⁶ ОД № 2.12 (папка 3, т. 1)

изпълнена разпоредбата на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и комисията се състои от нечетен брой членове. В съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) от членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП³⁰⁷.

д) Получената оферта е заведена във входящ регистър и е предадена на председателя на комисията с приемо-предавателен протокол, с което са спазени чл. 48, ал.ал. 1 и 6 от ППЗОП.³⁰⁸

е) С поканения участник „ПЪТИЩА“ АД са проведени преговори, като резултатите от тях са отразени в протокол, подписан от членовете на комисията и от участника. На основание чл. 67, ал. 6 от ППЗОП от комисията е изготвен доклад, в който са отразени всички извършени действия и всички взети решения. Докладът е утвърден от възложителя в посочения в чл. 106, ал. 3 от ЗОП десетдневен срок. Протоколът и докладът от работата на комисията са публикувани в ПК в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител до участника³⁰⁹, с което е спазен чл. 24, ал. 1, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

ж) От възложителя е издадено решение за определяне на изпълнител № 1107/10.05.2019 г., като е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок. Решението е изпратено на „ПЪТИЩА“ АД с писмо, изх. № РД 2600-687/10.05.2019 г., в посочения в чл. 43, ал. 1 от ЗОП тридневен срок³¹⁰. При спазване на чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) решението е публикувано в ПК в деня на изпращането му до участника.

з) Договор № ОП-41/13.06.2019 г. за обществената поръчка е сключен с „ПЪТИЩА“ АД в посочения в чл. 112, ал. 6 от ЗОП едномесечен срок след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител. От изпълнителя са представени документи за сключването на договора³¹¹ в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). От възложителя е извършена служебна проверка за доказване на липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1 и 3 и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП³¹², с което е спазен чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

Договорът е публикуван в ПК в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка в РОП, което е в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

и) Спазен е чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като обявление за възложена поръчка № РД 0510-336/04.07.2019 г. е изпратено до ОВ на ЕС и РОП в нормативно определения 30-дневен срок след сключване на договора. Обявлението е публикувано в ПК в деня на публикуването му в регистъра съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

к) На основание чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при подписване на договор за обществена поръчка възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър, а според чл. 59, ал. 4 от ЗОП при определяне на документите за доказване на критериите за подбор, възложителят изисква предимно такива, които са обхванати от електронната база данни за удостоверителни документи на ЕК „e-Certis“. Доказването на вписване в професионален регистър, което се декларира в ЕЕДОП, Част IV: Критерии за подбор, б. „А“ Годност, се извършва със справка в съответния регистър. Според чл. 16, ал. 1 от ЗКС, ЦПРС е публичен регистър (с пряк и безплатен достъп), като всяко лице може да поиска справка за извършените в него вписвания.

Преди сключването на договор № ОП-41/13.06.2019 г. с „ПЪТИЩА“ АД, с писмо, изх. № РД 2600-819/04.06.2019 г.³¹³, от възложителя, в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2

³⁰⁷ ОД № 2.12 (папка 3, т. 2)

³⁰⁸ ОД № 2.12 (папка 3, т. 3)

³⁰⁹ ОД № 2.12 (папка 3, т. 4)

³¹⁰ ОД № 2.12 (папка 3, т. 4)

³¹¹ ОД № 2.12 (папка 3, т. 5)

³¹² ОД № 2.12 (папка 3, т. 6)

³¹³ ОД № 2.12 (папка 3, т. 7)

от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), е изискано удостоверение за вписване в ЦПРС. От определения за изпълнител е представено удостоверение № II-TV 004280 с талон за валидност до 30.09.2019 г.³¹⁴

3.1.3. При проверката на две публични състезания с предмет „*Битова канализация и реконструкция на водопроводна мрежа по улици в гр. Провадия*“ с четири обособени позиции: *Обособена позиция № 1 - „Битова канализация по ул. „Христо Смирненски”, гр. Провадия“; Обособена позиция № 2 - „Битова канализация и реконструкция на водопроводна мрежа по ул. „Генерал Манзей”, гр. Провадия“; Обособена позиция № 3 - „Битова канализация по ул. „Петър Моллов”, гр. Провадия” и Обособена позиция № 4 - „Битова канализация по ул. „Ивайло”, ул. „Комунига”, ул. „Пролет” и ул. „Перуника” и реконструкция на водопроводната мрежа по ул. „Комунига” в гр. Провадия*“ (УИН 00392-2019-0026) и „*Основен ремонт на път VAR 1211/III-208, Ветрино-Провадия/-Петров дол, граница община (Ветрино-Провадия)-Габърница-Неофит Рилски*“ (УИН 00392-2020-0002), е установено следното съответствия с изискванията на правната рамка:

а) В съответствие с чл. 18, ал. 1 от ВПУЦОП/2019 г. обществена поръчка с предмет „*Основен ремонт на път VAR 1211/III-208, Ветрино-Провадия/-Петров дол, граница община (Ветрино-Провадия)-Габърница-Неофит Рилски*“ (УИН 00392-2020-0002) е включена в план-графика на обществените поръчки за 2020 г.³¹⁵

б) Изготвени са предложения вх. №№ ВД-419/14.08.2019 г. и ВД-169/21.02.2020 г.³¹⁶ относно необходимостта от провеждане и възлагане на обществените поръчки, с което е изпълнен чл. 18, ал. 4 от ВПУЦОП/2019 г. Спазена е разпоредбата на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като прогнозната стойност на обществените поръчки е определена в резултат на пазарни проучвания, проведени от назначени от възложителя комисии, от които са изготвени доклади, вх. №№ ВД-331/18.07.2019 г. и ВД-168/21.02.2020 г.³¹⁷

в) Процедурите са открити с решения на възложителя №№ 2513/30.08.2019 г. и 692/10.03.2020 г.³¹⁸ Решенията са с определеното от закона минимално съдържание съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Спазен е чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП и решенията са публикувани в ПК³¹⁹ в деня на публикуването им в РОП³²⁰.

г) Откриването на обществените поръчки е оповестено с обявления №№ РД 0510-483/30.08.2019 г. и РД 0510-171/10.03.2020 г., които са със съдържание съгласно изискванията на чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Крайният срок за получаване на оферти не е по-кратък от 20 дни и е в съответствие с чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

Спазен е чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП и обявленията са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП.

д) В изпълнение на чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП от датата на публикуване на обявленията в РОП в ПК е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документациите за обществените поръчки.

е) По условията на обществена поръчка с предмет „*Основен ремонт на път VAR 1211/III-208, Ветрино-Провадия/-Петров дол, граница община (Ветрино-Провадия)-Габърница-Неофит Рилски*“ (УИН 00392-2020-0002), след отправено писмено искане³²¹ са дадени разяснения с изх. № РД 9100-447/16.03.2020 г., които са публикувани в ПК в определения с чл. 180, ал. 2 от ЗОП тридневен срок.

³¹⁴ ОД № 2.9, Раздел III, т. 3

³¹⁵ ОД № 2.1 (Приложение № 13)

³¹⁶ ОД № 2.9, Раздели V и VIII, т. 1

³¹⁷ ОД № 2.9, Раздели V и VIII, т. 2

³¹⁸ [Решение № 2513/30.08.2019 г.](#) и [Решение № 692/10.03.2020 г.](#)

³¹⁹ Информация за преписките в ПК: [УИН 00392-2019-0026](#) и [УИН 00392-2020-0002](#)

³²⁰ Информация за преписките в АОП: [УИН 00392-2019-0026](#) и [УИН 00392-2020-0002](#)

³²¹ ОД № 2.12 (папка 7, т. 1)

ж) Комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени³²² от възложителя след изтичането на срока за получаване на оферти, с което е изпълнен чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. При определяне на състава на комисиите е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП и последните се състоят от нечетен брой членове. От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП³²³ в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

з) Получените оферти са заведени във входящ регистър на Общината и са предадени на председателите на комисиите с приемо-предавателен протокол при спазване на чл. 48, ал.ал. 1 и 6 от ППЗОП.³²⁴

и) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, които са подписани от всички членове. В изпълнение на чл. 181, ал. 5 от ЗОП протоколите са утвърдени от възложителя, като е спазен десетдневният срок, посочен в чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Протоколите са публикувани в ПК в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците³²⁵ съгласно чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

к) Процедурите са приключени с решения №№ 4102/30.12.2019 г. и 1606/08.06.2020 г. за определяне на изпълнител³²⁶, като е спазен определеният в чл. 181, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок. Решенията са изпратени на участниците и са публикувани в ПК в един и същ ден в съответствие с чл. 181, ал. 8 от ЗОП.

л) При спазване на разпоредбата на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) са сключени четири договора за обществени поръчки³²⁷, като от определените за изпълнители лица са представени документите³²⁸, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор. Преди сключването на договорите, в изпълнение на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), от възложителя е извършена служебна проверка за доказване липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 3 и 6 от ЗОП и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³²⁹

Договорите са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизане в сила на решенията за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решенията за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП. В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП договори №№ ОП-11/27.01.2020 г., ОП-12/27.01.2020 г. и ОП-13/27.01.2020 г., сключени с „М.Н.СТРОЙ“ ООД, ведно с приложенията към тях, са публикувани в ПК³³⁰ в деня на публикуването в РОП³³¹ на обявление за възлагане № РД 0510-155/27.02.2020 г.

м) Спазен е чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като обявление за възлагане № РД 0510-41/17.01.2020 г. е изпратено за публикуване в РОП в предвидения седемдневен срок от влизане в сила на решение № 4102/30.12.2019 г. за прекратяване на обществена поръчка с предмет *„Битова канализация и реконструкция на водопроводна мрежа по улици в гр. Провадия“ с четири обособени позиции (УИН 00392-2019-0026), в частта за обособена позиция № 4 - „Битова канализация по ул. „Ивайло“, ул. „Комунига“*,

³²² ОД № 2.12 (папка 4, т. 1 и папка 7, т. 2)

³²³ ОД № 2.12 (папка 4, т. 2 и папка 7, т. 3)

³²⁴ ОД № 2.12 (папка 4, т. 3 и папка 7, т. 4)

³²⁵ ОД № 2.12 (папка 4, т. 4 и папка 7, т. 5)

³²⁶ За обществена поръчка с УИН 00392-2019-0026 процедурата е прекратена по отношение на Обособена позиция № 4 - „Битова канализация по ул. „Ивайло“, ул. „Комунига“, ул. „Пролет“ и ул. „Перуника“ и реконструкция на водопроводната мрежа по ул. „Комунига“ в гр. Провадия“

³²⁷ Договори №№ ОП-11/27.01.2020 г., ОП-12/27.01.2020 г. и ОП-13/27.01.2020 г. с „М.Н.СТРОЙ“ ООД по обществена поръчка с УИН 00392-2019-0026 и ОП-36/26.06.2020 г. с „ОДЕСОССТРОЙ“ ООД по обществена поръчка с УИН 00392-2020-0002

³²⁸ ОД № 2.12 (папка 4, т. 5 и папка 7, т. 6)

³²⁹ ОД № 2.12 (папка 4, т. 6 и папка 7, т. 7)

³³⁰ Информация за преписката в ПК: [УИН 00392-2019-0026](#)

³³¹ Информация за преписката в АОП: [УИН 00392-2019-0026](#)

ул. „Пролет” и ул. „Перуника” и реконструкция на водопроводната мрежа по ул. „Комунига” в гр. Провадия“.

3.1.4. При проверката на двете публични състезания са установени следните несъответствия:

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

За участие в обществената поръчка с предмет „*Битова канализация и реконструкция на водопроводна мрежа по улици в гр. Провадия*“ с четири обособени позиции (УИН 00392-2019-0026) от „М.Н.СТРОЙ“ ООД са представени ЕЕДОП, в които е декларирано, че изпълнението на критериите за подбор няма да се доказва чрез капацитета на други субекти. Същевременно е посочено, че асфалтополагачи VOGELE SUPER 1603-1 с рег. №№ Н04480 и Н04682, както и вибровалаяци VIBROMAX W 854 с рег. № Н05639 и НАММ DV 06К с рег. № Н05638 се ползват на основание договор за наем. Сключени са два договора за наем от 16.09.2019 г. с „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ-НОВИ ПАЗАР“ ООД и „БИЛДСТРОЙ-КО“ ООД³³².

Наемодателят се явява трето лице, поради което същият следва да представи отделен ЕЕДОП във връзка с декларирането на липсата на основанията за отстраняване и съответствие с поставените от възложителя критерии за подбор. Несъответствието и непълнотата на декларираните от участника „М.Н.СТРОЙ“ ООД обстоятелства не са установени от комисията. В несъответствие с чл. 67, ал. 2 от ЗОП от третите лица - „ПЪТНО ПОДДЪРЖАНЕ-НОВИ ПАЗАР“ ООД и „БИЛДСТРОЙ-КО“ ООД, не са представени отделни ЕЕДОП и не е декларирана липсата на основанията за отстраняване и съответствие с поставените от възложителя критерии за подбор.³³³

б) В обявление № РД 0510-171/10.03.2020 г. за оповестяване откриването на процедурата с предмет „*Основен ремонт на път VAR 1211/III-208, Ветрино-Провадия/-Петров дол, граница община (Ветрино-Провадия)-Габърница-Неофит Рилски*“ (УИН 00392-2020-0002) е посочено, че ще бъде отстранен участник, за когото са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Преди сключването на договор № ОП-36/26.06.2020 г. с „ОДЕСОССТРОЙ“ ООД, от възложителя не е изисквана, съответно от определения за изпълнител не е представена, декларация по чл. 55, ал. 1, т. 5 от ЗОП.³³⁴ Договорът за обществена поръчка е сключен в несъответствие с чл. 112, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

в) Според чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при подписване на договор за обществена поръчка, възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър. В чл. 59, ал. 4 от ЗОП е посочено, че при определяне на документите за доказване на критериите за подбор, възложителят изисква предимно такива, които са обхванати от електронната база данни за удостоверителни документи на ЕК „e-Certis“. Вписването в професионален регистър, декларирано в ЕЕДОП, Част IV: Критерии за подбор, б. „А“ Годност, се доказва чрез справка в съответния регистър. Съгласно чл. 16, ал. 1 от ЗКС, ЦПРС е публичен регистър (с пряк и безплатен достъп), като всяко лице може да направи справка за извършените в него вписвания.

Преди сключването на договорите за възлагането на двете публични състезания³³⁵, от възложителя са изисквани удостоверения за вписване в ЦПРС³³⁶. От „М.Н.СТРОЙ“ ООД

³³² ОД № 2.12 (папка 4, т. 5)

³³³ ОД № 2.9, Раздел V, т. 3

³³⁴ ОД № 2.9, Раздел VIII, т. 3

³³⁵ Договори №№ ОП-11/27.01.2020 г., ОП-12/27.01.2020 г. и ОП-13/27.01.2020 г. с „М.Н.СТРОЙ“ ООД по обществена поръчка с УИН 00392-2019-0026 и ОП-36/26.06.2020 г. с „ОДЕСОССТРОЙ“ ООД по обществена поръчка с УИН 00392-2020-0002

³³⁶ ОД № 2.12 (папка 4, т. 7 и папка 7, т. 8)

е представено удостоверение № П-TV 008806 с талон за валидност до 30.09.2020 г., а от „ОДЕСОСТРОЙ“ ООД са представени удостоверения №№ П-NV 002468 и IV-TV 004958 с талони за валидност до 30.09.2020 г.³³⁷ Документите не са осигурени от възложителя чрез достъп до публичен регистър в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр.86/2018 г.).

г) За публикуването на информация за възлагане на обществена поръчка след проведена процедура „публично състезание“ е приложима разпоредбата на чл. 185, т. 1 от ЗОП. В посочената разпоредба е определено, че възложителят изпраща до РОП и публикува в ПК обявление по образец в срок 30 дни от подписване на договора. Съгласно чл. 28, ал. 1 от ППЗОП при определянето на срокове, които са в дни и се броят след определено действие или събитие, не се брои денят на настъпване на действието или събитието.

На 27.01.2020 г. за изпълнението на обществена поръчка с предмет „*Битова канализация и реконструкция на водопроводна мрежа по улици в гр. Провадия*“ с четири обособени позиции“ (УИН 00392-2019-0026) са сключени три договора за обществени поръчки³³⁸. В нарушение на чл. 185, т. 1 от ЗОП, обявление № РД 0510-155/27.02.2020 г. за възлагане на обществената поръчка е изпратено до РОП³³⁹ на 27.02.2020 г. – след нормативно определения срок.³⁴⁰

3.1.5. При проверката на процедура на пряко договаряне с предмет „*Доставка на горива (безоловен бензин, дизелово гориво и автогаз), чрез борсова сделка и система на зареждане при безналично картово плащане, за нуждите на автомобилите и техниката на Община Провадия и Дом за пълнолетни лица с физически увреждания - Провадия*“ с три обособени позиции (УИН 00392-2019-0022) е установено:

а) В несъответствие с чл. 18, ал. 4 от ВПУЦОП/2019 г. не е изготвено предложение относно необходимостта от провеждането и възлагането на обществената поръчка³⁴¹.

б) Спазена е разпоредбата на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като прогнозната стойност на обществената поръчка към датата на решението за нейното откриване е определена в резултат на пазарни проучвания, за което е изготвен доклад, вх. № ВД-273/25.06.2019 г.³⁴²

в) Процедурата е открита с решение № 2321/15.08.2019 г.³⁴³ на основание чл. 182, ал. 1, във вр. чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП за доставка на стоки, които се търгуват на стокова борса, съгласно списък, одобрен от Министерския съвет по предложение на министъра на финансите.³⁴⁴ Решението за откриване на процедурата е публикувано в ПК³⁴⁵ в деня на публикуването му в РОП³⁴⁶, което е в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

г) От възложителя не е одобрена покана за участие в процедурата, като в изпълнение на чл. 65, ал. 2, във вр. чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) необходимата информация за провеждане на процедурата е посочена в решението за откриването ѝ.

д) В изпълнение на чл. 65, ал. 2, пр. първо от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) след влизане в сила на решението за откриване на процедурата от възложителя, по правилата на Софийска стокова борса, са сключени три договора за обществената поръчка³⁴⁷.

³³⁷ ОД № 2.9, Раздели V и VIII, т. 4

³³⁸ Договори №№ ОП-11/27.01.2020 г. (за обособена позиция № 1), ОП-12/27.01.2020 г. (за обособена позиция № 2) и ОП-13/27.01.2020 г. (за обособена позиция № 3) с изпълнител „М.Н.СТРОЙ“ ООД

³³⁹ Информация за преписката в АОП: [УИН 00392-2019-0026](#)

³⁴⁰ ОД № 2.30

³⁴¹ ОД № 2.9, Раздел IV, т. 1

³⁴² ОД № 2.9, Раздел IV, т. 2

³⁴³ [Решение № 2321/15.08.2019 г.](#)

³⁴⁴ ПМС № 191 от 29.07.2016 г., обн., ДВ, бр. 61/2016 г., изм., бр. 99/2016 г.

³⁴⁵ Информация за преписката в ПК: [УИН 00392-2019-0022](#)

³⁴⁶ Информация за преписката в АОП: [УИН 00392-2019-0022](#)

³⁴⁷ Договори №№ ОП-104/04.09.2019 г. с „АВТОИНВЕСТ“ АД по Обособена позиция № 1, ОП-105/11.09.2019 г. с „БЕНТ ОЙЛ“ АД по Обособена позиция № 2 и ОП-103/04.09.2019 г. с „ПЕТРОЛ“ АД по Обособена позиция № 3

От определените за изпълнители не са представени документ, доказващ липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, както и декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП за лицата, които представляват съответния изпълнител, както и за членовете на неговите управителни и надзорни органи съгласно Търговския регистър.³⁴⁸ Договорите са сключени в несъответствие с чл. 112, ал. 2, т. 3 от ЗОП, тъй като от определените за изпълнители не е доказано, че не са налице основанията за отстраняване от процедурата.

В несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от възложителя не е извършена служебна проверка за доказване на липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1 и 3 от ЗОП.³⁴⁹

е) До РОП е изпратено обявление № РД 0510-558/04.10/2019 г. за възложена поръчка в нормативно определения 30-дневен срок след сключване на договорите. Обявлението е публикувано в ПК в деня на публикуването му в регистъра, с което е спазен чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП. В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП договорите за обществени поръчки са публикувани в ПК в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка в РОП.

3.1.6. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при провеждането на обществени поръчки, възложени чрез една открита процедура³⁵⁰, две публични състезания³⁵¹ и едно пряко договаряне³⁵², е установено:

а) В съответствие с чл. 26, ал. 1, във вр. чл. 52 от ВПУЦОП/2016 г. и чл. 24, ал. 1 от ВПУЦОП/2019 г. предложенията за откриване на обществените поръчки са съгласувани от служител на отдел ФБ, отговарящ за изготвянето и отчитането на бюджета, относно наличието или липсата на бюджетни средства.³⁵³

б) На основание чл. 29, ал. 1 от ВПУЦОП/2016 г. и чл. 28, ал. 2 от ВПУЦОП/2019 г. е осъществен предварителен контрол за законосъобразност върху проектите на документациите за участие в обществените поръчки.³⁵⁴ Документациите за участие са утвърдени от възложителя в изпълнение на чл. 32 от ВПУЦОП/2016 г. и чл. 31 от ВПУЦОП/2019 г.³⁵⁵

в) Сключени са 15 договора за обществени поръчки³⁵⁶, които са съгласувани от всички задължени лица, в т.ч. от финансовия контролор. При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от възложителя и от главния счетоводител,³⁵⁷ с което са спазени разпоредбите на чл. 49, ал.ал. 2 и 3 от ВПУЦОП/2019 г.

г) За договори №№ ОП-19/09.05.2019 г., ОП-20/09.05.2019 г., ОП-21/09.05.2019 г. и ОП-20/24.03.2020 г., сключени с „М.Н.СТРОЙ“ ООД, са изготвени заявки за поемане на задължения преди сключването им и е осъществен предварителен контрол за

³⁴⁸ ОД № 2.13

³⁴⁹ ОД № 2.9, Раздел IV, т. 3

³⁵⁰ С предмет: „Основен ремонт тротоарни настилки в гр. Провадия и селата Блъсково и Черковна с три обособени позиции – УИН 00392-2019-0004

³⁵¹ С предмет: „Текущ ремонт на улична мрежа в гр. Провадия“ – УИН 00392-2019-0020 и „Подготовка на общински пътища за експлоатация при зимни условия“ с десет обособени позиции – УИН 00392-2019-0023

³⁵² С предмет: „Битова канализация по ул. „Ивайло“, ул. „Комунига“, ул. „Пролет“ и ул. „Перуника“ и реконструкция на водопроводна мрежа по ул. „Комунига“, гр. Провадия – УИН 00392-2020-0001

³⁵³ ОД № 2.14, Раздели I-IV, т. 1

³⁵⁴ ОД № 2.14, Раздели I-IV, т. 2

³⁵⁵ ОД № 2.14, Раздели I-IV, т. 3

³⁵⁶ Договори №№ ОП-19/09.05.2019 г., ОП-20/09.05.2019 г., ОП-21/09.05.2019 г. и ОП-20/24.03.2020 г. сключени с „М.Н.СТРОЙ“ ООД, ОП-81/02.09.2019 г., ОП-107/07.10.2019 г., ОП-108/07.10.2019 г., ОП-109/07.10.2019 г., ОП-110/07.10.2019 г., ОП-111/07.10.2019 г., ОП-112/07.10.2019 г., ОП-113/07.10.2019 г., ОП-114/07.10.2019 г., ОП-115/07.10.2019 г. и ОП-116/07.10.2019 г. сключени с „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД

³⁵⁷ ОД № 2.14, Раздели I-IV, т. 4

законосъобразност от съответните лица. За 11 договора³⁵⁸ заявките за поемане на задължение са изготвени след сключването на договорите, което е в несъответствие с ОП-02-01 - Основна процедура „Поемане на задължение“ и РИ-02-01 - „Работна инструкция „Поемане на задължение“ от ИСФУК.³⁵⁹

При възложените обществени поръчки чрез провеждане на открита процедура, договаряне без предварително обявление, публично състезание и пряко договаряне са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка.

За възложените обществени поръчки чрез провеждане на открита процедура е установено: публикувани са две обявления за открити процедури, които не съдържат минимално изискуемата информация и не е осигурена чрез достъп до публичен безплатен регистър информация за сключване на договор за обществена поръчка при две процедури; в поканата за участие в обществената поръчка чрез договаряне без предварително обявление не е посочено едно от основанията за отстраняване от участие в процедурата и е изискано представянето на документи, които са достъпни чрез пряк достъп до публичен регистър.

Допуснати са несъответствия при възложените обществени поръчки чрез публично състезание относно: в една процедура от комисията не е установено, че не е представен ЕЕДОП от всички задължени лица; при сключването на един договор за обществена поръчка от възложителя не е изискан и от определения за изпълнител не е представен документ, доказващ липсата на основание за отстраняване от процедурата; документ, достъпен чрез достъп до публичен регистър, не е осигурен от възложителя при сключването на четири договора за обществени поръчки; информацията за възлагане на едно публично състезание не е изпратена за публикуване в срок.

При обществена поръчка, възложена чрез пряко договаряне: не е изготвено предложение относно необходимостта от провеждане и възлагане на обществената поръчка; три договора за обществена поръчка са сключени без от определения за изпълнители да е доказано, че не са налице основанията за отстраняване от процедурата; от възложителя не са осигурени по служебен път необходимите документи за сключване на договор за обществена поръчка.

Въведените контролни дейности не са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред и не са ефективни, тъй като преди сключването на единадесет договора за обществени поръчки не са изготвени заявки за поемане на задължение.

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

През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява са открити и проведени четири възлагания на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 220 386,95 лв. без ДДС.³⁶⁰ Към 30.06.2020 г. няма прекратени възлагания, а в процес на възлагане е една обществена поръчка на стойност 55 000 лв. без ДДС.

