



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301220

за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Разград за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 331 от 14.09.2021 г. на Сметната палата (Протокол № 34)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	10
1. Основание за извършване на одита	10
2. Предмет на одита	10
3. Одитиран период	10
4. Информация за одитирания обект	10
5. Цели на одита	11
6. Обхват на одита	12
7. Ограничения в обхвата на одита	12
8. Одитни извадки	12
9. Критерии за оценка	13
10. Одитни стандарти	14
Част трета КОНСТАТАЦИИ	14
I. Бюджет	14
1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове	14
2. Приходи по бюджета	19
2.1. Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност	21
2.2. Приходи от ТБО	24
3. Разходи по бюджета	28
3.1. Разходи за външни услуги	28
3.2. Капиталови разходи	34
4. Общински дълг	39
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	45
1. Вътрешни актове	45
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	48
3. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки	51
4. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП	65
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки	67
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	74
Част пета ПРЕПОРЪКИ	77
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	78
Опис на одитните доказателства	79

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПВ	Акт за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗ	Акт за установяване на задължения
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки
ВПДДД	Вътрешни правила за деловодната дейност и документооборота в Община Разград
ВПОПК	Вътрешни правила за организация на предварителния контрол в общинската администрация на Община Разград
ВПСФУК	Вътрешни правила за функциониране на Системи за финансово управление и контрол в общинска администрация на Община Разград
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
дирекция ПНО	Дирекция „Правно нормативно обслужване“
дирекция ФДМДТ	Дирекция „Финансови дейности и местни данъци и такси“
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДПС	Данък върху превозните средства
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЗАД	Застрахователно акционерно дружество
заместник-кмет по ХД	заместник-кмет по „Хуманитарни дейности“
заместник-кмет по ФДМДТИДПОС	Заместник-кмет по „Финансови дейности, местни данъци и такси, инвестиционни дейности, програми и околна среда“
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗЛ	Задължено лице
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор

КЛ	Контролен лист
КЛ-Приложение № 2	Приложение № 2 „Контролен лист за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение по бюджета на Община Разград“
КЛ-Приложение № 3	Приложение № 3 „Контролен лист за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение по проект финансиран със средства от ЕС при Община Разград“
КРД	Контролно-ревизионна дейност
МД	Местни данъци
МД и ТБО	Местни данъци и такса за битови отпадъци
МДТ	Местни данъци и такси
МС	Министерски съвет
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 14 на ОбС	Наредба № 14 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Разград
Наредба № 15 на ОбС	Наредба № 15 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местни дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет
Наредба № 23 на ОбС	Наредба № 23 за реда и начина за провеждане на публични обсъждания
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОВ	Официален вестник на ЕС
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП	Обществена поръчка
ОПРР	Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 г.
отдел ИД	Отдел „Инвестиционни дейности“
отдел МДТ	Отдел „Местни данъци и такси“
отдел ПП	Отдел „Програми и проекти“
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РМС	Решение на Министерския съвет
РОД	Регистър на общинския дълг
РОП	Регистър на обществените поръчки
ССИ	Система за случаен избор на АОП
СМР	Строително-монтажни работи
СЗОП	Специализирано звено „Обществени поръчки“
Стратегия	Стратегия за управление на риска в общинска администрация на Община Разград
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТЗ	Търговски закон
УИН	Универсален идентификационен номер
УП	Устройствен правилник
ФЛАГ	„Фонд за органите на местното самоуправление в България - ФЛАГ“ ЕАД

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 бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Разград за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Предмет на одита е съответствието при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Разград с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – бюджет и обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки.

Уточненият бюджет на Община Разград за 2018 г. е 46 847 638 лв. и отчетеното изпълнение е 41 445 864 лв. или 88,5 на сто. За 2019 г. уточненият бюджет е 51 456 010 лв. и отчетеното изпълнение е 47 253 800 лв., или 91,8 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 2018 г. (ЗДБРБ за 2018 г.); Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. (ЗДБРБ за 2019 г.); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за общинския дълг (ЗОД); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Решение на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 593/20.07.2016 г., отм. 03.09.2018 г.); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (РМС № 592/21.08.2018 г.); утвърдените от Министерството на финансите (МФ) Единни бюджетни класификации (ЕБК) за 2018 г. и за 2019 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 одитираната организация, свързани с изпълнението на общинския бюджет, вземанията от местни данъци и таксата за битови отпадъци (ТБО) и контролно-ревизионната дейност, приходите от ТБО, разходването на бюджетните средства, поемането и управлението на общински дълг, възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, оценени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на: нормативната осигуреност и вътрешните актове във връзка с изпълнението на общинския бюджет, общинския дълг, финансовото управление и контрол; вземанията от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност; приходите от таксата за битови отпадъци; разходите за външни услуги и капиталовите разходи