Проверени са три възлагания чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 165 386,95 лв. без ДДС. Критериите за оценка на съответствието на дейностите са изискванията на ЗОП, Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица

³⁵⁸ Договори №№ ОП-81/02.09.2019 г., ОП-107/07.10.2019 г., ОП-108/07.10.2019 г., ОП-109/07.10.2019 г., ОП-110/07.10.2019 г., ОП-111/07.10.2019 г., ОП-112/07.10.2019 г., ОП-113/07.10.2019 г., ОП-114/07.10.2019 г., ОП-115/07.10.2019 г. и ОП-116/07.10.2019 г. сключени с „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД

³⁵⁹ ОД № 2.14, Раздели I-IV, т. 5

³⁶⁰ ОД № 2.15

и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДР), ППЗОП, ИСФУК, ВПУЦОП/2016 г. и ВПУЦОП/2019 г.

3.2.1. При проверката на три възлагания чрез събиране на оферти с обява, с предмет „Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебни автомобили и техника“ с две обособени позиции: Обособена позиция № 1 - „Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебни автомобили и техника на Общинска администрация – Провадия“ и Обособена позиция № 2 - „Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебни автомобили на Дом за пълнолетни лица с физически увреждания – Провадия“ (ID 9086175); „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Община Провадия“, с четири обособени позиции: Обособена позиция № 1 - „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Общинска администрация Провадия“; Обособена позиция № 2 - „Доставка на канцеларски материали за нуждите на Общинска администрация Провадия“; Обособена позиция № 3 - „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на ДПЛФУ“ и Обособена позиция № 4 - „Доставка на канцеларски материали за нуждите на ДПЛФУ“ (ID 9087230) и „Извършване на санитарна резитба на дървета и премахване на опасни дървета на територията на Община Провадия“ (ID 9098171), са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:³⁶¹

а) Прогнозните стойности на обществените поръчки, посочени в обявите, попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

б) Обществена поръчка с предмет „Извършване на санитарна резитба на дървета и премахване на опасни дървета на територията на Община Провадия“ (ID 9098171) е включена в план-графика на обществените поръчки за 2020 г.³⁶² На основание чл. 26, ал. 1 от ВПУЦОП/2016 г. и чл. 18, ал. 4 от ВПУЦОП/2019 г. са изготвени предложения относно необходимостта от провеждането и възлагането на обществените поръчки.³⁶³

в) Възлагането на обществените поръчки е открито с публикуването в ПК на обяви за събиране на оферти³⁶⁴, като в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП същите са изготвени по образец и са с определеното минимално съдържание, посочено в Приложение № 20 на ЗОП. Заедно с обявите в ПК са публикувани и технически спецификации, методика за определяне на комплексна оценка, образци на документи, проекти на договори и други документи, свързани със съответната обществена поръчка.

г) В изпълнение на чл. 96, ал.ал. 1 и 2 от ППЗОП информация за публикуваните в ПК обяви за обществени поръчки е публикувана и в РОП³⁶⁵. Посочени са връзки към съответните раздели в ПК, в които са публикувани обявите, както и другите документи, свързани с обществените поръчки.

д) Посочените в обявите срокове за представяне на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).³⁶⁶

е) При възлагането на обществена поръчка с предмет „Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебни автомобили и техника с две обособени позиции“ (ID 9086175) срокът за представяне на оферти е удължен, като е спазено изискването на чл. 188, ал. 2 от ЗОП. От възложителя, в изпълнение на чл. 96, ал. 3 от ППЗОП, е изпратена информацията за удължаване на срока за получаване на оферти за публикуване в РОП³⁶⁷.

³⁶¹ Информация за обявите в ПК: [ID 9086175](#), [ID 9087230](#) и [ID 9098171](#)

³⁶² ОД № 2.1 (Приложение № 13)

³⁶³ ОД № 2.10 (Раздели I-III, т. 1)

³⁶⁴ Обяви №№ РД 0510-127/27.02.2019 г., РД 0510-189/05.04.2019 г. и РД 0510-230/16.04.2020 г.

³⁶⁵ Информация за обявите в АОП: [ID 9086175](#), [ID 9087230](#) и [ID 9098171](#)

³⁶⁶ За обществена поръчка с ID 9086175 е в сила ДВ, бр. 13/2016 г.

³⁶⁷ Информация за преписката в АОП: [Обява № РД 0510-127/27.02.2019 г.](#)

ж) След изтичане на сроковете за представяне на оферти, от възложителя са издадени заповеди за назначаване на комисии³⁶⁸, които да разгледат и оценят получените оферти. Спазени са нормативните изисквания по отношение на съставите на комисиите. В изпълнение на чл. 97, ал. 2, във вр. чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.)³⁶⁹ от членовете на комисиите, след получаване на списъка с участниците за съответната обществена поръчка, са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП³⁷⁰. Спазена е разпоредбата на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП и получените оферти са предадени на председателя на съответната комисия, за което са подписани приемо-предавателни протоколи.³⁷¹

з) От комисиите са съставени протоколи за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците, утвърдени от възложителя и публикувани в ПК в деня на изпращането им³⁷² до участниците.

и) В резултат от проведените възлагания на обществени поръчки са сключени седем договора³⁷³. Стойността на сключените договори е в рамките на посочените в обявите прогнозни стойности. Преди сключването на договорите за обществени поръчки, в изпълнение на чл. 67, ал. 6 от ЗОП и чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), от определените за изпълнители участници са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от съответната обществена поръчка, както и съответствието им с поставените критерии за подбор.³⁷⁴ При всички възлагания, от възложителя, в съответствие с чл. 58, ал. 6 от ЗОП и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), е извършена служебна проверка за доказване на липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1 и 3 от ЗОП.³⁷⁵

Договорите за обществени поръчки са сключени в посочения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител и са публикувани в ПК, ведно с приложенията към тях, при спазване на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

3.2.2. При проверката на трите възлагания чрез събиране на оферти с обява са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) Обществена поръчка с предмет „Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебни автомобили и техника“ с две обособени позиции: Обособена позиция № 1 - „Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебни автомобили и техника на Общинска администрация – Провадия“ и Обособена позиция № 2 – „Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебни автомобили на Дом за пълнолетни лица с физически увреждания – Провадия“ (ID 9086175).³⁷⁶

аа) В обява № РД 0510-127/27.02.2019 г., Раздел „Друга информация“, е посочено, че офертата следва да съдържа списък на услугите, които са идентични или сходни с предмета на поръчката, ведно с доказателства за извършената услуга.

Така поставеното от възложителя изискване е в несъответствие с чл. 67, ал. 6 от ЗОП, съгласно който горепосочените документи се представят само от определения за изпълнител участник преди сключването на договора за обществена поръчка. На етап

³⁶⁸ ОД № 2.12 (папки 8-10, т. 1)

³⁶⁹ За обществена поръчка с ID 9086175 е в сила ред. ДВ, бр. 28/2016 г.

³⁷⁰ ОД № 2.12 (папки 8-10, т. 2)

³⁷¹ ОД № 2.12 (папки 8-10, т. 3)

³⁷² ОД № 2.12 (папки 8-10, т. 4)

³⁷³ За обществена поръчка с ID 9086175 - договори №№ ОП-13/29.03.2019 г. и ОП-14/29.03.2019 г. с „ДНГ-ТРАНС“ ЕООД; За обществена поръчка с ID 9087230 – договори №№ ОП-22/09.05.2019 г. с „ОФИС КОНСУМАТИВИ“ ООД, ОП-23/09.05.2019 г. и ОП-24/09.05.2019 г. с „ОФИС ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, ОП-25/13.05.2019 г. с „АТС-БЪЛГАРИЯ“ ООД; За обществена поръчка с ID 9098171 – договор № ОП-34/22.06.2020 г. с „ШИМЕЛ“ ЕООД

³⁷⁴ ОД № 2.12 (папки 8-10, т. 5)

³⁷⁵ ОД № 2.12 (папки 8-10, т. 6)

³⁷⁶ Информация за обявата в ПК: [ID 9086175](#) и в АОП: [ID 9086175](#)

подаване на оферти възложителят има право да иска от участниците само да декларират липсата на основанията за отстраняване и съответствието им с поставените критерии за подбор.

аб) В обявата, Раздел „Условия, на които трябва да отговарят участниците“, „Технически и професионални способности“, т. 2, е посочен критерий за подбор, съгласно който участникът следва да разполага със сервизна база на територията на гр. Провадия, която е оборудвана и снабдена с необходимата техника за предлагане на пълния обхват на услугата. В „Друга информация“ на обявата е указано, че офертата трябва да съдържа декларация (в свободен текст) за базата и техниката, с посочване на точното местонахождение на сервизната база и начина на ползването ѝ, както и на оборудването и техниката в нея за предоставяне на пълния обхват на услугата.

Изискването за наличие на сервизна база в определено населено място към датата на подаване на офертите, а не като условие за изпълнение на договора, е дискриминационно по териториален признак, доколкото извънгаранционната поддръжка и ремонт на служебни автомобили и техника надлежно могат да бъдат извършени и от участник, отговарящ на останалите изисквания на възложителя, чиято сервизна база се намира в населено място, извън гр. Провадия. Наличието на сервизна база на даден участник в изискваното от възложителя място не може да се асоциира с тяхното по-качествено или икономически по-изгодно изпълнение в сравнение с предоставените такива услуги от негов конкурент, ситуиран извън изискуемото местоположение.

Така зададеното изискване поставя оферентите, които вече имат достъп до такава база, в по-благоприятно положение спрямо останалите оференти. Тъй като за останалите икономически оператори не е налице сигурност, че ще спечелят поръчката, съответно нямат икономически стимул за извършване на разходи (административни, финансови или човешки), за да отговорят на условието на възложителя, се създава реална възможност в обществената поръчка да не вземат участие субекти, които отговарят на останалите изисквания на възложителя, в т.ч. на другите критерии за подбор и на условията в техническата спецификация, единствено поради невъзможност да изпълнят условието за налична сервизна база на територията на гр. Провадия към момента на подаване на офертата. От възложителя е извършено нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.³⁷⁷

ав) С разпоредбата на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП е въведено изискване към офертата участниците да подават декларация по образец на възложителя за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1-5 и 7 от ЗОП, а на основание чл. 65, ал. 4, във вр. чл. 195 от ЗОП за третите лица следва да не са налице основанията за отстраняване от обществената поръчка. В обявата № РД 0510-127/27.02.2019 г., като част от офертата е предвидена и декларацията по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДР.

От „ДНГ-ТРАНС“ ЕООД е подадена оферта с вх. № 2019-ОП-10(1)/08.03.2019 г. От посоченото в офертата трето лице ЕТ „НАЙД 62 – Найден Мавров“ не е декларирана липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 1-5 и 7 от ЗОП, както и липсата на обстоятелствата по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДР.³⁷⁸ Непълнотата в офертата на участника „ДНГ-ТРАНС“ ЕООД не е установена от назначената от възложителя комисия.

аг) С писма, изх. №№ 417/21.03.2019 г. и 418/21.03.2019 г., „ДНГ-ТРАНС“ ЕООД е поканено да сключи договори за обществени поръчки.³⁷⁹ В несъответствие с чл. 67, ал. 6, във вр. чл. 195 от ЗОП и чл. 97, ал. 5 от ППЗОП от възложителя е изискано представянето на документи за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП. От определения за изпълнител е представено удостоверение, изх. № ИЗХ31904752/28.03.2019 г., издадено от Изпълнителната дирекция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ).³⁸⁰

³⁷⁷ ОД № 2.31

³⁷⁸ ОД № 2.10, Раздел I, т. 2

³⁷⁹ ОД № 2.12 (папка 8, т. 7)

³⁸⁰ ОД № 2.10, Раздел I, т. 3

б) Обществена поръчка с предмет „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Община Провадия“ с четири обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Общинска администрация Провадия“; Обособена позиция № 2: „Доставка на канцеларски материали за нуждите на Общинска администрация Провадия“; Обособена позиция № 3: „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на ДПЛФУ“ и Обособена позиция № 4: „Доставка на канцеларски материали за нуждите на ДПЛФУ“ (ID 9087230).³⁸¹

ба) Съгласно чл. 80, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), когато обществената поръчка съдържа обективно делими части, някои от които са включени в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителят е длъжен да отдели тези части в една или няколко поръчки, които запазва за участие на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания.

Посочената обществена поръчка е разделена на четири обособени позиции, като артикулите, предмет на доставка в обхвата на обособени позиции №№ 2 и 4³⁸² са включени в списъка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП.³⁸³ В несъответствие с разпоредбата на чл. 80, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), тези части не са отделени от възложителя в една или няколко поръчки.

бб) При възлагането на обществени поръчки по чл. 12, ал. 1 от ЗОП могат да участват лица, при условие че най-малко 30 на сто от списъчния им състав е от хора с увреждания или такива в неравностойно положение. Специализираните предприятия или кооперации на хора с увреждания могат да участват в обществена поръчка по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП при условие, че могат да изпълнят най-малко 80 на сто от нейния предмет със собствени машини, съоръжения и човешки ресурс, в т.ч. и чрез използване на подизпълнители или трети лица, ако последните са специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания.

За участие в обществената поръчка за обособени позиции №№ 2 и 4 е подадена оферта от „ОФИС ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ“ ЕООД с вх. № 2019-ОП-13(4)/16.04.2019 г. Участникът е вписан в регистъра на специализираните предприятия и кооперации на хора с увреждания, поддържан от Агенцията за хората с увреждания, под № 322/21.04.2015 г. - за извършване на услуги по печат на печатни изделия.³⁸⁴ От участника, в несъответствие с чл. 12, ал. 5 и 6 от ЗОП, не са представени документи, доказващи, че най-малко 30 на сто от списъчния му състав е от хора с увреждания или такива в неравностойно положение, както и документи, че може да изпълни най-малко 80 на сто от предмета на поръчката със собствени машини, съоръжения и човешки ресурс, в т.ч. чрез позоваване на капацитета на трети лица и подизпълнители.³⁸⁵ Непълнотата на офертата не е установена от назначената от възложителя комисия.

бв) В обява № РД 0510-189/05.04.2019 г., Раздел „Друга информация“, е посочено, че офертата следва да съдържа списък на услугите, които са идентични или сходни с предмета на поръчката, ведно с доказателства за извършената услуга, както и списък на техническите средства, с които участникът разполага, с посочване вида, марката и модела.

Налице е несъответствие с разпоредбата на чл. 96а, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), според който офертите съдържат документите по чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (техническо и ценово предложение) и декларациите по чл. 192, ал. 3 от ЗОП. Съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 и чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) на етап представяне на

³⁸¹ Информация за обявата в ПК: [ID 9087230](#) и в АОП: [ID 9087230](#)

³⁸² Обособена позиция № 2 - „Доставка на канцеларски материали за нуждите на Общинска администрация Провадия“ и Обособена позиция № 4 - „Доставка на канцеларски материали за нуждите на ДПЛФУ“

³⁸³ [Списък по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП](#)

³⁸⁴ [Регистър на специализираните предприятия и кооперации на и за хора с увреждания](#)

³⁸⁵ 2.10 (Раздел II, т. 4)

оферти възложителят не може да изисква представянето на документи, удостоверяващи съответствието с поставените критерии за подбор.

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

В обява № РД 0510-189/05.04.2019 г. не е посочено, че в обществената поръчка не може да участва лице, за което са налице обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП. Изискано е представянето на декларация по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДР.

Липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП не е декларирана от участниците в обществената поръчка³⁸⁶, както и от „ТРАНС КО 04“ ЕООД (трето лице за КООПЕРАЦИЯ „ПАНДА“),³⁸⁷ което не е представило и декларация за липса на обстоятелствата по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДР.³⁸⁸

в) Обществена поръчка с предмет „Извършване на санитарна резитба на дървета и премахване на опасни дървета на територията на Община Провадия“ (ID 9098171).³⁸⁹

ва) С разпоредбата на чл. 192, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) е посочено, че основанията по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 от ЗОП се отнасят за лицата, които представляват участника, а съгласно ал. 3 на същия член, когато участникът се представлява от повече от едно лице, декларацията за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3-6 от ЗОП се подписва от лицето, което може самостоятелно да го представлява.

В обява № РД 0510-230/16.04.2020 г., Раздел „Условия, на които трябва да отговарят участниците“, е посочено, че основанията по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 2 и 6 от ЗОП се отнасят за лицата, които представляват участника или кандидата и за членовете на неговите управителни и надзорни органи съгласно регистъра, в който е вписан участникът или кандидатът, ако има такъв, или документите, удостоверяващи правосубектността му. Когато в състава на тези органи участва юридическо лице, основанията се отнасят за физическите лица, които го представляват съгласно регистъра, в който е вписано юридическото лице, ако има такъв, или документите, удостоверяващи правосубектността му. В случаите, когато кандидатът или участникът, или юридическото лице в състава на негов контролен или управителен орган се представлява от физическо лице по пълномощие, посочените основания се отнасят за това физическо лице.

С поставените от възложителя условия е разширен кръгът от лица, които следва да декларират определените от ЗОП обстоятелства.

вб) В Раздел „Друга информация“ на обявата е посочено, че офертата следва да съдържа списък на услугите, които са идентични или сходни с предмета на поръчката, ведно с доказателства за извършената услуга.

Изискването е в несъответствие с разпоредбата на чл. 96а, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), според който офертите съдържат документите по чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (техническо и ценово предложение) и декларациите по чл. 192, ал. 3 от ЗОП. На етап представяне на оферта възложителят не може да изисква представянето на документи, удостоверяващи съответствието с поставените критерии за подбор.

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

В обява № РД 0510-230/16.04.2020 г. е посочено, че в обществената поръчка не може да участва лице, за което са налице обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, както и

³⁸⁶ „АТС БЪЛГАРИЯ“ ООД, „ОФИС ЕКСПРЕС СЪРВИС“ АД, „ОФИС КОНСУМАТИВИ“ ООД, „ОФИС ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ“ ЕООД и КООПЕРАЦИЯ „ПАНДА“

³⁸⁷ ОД № 2.10, Раздел II, т. 2

³⁸⁸ ОД № 2.10, Раздел II, т. 3

³⁸⁹ Информация за обявата в ПК: [ID 9098171](#) и в АОП: [ID 9098171](#)

„свързани лица“ по смисъла на §1, т.т. 13 и 14 от допълнителните разпоредби на Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

От участниците в обществената поръчка³⁹⁰ не е декларирана липсата на основанието за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, а липсата на основанието за отстраняване по чл. 107, т. 4 от ЗОП не е декларирана от трима³⁹¹ участника.³⁹² Непълнотата на офертите не е установена от назначената от възложителя комисия. Представените оферти са в частично несъответствие с чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

вг) Когато установи липса, непълнота или несъответствие на информацията, включително нередовност или фактическа грешка, или несъответствие с изискванията към личното състояние, или критериите за подбор, комисията, на основание чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), писмено уведомява участника, като изисква от него да отстрани непълнотите или несъответствията в срок три работни дни.

За оферта с вх. № 2020-ОП-7(1)/28.04.2020 г., представена от „РОМИЛГАЗ“ ЕООД, е установена непълнота, като в несъответствие с горепосочената разпоредба са предоставени пет работни дни за представяне на допълнително изискваните от комисията документи.³⁹³

вд) От „АВИСТА“ ООД е представена оферта с вх. № 2020-ОП-7(3)/28.04.2020 г. Участникът е отстранен от участие в обществената поръчка на основание чл. 195, във вр. чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, т.к. представеното ценово предложение надвишава посочената прогнозна стойност на поръчката.

Посочената в обява № РД 0510-230/16.04.2020 г. прогнозна стойност на обществената поръчка не е определена като горна граница за ценовите оферти на участниците. Не е посочено изрично, че прогнозната стойност е максималната стойност, която възложителят е в състояние да заплати за извършените дейности, както и липсват указания, че при надхвърлянето на посочената прогнозна стойност съответният участник ще бъде отстранен.³⁹⁴ Участникът „АВИСТА“ ООД неправилно е отстранен от участие в обществената поръчка.

ве) За доказване липсата на основанието за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП се издава удостоверение от органите на ИА ГИТ. Считано от 01.10.2019 г. е налице възможността за издаване на тези удостоверения чрез осигуряване на достъп до системата за „Електронни удостоверения“ на ИА ГИТ на възложители на обществени поръчки³⁹⁵. В несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от възложителя, по отношение на „ШИМЕЛ“ ЕООД - определен за изпълнител на обществената поръчка, не е осигурено удостоверение от ИА ГИТ.³⁹⁶

3.2.3. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при възлагането на трите обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява е установено:

а) В изпълнение на чл. 22, ал. 1 от ВПУЦОП/2016 г. и чл. 18, ал. 4 от ВПУЦОП/2019 г. са изготвени предложения за необходимостта от провеждане и възлагане на обществените поръчки.³⁹⁷ Предложения с вх. №№ 110/20.03.2019 г., ВД-133/02.04.2019 г. и ВД-365/14.04.2020 г. са съгласувани от служител на отдел ФБ относно наличието или липсата на бюджетни средства, с което е изпълнен чл. 24, ал. 1 от ВПУЦОП/2019 г.³⁹⁸

³⁹⁰ „РОМИЛГАЗ“ ЕООД, „ФОР ГРУП БГ“ ООД, „АВИСТА“ ООД и „ШИМЕЛ“ ЕООД

³⁹¹ „РОМИЛГАЗ“ ЕООД, „ФОР ГРУП БГ“ ООД и „АВИСТА“ ООД

³⁹² ОД № 2.10, Раздел III, т. 2

³⁹³ ОД № 2.12 (папка 10, т. 7)

³⁹⁴ ОД № 2.10, Раздел III, т. 3

³⁹⁵ ИА ГИТ: [Система за "Електронни удостоверения"](#)

³⁹⁶ ОД № 2.10, Раздел III, т. 5

³⁹⁷ За възлагане с ID 9086175 - предложение вх. ВД-28/24.01.2019 г.; За възлагане с ID 9087230 - предложения с вх. №№ 110/20.03.2019 г. и ВД-133/02.04.2019 г.; За възлагане с ID 9098171 – предложение с вх. № ВД-365/14.04.2020 г.

³⁹⁸ ОД № 2.10, Раздели II и III, т. 1

Предложение с вх. № ВД-28/24.01.2019 г. не е съгласувано и е в несъответствие с чл. 26, ал. 1 от ВПУЦОП/2016 г.³⁹⁹

б) Сключените седем договора за обществени поръчки⁴⁰⁰ са съгласувани от юрисконсулт, заявител и финансов контролър, с което е изпълнен чл. 49, ал.ал. 2 и 3, във вр. чл. 57 от ВПУЦОП/2019 г. В съответствие с чл. 49, ал. 2, т. 3, във вр. чл. 57 от ВПУЦОП/2019 г., е приложена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмет, съответно заместник-кмет на основание Заповед № 317/08.02.2019 г. и началник отдел/директор на дирекция ФБ (главен счетоводител).⁴⁰¹

в) В изпълнение на ОП-02-01 – Основна процедура „Поемане на задължение“ и РИ-02-01 – „Работна инструкция „Поемане на задължение“ от ИСФУК, за договор № ОП 34/22.06.2020 г. е изготвена заявка за поемане на задължение № 109/22.06.2020 г. Извършена е проверка за съответствие от главен специалист ФБ, главен счетоводител и финансов контролър.⁴⁰²

За сключването на договор № ОП-14/29.03.2019 г. не е изготвена заявка за поемане на задължение, а за договори №№ ОП-13/29.03.2019 г., ОП-22/09.05.2019 г. и ОП-23/09.05.2019 г. заявките⁴⁰³ са изготвени след сключването им⁴⁰⁴, което е в несъответствие с утвърдената в ИСФУК процедура. Договори №№ ОП-24/09.05.2019 г. и ОП-25/13.05.2019 г. са на стойност под 700 лв., поради което на основание указанията на ИСФУК заявки за поемане на задължение не са изготвени.

Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са в несъответствие и в нарушение на правната рамка, като: част от предмета на една обществена поръчка не е отделен от възложителя в една или няколко поръчки, които се запазват за участие на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания; от участник в една обществена поръчка не са представени документи, доказващи изпълнението на поставените от възложителя условия; при три възлагания от възложителя са изискани документи, които се представят само от определения за изпълнител участник; в една обява от възложителя са поставени условия, разширяващи кръга от лица, които следва да декларират липсата на определените от закона обстоятелства; в една обява не е посочено едно от задължителните основания за отстраняване; липсата на две основания за отстраняване не е декларирана от участниците в една обществена поръчка, а при едно възлагане липсата на основанията за отстраняване не е декларирана от третото лице; поставено е ограничително условие в една обява, а при едно възлагане е предоставен по-дълъг срок за представяне на допълнително изискани документи; неправомерно е отстранен участник в една обществена поръчка; от възложителя е изискан документ, който не е необходим за сключването на договор за обществена поръчка; при сключването на един договор за обществена поръчка от възложителя не е осигурен по служебен път документ, доказващ липсата на едно от основанията за отстраняване.

Въведените контролни дейности не са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред, като: от длъжностно лице не е съгласуван документ, необходим за стартирането на обществена поръчка; за сключването на един договор не е изготвена

³⁹⁹ ОД № 2.10, Раздел I, т. 1

⁴⁰⁰ За възлагане с ID 9086175 - договори №№ ОП-13/29.03.2019 г. и ОП-14/29.03.2019 г. с „ДНГ-ТРАНС“ ЕООД; за възлагане с ID № 9087230 – договори №№ ОП-22/09.05.2019 г. с „ОФИС КОНСУМАТИВИ“ ООД, ОП-23/09.05.2019 г. и ОП-24/09.05.2019 г. с „ОФИС ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ“ ЕООД и ОП-25/13.05.2019 г. с „АТС-БЪЛГАРИЯ“ ООД; за възлагане с ID 9098171 - договор № ОП-34/22.06.2020 г. с „ШИМЕЛ“ ЕООД

⁴⁰¹ ОД № 2.10, Раздели I и III, т. 4 и Раздел II, т. 5

⁴⁰² ОД № 2.10, Раздел III, т. 6

⁴⁰³ Заявки №№ 128/19.04.2019 г., 147/29.05.2019 г. и 146/29.05.2019 г.

⁴⁰⁴ ОД № 2.10, Раздел I, т. 5 и Раздел II, т. 6

заявка за поемане на задължение, а за три договора заявката е изготвена след тяхното сключване, с което предварителна проверка не е осъществена.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени 119 договора⁴⁰⁵ за обществени поръчки на обща стойност 8 835 553,43 лв. без ДДС, от които 112 договора след проведени процедури по ЗОП и седем договора след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Изпълнени са 73 договора на обща стойност 1 625 153,81 лв. без ДДС, от които 67 след проведени процедури по реда на ЗОП и шест по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

За съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ИСФУК, ВПУЦОП/2019 г. и договорените клаузи е извършена проверка на изпълнението на осем договора⁴⁰⁶ на обща стойност 1 106 151,25 лв. без ДДС, сключени след процедури по ЗОП и е установено:⁴⁰⁷

4.1. В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП договорите съдържат информация за: страните, датата и мястото на сключване на договорите, предметът, цената, редът и сроковете за разплащане, срокът за изпълнение, правата и задълженията на страните, размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, редът за приемане на работата, условията и редът за прекратяване.

4.2. Преди сключването на договорите за обществени поръчки от определените за изпълнители са представени гаранции за изпълнение на договорите в посочения от възложителя размер.

4.3. От възложителя със заповеди⁴⁰⁸ са определени лицата, които да осъществят инвеститорски контрол при изпълнението на договорите. За приемането на извършените

⁴⁰⁵ ОД № 2.16

⁴⁰⁶ [Договор № ОП-2/21.01.2019 г.](#), сключен с „ОДЕСОССТРОЙ“ ООД за възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура с УИН 00392-2018-0019 и предмет „Рехабилитация на улична мрежа в гр. Провадия - ул. „Трети февруари“ от ОТ 310 до ОТ 325, ул. „Скобелев“ от ОТ 325 до ОТ 336, ул. „Овеч“ от ОТ 336 до ОТ 509, ул. „Светослав Обретенков“ от ОТ 509 до ОТ 518 и ул. „Добриня“ от ОТ 518 до ОТ 631“ - подобект „Подмяна на улични водопроводи“; [Договор № ОП-17/08.05.2019 г.](#), сключен с „ПЪТИЩА“ АД за възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура с УИН 00392-2019-0002 и предмет „Рехабилитация на общинска пътна мрежа“ по обособена позиция № 1 „Рехабилитация на път VAR 1211/III-208, Ветрино-Провадия/-Петров дол, граница Община (Ветрино-Провадия)-Габърница-Неофит Рилски“; [Договор № ОП-18/08.05.2019 г.](#), сключен с „ПЪТИЩА“ АД за възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура с УИН 00392-2019-0002 и предмет „Рехабилитация на общинска пътна мрежа“ по обособена позиция № 2 „Рехабилитация на път VAR 2219/III-731, Блъсково-Храброво/-Овчага-Черковна-III-2082“; [Договор № ОП-19/09.05.2019 г.](#), сключен с „М.Н. СТРОЙ“ ООД за възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура с УИН 00392-2019-0004 и предмет „Основен ремонт на тротоарни настилки в гр. Провадия и селата Блъсково и Черковна“ по обособена позиция № 1 „Основен ремонт на тротоарни настилки в гр. Провадия“; [Договор № ОП-31/22.05.2019 г.](#), сключен със СТРОИТЕЛСТВО И СТРОИТЕЛНИ МАШИНИ“ ЕООД за възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура с УИН 00392-2019-0007 и предмет „Текущ ремонт на улици в гр. Провадия и селата Златина, Венчан, Староселец, Петров дол, Добриня и Манастир“ по обособена позиция № 1 „Текущ ремонт на улици в гр. Провадия“; [Договор № ОП-41/13.06.2019 г.](#), сключен с „ПЪТИЩА“ АД за възлагане на обществена поръчка след проведена процедура на договаряне без предварително обявление с УИН 00392-2019-0012 и предмет „Рехабилитация на Път VAR1216/III-208, Провадия-п.к. Храброво/Гутраканци-Бозвелийско-III-904“; [Договор № ОП-80/29.08.2019 г.](#), сключен с „М.Н. СТРОЙ“ ООД за възлагане на обществена поръчка след проведено публично състезание с УИН 00392-2019-0019 и предмет „Основен ремонт на тротоарни настилки в гр. Провадия“ и [Договор № ОП-81/02.09.2019 г.](#), сключен с „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД за възлагане на обществена поръчка след проведено публично състезание с УИН 00392-2019-0020 и предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в гр. Провадия“.

⁴⁰⁷ ОД №№ 2.17, 2.18, 2.19, 2.20, 2.21, 2.22, 2.23, 2.24, 2.25

⁴⁰⁸ Заповеди №№ 712/26.03.2019 г. (за договор № ОП-2/21.01.2019 г.), 1137/14.05.2019 г. (за договор ОП-17/08.05.2019 г.), 1138/14.05.2019 г. (за договор № ОП-18/08.05.2019 г.), 1136/14.05.2019 г. (за договор ОП-19/09.05.2019 г.), 1406/10.06.2019 г. (за договор № ОП-31/22.05.2019 г.), 1470/17.06.2019 г. (за договор ОП-41/13.06.2019 г.), 2542/03.09.2019 г. (за договор № ОП-80/29.08.2019 г.) и 2643/11.09.2019 г. (за договор ОП-81/02.09.2019 г.)

дейности по договорите са съставени протоколи, подписани от посочените в заповедите лица. Отразените в протоколите извършени СМР и единични цени са в съответствие с договорените.

4.4. Договорите са изпълнени в срок и изплатените по тях суми са в рамките на договорените стойности. Плащанията са извършени след осъществена проверка съгласно РМС № 592/2018 г. за липса на задължения на съответния изпълнител към НАП и АМ. От Общината плащанията са извършени в предвидените в договорите срокове, с изключение на договор № ОП-2/21.01.2019 г.

От изпълнителя „ОДЕСОССТРОЙ“ ООД по договор № ОП-2/21.01.2019 г. са издадени фактури с № 2000000128/01.02.2020 г. на стойност 238 841,95 лв. с ДДС и № 2000000129/03.02.2020 г. на стойност 56 903,12 лв. с ДДС. Плащането по фактурите е извършено от възложителя на 28.02.2020 г., като закъснението е съответно пет и четири работни дни след изтичане на 15-дневния срок от издаването на фактурите, което е в несъответствие с чл. 2, ал. 4 от договора.

4.5. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки.

4.6. Обявленията за приключване на договори с №№ ОП-19/09.05.2019 г. и ОП-31/22.05.2019 г. са изпратени до РОП в определения с чл. 29, ал. 2 от ЗОП 30-дневен срок.⁴⁰⁹ В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП обявленията за приключване на осемте договора са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП.⁴¹⁰

4.7. Обявленията за приключване на шест договора не са изпратени до РОП в срок:

а) В несъответствие с чл. 29, ал. 2 от ЗОП обявленията за приключване на договори с №№ ОП-2/21.01.2019 г., ОП-17/08.05.2019 г., ОП-18/08.05.2019 г. и ОП-41/13.06.2019 г. не са изпратени за публикуване в регламентирания 30-дневен срок от датата на приключване на договорите.⁴¹¹

аа) Последното плащане по договор № ОП-2/21.01.2019 г. е извършено на 28.02.2020 г., а обявлението за приключване на договора е изпратено до РОП⁴¹² на 11.09.2020 г. със 165 дни закъснение.

аб) Последното плащане по договор № ОП-17/08.05.2019 г. е извършено на 25.09.2019 г., а обявлението за приключване на договора е изпратено до РОП⁴¹³ на 26.02.2020 г., като закъснението е 124 дни.

ав) Последното плащане по договор № ОП-18/08.05.2019 г. е извършено на 25.10.2019 г., а обявлението за приключване на договора е изпратено до РОП⁴¹⁴ на 26.02.2020 г. със закъснение от 93 дни.

аг) Последното плащане по договор № ОП-41/13.06.2019 г. е извършено на 08.10.2019 г., а обявлението за приключване на договора е изпратено до РОП⁴¹⁵ на 26.02.2020 г. със закъснение от 111 дни.

б) В нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП, (ред. ДВ, бр. 86/2018 г. и ДВ, бр. 83/2019 г., в сила от 01.11.2019 г.) обявленията за приключване на договори с

⁴⁰⁹ [Обявление за приключване на договор № ОП-19/09.05.2019 г.](#) и [Обявление за приключване на договор № ОП-31/22.05.2019 г.](#)

⁴¹⁰ Информация в ПК: [Договор № ОП-2/21.01.2019 г.](#), [Договор № ОП-17/08.05.2019 г.](#), [Договор № ОП-18/08.05.2019 г.](#), [Договор № ОП-19/09.05.2019 г.](#), [Договор № ОП-31/22.05.2019 г.](#), [Договор № ОП-41/13.06.2019 г.](#), [Договор № ОП-80/29.08.2019 г.](#) и [Договор № ОП-81/02.09.2019 г.](#)

⁴¹¹ ОД № 2.17, 2.18, 2.19 и 2.25

⁴¹² Информация в АОП: [Договор № ОП-2/21.01.2019 г.](#)

⁴¹³ Информация в АОП: [Договор № ОП-17/08.05.2019 г.](#)

⁴¹⁴ Информация в АОП: [Договор № ОП-18/08.05.2019 г.](#)

⁴¹⁵ Информация в АОП: [Договор № ОП-41/13.06.2019 г.](#)

№№ ОП-80/29.08.2019 г. и ОП-81/02.09.2019 г. не са изпратени до РОП за публикуване в регламентирания 30-дневен срок от датата на приключване на договорите, както следва:⁴¹⁶

ба) Последното плащане по договор № ОП-80/29.08.2019 г. е извършено на 22.10.2019 г., а обявлението за приключване на договора е изпратено до РОП⁴¹⁷ на 18.03.2021 г. със закъснение от 483 дни.

бб) Последното плащане по договор № ОП-81/02.09.2019 г. е извършено на 29.11.2019 г., а обявлението за приключване на договора е изпратено до РОП⁴¹⁸ на 09.01.2020 г. с 10 дни закъснение.

4.2. При проверката на прилаганите контролни дейности за съответствие с ВПУЦОП/2019 г. и ИСФУК при изпълнението на четири договора⁴¹⁹ на обща стойност 116 073,95 лв. е установено:⁴²⁰

а) В съответствие с чл. 83, ал. 1 от ВПУЦОП/2019 г. отговорните длъжностни лица за контрол на изпълнението и за приемане на резултатите от сключените договори са определени със заповеди на кмета.⁴²¹

б) Приемо-предавателните протоколи са подписани от определените длъжностни лица за осъществяване на контрол по изпълнението съгласно изискванията на чл. 84, ал. 4 от ВПУЦОП/2019 г.

в) Преди поемането на задълженията е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, документиран в „Заявка за поемане на задължение“ съгласно РИ „Поемане на задължение“ от ИСФУК. Заявките за необходимия финансов ресурс за плащането на сумите по договори №№ ОП-83/02.09.2019 г. и ОП-87/02.09.2019 г. не са утвърдени от кмета в несъответствие с т. 4 от РИ „Поемане на задължение“.⁴²²

г) Извършена е проверка за съответствието на задълженията с наличието на бюджетни средства по бюджета на Общината за 2019 г. от главен специалист ФБ в изпълнение на т. 3 от РИ „Поемане на задължение“.

д) Проверките на финансовия контролор преди извършване на разходите са документирани в „Искане за извършване на разход“ съгласно РИ „Извършване на разходи“ от ИСФУК. Извършени са проверки за наличието на бюджетни средства по бюджета на Общината за 2019 г. към момента на извършването на разходите от главен специалист ФБ и проверки от главния счетоводител съгласно РИ „Извършване на разходи“ от ИСФУК. Исканията за извършването на разходите са утвърдени с подпис на кмета и главния счетоводител в изпълнение на РИ „Извършване на разходи“ от ИСФУК.

⁴¹⁶ ОД №№ 2.32 и 2.33

⁴¹⁷ Информация в АОП: [Договор № ОП-80/29.08.2019 г.](#)

⁴¹⁸ Информация в АОП: [Договор № ОП-81/02.09.2019 г.](#)

⁴¹⁹ Договори: № **ОП-83/02.09.2019 г.** за обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на улици селата Житница, Бозвелейско, Бързица, Храброво, Китен, Блъсково, Тутраканци, Комарево и Чайка“ по обособена позиция № 2 с наименование „Текущ ремонт на улици в с. Бозвелейско“, сключен с „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД и стойност 24 479,28 лв. с ДДС; № **ОП-87/02.09.2019 г.** за обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на улици селата Житница, Бозвелейско, Бързица, Храброво, Китен, Блъсково, Тутраканци, Комарево и Чайка“ по обособена позиция № 6 с наименование „Текущ ремонт на улици в с. Блъсково“, сключен с „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД на стойност 24 065,94 лв. с ДДС; № **ОП-22/09.05.2019 г.** за обществена поръчка с предмет „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Общинска администрация Провадия“ по Обособена позиция № 1 „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Общинска администрация Провадия“, сключен с „ОФИС КОНСУМАТИВИ“ ООД на стойност 27 983,52 лв. с ДДС и № **ОП-13/29.03.2019 г.** за обществена поръчка с предмет „Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебни автомобили и техника“ по първа обособена позиция „Осигуряване на комплексна услуга за извънгаранционна поддръжка и ремонт на служебни автомобили и техника на Общинска администрация – Провадия“, сключен с „ДНГ-ТРАНС“ ЕООД на стойност 59 760 лв. с ДДС

⁴²⁰ ОД №№ 2.26, 2.27, 2.28 и 2.29

⁴²¹ Заповед: № 2636/11.09.2019 г.; № 2640/11.09.2019 г.; № 1297/31.05.2019 г. и № 819/08.04.2019 г.

⁴²² ОД №№ 1.1 (папка 11, т. 3), 2.26 и 2.27

е) При поемането на задълженията и извършването на разходите е приложена системата за двоен подпис в съответствие с Основна процедура „Система за двоен подпис“. Договорите и платежните документи са подписани от заместник-кмета/кмета на Общината и главния счетоводител.

ж) Договори №№ ОП-83/02.09.2019 г. и ОП-87/02.09.2019 г. са приключени на 28.11.2019 г., а информацията за изпълнението им е с вх. №№ ВД-794/13.12.2019 г. и ВД-793/13.12.2019 г. Договор № ОП-22/09.05.2019 г. е приключен на 27.12.2019 г., а информацията за изпълнението му е с вх. № ВД-516/16.06.2020 г.

В несъответствие с чл. 86, ал. 1 от ВПУЦОП/2019 г. за договори №№ ОП-83/02.09.2019 г., ОП-87/02.09.2019 г. и ОП-22/09.05.2019 г. от длъжностните лица е изготвена информация за изпълнението им по Приложение № 6 от ВПУЦОП/2019 г. след предвидения 3-дневен срок, а за договор № ОП-13/29.03.2019 г.,⁴²³ не е изготвена информация.

Изпълнението на договорите, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП, е в несъответствие и в нарушение на изискванията на правната рамка, като: в нормативно определения срок не е изпратено до РОП обявление за изпълнението на шест договора, а по един договор е забавено заплащането на извършените дейности.

През одитирания период са прилагани въведените контролни дейности при изпълнението на договорите за обществените поръчки, с изключение на: една заявка за поемане на задължение не е одобрена от кмета; не е изготвена информация за изпълнението на един договор, а за три договора не е спазен срокът за изготвяне на информацията за тяхното изпълнение.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

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

1.1. На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС с Решение № 17-202/28.02.2005 г. на ОбС е приета *Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (Наредба № 2 на ОбС).*⁴²⁴ Наредбата определя условията, редът за придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост. През одитирания период Наредба № 2 на ОбС е изменена с две Решения №№ 30-533/22.02.2018 г. и 5-62/31.01.2020 г. на ОбС и е публикувана на сайта на Общината.⁴²⁵

Наредбата е в съответствие с приложимото законодателство, с изключение на:

а) В Наредба № 2 на ОбС не е определен редът за:

аа) отдаване под наем на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост (ЧОС), които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации, в несъответствие с чл. 14, ал. 5 от ЗОС;

аб) отдаване под наем без търг или конкурс на свободни нежилищни имоти - ЧОС, които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, както и отдаването под наем на поземлени имоти на търговските дружества, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането,

⁴²³ ОД № 2.29

⁴²⁴ ОД № 3.1

⁴²⁵ [Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество](#)

ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, за срока на ремонтно-строителните дейности, с което не е спазен на чл. 14, ал. 6 от ЗОС;

ав) продажба на недвижим имот – ЧОС, без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, между Общината и държавата или между общини, както и когато лицата, на които може да се извърши продажба са определени в закон, в неизпълнение на чл. 35, ал. 4 от ЗОС;

аг) учредяване на възмездно и безвъзмездно право на строеж на: юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири; други лица, когато това е предвидено в закон, в несъответствие с чл. 37, ал.ал. 4 и 6 от ЗОС;

ад) учредяване на право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - ЧОС на собственика на сградата, както и на собственици на жилища в сгради - етажна собственост, или на техни сдружения, с което не е изпълнено изискването на чл. 38, ал. 2 от ЗОС;

ае) учредяване на възмездно и безвъзмездно право на ползване върху имоти и вещи - ЧОС, в случаите когато лицата са определени в закон, в неизпълнение на чл. 39, ал. 3 от ЗОС;

аж) продажба и замяна на общински ателиета и гаражи, в несъответствие с чл. 50 от ЗОС.

б) Наредба № 2 на ОбС не е актуализирана във връзка с измененията на чл. 8, ал.ал. 9 и 10 от ЗОС (ДВ, бр. 96/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), които въвеждат изисквания за приемане от ОбС на план за действие на общинските концесии и определяне на ред за обявяването му на населението.

в) Съгласно чл. 42, ал. 2 на Наредба № 2 на ОбС преди сключването на договор при разпоредителните сделки с имоти общинска собственост, участникът заплаща дължимите данъци, такси и режийни разноски.

Изискването за заплащане на режийни разноски не съответства на чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти. В §1, т. 15 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режийните разходи и същите не следва да се събират отделно.

г) В чл. 50, ал. 5 от Наредба № 2 на ОбС са определени сроковете за аренда съобразно начина на трайно ползване на земята, като за „ниви“ е не по-малко от 4 години. Текстът не е актуализиран във връзка с изменението на чл. 4 от Закона за арендата в земеделието (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), съгласно който минималният срок на договора за аренда е пет стопански години.

д) Нормата на чл. 21, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС, относно приемане на тарифа от ОбС за определяне на наемната цена на 1 кв.м. за помещенията, отдавани на политически партии, не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ДВ, бр. 60 /2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), определящ безвъзмездното предоставяне от кмета на Общината на свободни нежилищни имоти - ЧОС за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии.

е) В разпоредбите на чл. 5, ал. 3, чл. 11, ал. 2, чл. 45, ал.ал. 1, 6 и 8, чл. 68, чл. 69, ал. 1, чл. 70, ал. 1, чл. 72, ал. 4 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. и от 2020 г. са регламентирани отговорности на дирекция УТЕОС и отдел „Общинско имущество и стопански дейности“, чиито наименования не са актуализирани съгласно одобрената от ОбС структура на общинската администрация и действащите през одитирания период УП.

1.2. На основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС с Решение № 17-203/28.02.2005 г. на ОбС е приета *Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти* (Наредба

№ 11 на ОбС).⁴²⁶ През одитирания период Наредбата е изменена с Решения №№ 46-783/27.02.2019 г. и 3-32/23.12.2019 г. на ОбС. Публикувана е на интернет страницата на Общината.⁴²⁷ С Наредбата са определени редът и условията за управление на жилищата за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, управление на резервните и ведомствените жилища и за разпореждане с общински жилищни имоти.

При проверката за съответствие на Наредба № 11 на ОбС с изискванията на правната рамка е установено:

а) В чл. 2, ал. 1, т. 5 от Наредба № 11 на ОбС се регламентира предназначението на общинските жилища като е включена категорията „оборотни жилища“, което е в несъответствие с чл. 42 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) В чл. 32, ал. 10 от Наредба № 11 на ОбС, действаща до 21.03.2019 г., е разписано, че „до деня на подписване на договора, купувачът (на общинско жилище) заплаща цената, необходимите такси и данъци, както и режийни разноски в размер на 1% от продажната цена“.

Изискването за заплащане на режийни разноски не съответства на чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти. В §1, т. 15 от ДР на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режийните разходи и същите не следва да се събират отделно.

С изменението на Наредба № 11 на ОбС с Решение № 46-783/27.02.2019 г. на ОбС, в сила от 22.03.2019 г., ал. 10 на чл. 32 е отменена.

в) Съгласно чл. 30, ал. 1, т. 2 от Наредба № 11 на ОбС ведомствените жилища не могат да се продават. Разпоредбата е в противоречие на чл. 48, ал. 2 от ЗОС, според който ведомствените жилища на общината могат да се продават на служители, които имат не по-малко от пет години стаж без прекъсване в общинската администрация.

г) В Наредба № 11 на ОбС не са определени условия и ред за учредяване на право на строеж върху имоти - ЧОС, отредени за изграждане на социални жилища, в неизпълнение на чл. 49а от ЗОС (ДВ, бр. 54/2008 г.).

д) Текстът на чл. 10 от Наредба № 11 на ОбС, че в едно жилище се настанява само едно семейство, противоречи на чл. 30, ал. 1, т. 5, съгласно който не могат да се продават жилища, в които са настанени две и повече от две семейства, които не образуват едно домакинство.

1.3. На основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС с Решение № 5-53/31.01.2020 г. на ОбС е приета *Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020-2023 г. (Стратегията)*⁴²⁸.

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8, т.т. 1- 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) в Стратегията се съдържа информация за основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане, необходимостта на Общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, политиките и задачите за постигане на целите на стратегията.

Стратегията не е обявена на населението чрез поставяне на информационното табло в сградата на Общината и чрез публикуване на интернет страницата ѝ, с което не са спазени изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС и чл. 3, ал. 4 от Наредба № 2 на ОбС/2020 г.⁴²⁹

1.4. На основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС с Решения № 44-762/30.01.2019 г. и № 5-54/31.01.2020 г., от ОбС са приети Програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия през 2019 г. и през 2020 г. (*Програма/и*)⁴³⁰.

⁴²⁶ ОД № 3.2

⁴²⁷ Наредба № 11 За условията и реда за установяване жилищните нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти

⁴²⁸ ОД № 3.3

⁴²⁹ ОД №№ 3.4 и 3.5

⁴³⁰ ОД № 3.6

а) Програмите са приети в деня на приемането на бюджетите на Общината за 2019 г.⁴³¹ и за 2020 г.⁴³² в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) В съдържанието на Програмите е включена прогнозата за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост. В Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия през 2020 г. не се съдържа изискуемата съгласно чл. 8, ал. 9, т.т. 2-6 от ЗОС информация за конкретните имоти, предмет на процедури по придобиване, управление и разпореждане.

в) Програмите не са обявени на населението чрез поставяне на информационното табло в Общината и чрез публикуване на интернет страницата ѝ, с което не са спазени изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС и чл. 3, ал. 4 от Наредба № 2 на ОБС/2020 г.⁴³³

г) През 2019 г. и до 30.06.2020 г. не са извършвани актуализации на Програмите.⁴³⁴

1.5. Съгласно изискванията на чл. 66а от ЗОС и чл. 3, ал. 3 от Наредба № 2 на ОБС/2020 г. от кмета е изготвен Отчет за изпълнението на Програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост в Община Провадия през 2019 г., който е приет с Решение № 5-52/31.01.2020 г. на ОБС.⁴³⁵

1.6. Със Заповед № 1600/30.07.2012 г. на кмета на Общината е утвърдена ИСФУК, в т.ч.: Система за управление и контрол на Общинската собственост (СУКОС), включваща ОП „Отдаване под наем на недвижими имоти – помещения, общинска собственост“ – версия 4 и ОП „Отдаване под наем на недвижими имоти – терени, общинска собственост“ – версия 4, утвърдени на 02.12.2013 г.⁴³⁶ С тях са регламентирани процесите по придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост, като са посочени контролните дейности и разпределението на задълженията на отговорните длъжностни лица. Съгласно СУКОС документирането на осъществения предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договор се осъществява чрез попълване на контролен лист.

Осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на помещения, терени и жилища, както и при продажбата на имоти общинска собственост, е възложено със заповед на кмета № 2785/13.11.2013 г.⁴³⁷ на началника на отдел УТЕОС. От вр.и.д.⁴³⁸ кмет на Общината е възложено със Заповед № 3191/30.10.2019 г.⁴³⁹ изпълнението на контролната дейност на служители от отдел УТЕОС, които извършват дейностите по отдаването под наем и разпореждането с имоти - общинска собственост. Със заповедта, контролната дейност е преместена на по-ниско ниво в йерархичната структура на администрацията, като служителите от отдел УТЕОС трябва да осъществяват контрол на своята работа. С това са създадени условия за формално осъществяване на предварителния контрол при управлението и разпореждането с общински имоти.

В СУКОС са възложени отговорности на дирекция „Специализирана администрация“, дирекция УТЕОС, отдел ФБ, отдел „Общинска собственост и стопанска

⁴³¹ С Решение № 44-763/30.01.2019 г. на ОБС-Провадия е приет бюджетът на Община Провадия за 2019 г.

⁴³² С Решение № 5-57/31.01.2020 г. на ОБС-Провадия е приет бюджетът на Община Провадия за 2020 г.

⁴³³ ОД №№ 3.4 и 3.7

⁴³⁴ ОД № 3.4, т. 3

⁴³⁵ ОД № 3.8

⁴³⁶ ОД № 1.1 (папка 11, под-папка 4)

⁴³⁷ ОД № 3.9

⁴³⁸ Съгласно Решение № 52-949/24.09.2019 г.

⁴³⁹ ОД № 3.10

дейност“ (ОССД), чиито наименования не са актуализирани съгласно одобрената от ОбС структура на общинската администрация и действащите през одитирания период УП.⁴⁴⁰

От Общинския съвет са приети подзаконовни нормативни актове, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация на процесите.

Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана своевременно и приведена в съответствие с влезлите в сила изменения и допълнения на ЗОС и не е определен ред за: отдаване под наем на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации; отдаване под наем без търг или конкурс на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, както и отдаването под наем на поземлени имоти на търговските дружества, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, за срока на ремонтно-строителните дейности; продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс; учредяване на възмездно и безвъзмездно право на строеж; учредяване на право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост на собственика на сградата, както и на собственици на жилища в сгради - етажна собственост, или на техни сдружения; продажба и замяна на общински ателиета и гаражи. Посочените в Наредбата наименования на дирекции и отдели не съответстват на структурата на общинската администрация и действащите през одитирания период Устройствени правилници на Общинска администрация Провадия.

В Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти се съдържат разпоредби, противоречащи на императивни правни норми на ЗОС, относно: заплащане на режийни разноски при продажба на общински жилища; изискванията към служителите при закупуване на ведомствено жилище; определяне на жилища с предназначение „оборотни“, нормативното основание за които е отпаднало; не са определени условията и реда за учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища; съществуване на текстове, които си противоречат.

От ОбС е приета Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020-2023 г. и Програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия през 2019 г. и 2020 г. Програмите за двете години не са разработени в съответствие с изискванията на ЗОС. Стратегията и програмите не са обявени на населението по начина, който е определен в Наредба № 2 на ОбС. От кмета е представен на Общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2019 година.

Контролните дейности по отношение на придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост са уредени в Система за управление и контрол на Общинската собственост и заповеди на кмета. В системата са възложени контролни функции на дирекции и отдели, наименованията на които не съответстват на структурата на общинската администрация и действащите през одитирания период Устройствени правилници на Общинска администрация Провадия. Предварителният контрол за законосъобразност при управлението и разпореждането с имоти общинска

⁴⁴⁰ ОД № 1.1 (папки 1 и 11, под-папка 4)

собственост е възложен на служителите, които са отговорни за изпълнението на същите процеси.

2. Управление на имоти общинска собственост

2.1. Отдаване под наем на нежилищни имот чрез търг

2.1.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти – помещения

През одитирания период в Общината чрез провеждане на процедура на публичен търг с явно наддаване са отдадени 11 имота – помещения, общинска собственост, в т.ч. седем – публична общинска собственост (ПОС)⁴⁴¹ и четири – ЧОС.^{442, 443}

При проверката на проведените процедури за отдаване под наем на имотите относно тяхното съответствие с изискванията на ЗОС, ПВ, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и Наредба № 2 на ОбС/2018 г., както и прилагането на въведените в Общината контролни дейности, е установено:⁴⁴⁴

а) За имотите са съставени актове за общинска собственост, които са вписани в Службата по вписванията гр. Провадия, в изпълнение на изискването на чл. 34, ал. 8 от ЗОС.

б) В несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) имотите, предмет на публичните търгове, не са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Провадия за 2019 г. и за 2020 г.

в) Публичните търгове с явно наддаване за имотите ПОС⁴⁴⁵ са проведени след решение на ОбС в съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 74, т. 5 от Наредба № 2 на ОбС.

г) Процедурите за провеждането на публичните търгове с явно наддаване за имотите са открити с издадени на основание 77, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. заповеди⁴⁴⁶ на кмета, които са със изискуемото съдържание. Със заповедите са утвърдени тръжните документации, определени са съставите на комисиите по провеждането на търговете и изискване към членовете им за деклариране отсъствието на конфликт на интереси, както и за оформяне на заявленията за участие в търга, съгласно чл. 77, ал. 2 и 3 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. Размерите на депозитите за участие в търговете са определени в тръжните документации, които са 10 на сто от началните тръжни цени в съответствие с чл. 77, ал. 4 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. Не е спазен чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 77, ал. 3 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г., като за три имота⁴⁴⁷ на територията на с. Бозвелийско и в с.

⁴⁴¹ Имоти ПОС: **Помещения:** амбулатория, 1/2 чакалня, 1/2 сервизни помещения, изградени на първия етаж в детска градина в с. Бозвелийско; **Помещение от 12.00 кв.м.**, намиращо се в едноетажна сграда, разположена в дворно място с площ от 16670 кв.м. с. Блъсково; **Лекарски кабинет, манипулационна**, 1/2 ид.ч. чакалня, 1/2 ид.ч. предверие и 1/2 ид.ч. сервизни помещения на първия етаж в Здравна служба, с. Блъсково; **1 кв.м. площ**, намиращ се до входа на първия етаж в Дом за пълнолетни лица с физически увреждания, гр. Провадия; **Зъболекарски кабинет, манипулационна**, 1/2 ид.ч. чакалня, 1/2 ид.ч. предверие и 1/2 ид.ч. сервизни помещения, разположени на първия етаж в Здравна служба, с. Блъсково; **Помещение № 2**, намиращо се на Общински пазар, гр. Провадия; **Помещение № 15**, находящо се на Общински пазар, гр. Провадия

⁴⁴² Имоти ЧОС: **Помещение № 3**, намиращо се на първия етаж в сградата на бивш Младежки дом - гр. Провадия, ул. „Св.Св.Кирил и Методий“ № 31А; **Магазин** в подблоковото пространство на секция II на ул. „Георги Димитров“ № 16, гр. Провадия; **Магазин** в подблоковото пространство на секция III на ул. „Георги Димитров“ № 16, гр. Провадия; **Магазин** с площ 39 кв.м., в с. Златина

⁴⁴³ ОД № 3.11

⁴⁴⁴ ОД №№ 3.12 (папка 1), 3.13, 3.14, 3.15, 3.16, 3.17 и 3.18

⁴⁴⁵ ОД №№ 3.13, 3.14, 3.15, 3.16

⁴⁴⁶ Заповеди: № 2806/25.11.2018 г., № 1378/10.06.2019 г., № 2499/28.08.2019 г., № 283/24.01.2020 г., № 280/24.01.2020 г., № 596/27.02.2020 г., № 595/27.02.2020 г., № 238/31.01.2019 г., № 566/11.03.2019 г., № 281/24.01.2020 г. и № 282/24.01.2020 г.

⁴⁴⁷ Имоти: **Помещение** - амбулатория, 1/2 чакалня, 1/2 сервизни помещения, изградени на първия етаж от двуетажна сграда - детска градина в с. Бозвелийско; **помещение** от 12.00 кв.м., намиращо се в едноетажна сграда, разположена в дворно място с площ от 16670 кв.м. с. Блъсково и **лекарски кабинет, манипулационна**, 1/2 ид.ч. чакалня, 1/2 ид.ч. предверие и 1/2 ид.ч. сервизни помещения, всичко с площ 36,51 кв.м. в Здравна служба с. Блъсково

Блъсково в състава на комисиите не са включени кметовете на съответните кметства или определени от тях служители от администрацията.⁴⁴⁸

д) Осигурена е публичност, като обявите за търговете са публикувани във вестник „Черно море“ и на интернет страницата на Общината при спазване на 14-дневния срок преди крайния срок за подаване заявленията за участие съгласно чл. 78 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. В изпълнение на същата разпоредба, извлечения от заповедите за насрочване на търговете са обявени и на информационното табло в общинската администрация на Общината, при спазване на 3-дневния срок за публикуване, считано от датата на тяхното издаване.

е) В деня на провеждане на търговете от членовете на комисията са подписани декларации за отсъствие на конфликт на интереси, с което е спазен чл. 77, ал. 3 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

ж) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл. 80, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г., като е спазено изискването за участие в търга да бъдат подадени най-малко две заявления или да се явят най-малко двама кандидати.

За насрочените със заповеди № 1378/10.06.2019 г. и № 2499/28.08.2019 г. на кмета търгове за отдаване под наем на имоти в с. Блъсково, в определения срок са подадени съответно две и едно заявления. Съгласно протоколи от 28.06.2019 г. и от 18.09.2019 г. комисията обявява търговете за непроведени и предлага на кмета насрочване на повторни търгове в едномесечен срок, считано от датата на съставяне на протокола, с което е спазен чл. 80, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.⁴⁴⁹ Повторните търгове са проведени в съответствие с изискванията на чл. 80, ал. 4 и 5 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

з) В изпълнение на чл. 88 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г., действията на комисията по провеждане на публичните търгове и обявяването на участника, спечелил търга са отразени в протоколи⁴⁵⁰, одобрени от кмета.

и) На основание чл. 89, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. от кмета са издадени заповеди⁴⁵¹ за определяне на лицата, спечелили търговете, цената, срока и условията на плащане. Заповедите са обявени на информационното табло в сградата на общинската администрация на Общината, за което са съставени протоколи и са връчени на участниците в търговете с писма с обратни разписки съгласно чл. 89, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

к) След извършването на дължимите плащания от лицата, определени за наематели на имотите, от кмета са издадени заповеди за връщане/задържане на внесените депозит за участие в търговете, с което е спазен чл. 90, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

За имотите са сключени договори⁴⁵² за наем за срок от пет години, които не са вписани в Службата по вписвания гр. Провадия, с което не са спазени чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 91, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

л) В съответствие с чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, фактическото предаване на имотите е извършено с подписване на приемо-предавателни протоколи с описание на тяхното моментно състояние.

⁴⁴⁸ ОД №№ 3.13 и 3.14

⁴⁴⁹ ОД №№ 3.13 и 3.14

⁴⁵⁰ Протоколи от: 15.11.2018 г., 28.06.2019 г., 18.09.2019 г., 13.02.2020 г., 17.02.2020 г., 2 бр. с дата 20.03.2020 г., 18.02.2019 г., 29.03.2019 г. и 14.02.2020 г.

⁴⁵¹ Заповеди: № 3046/15.11.2018 г., № 2053/29.07.2019 г., № 3106/18.09.2019 г., № 472/13.02.2020 г., № 488/17.02.2020 г., № 930/27.03.2020 г., № 929/27.03.2020 г., № 399/20.02.2019 г., № 749/01.04.2019 г., № 483/14.02.2020 г. и № 484/14.02.2020 г.

⁴⁵² Договори от: 06.02.2019 г. с „АПДП-ИП-Д-Р ПЕНЕВ ДЕНТАЛ“ ЕООД; 19.08.2019 г. с „АЛЕКСАНДЪР ЧИРКОВ – 73“ ЕООД; 13.11.2019 г. с „АИШМП АМБРО МЕДИКА“ ЕООД; 01.04.2020 г. с „ЕСПРЕСО ВЕНДИНГ“ ООД; 03.04.2020 г. със „СЪНИ ДЕНТ ЕС ЕЙЧ АЕППМПДМ“ ЕООД; два договора от 21.04.2020 г. с ЕТ „ФЕРИЧИ 97 – ФИЛИЗ НАЗЪМ“; 12.03.2019 г. с „АРЕС ГРУП 1“ ЕООД; 01.05.2019 г. с „ДИДОНИ ВМ“ ООД; 11.03.2020 г. с „ГАЛЕЯ“ ООД и 12.03.2020 г. с „ДАНИТО-2012“ ЕООД

м) Издадените от кмета заповеди във връзка с провеждането на публичните търгове с явно наддаване за отдаване под наем на общински нежилищни имоти са съгласувани от юрисконсулт в отдел ПО и ОП, но не са съгласувани от началника на отдел УТЕОС/директора на дирекция УТИПП и МДТ, с което не е приложен регламентирания ред с чл. 14, ал. 4 от Правилника за документооборота в общинска администрация Провадия (ПД/2012 г.).

н) В изпълнение на Заповед № 3191/30.10.2019 г. на вр.и.д. кмет на Общината от главен експерт в отдел УТЕОС е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените търгове относно пълнотата на изготвената документация и съответствието ѝ със законовите изисквания, законосъобразното провеждане на процедурата и сключването на договор с лицата, спечелили търговете. Извършените проверки са документирани в контролни листи по утвърден образец съгласно т. 2 от ОП „Отдаване под наем на недвижими имоти – помещения, общинска собственост“ към СУКОС.⁴⁵³

От началника на отдел УТЕОС не е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност на проведените търгове за отдаване под наем на два имота⁴⁵⁴, с което не е изпълнена Заповед № 2785/13.11.2013 г. на кмета.⁴⁵⁵

о) Договорите за наем са съгласувани от юрисконсулт, с което е спазен чл. 14, ал. 4 от ПД/2012 г. В съответствие си т. 1 от ОП „Система за двоен подпис“ договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

Процедурите по провеждане на публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на общински нежилищни имоти са извършени в частично съответствие с нормативните изисквания и Наредба № 2 на ОбС/2018 г., като не са спазени изискванията за: включването на имотите – предмет на търговете в годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост; включването в състава на комисията на кмета на населеното място или определен от него служител, в случаите когато имотът се отдава под наем от кмета на Общината; вписване на договорите за наем в службата по вписванията.

Регламентираният ред за извършване на предварителен контрол не е приложен. Издадените от кмета заповеди са съгласувани от отговорните длъжностни лица, като е допуснато неприлагане на процедурата по съгласуване от началника на отдел УТЕОС. Системата за двоен подпис е прилагана непрекъснато и последователно при сключването на договорите за наем.

2.1.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти – терени

Свободни нежилищни имоти ЧОС, които не са необходими на Общината, могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването под наем се извършва от кмета, след провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс. Въз основа на резултата от търга или конкурса се сключва договор за наем от кмета или оправомощено от него длъжностно лице съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.).

Свободни имоти или части от тях ПОС могат да се отдават под наем за срок до десет години след решение на ОбС, чрез публичен търг или оповестен конкурс, на основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

През одитирания период след проведена процедура на публичен търг са отдадени под наем 31 нежилищни имота – терени. Сключени са 31 договора за отдаване под наем на

⁴⁵³ Версия 4/02.02.2013 г.

⁴⁵⁴ Помещение № 3 в сградата на бившия Младежки дом, гр. Провадия и магазин, разположен в подблоково пространство на жилищен блок - ул. „Георги Димитров“ № 16, гр. Провадия

⁴⁵⁵ ОД № 3.17

имоти и на части от имоти - общинска собственост, от които седем договора за имоти или части от имоти ПОС и 24 договора за имоти или части от имоти ЧОС.⁴⁵⁶

2.1.2.1. Извършена е проверка на осем процедури за отдаването под наем на нежилищни имоти - терени⁴⁵⁷ за съответствие с изискванията на ЗОС, ПВ, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и Наредба № 2 на ОбС/2018 г. Установено е:⁴⁵⁸

а) За пет имота са съставени АОС,⁴⁵⁹ вписани в Службата по вписвания гр. Провадия, с изключение на АЧОС № 763/18.12.2000 г., който не е вписан в несъответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред., ДВ. бр. 101/2004 г.). На основание чл. 56, ал. 2 от ЗОС за три имота⁴⁶⁰ не са съставени АОС, т.к. са част от улици.

б) Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия за 2019 г. в несъответствие чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Отдаването под наем на имотите - ПОС е извършено след Решения №№ 50-882/25.06.2019 г. и 50-881/25.06.2019 г. на ОбС съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 14, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

г) Процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди⁴⁶¹ на кмета. В тях се съдържа минимално изискуемата информация, определена в чл. 77, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. Със заповедите са утвърдени тръжните документации, в т.ч. документите, които участниците следва да представят.

Осигурена е публичност, като заповедите за насрочените публични търгове са обявени на информационното табло в общинската администрация на Общината, а условията на търговете са публикувани на интернет страницата ѝ и във вестник „Черно море“, при спазване на 14 дневния срок преди крайния срок за подаване на заявленията за участие, съгласно чл. 78 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

д) Със заповедите за провеждане на търговете са определени комисии в съответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 77, ал. 3 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. В състава на комисиите са включени председател - началника на отдел УТЕОС, главен експерт и старши специалист в отдел УТЕОС, юрисконсулт, счетоводител и един общински съветник. Определени са и резервни членове. Със заповеди №№ 1589/26.06.2019 г., 1590/26.06.2019 г. и 1610/26.06.2019 г. на кмета е изменен състава на комисиите относно участието на счетоводител. В несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС в състава на комисиите, назначени със заповеди №№ 2563/04.09.2019 г., 2975/04.10.2019 г. за провеждане на

⁴⁵⁶ ОД № 3.19

⁴⁵⁷ Терени: **20 кв. м.** част от дворно място, цялото с площ от 640 кв.м., съставляващо УПИ № 4-155, в кв. 38а по плана на с. Бозвелийско; **20 кв. м.** обособени, като позиция № 1 за поставяне на преместваеми обекти, като част от схема № 28 УПИ IV - озеленяване, благоустройство и параклис, в квартал 7 по РП на гр. Провадия; **10 кв.м.** на ъгъла на улица „Първа“ и „Двадесет и втора“ в кв. 26 по РП на село Бозвелийско; **20 кв.м.** – позиция № 6, цялостна схема за разполагане преместваеми обекти в парцел I в квартал 45а, отреден за пазар, като част от схема № 15, гр. Провадия; **16 кв. м.**, отреден за улица с о.т. 26 – о.т.27 позиция № 3 от цялостна схема за разполагане преместваеми обекти - част от схема № 30, гр. Провадия; **20 кв. м.** в центъра на село Градинарово между улица с о.т.29 - о.т.140, улица с о.т.28 – о.т. 38 и улица с о.т. 28- о.т.39, Община Провадия; **20 кв. м.** позиция № 4, като част от схема № 21 в УПИ II за жилищно строителство в кв. 12 по РП на гр. Провадия и **20 кв.м.**, позиция № 6, като част от схема № 21 в УПИ II за жилищно строителство в кв.12 по РП на гр. Провадия.

⁴⁵⁸ ОД №№ 3.12 (папка 2), 3.20, 3.21, 3.22 и 3.23

⁴⁵⁹ АПОС № 333/25.06.1999 г., АПОС № 1632/01.10.2013 г., АЧОС № 943/12.07.2002 г., АЧОС № 763/18.12.2000 г. (включващ два терена)

⁴⁶⁰ Терен 10 кв.м. на ъгъла на улица „Първа“ и „Двадесет и втора“ в кв. 26 по РП на с. Бозвелийско; терен от 16 кв. м., отреден за улица с о.т. 26 – о.т.27 позиция № 3 от цялостна схема за разполагане преместваеми обекти - част от схема № 30, гр. Провадия и терен 20 кв. м. в центъра на село Градинарово между улица с о.т.29 - о.т.140, улица с о.т.28 – о.т. 38 и улица с о.т. 28- о.т.39, гр. Провадия.

⁴⁶¹ Заповеди №№ 152/18.01.2019 г., 1387/10.06.2019 г., 1389/10.06.2019 г., 1415/11.06.2019 г., 1647/28.06.2019 г., 2561/04.09.2019 г. и 2564/04.09.2019 г.

повторен търг и 1647/28.06.2019 г.⁴⁶², не са включени кметовете на с. Бозвелийско и на с. Градинарово или определени от тях служители от администрацията, на чиято територия се намират имотите – предмет на търовете. От членовете на комисията са подписани декларации за отсъствие на конфликт на интереси в изпълнение на чл. 77, ал. 3 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

е) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на Глава десета от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. В изпълнение на чл. 88 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. всички действия на комисиите по провеждане на търговете са отразени в протоколи. Протоколите са одобрени от кмета на Общината.

ж) Въз основа на резултатите от търговете, в изпълнение на чл. 89, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г., от кмета са издадени заповеди⁴⁶³, с които са определени лицата, спечелили търговете, цената, срока и условията на плащане. Заповедите са издадени в 7-дневен срок от получаването на протоколите от проведените търгове, с което е спазен чл. 89, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. На основание чл. 89, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. заповедите са обявени на информационното табло в общинската администрация.

з) Сключени са договори⁴⁶⁴ за наем в съответствие с чл. 91, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. Договорите са за срок над една година, но не са вписани в Службата по вписвания гр. Провадия, в неизпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 91, ал. 3 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

и) Фактическото предаване на имотите общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи, с което не е изпълнено изискването на чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП.

к) На основание чл. 88 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. от кмета за възстановяване на депозита са издадени заповеди.⁴⁶⁵ № 166/21.01.2020 г. за „ГС БОРИСОВИ“ ЕООД за участие в повторен търг;⁴⁶⁶ № 170/21.01.2020 г. за ЕТ „ДЖАНИ-05-ЗЮЛЯЙ МЕХМЕД“ за участие в повторен търг⁴⁶⁷ и № 3437/21.11.2019 г. за „НИНА-ИВ“ ЕООД и № 3431/21.11.2019 г. за „ВЪЛКАНОВ 52“ ЕООД.⁴⁶⁸ За шест проведени търга⁴⁶⁹ от кмета не са издадени заповеди за възстановяване на внесен депозит на участниците в несъответствие с чл. 88 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

⁴⁶² ОД №№ 3.20, 3.21 и 3.22

⁴⁶³ Заповеди №№ 328/11.02.2019 г., 1615/27.06.2019 г., 1619/27.06.2019 г., 1654/28.06.2019 г., 1996/25.07.2019 г., 2856/27.09.2019 г., 3182/29.10.2019 г. и 3183/29.10.2019 г.

⁴⁶⁴ Договори от 08.03.2019 г. с ДЗЗД „РАЙ – 2004“; от 26.07.2019 г. с „ДИСКО 2019“ ЕООД; от 26.07.2019 г. с „ВЪЛЛЕВ 2017“ ЕООД; от 26.07.2019 г. с „НИНА-ИВ“ ЕООД; от 20.08.2019 г. с ЕТ „ШЕКЕР – СЕВИНЧ АЗИС“; 28.10.2019 г. с „НИНА-ИВ“ ЕООД; от 25.11.2019 г. с „ГС БОРИСОВИ“ ЕООД; от 25.11.2019 г. с ЕТ „ДЖАНИ-05-ЗЮЛЯЙ МЕХМЕД“;

⁴⁶⁵ ОД № 3.24

⁴⁶⁶ За имот - терен 20 кв. м. част от дворно място, цялото с площ от 640 кв.м., съставляващо УПИ № 4-155, в кв. 38а по плана на с. Бозвелийско, Община Провадия

⁴⁶⁷ За имот - терен 20 кв. м. обособени, като позиция № 1 за поставяне на преместваеми обекти, като част от схема № 28 УПИ IV - озеленяване, благоустройство и параклис, в квартал 7 по РП на гр. Провадия.

⁴⁶⁸ За имот - терен 20 кв.м., позиция № 6, като част от схема № 21 в УПИ II за жилищно строителство в кв.12 по РП на гр. Провадия.

⁴⁶⁹ За имоти: **терен 20 кв. м.** обособени, като позиция № 1 за поставяне на преместваеми обекти, като част от схема № 28 УПИ IV - озеленяване, благоустройство и параклис, в квартал 7 по РП на гр. Провадия (няма издадена заповед за възстановяване на внесен депозит на ЕТ „Джани-05-Зюляй Мехмед“ за участие в първия търг); **терен 10 кв.м.** на ъгъла на улица „Първа“ и „Двадесет и втора“ в кв. 26 по РП на село Бозвелийско, община Провадия; **терен 20 кв.м.** – позиция № 6, цялостна схема за разполагане преместваеми обекти в парцел I в квартал 45а, отреден за пазар, като част от схема № 15, гр. Провадия; **терен от 16 кв. м.**, отреден за улица с о.т. 26 – о.т.27 позиция № 3 от цялостна схема за разполагане преместваеми обекти - част от схема № 30, гр. Провадия; **терен 20 кв. м.** в центъра на село Градинарово между улица с о.т.29 - о.т.140, улица с о.т.28 – о.т. 38 и улица с о.т. 28- о.т.39, Община Провадия и **Терен 20 кв. м.** позиция № 4, като част от схема № 21 в УПИ II за жилищно строителство в кв. 12 по РП на гр. Провадия.

2.1.2.2. При извършената проверка за прилагането на въведените контролни дейности при отдаването под наем на три⁴⁷⁰ нежилищни имота – терени чрез публичен търг с явно наддаване и сключването на три договора е установено:⁴⁷¹

а) От началника на отдел УТЕОС не е осъществен и документиран в контролни листи⁴⁷² предварителен контрол за законосъобразност относно пълнотата на изготвената документация при провеждането на процедурите по отдаване под наем чрез публичен търг на нежилищни имоти – терени.

б) Издадените от кмета заповеди във връзка с обявяването, провеждането на публичните търгове с явно наддаване и определянето на лицата, които са ги спечелили и заповедта за прекратяване на наемните правоотношения с ЕТ „СЛАВИНА 90 КАПКА КОЛАРОВА“, както и сключените договори са съгласувани от юрисконсулта при спазване на чл. 14, ал. 4 от ПД/2012 г.

в) Не е спазено изискването на чл. 14, ал. 4 от ПД/2012 г. за съгласуване на всички документи от началника на отдел УТЕОС, подписани от кмета: сключените договори, заповедите за откриване на търговете, заповедите за изменение състава на комисиите, заповедите за определяне на участника, спечелил търга и заповед № 3226/31.10.2019 г. за прекратяване на наемните правоотношения с ЕТ „СЛАВИНА 90 КАПКА КОЛАРОВА“.

г) При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от кмета и от главния счетоводител в съответствие с ОП „Система за двоен подпис“ от ИСФУК.

Дейностите по отдаване под наем на нежилищни имоти - терени чрез публичен търг са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: един акт за частна общинска собственост и сключените договори за наем не са вписани в Службата по вписвания гр. Провадия; имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия за 2019 г.; в състава на комисиите не са включени кметовете на с. Бозвелийско и на с. Градинарово или определени от тях служители от администрацията; фактическото предаване на имотите общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи; от кмета не са издадени заповеди за възстановяване на внесен депозит на участниците в шест търга.

Контролните дейности за съгласуване на заповедите и договорите от юрисконсулта и системата за двоен подпис не са прилагани непрекъснато и последователно, съгласно регламентирания вътрешен ред. От началника на отдел УТЕОС не са осъществени предварителен контрол за законосъобразност на проведените процедури и съгласуване на подписаните от кмета заповеди и договори за наем.

2.2. Отдаване под наем на земеделски земи без търг

Към 01.01.2019 г. общинският поземлен фонд (ОПФ) на Община Провадия включва 62 068,755 дка земи, от които 25 108,561 дка – ПОС и 36 960,194 дка – ЧОС. Към 30.06.2020 г. ОПФ е 63 243,241 дка.⁴⁷³

⁴⁷⁰ Терен от 9 кв.м. съставляващ позиция № 2 по одобрената с Решение № 34 – 578 на ОбС Провадия от 26.04.2018 г., цялостна схема за разполагане преместваеми обекти в УПИ II училище, спорт и гаражи в кв. 117, като част от схема № 2 по РП на гр. Провадия; терен от 20 кв.м., отреден за улица с о.т. 26 – о.т.27 позиция № 2 по одобрената с Решение на ОбС № 34-578/26.04.2018 г., цялостна схема за разполагане преместваеми обекти - част от схема № 30 и терен от 13,50 кв.м. позиция № 4, цялостна схема за разполагане преместваеми обекти в парцел I отреден за пазар в квартал 45а, като част от схема № 15.

⁴⁷¹ ОД № 3.12 (папка 2) и 3.25

⁴⁷² Приложение № 1 към Основна процедура „Отдаване под наем на недвижими имоти – терени, общинска собственост“.

⁴⁷³ ОД № 3.26

2.2.1. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд

На основание чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ през 2019 г. са сключени 49 договора за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ. С тях са отдадени под наем 298 имота – земеделска земя от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви.⁴⁷⁴ Договорите са със срок за една стопанска година⁴⁷⁵, поради което през първото шестмесечие на 2020 г. по посочения ред не са отдавани земи.⁴⁷⁶

Съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ земи от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви и за тях няма сключени договори за наем или аренда преди издаването на заповедта на директора на Областна дирекция (ОД) „Земеделие“ за разпределение на масивите, могат да бъдат предоставени на ползвателите на съответните масиви по тяхно искане със заповед на кмета на Общината. Договорът се сключва за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тръжна цена за землището за земите от държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в Общината.

2.2.1.1. Извършена е проверката за съответствие на решенията и действията при отдаването под наем на земи от ОПФ и сключените договори за осем имота⁴⁷⁷ с изискванията на ЗСПЗЗ, при която е установено⁴⁷⁸:

а) При спазване изискването на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, от ползвателите на масиви са подадени заявления за сключване на договор за наем за ползване на части от земеделските имоти, попадащи в определените със споразумението по чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ масиви.

б) От кмета са издадени заповеди⁴⁷⁹ за предоставяне за ползване на имоти от ОПФ, намиращи се в съответните землища, които са част от определените масиви за ползване. С тях е определена наемната цена за предоставените площи, която за селата Добриня, Кривня, Славейково и Храброво е в размер на предложената най-висока тръжна цена за отдаване под наем за земи от държавния поземлен фонд, а за селата Блъсково, Китен, Неново и Овчага е в размер на средното рентно плащане за землищата съгласно §2е от ДР на ЗСПЗЗ, определено от комисия, назначена със Заповед № РД 19-10-159/12.03.2019 г. на директора на ОД „Земеделие“ - Варна.

в) Дължимите наеми са платени от ползвателите на земи в пълен размер преди сключването на договорите в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ и чл. 3, ал. 2 от договорите.⁴⁸⁰

г) Сключени са осем договора⁴⁸¹ за наем на земи от ОПФ за една стопанска година в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

⁴⁷⁴ ОД № 3.27

⁴⁷⁵ Съгласно § 2, т. 3 от Допълнителните разпоредби на Закона за арендата в земеделието, „стопанска година“ е времето от 1 октомври на текущата година до 1 октомври на следващата година.

⁴⁷⁶ ОД № 3.28

⁴⁷⁷ Номер на имота по Закона за кадастъра и имотния регистър/по КВС: 18.70 в землището на с. Блъсково; 22.3 в землището на с. Добриня; 14.29 в землището на с. Китен; 24.329 в землището на с. Кривня; 18.187 в землището на с. Неново; 62.3 в землището на с. Овчага; 59.1 в землището на с. Славейково и 51.21 в землището на с. Храброво

⁴⁷⁸ ОД № 3.12 (папка 3) и 3.29

⁴⁷⁹ Заповеди: № 2896/30.09.2019 г., № 2900/30.09.2019 г., № 2902/30.09.2019 г., № 2904/30.09.2019 г., № 2906/30.09.2019 г., № 2907/30.09.2019 г., № 2911/30.09.2019 г. и № 2915/30.09.2019 г.

⁴⁸⁰ ОД №№ 3.12 (папка 3) и 3.29

⁴⁸¹ Договори: от 13.11.2019 г. за отдаване на имот 18.70 в землището на с. Блъсково; от 15.11.2019 г. – за имот 22.3 в землището на с. Добриня; от 20.11.2019 г. – за имот 14.29 в землището на с. Китен; от 01.11.2019 г. – за имот 24.329 в землището на с. Кривня; от 15.11.2019 г. – за имот 18.187 в землището на с. Неново; от 15.11.2019 г. – за имот 62.3 в землището на с. Овчага; от 16.11.2019 г. – за имот 59.1 в землището на с. Славейково и от 15.11.2019 г. – за имот 51.21 в землището на с. Храброво

2.2.1.2. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности при отдаването под наем на земи от ОПФ по заповеди⁴⁸² на кмета и сключените три договора⁴⁸³ за наем, е установено:⁴⁸⁴

а) Спазен е чл. 14, ал. 3 от ПД/2012 г., като заповедите за отдаване под наем на земи от ОПФ са изготвени и подписани от главен експерт в отдел УТЕОС.

б) Въведените с чл. 14, т. 4 от ПД/2012 г. контролни дейности за съгласуване на представените за подпис от кмета документи от прекия ресорен ръководител и от юрисконсулт са изпълнени частично, т.к. заповедите на кмета и договорите за предоставяне на земи от ОПФ на ползвателите на масиви са съгласувани от юрисконсулт и не са съгласувани от началника на отдел УТЕОС.

в) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите за наем са подписани от кмета/заместващия го заместник-кмет и главния счетоводител, при спазване на т.т. 2 и 3 от Процедурата „Система за двоен подпис“ към ИСФУК.

Отдаването под наем на земи от общинския поземлен фонд на ползватели на разпределените им масиви е извършено в съответствие с изискването на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ. Въведените в Общината контролни дейности не са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица съгласно регламентирувания вътрешен ред.

2.2.2. Отдаване под наем на полски пътища

През одитирания период на основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ са отдадени под наем 3 423 имота – проектни полски пътища или части от тях, които не са необходими за пътен достъп до имотите в разпределените масиви за ползване в землищата на населените места в Община Провадия. От тях през 2019 г. на 16 ползватели без сключване на договори са отдадени под наем 638 имота, а през 2020 г. - 2 785 имота, за които са сключени 63 договора с ползватели на разпределените масиви.⁴⁸⁵

2.2.2.1. Извършена е проверка за съответствие на решенията и действията при отдаването под наем на 16 имота – полски пътища⁴⁸⁶ с изискванията на ЗСПЗЗ. Установено е:⁴⁸⁷

а) С писма⁴⁸⁸ с изх. № РД-05-1221-1/18.10.2018 г. и № ПО-09-1084-2/19.11.2019 г. на директора на ОД „Земеделие“ - Варна до ОбС-Провадия е изискано вземане на решение имотите – полски пътища на територията на Общината, които не са необходими за достъп до имотите, както и напоителни канали, които не функционират, да бъдат предоставени на участниците в споразумението по чл. 37в от ЗСПЗЗ за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г. С писмата е предоставена информация за размера на средното годишно рентно плащане за землищата на Общината, определено от комисия по реда на §2е от ДР на ЗСПЗЗ.

б) В съответствие с чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ, ОбС предоставя с Решения № 41-701/24.10.2018 г. и № 3-45/23.12.2019 г. имотите ПОС – проектни полски пътища, включени в масивите за ползване на съответния ползвател за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г. и приема посочената в писмата на директора на ОД „Земеделие“ - Варна годишна наемна цена

⁴⁸² Заповеди: № 2896/30.09.2019 г., № 2903/30.09.2019 г. и № 2909/30.09.2019 г.

⁴⁸³ Договори от: 13.11.2019 г. с ЕТ „ТОМС - ЯНКО ГОРАНОВ“, 03.12.2019 г. с физическо лице и 13.11.2019 г. с „БД АГРИ“ ЕООД

⁴⁸⁴ ОД №№ 3.12 (папка 3) и 3.30

⁴⁸⁵ ОД №№ 3.12 (папка 4), 3.31 и 3.32

⁴⁸⁶ Имоти за стопанската 2018/2019 г.: № 8.19 в с. Блъсково, №№ 185.12 и 187.34 в с. Бозвелийско, № 22.214 в с. Комарево, № 23.101 в с. Манастир, № 41.234 в с. Петров дол, № 31.167 в с. Равна и № 22.9 в с. Снежина; Имоти за стопанската 2019/2020 г.: № 10.434 в с. Блъсково, № 218.18 в с. Бозвелийско, № 19.47 в с. Добриня, № 16.4. в с. Китен, № 33.222 в с. Кривня, № 14.68 в с. Петров дол, № 25.117 в с. Снежина и № 67.39 в с. Храброво

⁴⁸⁷ ОД № 3.12 (папка 4) и 3.34

⁴⁸⁸ ОД № 3.33

за ползване на имотите. Спазено е изискването на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, като решенията на ОбС са приети в едномесечен срок от подаване на искането на директора на ОД „Земеделие“ - Варна.⁴⁸⁹

в) От кмета са издадени заповеди^{490, 491} за полските пътища за съответното землище, които да бъдат предоставени на ползвателите на масиви. В тях за всеки ползвател са посочени площта на предоставените полски пътища и размерът на дължимото рентно плащане, определен съобразно решенията на ОбС за съответната стопанска година, в съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

ва) В несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ заповедите на кмета не са издадени в 7-дневен срок след влизане в сила на решенията на ОбС за предоставяне на полските пътища, както следва:⁴⁹²

- за стопанската 2018/2019 г. Решение № 41-701/24.10.2018 г. на ОбС е обявено в Центъра за информация и услуги на гражданите на 31.10.2018 г. и влиза в сила на 14.11.2018 г. Срокът за издаване на заповедите е до 21.11.2018 г., а заповедите са издадени от кмета на 23.11.2018 г. или два дни по-късно;

- за стопанската 2019/2020 г. Решение № 3-45/23.12.2019 г. на ОбС е обявено в Центъра за информация и услуги на гражданите на 27.12.2019 г. и влиза в сила на 10.01.2020 г. Срокът за издаване на заповедите е до 17.01.2020 г. включително, а заповедите са издадени от кмета в периода от 20.01.2020 г. до 23.01.2020 г. или от три до шест дни по-късно.

вб) Заповедите на кмета за двете стопански година са публикувана на интернет страницата на Общината при спазване на изискването на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ и са обявени на информационното табло в Центъра за информация и услуги на гражданите.

г) Отдадените под наем полски пътища са включени в Приложения към съответните заповеди⁴⁹³ на ОД „Земеделие“-Варна и са приети с решенията на ОбС за съответната стопанска година.

д) Наемната цена за имотите е изчислена съобразно предложените от ОД „Земеделие“ - Варна и приетите от ОбС размери на средното рентно плащане за съответното землище.

е) Сумите за определените за ползване полски пътища през стопанската 2018/2019 г. са внесени от ползвателите по банковата сметка на Общината след едномесечния срок от издаване на заповедите на кмета, а с лицата не са сключени осем договора в несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

ж) За стопанската 2019/2020 г. за имотите в землището на с. Блъсково, с. Добриня, с. Китен, с. Кривна и с. Снежина наемите са внесени от ползвателите по банковата сметка на Общината след едномесечния срок от издаване на заповедите на кмета. Наемите за имотите в землищата на с. Бозвелейско, с. Петров дол и с. Храброво са внесени преди подписването на договорите съгласно чл. 3, ал. 2 от същите.

В съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ договорите от 22.01.2020 г. с „АГРА“ ЕАД и с „ТОНИ-М“ ЕООД и договор от 19.02.2020 г. с ЕТ „РОДИНА – ИВАН ПОПОВ“ са сключени в определения едномесечен срок от издадените от кмета заповеди. Пет

⁴⁸⁹ ОД № 3.35

⁴⁹⁰ Заповеди за стопанската 2018/2019 г.: № 3137/23.11.2018 г. за землището на с. Снежина; № 3139/23.11.2018 г. - с. Равна; № 3141/23.11.2018 г. - с. Петров дол; № 3144/23.11.2018 г. - с. Манастир; № 3146/23.11.2018 г. - с. Комарево; № 3154/23.11.2018 г. - с. Бозвелейско; № 3155/23.11.2018 г. - за с. Блъсково

⁴⁹¹ Заповеди за стопанската 2019/2020 г.: № 142/17.01.2020 г. - с. Кривня; № 144/17.01.2020 г. - с. Петров дол; № 156/20.01.2020 г. - с. Китен; № 191/22.01.2020 г. - с. Блъсково; № 192/22.01.2020 г. - с. Бозвелейско; № 196/22.01.2020 г. - с. Добриня; № 212/23.01.2020 г. - с. Храброво; № 215/23.01.2020 г. - с. Снежина

⁴⁹² ОД № 3.59

⁴⁹³ https://www.mzh.government.bg/odz-varna/bg/Polzvane/Proceduri_37v_18-19/Provadiya_37v_18-19.aspx ; https://www.mzh.government.bg/odz-varna/bg/Polzvane/Proceduri_37v_19-20/Provadiya_37v_19-20.aspx

договора⁴⁹⁴ са сключени след едномесечния срок от издадените от кмета заповеди, с което посочената разпоредба не е спазена.

Причина за допуснатото нарушение, по отношение на петте договора е, че ползвателите на масиви не са изпълнили задължението си да внесат определената сума за ползване на полските пътища по банковата сметка на общината, в едномесечен срок от издаване на заповедите на кмета.

2.2.2.2. При извършената проверка за прилагането на въведените контролни дейности при отдаването под наем на шест⁴⁹⁵ полски пътища за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г. и сключените договори⁴⁹⁶ за наем, е установено:⁴⁹⁷

а) Спазен е чл. 14, ал. 3 от ПД/2012 г., като заповедите за отдаване под наем на полски пътища са изготвени и подписани от главен експерт в отдел УТЕОС.

б) Въведените с чл. 14, т. 4 от ПД/2012 г. контролни дейности за съгласуване на представените за подпис от кмета документи от прекия ресорен ръководител и от юрисконсулт са изпълнени частично, т.к. заповедите на кмета и договорите са съгласувани от юрисконсулт, но не са съгласувани от началника на отдел УТЕОС.

в) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите за наем са подписани от кмета и главния счетоводител, при спазване на т.т. 2 и 3 от Процедурата „Система за двоен подпис“ към ИСФУК.

При отдаването под наем на полските пътища е установено несъответствие с изискванията на ЗСПЗЗ в следните съществени аспекти: неспазване на нормативно определените срокове за издаването на заповеди от кмета за предоставяне на полските пътища за двете стопански години и внасянето на сумите от ползвателите и сключването на договорите за наем. За стопанската 2018/2019 г. не са сключени договори за наем с ползвателите на масиви за предоставените полски пътища.

Въведените в Общината контролни дейности са прилагани от определените лица съгласно регламентирания вътрешен ред, с изключение на несъгласуване от началника на отдел УТЕОС на издадените от кмета заповеди и сключените договори.

2.2.3. Отдаване под наем на земеделски земи на безимотни/малоимотни граждани

През одитирания период в Общината са сключени 37 договора за отдаване на свободни земеделски земи на безимотни и малоимотни граждани, на граждани с постоянен адрес в с. Кривня, Община Провадия, за стопанската 2019/2020 г.⁴⁹⁸

2.2.3.1. При проверка за съответствие с Наредба № 2 на ОбС/2018 г. при отдаването под наем на седем имота⁴⁹⁹ на безимотни и малоимотни граждани в с. Кривня и сключването на договори е установено:⁵⁰⁰

а) В неизпълнение на чл. 50, ал. 3 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г., от ОбС не са определени с решение земите от ОПФ, които могат да се отдават под наем. В Общината и кметството в с. Кривня не е публикувано обявление за срока, в който гражданите могат да

⁴⁹⁴ Договори: от 04.05.2020 г. и от 05.05.2020 г. с „ДИВЕС ПЛЮС“ ЕООД, от 22.04.2020 г. с „ДАЯНИ 2000“ ЕООД, от 08.05.2020 г. с ЕТ „БОЛИТ-КРАСИМИР КРЪСТЕВ“ и от 13.05.2020 г. с ЕТ „СКАЛА-13 – СТОЙЧО СТОЕВ“

⁴⁹⁵ Имоти за стопанската 2018/2019 г.: № 44.122 в с. Блъсково, № 19.47 в с. Добриня и № 19.84 в с. Петров дол; Имоти за стопанската 2019/2020 г.: № 11.405 в с. Блъсково, № 79.11. в с. Житница и № 47.297 в с. Равна

⁴⁹⁶ Договори: от 22.01.2020 г. с „БД АГРИ“ ЕООД; от 04.05.2020 г. с „ДИВЕС ПЛЮС“ ЕООД; от 05.05.2020 г. със ЗК „ЖИТНИЦА“

⁴⁹⁷ ОД № 3.36

⁴⁹⁸ ОД № 3.37

⁴⁹⁹ Имоти в с. Кривня: 39829.78.16, категория IX; 39829.78.16, категория IX; 39829.78.22, категория IX; 39829.78.16, категория IX; 39829.78.16, категория IX; 39829.78.414, категория IX и 39829.78.22, категория IX.

⁵⁰⁰ ОД № 3.12 (папка 5), 3.37 и 3.38

подадат заявления за предоставяне на земеделски земи под наем, включително и за безимотни и малоимотни граждани.

б) Предоставянето за ползване на земи на безимотни и малоимотни граждани е извършено въз основа на подадени заявления до кмета на Общината на основание чл. 51, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 2/2018 г. В заявленията е посочено, че лицата са с постоянен адрес с. Кривня-населеното място където се намират земите. Към подадените заявления не са приложени декларации от лицата, че не притежават други земеделски земи, нямат възстановено право на собственост върху земя по ЗСПЗЗ пряко или по наследство, както и деклариране на обстоятелството, че за неверни данни носят отговорност по чл. 313 от НК, в несъответствие с чл. 51, ал.ал. 3 и 4 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

в) От кмета на Общината не е назначена комисия, която да разгледа подадените заявления и да изготви списък на безимотните и малоимотни лица, на които се предоставя под наем земя от ОПФ на основание чл. 52, ал.ал.1 и 2 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

г) В изпълнение на чл. 53, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. от кмета са сключени седем договора от 15.10.2019 г. за наем⁵⁰¹ с лицата, подали заявления, като са им предоставени по осем дка земеделска земя в с. Кривня за стопанска 2019/2020 г.

д) Годишната наемна цена за отдадената под наем IX категория земя е определена съгласно приложение № 2 към Решение № 22-254/24.02.2009 г. на ОбС – по 3,80 лв. за дка. Наемната цена от 30,40 лв. за цялата стопанска година е платена в брой при подписването на договорите. Събраната обща сума по договорите е внесена в касата на Общината с ПКО от 29.10.2019 г. от кметския наместник на с. Кривня.

е) За действителното предаване на имотите са подписани приемо-предавателни протоколи от 25.10.2019 г., на основание чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП.

2.2.3.2. При извършената проверка за прилагането на въведените контролни дейности при отдаването под наем на три имота⁵⁰² - земеделски земи на безимотни и малоимотни граждани и сключването на договори е установено:⁵⁰³

а) Въведеното с чл. 14, т. 4 от ПД/2012 г. изискване за съгласуване на всички документи, представени на кмета за подпис от юрисконсулта и от прекия ресорен ръководител, не е приложено от началника на отдел УТЕОС при сключването на три⁵⁰⁴ договора за наем на 15.10.2019 г.

б) В изпълнение на т.т. 2 и 3 от Процедурата „Система за двоен подпис“ към ИСФУК договорите са подписани от заместник-кмета съгласно Заповед № 2788/24.09.2019 г. и от главния счетоводител.

Отдаването под наем на земеделски земи на безимотни и малоимотни граждани е в несъответствие с Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, като: ОбС-Провадия не е определил с решение земите от ОПФ, които могат да се отдават под наем; в Общината и кметството в с. Кривня не е публикувано обявление за срока, в който гражданите могат да предявяват заявления за предоставяне на земеделски земи под наем, включително и за безимотни и малоимотни граждани; от кмета не е назначена комисия за разглеждане на подадените заявления и за изготвяне на списък на безимотните и малоимотни лица, на които да бъдат предоставени под наем земи от ОПФ.

Системата за двоен подпис е прилагана непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица. Процедурата по съгласуването на три договора е

⁵⁰¹ За имоти в с. Кривня: 39829.78.16, категория IX – сключени 4 договора; 39829.78.22, категория IX – сключени два договора; 39829.78.414, категория IX – един договор.

⁵⁰² Имоти: 39829.78.20, категория IX; 39829.78.20, категория IX и 39829.76.414, категория IX.

⁵⁰³ ОД № 3.12 (папка 5) и 3.38А

⁵⁰⁴ За имоти в с. Кривня: 39829.78.20, категория IX; 39829.78.20, категория IX и 39829.76.414, категория IX.

приложена съгласно въведения в Общината ред от юрисконсулта и не е приложена от началника на отдел УТЕОС.

2.3. Управление на общински жилища

Общината управлява 108 общински жилища, от които: 91 жилища за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, три ведомствени жилища и 14 резервни жилища.⁵⁰⁵

2.3.1. При проверка за съответствие на решенията и действията за управление на общинския жилищен фонд със ЗОС и Наредба № 11 на ОбС/2019 г. е установено:⁵⁰⁶

а) С Решение № 27-323/30.06.2009 г. на ОбС е извършено разпределение на 109 общински жилища в следните групи: 94 жилища за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, пет ведомствени жилища и 10 резервни жилища. Преди одитирания период с решения⁵⁰⁷ на ОбС е променено предназначението на четири общински жилища, като две жилища от фонд „За настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди“ и две жилища от фонд „Ведомствени жилища“ са прехвърлени във фонд „Резервни жилища“. Спазено е процентното съотношение⁵⁰⁸ за броя на жилищата в съответната група спрямо целия жилищен фонд, посочено в чл. 2, ал. 2 от Наредба № 11 на ОбС/2019 г.

б) С Решение № 55/24.07.2018 г., Върховният касационен съд (ВКС) на Република България, осъжда Община Провадия да предаде владението върху едно жилище⁵⁰⁹ на фирма „КОРАБНО ОБЗАВЕЖДАНЕ“ АД.

в) През 2019 г. и към 30.06.2020 г. кметът и ОбС не са се възползвали от дадената им с чл. 42, ал. 2 от ЗОС и чл. 2, ал. 3 от Наредба № 11 на ОбС/2019 г. възможност да променят предназначението на общинските жилища, съобразно потребностите в Общината.

г) Във ведомствените жилища няма настанени служители и работници от общинската администрация на Общината.

д) В резервния жилищен фонд не са настанени лица, чиито жилища са негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от срутване или в семействата им са налице остри социални или здравословни проблеми, а са настанени лица с установени жилищни нужди за срок по-дълъг от две години.

е) В общинската администрация, в изпълнение на чл.чл. 4 и 5 от Наредба № 11 на ОбС/2019 г., е създадена и се поддържа картотека на нуждаещите се от жилища граждани с установени жилищни нужди. Картотекирането се извършва въз основа на подадено искане и декларация, в които се посочват: броят, трите имена и възрастта на членовете на семейството; общ месечен доход на членовете на семейството; жилищните условия, при които живее семейството към момента на кандидатстването; извършени сделки с недвижими имоти; данни за предишни вписвания в картотеките и наличие или липса на финансови задължения към Общината.

ж) На основание чл. 6, ал. 1 от Наредба № 11 на ОбС/2019 г., със заповеди⁵¹⁰ на кмета е назначена комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани, в състав от 7 члена: председател на комисията - заместник-кмет/секретар на Общината и членове - юрист, строителен специалист, лекар и трима общински съветници. В несъответствие с посочената разпоредба в състава на комисията, назначена със Заповед

⁵⁰⁵ ОД № 3.39

⁵⁰⁶ ОД №№ 3.12 (папка 6), 3.40 и 3.41

⁵⁰⁷ Решения на ОбС-Провадия: № 42-576/17.11.2010 г., № 34-668/25.06.2014 г., № 15-281/22.12.2016 г. и № 35-604/29.05.2018 г.

⁵⁰⁸ Три ведомствени жилища – $3/108 \cdot 100 = 2,8$ - до 5% от жилищния фонд; 14 резервни жилища – $14/108 \cdot 100 = 13\%$ - до 15% от жилищния фонд.

⁵⁰⁹ апартамент № 4, на втория етаж, вх. „А“ в жилищен блок № 7, находящ се в гр. Провадия, построен в кв. 9, парцел I-ЖС по плана на града.

⁵¹⁰ Заповеди: № 3717/11.12.2019 г., № 3902/23.12.2019 г., № 188/22.01.2020 г. и № 276/24.01.2020 г.

№ 188/22.01.2020 г., изменена със Заповед № 276/24.01.2020 г., не са включени трима общински съветници.

з) Работата на комисията за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани е регламентирана с разпоредби на Наредба № 11 на ОбС/2019 г. Комисията разглежда подадените документи, извършва необходимите проверки и в двумесечен срок при наличие на свободни жилища взема решение за включване или невключване на гражданите в картотеките и определя степента на жилищната нужда на отделните семейства по групи. Решението на комисията задължително се мотивира, подписва се от всички нейни членове и се предава на кмета за издаване на заповед. В протоколите за работата на комисията по жилищно настаняване са вписани осем решения⁵¹¹ за невключване на граждани в картотеката, т.к. не отговарят на изискуемите условия, посочени в чл. 4, ал. 1 от Наредба № 11 на ОбС/2019 г.

и) С Решение № 17-307/31.01.2013 г. на ОбС е определена наемната цена в размер на 0,60 лв. за кв.м. жилищна площ. Определен е и месечен жилищен наем според заетата жилищна площ, както и, че когато наетата жилищна площ е над нормите за жилищно задоволяване, разликата на всеки кв.м. над тази норма се заплаща по 0,60 лв. за кв.м.

2.3.2. През одитирания период в Община Провадия за отдадените под наем 78 общински жилища⁵¹² са сключени пет договора и 74 анекси към договори.⁵¹³

При извършената проверка за съответствие на сключените през одитирания период анекси за удължаването на срока на осем договора за наем на общински жилища⁵¹⁴ с изискванията на ЗОС и Наредба № 11 на ОбС/2019 г. е установено:⁵¹⁵

а) От наемателите на общински жилища, на които изтича срока на договора, са подадени заявления⁵¹⁶ за продължаване на наемните правоотношения съгласно чл. 3, ал. 1, т. 2 от Наредба № 11 на ОбС/2019 г. Към заявленията са приложени декларации⁵¹⁷ за семейно и имотно състояние по образец, с цел удостоверяване, че лицата отговарят на условията за настаняване в общинско жилище. В несъответствие с чл. 5, ал. 3, т. 4 от Наредба № 11 на ОбС/2019 г. не е подадено удостоверение за brutния доход на семейството за предходните 12 месеца от двама наематели.⁵¹⁸

б) На основание чл. 6, ал. 2 от Наредба № 11 на ОбС/2019 г. комисията е разгледала подадените заявления. Изготвила е протоколи за своята работа от 11.10.2019 г., 30.12.2019 г. и 24.01.2020 г., с които са взети решения⁵¹⁹ за сключване на анекси за продължаване на срока на договорите за наем. Протоколите са одобрени от кмета.

в) От кмета са издадени настанителни заповеди⁵²⁰ на основание чл. 11, ал. 1 от Наредба № 11 на ОбС/2019 г., в които е определена месечната наемна цена. За отдаването

⁵¹¹ Решения: № 3/02.04.2019 г., № 4/02.04.2019 г., № 5/02.04.2019 г., № 4/27.08.2019 г., № 5/30.12.2019 г., № 6/30.12.2019 г., № 4/26.02.2020 г. и № 5/26.02.2020 г.

⁵¹² Жилище - апартамент, кв. „Север“ бл.10, вх. А, ет. 3, ап. 11 е отдадено двукратно през одитирания период.

⁵¹³ ОД № 3.40

⁵¹⁴ Жилища: **апартамент**, кв. „Север“ бл. 4, ет. 6, ап. 24, гр. Провадия; **апартамент**, кв. „Север“ бл.10, вх. А, ет. 3, ап. 11, гр. Провадия; **апартамент**, ул. „Васил Коларов“ 16, вх. А, ет. 2, ап. 7, гр. Провадия; **къща**, ул. „Христо Смирненски“ 35, гр. Провадия; **къща**, ул. „Христо Смирненски“ № 35, гр. Провадия; **апартамент**, кв. „Север“ бл. 12, ет. 4, ап. 10, гр. Провадия; **апартамент**, кв. „Север“ бл. 8, вх. В, ет. 8, ап. 79, гр. Провадия и **апартамент**, ул. „Янко Сакъзов“ 23, бл.15, вх. А, ет.1, ап. 3, гр. Провадия.

⁵¹⁵ ОД №№ 3.12 (папка 6), 3.41, 3.42 и 3.43

⁵¹⁶ Заявления вх. №№ СД-483/06.11.2019 г., СД-529/26.11.2019 г., СД-541/28.11.2019 г., СД-542/27.11.2019 г., СД-580/19.12.2019 г., СД-536/27.11.2019 г., СД-430/25.09.2019 г. и СД-525/25.11.2019 г.

⁵¹⁷ Декларации от 03.10.2019 г., 06.11.2019 г., 25.11.2019 г., 26.11.2019 г., 27.11.2019 г., 28.11.2019 г. – 2 бр. и 19.12.2019 г.

⁵¹⁸ Наемател на жилище - апартамент, кв. „Север“ бл. 12, ет. 4, ап. 10, гр. Провадия и наемател на жилище - апартамент, кв. „Север“ бл. 8, вх. В, ет. 8, ап. 79, гр. Провадия.

⁵¹⁹ Решения: № 01/11.10.2019 г., № 3/30.12.2019 г., № 2/24.01.2020 г., № 19/24.01.2020 г., № 21/24.01.2020 г., № 29/24.01.2020 г., № 30/24.01.2020 г. и № 57/24.01.2020 г.

⁵²⁰ Заповеди: № 226/24.01.2020 г., № 239/24.01.2020 г., № 252/24.01.2020 г., № 256/24.01.2020 г. и № 271/24.01.2020 г.,

на три жилища⁵²¹ кметът не е издал настанителни заповеди и месечната наемна цена е същата, както в договорите. За едно общинско жилище⁵²² месечният наем е определен в размер на 60,04 лв., вместо 56,04 лв.

г) На основание чл. 18, ал. 6 от Наредба № 11 на ОбС/2019 г. от кмета са сключени анекси⁵²³ за удължаване на срока за настаняване в общински жилища.

е) В изпълнение на чл. 18, ал. 4 от Наредба № 11 на ОбС/2019 г. кметът е издал Заповед № 728/11.03.2020 г. за прекратяване на наемните отношения за едно жилище⁵²⁴ поради смърт на наемателя.

2.3.3. При извършената проверка за прилагането на въведените контролни дейности при управлението на три общински жилища⁵²⁵ и сключените анекси към два договора за наем от 24.01.2020 г. и един договор за наем от 15.04.2020 г. е установено:⁵²⁶

а) Съставени са контролни листи от старши специалист от отдел УТЕОС относно пълнота на подготвената документация и извършване на предварителен контрол за законосъобразност при сключването на анексите съгласно изискванията на ОП „Отдаване под наем на общинско жилище“.

б) Издадените от кмета заповеди и сключените анекси са съгласувани от юрисконсулта при спазването на чл. 14, ал. 4 от ПД/2019 г.

в) Не е спазено изискването на чл. 14, ал. 4 от ПД/2019 г. за съгласуване на всички представени на кмета документи за подпис, като:

- анексите от 24.01.2020 г. и издадените заповеди №№ 223/24.01.2020 г. и 249/24.01.2020 г. от кмета не са съгласувани от началника на отдел УТЕОС;

- анекс от 15.04.2020 г. и Заповед № 1514/29.05.2020 г. на кмета не са съгласувани от директора на дирекция УТИПП и МДТ.

г) При сключването на анексите е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от кмета и от главния счетоводител в съответствие с т. 1 от ОП „Система за двоен подпис“ от ИСФУК.

При управлението на общинските жилища е установено несъответствие със ЗОС и Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти, като: не е подадено удостоверение за брутният доход на семейството за предходните 12 месеца от двама наематели на общински жилища; от кмета няма издадени настанителни заповеди за отдаването под наем на три жилища; за едно общинско жилище месечният наем е определен в по-голям размер.

Въведените контролни дейности са прилагани съгласно регламентирания вътрешен ред, с изключение на несъгласуването на заповедите на кмета и сключените анекси от началника на отдел УТЕОС/директора на дирекция УТИПП и МДТ, но не са ефективни поради това, че не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка.

2.4. Просрочени вземания от наем на имущество

Постъпилите приходи и доходи от собственост през 2019 г. са в размер на 607 331 лв. – 17,3 на сто от собствените приходи по бюджета на Общината, като изпълнението им спрямо

⁵²¹ къща, ул. „Христо Смирненски“ № 35, гр. Провадия; апартамент, кв. „Север“ бл. 12, ет. 4, ап. 10, гр. Провадия и апартамент, кв. „Север“, бл. 8, вх. В, ет. 8, ап. 79, гр. Провадия

⁵²² Апартамент, кв. „Север“ бл. 12, ет. 4, ап. 10, гр. Провадия с площ 93,40 кв.м.

⁵²³ Анекси от 17.10.2019 г., от 30.12.2019 г., от 24.01.2020 г. – 6 броя.

⁵²⁴ кв. „Север“ бл. 10, вх. А, ет. 3, ап. 11 в гр. Провадия

⁵²⁵ Апартамент кв. „Север“ бл. 3, вх. г, ет. 2, ап. 68, гр. Провадия; апартамент, кв. „Север“ бл. 14, вх. А, ет. 4, ап. 14, гр. Провадия и апартамент, кв. „Север“ бл. 4, ет. 5, ап. 20, гр. Провадия.

⁵²⁶ ОД № 3.44

първоначалния план е 105,15 на сто, а спрямо уточнения план е 91,2 на сто⁵²⁷. По бюджета за 2020 г. са предвидени приходи и доходи от собственост в размер 618 257 лв., с увеличение от 7,04 на сто спрямо планираните и 101,8 на сто от постъпилите през предходната година. Към 30.06.2019 г. са постъпили 379 416 лв. от приходи и доходи от собственост или изпълнение от 60 на сто спрямо уточнения годишен план.⁵²⁸

Към 01.01.2019 г. просрочените вземания на ПРБ са в размер на 94 973 лв., от които 57 058 лв. (60,1 на сто) от наеми на имоти общинска собственост. Наблюдава се тенденция на нарастване на просрочените вземания с 35,6 на сто, които към 30.06.2020 г. достигат 128 770 лв. Вземанията от наем на имоти общинска собственост се увеличават с 63,06 на сто и към 30.06.2020 г. са в размер на 93 042 лв., което е 72,3 на сто от просрочените вземания на ПРБ.⁵²⁹

2.4.1. Към 30.06.2020 г. просрочените вземания от наематели на общински помещения са в размер на 10 517,29 лв., дължими по 28 договора, от които 10 са действащи. Вземанията са увеличени с 353,8 на сто спрямо началото на одитирания период, когато са 2 317,81 лв.⁵³⁰

Към края на одитирания период просрочените вземания от наематели на общински терени са в размер на 71 711,82 лв., дължими по 79 договора, от които 30 са действащи. Наблюдава се тенденция на нарастване на вземанията, които от 43 852,41 лв. в началото на одитирания период са се увеличили с 63,5 на сто.

Към 30.06.2020 г. просрочените вземания от наем на общински жилища са в размер на 9 344,90 лв., дължими по 83 договора, от които 62 са действащи, а към 01.01.2019 г. са 8 787,90 лв. или намаление с 5,9 на сто.

2.4.2. Десет наематели с най-голям размер на задълженията към 30.06.2020 г. формират вземания за ПРБ, както следва:

- 8 078,27 лв. или 76,8 на сто от всички вземания от наем на помещения;
- 57 550,19 лв. или 80,3 на сто от всички вземания от наем на терени;
- 5 097,13 лв. или 54,5 на сто от всички вземания от наем на общински жилища.

2.4.3. Предприети са действия от служители в отдел УТЕОС за събиране на вземанията, като са изпратени: 28 напомнителни писма до 18 наематели⁵³¹ на помещения, както и до отдел АПИО⁵³² за предявяване на съдебен иск; до петима наематели⁵³³ на общински терени и девет писма до шест наематели⁵³⁴ на общински жилища.

В резултат на предприетите действия до момента на извършването на одита са събрани просрочени вземания в размер на 18 494,86 лв., в т.ч.: 2 516,63 лв. от наем на помещения, 11 521,41 лв. от наем на терени и 4 456,82 лв. от наем на общински жилища.

⁵²⁷ ОД № 1.3

⁵²⁸ ОД № 1.5

⁵²⁹ ОД № 3.45

⁵³⁰ ОД № 3.46

⁵³¹ Наематели по договори: № 0209-П/10.05.2006 г., № 0233-П/25.06.2007 г., № 0097-П/08.04.2002 г., № 0337-П/23.01.2017 г. - 3 бр., № 0239-П/19.02.2008 г., № 0273-П/01.12.2010 г., № 0350-П/10.10.2017 г., № 0328-П/09.05.2016 г. - 2 бр., № 0321-П/17.04.2015 г. - 4 бр., № 0226-П/01.12.2006 г., № 0338-П/05.04.2017 г., № 0075-лк/06.02.2019 г. - 3 бр., № 0325-П/01.09.2015 г. - 3 бр., № 0366-П/19.08.2019 г., № 0176-П/01.07.2004 г., № 0235-П/06.08.2007 г., № 0197-П/09.09.2005 г. и № 0243-П/11.07.2008 г.

⁵³² ОД № 3.47

⁵³³ Наематели по договори: № 0333-з3/29.07.2019 г., № 0339-з1/01.11.2019 г., № 0339-з2/01.11.2019 г., № 0337з/26.08.2019 г. и № 0339-з3/01.11.2019 г.

⁵³⁴ Наематели по договори: № 0120-Ж/01.01.2002 г., № 0234-Ж/01.04.2004 г., № 0078-Ж/01.01.2002 г., № 0212-Ж/01.01.2002 г., № 0283-Ж/23.04.2012 г. - 3 бр., № 0284-Ж/02.10.2012 г. - 2 бр.

2.4.4. Преди одитирания период за вземанията на петима наематели⁵³⁵ на помещения, седем наематели⁵³⁶ на терени и 12 наематели⁵³⁷ на общински жилища са образувани изпълнителни дела при държавен съдебен изпълнител и частен съдебен изпълнител, от които само по едно⁵³⁸ от тях са събрани 200 лв. преди 01.01.2019 г.

За наемателя ЕТ „Христо Радославов М – 3“ по договор № 0168-з/01.01.1999 г. за 12 140,01 лв. делото е прекратено, но с молба № РД 1100-53/15.06.2020 г. е образувано ново дело.

2.4.5. По време на одита са изпратени покани^{539, 540} за доброволно изпълнение до пет наемателя⁵⁴¹ на общински помещения и 15 наемателя⁵⁴² на общински жилища, договорите на които са прекратени или с изтекъл срок преди одитирания период.

2.4.6. По договор № 0313-з/20.08.2018 г., сключен с „АЛИГАТОР 89“ ЕООД за наем на общински терен, с месечна наемна цена от 1 731,28 лв., към 30.06.2020 г. са формирани задължения в размер на 27 142 лв.⁵⁴³ От главен експерт в отдел УТЕОС не е осъществен мониторинг на плащанията, а от началника на отдел УТЕОС не е осъществен контрол върху постъпленията от наем съгласно т. 11 от Матрицата на правата и отговорностите и т. 2 от ОП „Отдаване под наем на недвижими имоти – терени, общинска собственост“. Не са предприети навременни действия за прилагане на санкцията на чл. 15, ал. 3 от договора и чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, като същият не е прекратен поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или системното ѝ неплащане в срок. Със Заповед № 90/09.01.2020 г. на кмета договорът е прекратен поради системно неплащане на наемните задължения.⁵⁴⁴ Съгласно заповедта наемателят се задължава да плати дължимия наем към датата на прекратяването му. Контролът по изпълнението на заповедта е възложен на директора на дирекция СА. През одитирания период и по време на одита няма извършени плащания по договора.

⁵³⁵ Наемател по договор № 0134-П/15.06.2003 г., дело № 43/2007 г.; наемател по договор № 0144-П/25.10.1999 г., дело № 329/2004 г.; наемател по договор № 0178-П/19.07.2004 г., дело 419/2006 г., наемател по договор № 0031/-П/07.05.1999 г., дело № 47/2007 г. и наемател по договор № 0153-П/01.07.1999 г., дело № 57/2007 г.

⁵³⁶ Наемател по договор № 0168-з/01.01.1999 г., дело 453/2010 г.; наемател по договор № 0118-з/01.01.2001 г., дело №10342/2005 г. (Варненски районен съд); наемател по договор № 0128-з/04.02.2002 г., дело №348/2004 г.; наемател по договор № 0115-з/17.05.2001 г., дело № 156/2005 г.; наемател по договор № 0237-з/01.07.2009 г., дело №161/2006 г.; наемател по договор № 0165-з/01.02.1998 г., дело № 161/2006 г. и наемател по договор № 0167-з/22.01.2001 г., дело 173/2004 г.

⁵³⁷ С договори: № 0214-Ж/25.08.1997 г., дело № 389/2004 г.; № 0210-Ж/27.08.1997 г., дело № 370/2004 г.; № 0051-Ж/01.01.2001 г., дело № 387/2007 г.; № 0211-Ж/21.04.1999 г., дело № 393/2004 г.; № 0021-Ж/01.01.2002 г., дело № 26/2007 г.; № 0132-Ж/04.02.2002 г., дело № 68/2007 г.; № 0012-Ж/01.01.2000 г., дело № 159/2005 г.; № 0215-Ж/01.12.1997 г., дело № 68/2006 г.; № 0130-Ж/01.01.2001 г., дело № 376/2004 г.; № 0212-Ж/01.10.1998 г., дело № 25/2006 г. - прекратено; № 0250-Ж/06.06.2005 г., дело № 67/2006 г.; № 0208-Ж/07.08.2000 г., дело № 390/2004 г.

⁵³⁸ Дело № 43/2007 г. за наемател по договор № 0134-П/15.06.2003 г.

⁵³⁹ Покани: изх. № 1100-1030/11.06.2021 г.; № 2600-767/11.06.2021 г., № 2600-765/11.06.2021 г., № 2600-766/11.06.2021 г. и № 9100-1029/11.06.2021 г.

⁵⁴⁰ Покани: изх № РД 9400-2026 до 2029/16.06.2021 г.; № РД 9400-2004 до 2006/16.06.2021 г.; № РД 9400-2011/16.06.2021 г. и № РД 9400-2009/16.06.2021 г.; № РД 9400-2025/16.06.2021 г.; № РД 9400-2001, 2007 и 2008/16.06.2021 г.; № РД 9400-2002/16.06.2021 г.; № РД 9400-2003/16.06.2021 г.; № РД 9400-2030/16.06.2021 г.; № РД 9400-2060/18.06.2021 г.; № РД 9400-2048/17.06.2021 г.; № РД 9400-2072/18.06.2021 г.; № РД 9400-2042/17.06.2021 г.; № РД 9400-2061/18.06.2021 г.; № РД 9400-2039/17.06.2021 г. и № РД 9400-2040/17.06.2021г.

⁵⁴¹ Фондация с обществено полезна дейност „Владиславово“, „Сдружение за заетост“ ООД и ЕТ „ОУШЪН-ЛЮДМИЛ АНГЕЛОВ“, „България кабел“ ООД и Сдружение с нестопанска цел „ВЯРА“

⁵⁴² Наематели по договори: № 0214-Ж/25.08.1997 г., № 0210-Ж/27.08.1997 г., № 0042-Ж/01.01.2002 г., № 0051-Ж/01.01.2001 г., № 0096-Ж/01.01.2001 г., № 0209-Ж/01.08.1998 г., № 0220-Ж/01.01.1998 г., № 0021-Ж/01.01.2002 г., № 0132-Ж/04.02.2002 г., № 0012-Ж/01.01.2000 г., № 0030-Ж/01.01.2001 г., № 0027-Ж/06.06.2005 г., № 0212-Ж/01.10.1998 г., № 00250-Ж/06.06.2005 г. и № 0208-Ж/07.08.2000 г.

⁵⁴³ ОД № 3.51

⁵⁴⁴ ОД № 3.52

2.4.7. От петима наематели на помещения⁵⁴⁵ са постъпили възражения⁵⁴⁶ за погасяване на възможността за принудително изпълнение на задължението и за неговото отписване на основание чл. 111 от ЗЗД, поради изтичане на тригодишната погасителна давност. По възраженията е изготвено становище, вх. № ВД-192/17.03.2021 г., от юрисконсулт в отдел ПО и ОП, въз основа на което вземания в размер на 1 353,99 лв. са отписани от счетоводните регистри на Общината.⁵⁴⁷

През одитирания период е установено увеличение на просрочените вземания от отдадени под наем имоти – общинска собственост. От общинската администрация не са предприети действия за събиране на вземанията от наеми на общинско имущество по съдебен ред. Предприетите действия не са достатъчни и навременни, поради което са неефективни. За отдаден под наем общински терен, задълженията за който са в значителен размер, не са предприети своевременни действия за прекратяване на наемните правоотношения поради занижен контрол от отговорните длъжностни лица. Практиката да се изпращат покани за доброволно изпълнение на наематели, договорите на които са прекратени или с изтекъл срок, създава затруднения за събиране на вземанията и риск от непостъпване на дължимите приходи поради погасяването им по давност.

3. Разпореждане с имоти общинска собственост

Съгласно чл. 34, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.) Общината се разпорежда с имоти - ЧОС чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон.

За одитирания период в Община Провадия са извършени шест възмездни разпоредителни сделки и една безвъзмездна сделка за учредяване на безвъзмездно и безсрочно право на строеж на източноправославен параклис на Варненска и Великопреславска Митрополия в с. Златина с обща стойност 16 831,16 лв.⁵⁴⁸

3.1. Продажба на нежилищни имоти – частна общинска собственост

3.3.1. При извършената проверка на три процедури за продажба на нежилищни имоти⁵⁴⁹ общинска собственост след публичен търг с явно наддаване за съответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 2 на ОбС е установено.⁵⁵⁰

а) За имотите са съставени АЧОС⁵⁵¹ в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани са в Службата по вписванията гр. Провадия в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Имотите, предмет на търговете, не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия за съответната година, в несъответствие чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От кмета са внесени докладни записки⁵⁵² в ОбС за вземане на решения за откриване на процедурите за търгове. В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 36, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. продажбите са извършени след решения⁵⁵³ на ОбС. С решенията са одобрени предложените пазарни оценки за имотите,

⁵⁴⁵ Наемател по договор: № 0209-П/10.05.2006 г., № 0176-П/01.07.2004 г., № 0235-П/06.08.2007 г., № 0197-П/09.09.2005 г. и № 0243-П/11.07.2008 г.

⁵⁴⁶ ОД № 3.48

⁵⁴⁷ ОД № 3.49

⁵⁴⁸ ОД №№ 3.54 и 3.55

⁵⁴⁹ Дворно място с площ от 530 кв.м., УПИ II в кв. 121а в гр. Провадия; поземлен имот с идентификатор 4457.93.2 с площ от 1,906 дка по РП на с. Блъсково и дворно място с площ от 1490 кв.м., съставляващо УПИ VIII, кв.96, в с. Славейково.

⁵⁵⁰ ОД № 3.12 (папка 7, под-папки 1, 2 и 3), 3.55 и 3.56

⁵⁵¹ АЧОС №№ 1180/08.06.2006 г., 1908/24.04.2019 г. и 1891/03.12.2018 г.

⁵⁵² Докладни записки изх. №№ РД 0700-86/09.04.2019 г., РД 0700-130/16.05.2019 г. и РД 0700-6/14.01.2020 г.

⁵⁵³ Решения на ОбС: № 48-838/25.04.2019 г., № 49-863/30.05.2019 г. и № 5-67/31.01.2020 г.

изготвени от независим оценител по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и при спазване на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) са определени началните тръжни цени за продажба на имотите, които са по-високи от данъчните им оценки.

г) Търговете са открити със заповеди⁵⁵⁴ на кмета, които са с минимално изискуемото съдържание по чл. 77, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. С тях са утвърдени и тръжните документи.

д) Осигурена е публичност за провеждането на търговете, като условията за тях са публикувани в определения срок на интернет страницата на Общината, на информационното ѝ табло и във вестник „Черно море“,⁵⁵⁵ с което е спазен чл. 78 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

е) Определените депозити за участие в търговете са в размер над 10 на сто от началните тръжни цени в съответствие с утвърдената тръжна документация.

ж) Със заповеди на кмета са назначени комисии за провеждане на търговете. Съставът на комисиите е определен по реда на чл. 77 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г., като същите се състоят от петима членове, в т.ч. юрист, икономист, кмета на кметство или упълномощено от него лице в случаите по чл. 8, ал. 3 от ЗОС и общински съветници. Определени са двама резервни членове. В състава на комисията по провеждане на търга в с. Блъсково, Община Провадия не е включен кметът на кметството или определен от него служител в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 77 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. От членовете на комисиите са подписани декларации⁵⁵⁶ за отсъствие на конфликт на интереси на основание чл. 77, ал. 3 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

з) В регламентираните срокове са подадени заявления и изискваните се документи в утвърдената тръжна документация. Търговете са проведени при спазване на изискванията на чл. 80 на Наредба № 2 на ОбС. За резултатите от проведените търгове са съставени протоколи⁵⁵⁷ на комисиите за класиране на участниците и определяне на спечелилите търговете в съответствие с чл. 88 от Наредба № 2 на ОбС. Протоколите са одобрени от кмета.

и) Въз основа на резултатите от проведените търгове, със заповеди⁵⁵⁸ на кмета са определени спечелилите търговете участници и определената продажна цена на имотите, на основание чл. 89, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС. В изпълнение на чл. 89, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. заповедите са обявени на Информационното табло в административния център на Общината.

к) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 91, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г., след внасянето на дължимите суми от купувачите от кмета са сключени писмени договори⁵⁵⁹ за покупко-продажба. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Провадия по реда на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 32, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г.

л) Имотите са отписани от актовете книги със заповеди⁵⁶⁰ на кмета в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). Разпоредителните сделки са отразени в регистъра по чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).⁵⁶¹

м) На основание чл. 88 и чл. 90, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г. и Наредба № 2 на ОбС/2020 г. от кмета са издадени заповеди за възстановяване на внесените депозити за

⁵⁵⁴ Заповеди: № 1227/22.05.2019 г., № 1651/28.06.2019 г. и № 550/24.02.2020 г.

⁵⁵⁵ На 27.05.2019 г., на 01.07.2019 г. и на 26.02.2020 г.

⁵⁵⁶ Шест декларации от 12.06.2019 г., шест декларации от 17.07.2019 г. и шест декларации от 17.03.2020 г.

⁵⁵⁷ Протоколи от: 12.06.2019 г., 17.07.2019 г. и 17.03.2020 г.

⁵⁵⁸ Заповеди: № 1439/12.06.2019 г., № 1995/25.07.2019 г. и № 807/17.03.2020 г.

⁵⁵⁹ Договори от 02.07.2019 г., от 22.08.2019 г. и от 06.04.2020 г.

⁵⁶⁰ Заповеди: № 1715/03.07.2019 г., № 2589/09.09.2019 г. и № 1127/21.04.2020 г.

⁵⁶¹ [Регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост – продажба за 2019 г.](#) и [Регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост – продажба за 2020 г.](#)

търговете, проведени на 12.06.2019 г.⁵⁶² и на 17.03.2020 г.⁵⁶³ За търга, проведен на 17.07.2019 г. в неизпълнение на посочените разпоредби от кмета няма издадени заповеди за възстановяване на внесени депозити на участниците в търга.

3.3.2. При извършената проверка за прилагането на въведените контролни дейности при продажба на имоти общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване и сключването на договори е установено:⁵⁶⁴

а) От началника на отдел УТЕОС и от старши специалист в отдел УТЕОС⁵⁶⁵ не е осъществен и документиран в контролен лист⁵⁶⁶ предварителен контрол за законосъобразност относно пълнотата на изготвената документация при провеждането на процедура по продажба на нежилищни имоти – ЧОС.

б) Докладните записки до ОбС, издадените от кмета заповеди и договорите са съгласувани от юрисконсулта при спазването на чл. 14, ал. 4 от ПД/2012 г. и ПД/2019 г.

в) Не е спазено изискването на чл. 14, ал. 4 от ПД/2012 г. и ПД/2019 г. за съгласуване от началник на отдел УТЕОС/директор на дирекция УТИПП и МДТ на всички документи, представени на кмета за подпис, като: докладните записки до ОбС, сключените договори, заповедите за откриване на търгове, Заповед № 1995/25.07.2019 г за определяне спечелил търга участник, заповедите за деактуване на имотите от актовете книги.⁵⁶⁷

г) При сключването на договорите за покупко-продажба е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от кмета и от главния счетоводител в съответствие с т. 1 от ОП „Система за двоен подпис“ от ИСФУК.

3.2. Прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба частта на Общината

3.2.1. При извършената проверка на процедурите за прекратяване на съсобственост върху три⁵⁶⁸ имота чрез продажба частта на Общината, за съответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 2 на ОбС е установено:⁵⁶⁹

а) За имотите са съставени АЧОС⁵⁷⁰ в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани са в Службата по вписванията гр. Провадия в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) На основание чл. 41 ал. 3 от Наредба № 2 на ОбС от заинтересованите лица са подадени заявления⁵⁷¹ до кмета за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината.

в) От кмета са внесени докладни записки⁵⁷² в ОбС за вземане на решения за откриване на процедурите за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината. В изпълнение на чл. 36, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 41 ал. 1, т. 2 от Наредба № 2 на ОбС прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината е извършено след решения⁵⁷³ на ОбС. С решенията са одобрени предложените пазарни оценки за имотите, изготвени от независим оценител по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС

⁵⁶² Заповеди: № 1476/17.06.2019 г., № 1477/17.06.2019 г., № 1478/17.06.2019 г., № 1479/17.06.2019 г., № 1696/02.07.2019 г. и №1697/02.07.2019 г.

⁵⁶³ Заповеди: № 1018/07.04.2020 г. и № 1019/07.04.2020 г.

⁵⁶⁴ ОД № 3.56

⁵⁶⁵ Заповед № 3191/30.10.2019 г. на кмета за определяне на лица от отдел УТЕОС за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност.

⁵⁶⁶ Приложение № 4 към Основна процедура „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“

⁵⁶⁷ Съгласно Заповед № 843/20.03.2020 г. на кмета.

⁵⁶⁸ 135 кв.м. идеални части от дворно място, цялото с площ от 1360 кв.м., съставляващо УПИ IX-123 в кв.10 в с. Манастир; 53 кв. м. придаваема част към УПИ III - 57 в кв.35, целия с площ 2170 кв. м. в с. Венчан и 116 кв. м. придаваема част към УПИ IV - 61 в кв.35, целия с площ 1 220 кв.м. в с. Венчан.

⁵⁶⁹ ОД № 3.12 (папка 7, под-папки 4, 5 и 6), 3.55 и 3.57

⁵⁷⁰ АЧОС №№ 1143/29.08.2005 г., 1928/19.02.2020 г. и 1927/19.02.2020 г.

⁵⁷¹ Заявления вх. №№ СД08-1/17.05.2019 г., СД08-1/13.02. 2020 г. и СД08-2/13.02.2020 г.

⁵⁷² Докладни записки №№ РД 7000-149/11.06.2019 г., РД 7000-86/16.03.2020 г. и РД 7000-85/16.03.2020 г.

⁵⁷³ Решения: № 50-873/25.06.2019 г., № 7-114/31.03.2020 г. и № 7-113/31.03.2020 г.

(ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и са определени цените за продажба на имотите, които са по-високи от данъчните им оценки.

г) От кмета са издадени заповеди⁵⁷⁴ и след извършване на дължимите плащания от купувачите са сключени договори⁵⁷⁵ в изпълнение на изискванията на чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.). Осигурена е публичност, като издадените заповеди са обявени на информационното табло в сградата на Общината на основание чл. 89, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС. Изпълнени са изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 32, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС, като договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Провадия.⁵⁷⁶

д) Имотите са отписани от актовете книги със заповеди⁵⁷⁷ на кмета в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). Разпоредителните сделки са вписани в Регистъра за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).⁵⁷⁸

е) На основание чл. 41, ал. 4 от Наредба № 2 на ОбС от физическите лица – съсобственици на имотите е внесена гаранция от 200 лв. За договорите, сключени на 06.08.2019 г. и на 19.05.2020 г., от кмета са издадени заповеди №№ 2187/06.08.2019 г. и 1454/22.05.2020 г. за възстановяване на внесена гаранция. В неизпълнение на цитираната разпоредба не е издадена заповед за възстановяване на внесена гаранция за договор от 18.05.2020 г.

3.2.2. При извършената проверка за прилагането на въведените контролни дейности при прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба частта на Общината и сключването на договори е установено:⁵⁷⁹

а) От началника на отдел УТЕОС/директора на дирекция УТИПП и МДТ⁵⁸⁰ не е осъществен и документиран в контролен лист⁵⁸¹ предварителен контрол за законосъобразност относно пълнотата на изготвената документация при провеждането на процедурата по прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината.

б) Докладните записки до ОбС, издадените от кмета заповеди и договорите са съгласувани от юрисконсулта при спазване на чл. 14, ал. 4 от Правилника за документооборота в ОБА.

в) Не е спазено изискването на чл. 14, ал. 4 от ПД/2012 г. и ПД/2019 г. за съгласуване на всички документи, представени на кмета за подпис, като докладните записки до ОбС, сключените договори и заповедите за деактуване на имотите от актовете книги не са съгласувани от началника на отдел УТЕОС/директора на дирекция УТИПП и МДТ.

г) При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от кмета и от главния счетоводител в съответствие с т. 1 от ОП „Система за двоен подпис“ от ИСФУК.

3.3. Учредяване на безвъзмездно и безсрочно право на строеж

3.3.1. При извършената проверка на процедурата за учредяване на безвъзмездно и безсрочно право на строеж на източноправославен параклис на Варненска и Великопреславска Митрополия в с. Златина за съответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 2 на ОбС е установено:⁵⁸²

⁵⁷⁴ Заповеди: № 1937/23.07.2019 г., № 1207/28.04.2020 г. и № 1208/28.04.2020 г.

⁵⁷⁵ Договори от 06.08.2019 г., от 18.05.2020 г. и от 19.05.2020 г.

⁵⁷⁶ вх. рег. № 2199/06.08.2019 г., вх. рег. № 1332/19.05.2020 г. и вх. рег. № 1373/20.05.2020 г.

⁵⁷⁷ Заповеди: № 2304/14.08.2019 г., № 1618/08.06.2020 г. и № 1617/08.06.2020 г.

⁵⁷⁸ [Регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост – прекратяване на съсобственост за 2019 год.](#) и [Регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост – прекратяване на съсобственост за 2020 г.](#)

⁵⁷⁹ ОД № 3.57

⁵⁸⁰ Съгласно Заповед № 843/20.03.2020 г. на кмета.

⁵⁸¹ Приложение № 4 към Основна процедура „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“

⁵⁸² ОД № 3.12 (папка 7, под-папка 7), 3.54 и 3.58

а) За имота е съставен АЧОС № 1912/02.09.2019 г. в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписан е в Службата по вписванията гр. Провадия в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Имотът, предмет на разпореждане, не е включен чрез актуализация в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия за 2019 г., в несъответствие чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Подадено е заявление, вх. № РД 9100-1108/12.08.2019 г. от председателя на църковното настоятелство в с. Златина за учредяване на безвъзмездно и безсрочно право на строеж за изграждане на източноправославен параклис на Варненската и Великопреславската митрополия в с. Златина, Община Провадия.

г) От кмета е внесена докладна записка с изх. № РД 0700-236/17.09.2019 г. в ОбС относно приемане на решение за учредяване на безвъзмездно и безсрочно право на строеж, без търг или конкурс, в имот⁵⁸³ собственост на Общината, за изграждане на православен храм в с. Златина.

д) В изпълнение на чл. 37, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/ 2012 г.) с Решение № 52-944/24.09.2019 г. ОбС е дал съгласие за учредяване на безвъзмездно и безсрочно право на строеж за изграждане на параклиса в с. Златина.

е) На основание чл. 37, ал. 7 от ЗОС от вр.и.д. кмет⁵⁸⁴ на Общината е издадена Заповед № 3140/23.10.2019 г. за учредяване на безвъзмездно и безсрочно право на строеж. Осигурена е публичност, като заповедта е обявена на информационното табло в сградата на Община Провадия на основание чл. 89, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС.

ж) На основание издадената заповед от кмета е сключен договор на 20.11.2019 г. с Варненската и Великопреславската митрополия. Изпълнени са изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 32, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС/2018 г., като договарът е вписан в Службата по вписванията гр. Провадия.

3.3.2. При извършената проверка за прилагането на въведените контролни дейности при учредяване на безвъзмездно и безсрочно право на строеж и сключването на договора е установено:⁵⁸⁵

а) Докладната записка на кмета до ОбС, заповедта и сключеният договор са съгласувани от юрисконсулта, при спазването на чл. 14, ал. 4 от ПД/2012 г.

б) Не е спазено изискването на чл. 14, ал. 4 от ПД/2012 г. за съгласуване на всички документи, представени на кмета за подпис, като докладната записка до ОбС и договора не са съгласувани от началника на отдел УТЕОС.

в) При сключването на договора от 20.11.2019 г. за учредяване на безвъзмездно и безсрочно право на строеж е приложена системата за двоен подпис, като същият е подписан от кмета и от главния счетоводител в съответствие с т. 1 от ОП „Система за двоен подпис“ от ИСФУК.

Управленските решения и действия при изпълнението на дейностите по разпореждане с общински имоти са в съответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 2 на ОбС, с изключение на: имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия за съответната година; в състава на комисията по провеждане на търга в с. Блъсково не е включен кметът на кметството или определен от него служител; от кмета няма издадени заповеди за възстановяване на внесените депозити на участниците в проведен търг за продажба на общински имот и за внесената гаранция по сключен договор за прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на Общината.

⁵⁸³ 80 кв.м. идеални части в централната част от недвижим имот – частна общинска собственост – УПИ IV, в квартал 28, с площ 1 750 кв.м. по регулационния план на с. Златина, Община Провадия.

⁵⁸⁴ Съгласно Решение № 52-949/24.09.2019 г. на ОбС.

⁵⁸⁵ ОД № 3.58

Не е спазено изискването за осъществяване и документиране на предварителен контрол за законосъобразност на проведените процедури и за съгласуване на документите при извършването на разпоредителните сделки от определените длъжностни лица. В останалата част контролите са изпълнявани съгласно въведения в Общината ред.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Провадия, област Варна 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 по изследваните области:

Област „Бюджет“

За процес „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ В Наредба № 9 на ОбС за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Провадия са установени текстове, които не са актуализирани с настъпилите изменения в ЗПФ относно финансирането на текущите разходи и възстановяването на неусвоени средства от целеви трансфери и капиталови разходи;

✓ В Наредба № 8 на ОбС за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Провадия не са определени: част от задължените лица, заплащащи ТБО; принципни условия и ред за деклариране на възникналото задължение за заплащане на ТБО, когато размерът на таксата е определен пропорционално върху основа, определена от ОбС; ред за освобождаване от заплащане на ТБО на собствениците (ползвателите) на конкретно определени с наредбата видове имоти; не е изготвена мотивирана обосновка, че размерът на ТБО не може да бъде определен според количеството, поради което от ОбС е приета основа за нейното определяне на база данъчната оценка на имота или отчетната стойност на недвижимите имоти на предприятията;

✓ Системата за финансово управление и контрол и Стратегията за управление на риска не са актуализирани съгласно методическите насоки на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите;

✓ Не е разработена процедура за прием, обработка, корекция и определяне на задълженията по декларации за ТБО и процедури за осъществяване и документиране на контрол на дейностите по администриране на приходите от местни данъци и таксата за битови отпадъци.

За под-процес „Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Планирането на приходите от МД е осъществено в частично съответствие с изискванията на МФ;

✓ Контролно-ревизионната дейност не е довела до увеличаване на събираемостта на просрочените вземания и постъпилите приходи са в незначителни размери;

✓ От приходната администрация са предприети действия към десет задължени лица за събирането на просрочени към 01.01.2019 г. публични вземания от местни данъци и ТБО.

За под-процес „Приходи от такса битови отпадъци“ е установено несъответствие по един или повече съществени аспекти с приложимата правна рамка:

✓ С Решения на ОбС, вместо с Наредба № 8 на ОбС, са определени: редът за несъбиране на такса за сметосъбиране и сметоизвозване по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ; видът на

имотите и задължените лица при пропорционалното облагане; видът на имота, задължените лица и редът, за които ТБО се заплаща в намален размер;

✓ От общинската администрация не са внесени в ОбС за утвърждаване образци на декларации за определяне на ТБО според количеството по чл. 17, ал. 4 от Наредба № 8 на ОбС и за освобождаване от такса за битови отпадъци на лица с намалена работоспособност над 71% и от ОбС не е определен размерът на таксата за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в населените места, която да се събира от задължените лица, подали декларация за ползване на контейнер 1,1 куб.м. тип „Бобър“;

✓ С образеца на декларация за освобождаване от част от ТБО при неползване на имот по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ са въведени условия за годишно потребление на електрическа енергия и вода, както и имотът да не е основно жилище, несъответстващи на ЗМДТ;

✓ Възложената за изпълнение честота на сметосъбиране и сметоизвозване за гр. Провадия - ежедневна, веднъж на три дни и три пъти на месец, не е включена в заповедите на кмета и за нея не е извършено публично обявяване;

✓ Приходите и разходите в план-сметките за 2019 г. и за 2020 г. са одобрени от ОбС без наличието на конкретна информация, на базата на която са определени техните размери;

✓ Общият размер на план-сметката за 2019 г. и за 2020 г. е завишен и в тях са планирани разходи за дейности, които са в несъответствие със ЗМДТ;

✓ За 2019 г. и за 2020 г. с Решения на ОбС са определени по 12 размера на ТБО въз основа на една обща план-сметка, вместо въз основа на план-сметки, включващи необходимите разходи за всеки от тях;

✓ Без нормативно основание, с Решения на ОбС са определени размери на ТБО „за съоръжения, имащи временен статут“ и ТБО „за открити площи на територията на Общински пазар“, които са заплащани от ползвателите/наемателите на тези имоти;

✓ Имоти, освободени на основание ЗМДТ от заплащане на ТБО, не са деклариращи в общинската приходна администрация;

✓ За бюджетната 2019 г. разликата между разходите и размера на таксата, платена с намаление на основание Решения на ОбС и размера на таксата за имоти, освободени от нейното заплащане с Наредба № 8 на ОбС, не е дофинансирана с общински приходи;

✓ Не е изготвена информация за размера на ТБО, платена с 50% намаление и не са определени длъжностните лица, отговорни за изготвянето на предложения за план-сметки и за определянето на размера на ТБО по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ.

За под-процес „Разходи за външни услуги“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на:

✓ За два договора не е издадена заповед за контрол на техническото им изпълнение, регистрацията на договор в ИС РМС не е направена в законоустановения срок и проверката преди плащанията чрез уведомление на НАП и АМ е извършена при въвеждане в системата на друг договор със същия изпълнител;

✓ Не е изпратено до РОП в нормативно определения срок обявление за приключване на договор за обществена поръчка;

✓ Предварителният контрол за законосъобразност на поетите по договорите задължения е осъществен формално, след сключването им.

За под-процес „Капиталови разходи“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на:

✓ Не е издадена заповед за контрол на техническото изпълнение на договорите;

✓ Не е извършена проверка на контрагентите по договорите в ИС РМС за наличие на просрочени публични задължения преди извършване на плащане и не е направена регистрацията на договор в ИС РМС;

✓ Предварителният контрол за законосъобразност на поетите задължения по договорите е осъществен формално, след сключването му.

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

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

✓ Частично несъответствие на утвърдените през 2019 г. правила с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП, както и неосигурен синхрон между разпоредбите в тях;

✓ Не е изградено вътрешно специализирано звено, което да е отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки.

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

✓ Заявките за необходимостта от възлагане на обществени поръчки през 2019 г. и 2020 г. са представени на възложителя след определения срок, а получените заявки за 2019 г. не са обобщени от секретаря на Общината;

✓ Не е изготвен проект на график и не е утвърден план-график за обществените поръчки през 2019 г.

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

✓ Неизготвяне на предложенията относно необходимостта от провеждане и възлагане на обществените поръчки;

✓ Публикуване на обявления, които не съдържат минимално изискуемата от закона информация и непосочване в обявлението и документацията за участие на основанията за отстраняване от участие в обществената поръчка;

✓ Не е установено от комисията непредставяне на ЕЕДОП от всички задължени лица и не са доказани от определените за изпълнители, че не са налице основанията за отстраняване от процедурата;

✓ Не са изисквани задължителни документи за сключване на договор за обществена поръчка и не е осигурена от възложителя по служебен път или чрез достъп до публичен регистър на информация за сключване на договор за обществена поръчка;

✓ Не е спазен срокът за изпращане на обявление за сключване на договор за обществена поръчка и не са изготвени заявки за поемане на задължение преди сключване на договори за обществени поръчки.

За под-процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“ е установено нарушение и несъответствие с приложимата правна рамка на:

✓ Не е отделена част от предмета на обществена поръчка в една или няколко поръчки, които се запазват за участие на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания;

✓ Не са представени документи, доказващи изпълнението на поставените от възложителя условия за участие в обществената поръчка;

✓ Изисквани са документи, които се представят само от определения за изпълнител на обществената поръчка и са поставени условия, разширяващи кръга от лица, които следва да декларират липсата на определения от закона обстоятелства;

✓ Не е посочено задължително основание за отстраняване в обява за възлагане на обществена поръчка и не са декларирани основанията за отстраняване от участниците в обществена поръчка и от третите лица;

✓ Поставено е условие, което ограничава участието на стопански субекти в обществена поръчка;

✓ Предоставен е по-дълъг срок за представяне на допълнително изискани документи и неправомерно е отстранен участник в обществена поръчка;

✓ Изискван е документ, който не е необходим за сключване на договор за обществена поръчка и не са осигурени по служебен път документи за сключване на договор за обществена поръчка.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено нарушение и несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

✓ В нормативно определения срок възложителят не е изпратил до РОП и публикувал в профила на купувача обявление за изпълнението на шест договора;

✓ Забавени са плащанията на извършените дейности по един договор от възложителя;

✓ Не е изготвена информация за изпълнението на един договор, а за три договора не е спазен срокът за изготвяне на информацията за тяхното изпълнението.

Област „Общинска собственост“

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

✓ В Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество съществуват разпоредби, които не са в съответствие с действащото законодателство;

✓ Отделни разпоредби в Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти са в несъответствие с изискванията на ЗОС;

✓ Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2020-2023 г. и Програмите за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия през 2019 г. и през 2020 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината;

✓ Съдържанието на Програмите за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия през 2019 г. и през 2020 г. е в несъответствие с изискванията на ЗОС;

✓ В Системата за управление и контрол на Общинската собственост са възложени контролни отговорности на дирекции и отдели, наименованието на които не съответства на действащите през одитирания период структура на общинската администрация и Устройствени правилници на Общинска администрация Провадия.

За процес „Управление на имоти общинска собственост“ в частта на изследваните под-процеси и под-под-процеси е установено:

За под-под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти - помещения“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Имотите, предмет на публичните търгове за отдаване под наем, не са включени в програмите за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година;

✓ За три имота на територията на с. Бозвелийско и с. Блъсково в състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете на съответните кметства или определени от тях служители от администрацията;

✓ Сключените договори не са вписани в Службата по вписвания гр. Провадия;

✓ Не е спазен редът за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на проведените търгове за отдаване под наем на два имота и за съгласуване на заповедите на кмета от началника на отдел УТЕОС/директора на дирекция УТИПП и МДТ.

За под-под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти – терени“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Един акт за частна общинска собственост и сключените договори не са вписани в Службата по вписвания гр. Провадия;

✓ Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия за 2019 г.;

✓ В състава на комисиите за отдаване под наем на имоти в с. Бозвелийско и в с. Градинарово не са включени кметовете на населените места или определени от тях служители от администрацията;

✓ Фактическото предаване на имотите - общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи и от кмета не са издадени заповеди за възстановяване на внесените депозити на участниците в шест търга;

✓ Не е спазен редът за осъществяване и документиране на предварителен контрол за законосъобразност от началника на отдел УТЕОС и при сключването на три договора и издаването на заповедите от кмета не е приложен редът за съгласуването им от началника на отдел УТЕОС.

За под-под-процес „Отдаване под наем земи от ОПФ“ (без търг) е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на несъгласуване на заповедите на кмета от прекия ресорен ръководител.

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

✓ Не са спазени нормативно определените срокове: за издаването на заповеди за предоставяне на полските пътища за двете стопански години; за внасянето на сумите от ползвателите и за сключването на договорите за наем;

✓ За отдадените под наем полски пътища за стопанската 2018/2019 г. не са сключени договори за наем с ползвателите на масиви;

✓ Не е приложена процедура по съгласуване на издадените от кмета заповеди и договорите от началника на отдел УТЕОС.

За под-под-процес „Отдаване под наем земеделски земи на безимотни и малоимотни граждани“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ ОбС-Провадия не е определил с решение земите от ОПФ, които могат да се отдават под наем на безимотни и малоимотни граждани;

✓ В Общината и в кметството на с. Кривня не е публикувано обявление за срока, в който безимотните и малоимотните граждани могат да предявяват искания за предоставяне на земеделски земи под наем;

✓ От кмета не е назначена комисия за разглеждане на подадените заявления, поради което не е изготвен списък на безимотните и малоимотни лица, на които са предоставени под наем земи от ОПФ;

✓ Три договора за наем не са съгласувани от началника на отдел УТЕОС.

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

✓ За отдадените под наем три жилища от кмета не са издадени настанителни заповеди и неправилно е определен размерът на месечния наем за едно общинско жилище;

✓ При три анекса за удължаване на срока за настаняване в общински жилища и издадените заповеди от кмета не е приложен редът за съгласуването им от началника на отдел УТЕОС/директор на дирекция УТИПП и МДТ.

За под-процес „Просрочени вземания от наем на имуществото“ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка и сключените договори, като:

✓ Не са прилагани договорните клаузи за прекратяване на наемните правоотношения поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или системното ѝ неплащане в срок;

✓ Несвоевременни и неефективни действия на общинската администрация, с което е допуснато да бъдат отписани вземания поради изтичане на погасителната им давност.

За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Имотите не са включени в Програмите за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия за 2019 г. и за 2020 г.;

✓ В състава на комисията по провеждане на търг за имот в с. Блъсково не е включен кметът на населеното място или определен от него служител;

✓ От кмета не са издадени заповеди за възстановяване на внесени депозити на участниците в проведен търг за продажба на един общински имот и за внесена гаранция по сключен договор за прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на Общината;

✓ Не е спазен вътрешен ред за осъществяване и документиране на предварителен контрол за законосъобразност и на съгласувателните процедури.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общински съвет-Провадия за актуализиране на Наредба № 9 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Провадия в съответствие със ЗПФ⁵⁸⁶.

2. Да внесе предложение в Общински съвет-Провадия за актуализиране на Наредба № 8 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Провадия в съответствие със ЗМДТ⁵⁸⁷.

3. Да се актуализира Интегрираната системата за финансово управление и контрол и Стратегията за управление на риска в съответствие с методическите насоки, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите⁵⁸⁸.

4. Да се осигури съответствие между честотата на сметосъбиране и сметоизвозване, определена със заповедта на кмета по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ и възложената такава за изпълнение⁵⁸⁹.

5. Да се определят длъжностни лица от ОБА, отговорни за изготвянето на предложения за план-сметки и за определяне на размера на ТБО по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ⁵⁹⁰.

6. Да се създаде организация за установяването на размера на извършените разходи за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ за имотите, за които ТБО се заплаща в намален размер.⁵⁹¹

7. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Провадия в съответствие със ЗОП и ППЗОП⁵⁹².

8. Да се внесе предложение в Общински съвет-Провадия за изменение на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС и структурата на общинската администрация⁵⁹³.

⁵⁸⁶ Част трета, Раздел I., т. 1., п. т. 1.1.

⁵⁸⁷ Част трета, Раздел I., т. 1., п. т. 1.2., 2.2.5.1., 2.2.5.3. и 2.2.24.

⁵⁸⁸ Част трета, Раздел I., т. 1., п. т. 1.8. и п. т. 1.4.

⁵⁸⁹ Част трета, Раздел I., т. 2., п. т. 2.2.

⁵⁹⁰ Част трета, Раздел I., т. 2., п. т. 2.2.

⁵⁹¹ Част трета, Раздел I., т. 2., п. т. 2.2.

⁵⁹² Част трета, Раздел II., т. 1., п. т. 1.1.

⁵⁹³ Част трета, Раздел III., т. 1., п. т. 1.1.

9. Да се внесе предложение в Общински съвет-Провадия за изменение на Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти в съответствие със ЗОС⁵⁹⁴.

10. Осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност при управление и разпореждане с общинска собственост да се възложи на длъжностни лица, които не са изпълнители на възложената дейност⁵⁹⁵.

11. Да се актуализира Системата за управление и контрол на общинската собственост в съответствие с одобрената от ОбС структура на общинската администрация и Устройствения правилник⁵⁹⁶.

12. Да се предприемат действия за съдебно събиране на просрочените вземания от „АЛИГАТОР 89“ ЕООД⁵⁹⁷.

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет – Провадия**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 9 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Провадия в съответствие с изискванията на ЗПФ⁵⁹⁸.

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 8 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Провадия в съответствие с изискванията на ЗМДТ⁵⁹⁹.

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество⁶⁰⁰.

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти в съответствие с изискванията на ЗОС⁶⁰¹.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Провадия. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 197 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

⁵⁹⁴ Част трета, Раздел III., т. 1., п.т. 1.2.

⁵⁹⁵ Част трета, Раздел III., т. 1., п.т. 1.6.

⁵⁹⁶ Част трета, Раздел III., т. 1., п.т. 1.6.

⁵⁹⁷ Част трета, Раздел III., т. 2.4., п.т. 2.4.6.

⁵⁹⁸ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.1.

⁵⁹⁹ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.2., 2.2.5.1., 2.2.5.3. и 2.2.24.

⁶⁰⁰ Част трета, Раздел III., т. 1., п.т. 1.1.

⁶⁰¹ Част трета, Раздел III., т. 1., п.т. 1.2.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на община Провадия и Общинският съвет – Провадия 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 № 011 от 27.01.2022 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200302620**

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Бюджет	
1.1	Декларация за идентичност и диск № 1	6 и диск
1.2	Справка, изх. № РД9100-446/10.03.2021 г. за бюджетната процедура	4
1.3	Справка, изх. № РД9100-439/09.03.2021 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Провадия за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
1.4	Справка, изх. № РД 9100-459/10.03.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Провадия за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.5	Справка, изх. № РД9100-440/09.03.2021 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Провадия за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	4
1.6	Справка, изх. № РД 9100-460/10.03.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Провадия за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	3
1.7	Справка, изх. № РД9100-437/09.03.2021 г. относно разпоредителите с бюджети в Община Провадия, техните права и отговорности за бюджетната 2019 г. и 2020 г.	4
1.8	Справка, изх. № РД 9100-423/08.03.2021 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	5
1.9	Справка, изх. № РД 9100-424/08.03.2021 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Провадия през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	5
1.10	Справка, изх. № РД9100-454/10.03.2021 г. за информационната (софтуерна-та) осигуреност на дейностите в Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	9
1.11	Справка, изх. № РД9100-1720-/1/ от 08.01.2021 г. за отговорните длъжностни лица в Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	4
1.12	Заверено копие на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Провадия (Наредба № 9 на ОбС)	20
1.13	Отговори на въпроси за Наредба № 9 и планирането на МД	1
1.14	Заверено копие на Заповед № 1797/21.06.2021 г.	1
1.15	Заверено копие на Наредба № 8 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Провадия – извлечение и Решение на ОбС № 8-135/29.04.2020 г.	11
1.16	Констативен протокол за Наредба № 8 на ОбС	2
1.17	Отговори на въпроси от кмета относно Наредба № 8 на ОбС	3
1.18	Констативен протокол от 26.05.2021 г. за правила за ТБО	3
1.19	Отговори на въпроси от кмета относно правила за ТБО	1
1.20	Справка, изх. № РД9100-441/09.03.2021 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Провадия за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
1.21	Справка, изх. № РД9100-442/09.03.2021 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Провадия за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	4
1.22	Констативен протокол за планирането на местните данъци	1

1.23	Справка, изх. № РД 9100-257/11.02.2021 г. за служителите, определени за органите по приходите в Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.24	Справка, изх. № РД 9100-259/11.02.2021 г. за организацията на дейността и служителите, определени за касиер-събирачи в Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	4
1.25	Справка, изх. № РД9100-580/26.03.20201 г. за вземанията от задължени към Община Провадия лица за местни данъци и такса за битови отпадъци през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.26	Справка, изх. № РД9100-581/26.03.20201 г. за броя на задължените лица според размера на просрочените към 01.01.2019 г. вземания за МД и ТБО в Община Провадия	1
1.27	Отговори на въпроси от кмета относно просрочените вземанията от МД и ТБО	4
1.28	Справка, изх. № РД9100-505/18.03.20201 г. относно предприети действия за събиране на МД и ТБО в Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.29	Справка, изх. № РД9100-504/18.03.20201 г. за съдебните процедури във връзка с МД и ТБО в Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020г.	1
1.30	Констативен протокол от 17.06.2021 г. за действията за събиране на вземания от десет задължени лица	5
1.31	Отговори относно действията за събиране на просрочени вземания от десет длъжника	44
1.32	Заверено копие на Решение на ОбС № 43-719/19.12.2018 г. – план-сметка за 2019 г.	3
1.33	Заверено копие на Решение на ОбС № 50-885/25.06.2019 г. – актуализация на план-сметката за 2019 г.	3
1.34	Заверено копие на Решение на ОбС № 3-30/23.12.2019 г. – план-сметка за 2020г.	3
1.35	Отговори относно постъпилите средства от ТБО и извършените разходи.	3
1.36	Справка, изх. № РД 9100-1069/17.06.2021 г. за сумите от таксата за битови отпадъци, дължими, платени и отразени в ПП Матеус, планирани и отчетени по бюджета на Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.37	Отговори относно приходите от ТБО	4
1.38	Справка, изх. № РД9100-1068/17.06.2021 г. за постъпили суми от ТБО според начините на заплащане в Община Провадия за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.39	Справка, изх. № РД 9100-1034/11.06.2021 г. относно броя на входирани декларации за местни данъци и ТБО в Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.40	Заверено копие на декларацията за освобождаване при неползване на имот по чл. 71, ал. 1 от ЗМДТ и Решение на ОбС № 20-226/27.01.2009 г. - препис	5
1.41	Заверено копие на Решение на ОбС № 43-720/19.12.2018 г. – препис, за определяне на размера на ТБО за 2019 г.	5
1.42	Заверено копие на Решение на ОбС № 3-31/23.12.2019 г. – препис, за определяне на размера на ТБО за 2020 г.	5
1.43	Заверено копие на декларация за определяне на ТБО в зависимост от количеството	1
1.44	Констативен протокол за прилаганите образци на декларации за ТБО	1
1.45	Справка, изх. № РД 9100-1113/24.06.2021 г. относно постъпили приходи от ТБО според начина на облагане	2

1.46	Заверено копие на образец 3 на декларация за освобождаване от ТБО на лица с намалена работоспособност над 71%	1
1.47	Справка, изх. № РД 9100-1035/11.06.2021 г. относно броя на входирани декларации от ПРБ за местни данъци и ТБО в Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г	2
1.48	Справка, изх. № РД9100-506/18.03.20201 г. относно задълженията на ПРБ в Община Провадия за местни данъци и ТБО през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.49	Заверено копие на Заповед № 2856/30.10.2018 г. по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ за 2019 г.	2
1.50	Заверено копие на Заповед № 3172/28.10.2019 г. по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ за 2020 г.	2
1.51	Констативен протокол за честотата на сметоизвозване за 2019 г.	6
1.52	Констативен протокол за честотата на сметоизвозване за 2020 г.	6
1.53	Отговори от кмета относно заповедите по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ	2
1.54	Заверено копие на докладна записка до ОбС № 2045/05.12.2018 г.	8
1.55	Заверено копие на предложение до ОбС № 2369/127.06.2019 г.	5
1.56	Констативен протокол за план-сметките по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) за 2019 г. и за 2020 г.	6
1.57	Заверено копие на докладна записка до ОбС № 92/12.12.2019 г.	10
1.58	Справка, изх. № РД 9100-1026/10.06.2021 г. относно постъпили средства от ТБО и извършени разходи, по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) в Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.59	Заверено копие на две докладни записки до ОбС с приложения, в т. ч. заповеди № 158/18.01.2019 г. и № 113/14.01.2020 г.	12
1.60	Констативен протокол за организацията за изпълнение на дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред., ДВ бр. 97/2016 г.)	2
1.61	Заверено копие на електронни писма до МФ и на наличности по банкови сметки	11
1.62	Констативен протокол за приходите по план-сметките	5
1.63	Констативен протокол за разходите по план-сметките	4
1.64	Констативен протокол за информацията в план-сметката за 2019 г.	4
1.65	Констативен протокол за информацията в план-сметката за 2020 г.	4
1.66	Въпроси и отговори относно план-сметките за разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.)	1
1.67	Констативен протокол за размерите на ТБО	7
1.68	Въпроси и отговори за определяне на размера на ТБО	8
1.69	Констативен протокол за приходите от ТБО от съоръжения с временен статут и от открити площи на Общински пазар	2
1.70	Справка, изх. № 9100-1061/15.06.2021 г. за молитвени домове, храмове и манастири	2
1.71	Констативен протокол за имотите, освободени от заплащане на ТБО	7
1.72	Справка изх. № РД 9100-572/25.03.21 за изпълнението на разходите на ПРБ при Община Провадия за 2019 г.	3
1.73	Справка изх. № РД 9100-571/25.03.21 за изпълнението на разходите на ПРБ при Община Провадия за 2020 г.	3
1.74	Справка изх. № РД 9100-626/02.04.2021 г. за извършените бюджетни разходи по договори за външни услуги, платени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Провадия за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	16

1.75	Декларация за идентичност на информацията и диск № 2 - договори за външни услуги	4 и диск
1.76	Констативен протокол от 31.05.2021 г. – за Договор № ОП-36/28.06.2018 г.	7
1.77	Констативен протокол от 09.06.2021 г. – за Договор № ОП-75/02.11.2018 г.	9
1.78	Констативен протокол от 28.05.2021 г. – за Договор № ОП-108/07.10.2019 г.	4
1.79	Констативен протокол от 28.05.2021 г. – за Договор № ОП-109/07.10.2019 г.	3
1.80	Констативен протокол от 28.05.2021 г. – за Договор № ОП-111/07.10.2019 г.	4
1.81	Констативен протокол от 28.05.2021 г. – за Договор № ОП-116/07.10.2019 г.	4
1.82	Констативен протокол от 28.05.2021 г. – за Договор № ОП-120/15.10.2019 г.	4
1.83	Констативен протокол от 10.06.2021 г. – за Договор № ОП-147/31.12.2019 г.	6
1.84	Отговор на въпрос от 04.06.2021 г. относно предоставените външни услуги на Общината - СМР	1
1.85	Констативен протокол от 25.05.2021 г. – контролни дейности по договори за външни услуги	9
1.86	Констативен протокол от 19.05.2021 г. - спесимени	3
1.87	Справка изх. № РД9100-1033/11.06.2021 г. за финансиране на капиталовите разходи на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	4
1.88	Декларация за идентичност на информацията и диск № 3 - договори, по които са извършени капиталови разходи,	3 и диск
1.89	Справка изх. № РД 9100-537/22.03.2021 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	15
1.90	Констативен протокол от 10.06.2021 г. – за договор № ОП-60/03.10.2018 г.	6
1.91	Констативен протокол от 10.06.2021 г. – за договор № ОП-15/28.03.2018 г.	8
1.92	Констативен протокол от 26.05.2021 г. – за договор № ОП-118/08.10.2019 г.	7
1.93	Констативен протокол от 10.06.2021 г. – за договор № ОП-107/16.10.2017 г.	7
1.94	Констативен протокол от 26.05.2021 г. – за договор № ОП-15/28.02.2020 г.	5
1.95	Констативен протокол от 09.06.2021 г. – за договор № ОП-26/13.05.2019 г.	8
1.96	Констативен протокол от 22.06.2021 г. – за договор № ОП-19/10.03.2020 г.	5
1.97	Констативен протокол от 27.05.2021 г. – за капиталови разходи по фактура на „Реймед 09“ ЕООД	2
1.98	Договор № ОП-60/02.10.2018 г. с „НСК София“ ЕООД	7
1.99	Справка изх. № РД 9100-1093/22.06.2021 г. за разходите за договор по проект „Санитарне на общинска сграда Обединен детски комплекс, гр. Провадия“	1
1.100	Писмо, изх. № 99-00-6-774(4)/12.09.2018 г. за изпращане на Решение № РД-02-36-1071/12.09.2018 г. на заместник-министъра на МРРБ – Ръководител на УО на ОП „Региони в растеж“	18
1.101	Писмо № 99-00-6-883(8)/05.05.2020 г. с приложения: Верифицирани разходи по разходо-оправдателни документи и Решение за отказ от верификация на УО на ОПРР	8
1.102	Констативен протокол от 19.05.2021 г. – контролни дейности при извършване на капиталови разходи	7
1.103	Констативен протокол от 17.06.2021 г. – за изпълнението на договор № ОП-120/15.10.2019 г.	2
	Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	
2.1	Отговори на въпроси от кмета на Община Провадия с изх. № РД 9100-412/05.03.2021 г., ведно с приложения към тях	226

2.2	Констативен протокол от 07.04.2021 г. за извършена проверка на вътрешните актове за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	1
2.3	Справка, изх. № РД 9100-391/01.03.2021 г. за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки през 2016 г., 2017 г. и 2018 г. в Община Провадия	1
2.4	Констативен протокол от 09.06.2021 г. за извършена проверка на прогнозирането и планирането на обществени поръчки в Община Провадия	1
2.5	Заверени копия на заявления за регистриране на упълномощени потребители	16
2.6	Заверени копия на заповеди №№ 1177/12.05.2015 г., 965/22.04.2019 г., 509/07.03.2018 г., 3328/11.11.2019 г., 945/30.03.2020 г., 458/26.02.2019 г., 459/26.02.2019 г., 3326/11.11.2019 г., 3329/11.11.2019 г., 456/26.02.2019 г., 457/26.02.2019 г., 3327/11.11.2019 г. и 3330/11.11.2019 г.	13
2.7	Заверено копие на обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2019г.	4
2.8	Отговори на въпроси от кмета на Община Провадия с изх. № РД 9100-783/26.04.2021 г.	1
2.9	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за извършена проверка на обществени поръчки, възложени чрез процедура по реда на ЗОП с УИН 00392-2019-0002, УИН 00392-2019-0007, УИН 00392-2019-0012, УИН 00392-2019-0022, УИН 00392-2019-0026, УИН 00392-2019-0028, УИН 00392-2019-0029 и УИН 00392-2020-0002	6
2.10	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за извършена проверка на обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП с ID 9086175, ID 9087230 и ID 9098171	5
2.11	Справка за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Провадия, открити през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. с изх. № РД 9100-374/25.02.2021 г.	12
2.12	Декларация за идентичност и Диск № 4 – „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“	3 и диск
2.13	Констативен протокол от 10.06.2021 г. за извършена проверка на процедура с УИН 00392-2019-0022	2
2.14	Констативен протокол от 28.04.2021 г. за извършена проверка на прилаганите контролни дейности при възлагане на обществени поръчки чрез процедури с УИН 00392-2019-0004, УИН 00392-2019-0020, УИН 00392-2019-0023 и УИН 00392-2020-0001	4
2.15	Справка изх. № РД 9100-375/25.02.2021 г. за възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица в Община Провадия през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
2.16	Справка изх. № РД-9100-376/25.02.2021 г. за договорите за обществени поръчки, сключени през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. след проведени процедури и/или възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	10
2.17	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за проверка на договор за обществена поръчка № ОП-17/08.05.2019 г.	5
2.18	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за проверка на договор за обществена поръчка № ОП-18/08.05.2019 г.	5
2.19	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за проверка на договор за обществена поръчка № ОП-41/13.06.2019 г.	5
2.20	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за проверка на договор за обществена поръчка № ОП-31/22.05.2019 г.	4
2.21	Констативен протокол от 09.06.2021 г. за проверка на договор за обществена поръчка № ОП-19/09.05.2019 г.	5

2.22	Констативен протокол от 09.06.2021 г. за проверка на договор за обществена поръчка № ОП-80/29.08.2019 г.	4
2.23	Констативен протокол от 09.06.2021 г. за проверка на договор за обществена поръчка № ОП-81/29.08.2019 г.	5
2.24	Заверено копие на договор за обществена поръчка № ОП-2/21.01.2019 г. (техническа спецификация и ценово предложение) и протоколи за извършени СМР от 28.01.2020 г. и 29.01.2020 г.	48
2.25.	Констативен протокол от 09.06.2021 г. за проверка на договор за обществена поръчка № ОП-2/21.01.2019 г.	5
2.26	Констативен протокол от 09.06.2021 г. за проверка на контролните дейности по договор за обществена поръчка № ОП-83/02.09.2019 г.	3
2.27	Констативен протокол от 09.06.2021 г. за проверка на контролните дейности по договор за обществена поръчка № ОП-87/02.09.2019 г.	4
2.28	Констативен протокол от 09.06.2021 г. за проверка на контролните дейности по договор за обществена поръчка № ОП-22/09.05.2019 г.	6
2.29	Констативен протокол от 09.06.2021 г. за проверка на контролните дейности по договор за обществена поръчка № ОП-13/29.03.2019 г.	7
2.30	Констативен протокол от 16.04.2021 г. – за ОП с УИН 00392-2019-0026	2
2.31	Констативен протокол от 11.05.2021 г. – за ID 9086175	2
2.32	Констативен протокол от 09.06.2021 г. – за договор № ОП-80/29.08.2019 г.	2
2.33	Констативен протокол от 09.06.2021 г. – за договор № ОП-81/02.09.2019 г.	2
2.34	Справка, изх. № РД 9100-425/08.03.2021 г. за служителите от Общинска администрация Провадия, преминали обучение през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	4
	Общинска собственост	
3.1	Заверено копие на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (Наредба № 2 на ОбС) и Решения на ОбС №№ 17-202/28.02.2005 г., 30-533/22.02.2018 г. и 5-62/31.01.2020 г.	49
3.2	Заверено копие на Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти (Наредба № 11 на ОбС) и Решения №№ 17-203/28.02.2005 г., 46-783/27.02.2019 г. и 3-32/23.12.2019 г.	52
3.3	Заверено копие на Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020-2023 г.	18
3.4	Констативен протокол от 20.05.2021 г. за публикуване на Стратегия и Програми за управление и разпореждане с общинска собственост	2
3.5	Протокол от 07.02.2020 г. и извлечение от дневник за публикуване на Протокол № 5/31.01.2020 г. на ОбС на информационното табло	2
3.6	Заверено копие на Програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Провадия през 2019 г. и 2020 г. и решения на ОбС № 44-762/30.01.2019 г. и № 5-54/31.01.2020 г.	12
3.7	Протокол от 06.02.2019 г. и извлечение от дневник за публикуване на решения на ОбС по Протокол № 44/3.01.2019 г. на ОбС на информационното табло	2
3.8	Заверено копие на Отчет за изпълнението на Програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост в Община Провадия през 2019 г.	8
3.9	Заверено копие на Заповед № 2785/13.11.2013 г. – предварителен контрол	1
3.10	Заверено копие на Заповед № 3191/30.10.2019 г. на вр.и.д. кмет	1

3.11	Справка изх. № 9100-387/01.03.2021 г. за отдадени под наем нежилищни имоти и части от имоти – общинска собственост (помещения) в Община Провадия за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	9
3.12	Декларация за идентичност и вярност и Диск № 5 – договори за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	5 и диск
3.13	Констативен протокол от 19.05.2021 г. – за отдаване под наем на имоти ПОС - позиции 1 и 2 от Справка, изх. № 9100-397/01.03.2021 г. за отдадени под наем нежилищни имоти и части от имоти	12
3.14	Констативен протокол от 19.05.2021 г. – за имоти - позиции 3 и 4 от Справката	13
3.15	Констативен протокол от 20.05.2021 г. – за имоти позиции 5 и 6 от Справката	12
3.16	Констативен протокол от 20.05.2021 г. – за имот позиция 7 от Справката	8
3.17	Констативен протокол от 19.05.2021 г. – за имоти ЧОС – позиции 8 и 9 от Справката	10
3.18	Констативен протокол от 20.05.2021 г. – за имоти позиции 10 и 11 от Справката	11
3.19	Справка, изх. № РД 9100-652/08.04.2021 г. за отдадени под наем нежилищни имоти и части от имоти (терени) - общинска собственост в Община Провадия, чрез търг за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	13
3.20	Констативен протокол от 19.05.2021 г. за отдаване под наем на терени (п. 1 и 5)	8
3.21	Констативен протокол от 19.05.2021 г. за отдаване под наем на терени (п. 9 и 17)	6
3.22	Констативен протокол от 19.05.2021 г. за отдаване под наем на терени (п. 13 и 29)	5
3.23	Констативен протокол от 19.05.2021 г. за отдаване под наем на терени (п. 21 и 25)	5
3.24	Констативен протокол от 17.06.2021 г. за възстановени депозити на участниците в търгове за отдаване под наем на терени	3
3.25	Констативен протокол от 19.05.2021 г. за въведени контролни дейности – терени (п. 6, 16 и 26)	3
3.26	Справка изх. № РД 9100-400/02.03.2021 г.	2
3.27	Справка изх. № РД 9100-551/24.03.2021 г. за отдадените под наем земеделски имоти от ОПФ на Община Провадия без търг/конкурс на основание чл. 24а, ал. 6, т. 3 от ЗСПЗЗ по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	14
3.28	Справка изх. № РД 9100-428/09.03.2021 г. за за отдадените под наем земеделски имоти от ОПФ на Община Провадия без търг/конкурс на основание чл. 24а, ал. 6, т. 3 от ЗСПЗЗ по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	1
3.29	Констативен протокол от 27.05.2021 г. – отдадени под наем земи от ОПФ по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ - без провеждане на търг	4
3.30	Констативен протокол от 20.05.2021 г. – контролни дейности при отдаването под наем на земи от ОПФ	2
3.31	Справка изх. № РД 9100-513/18.03.2021 г. за отдадените под наем без търг/конкурс по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ общински имоти - полски пътища, попадащи в масиви за ползване на земеделски земи от ОПФ на Община Провадия за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	17
3.32	Справка, изх. № РД 9100-514/18.03.2021 г. за отдадените под наем без търг/конкурс по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ общински имоти - полски пътища, попадащи в масиви за ползване на земеделски земи от ОПФ на Община Провадия за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	63

3.33	Писма на ОД „Земеделие“ – Варна, вх. № 1970/22.10.2018 г. – за стопанската 2018/2019 г. и вх. № 41/21.11.2019 г. – за стопанската 2019/2020 г.	4
3.34	Констативен протокол от 09.06.2021 г. – наем полски пътища	7
3.35	Решения на ОБС № 41-701/24.10.2018 г. и № 3-45/23.12.2019 г.	2
3.36	Констативен протокол от 16.06.2021 г. – контролни дейности при отдаване под наем на полски пътища	2
3.37	Справка изх. № РД 9100-523/19.03.2021 г. за отдадените свободни земеделски земи на безимотни/малоимотни граждани през периода 01.01.2019 до 30.06.2020 г. в Община Провадия.	9
3.38	Констативен протокол от 09.06.2021 г. за отдаване под наем на земеделски земи на безимотни и малоимотни граждани в с. Кривня.	4
3.38А	Констативен протокол от 09.06.2021 г. - контролни дейности при отдаване под наем на земеделски земи на безимотни и малоимотни граждани в с. Кривня.	2
3.39	Справка изх. № РД 9100-50/11.01.2021 г., за предназначението и използването на общинските жилища на Община Провадия за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	1
3.40	Справка изх. № 9100-360/24.02.2021 г. за отдадените под наем общински жилища в Община Провадия за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.;	11
3.41	Констативен протокол от 16.06.2021 г. за отдаване под наем на общински жилища (п. 6-19-32)	7
3.42	Констативен протокол от 16.06.2021 г. за отдаване под наем на общински жилища (п. 45-46-54)	3
3.43	Констативен протокол от 16.06.2021 г. за отдаване под наем на общински жилища (п. 58-71)	3
3.44	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за въведени контролни дейности при отдаване под наем на общински жилища (п. 3-29-55)	3
3.45	Справка изх. № 9100-450/10.03.2021 г. за просрочените вземания и задължения на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Провадия за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	1
3.46	Справка изх. № РД 9100-1077/16.06.2021 г. за просрочените вземания от наеми на имоти общинска собственост - помещения	7
3.47	Писмо вх. № РД-56/23.01.2020 г. до отдел АПИО – относно принудително събиране на вземания от длъжници по договори за наем на общински помещения	1
3.48	Възражения вх. №№ РД 9400-829/05.03.2020 г., РД 4700-163/05.06.2020 г., РД 4700-174/22.06.2020 г. и РД 4700-05.03.2020 г.	6
3.49	Становище вх. № ВД-193/17.03.2021 г. от юрисконсулт и извлечение от счетоводната система за отписване на вземането	2
3.50	Справка изх. № РД 9100-1149/01.07.2021 г. за просрочените вземания от наеми на имоти общинска собственост - терени	12
3.51	Договор от 20.08.2018 г. с „АЛИГАТОР 89“ ЕООД	3
3.52	Заповед № 90/09.01.2020 г. за прекратяване на наемните правоотношения с „АЛИГАТОР 89“ ЕООД	1
3.53	Справка изх. № РД 9100-1096/22.06.2021 г. за просрочените вземания от наем на общински жилища	11
3.54	Обобщена справка изх. № РД 9100-161/26.01.2021 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост в Община Провадия за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
3.55	Справка изх. № РД 9100-64/11.01.2021 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост в Община Провадия за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	4

3.56	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за извършени разпоредителни сделки чрез продажба.	12
3.57	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за извършени разпоредителни сделки чрез продажба частта на Общината.	5
3.58	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за извършена разпоредителна сделка – учредяване на безвъзмездно право на строеж.	3
3.59	Протоколи за обявени Решения на ОБС № 41-701/24.10.2018 г. и № 3-45/23.12.2019 г.	2