Разпоредбите на Наредба № 15 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местни дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет са в съответствие с изискванията на ЗПФ относно фискалните правила за общински дълг и изпълнението на общинския бюджет. Редът за провеждане на публично обсъждане на инвестиционни проекти, финансирани чрез дългосрочен дълг, посочен в Наредба № 23 за реда и начина за провеждане на публични обсъждания, съответства с изискванията на ЗОД.

В Наредба № 14 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Разград (Наредба № 14 на ОбС) не са определени

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.

В Община Разград няма действащи и приети от ОбС условия и процедура за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник за поемането на общински дълг, което през одитирания период не е довело до неизпълнение на законови изисквания, но е създадена предпоставка за неприлагането на ЗОД.

Идентифицираните рискове за дейността на Общината са управлявани съгласно утвърдената Стратегия за управление на риска (СУР). За осъществяването на финансовото управление и контрол са въведени вътрешни правила и контролни дейности. С утвърдения образец на контролен лист е създадена предпоставка за неосъществяването на предварителен контрол преди поемане на задължения по договори, за сключването на които не се прилага реда по ЗОП.

Установено е, че през 2019 г., спрямо 2018 г., е нараснал както размерът на просрочените вземания от местни данъци и ТБО за предходните пет години, така и броят на лицата с неплатени задължения. С най-голям размер са вземанията от данъка върху превозните средства (ДПС) и от ТБО. Контролно-ревизионната дейност в Общината е осъществена по реда на ДОПК, а съставянето на фишове/глоби - по ЗМДТ, но постъпилите приходи са в незначителни размери. 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. Дейностите по план-сметката за 2018 г. и за 2019 г. са дофинансирани от общинската администрация със собствени приходи. За двете бюджетни години са отчетени неизразходвани средства от ТБО и от собствени бюджетни средства. Публикуването/свалянето на/от интернет страницата на Община Разград на издадените от кмета заповеди за освобождаване от заплащане на такса за услугата „сметосъбиране и сметоизвозване“ през 2018 г. и 2019 г. не е документирано. В Общината няма информация за размера на извършените разходи по предоставянето на услугата за имоти, освободени по Наредба № 14 на ОбС от заплащане на ТБО, което е предпоставка за неизпълнение на законовото изискване. Не е определен ред за извършване на проверки по Наредба № 14 на ОбС относно изпълнението на декларираните обстоятелства във връзка с ТБО.

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, отнасят се за дейности от предмета на договорите и са извършени след потвърждения от Националната агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ), когато е приложимо. Установено е частично несъответствие с договорените клаузи относно: неизпълнение на договорно задължение от изпълнителя за представяне на месечни графици и отчети на услугата по охрана на обекти общинска собственост, и от възложителя за издаване на протокол за осигуряване на достъп до строителната площадка на два обекта и за заплащане в срок на предоставените услуги по два договора; от възложителя не е претендирана неустойка за неспазване на срок за изпълнение на договор по обследване за енергийна ефективност на улично осветление; приети са с протокол и са заплатени дейности по полагане на пътна маркировка, несъответстващи на договорените. 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. По четири договора, три от които са финансирани с целева субсидия за капиталови разходи,

плащанията са извършени без уведомление на НАП и АМ. По един договор в общата сума на приетите с протокол строително-монтажни работи (СМР) не са включени стойностите на две от извършените дейности и същите не са платени на изпълнителя. От възложителя не са изпълнени договорени задължения по два от договорите относно: срока за плащане и за изготвяне на възлагателно писмо и на искане за удължаване на срока на гаранцията до приключването на възложената работа. Приемането на СМР е осъществено от оторизираните длъжностни лица, без да са отстранени установените несъответствия. Предварителният контрол за законосъобразност на поето задължение по договор е осъществен след неговото сключване.

Спазени са определените в ЗПФ ограничения, свързани с общинския дълг. Изготвянето и приемането на годишен отчет за състоянието на общинския дълг, както и изпращането му на компетентните органи, са в съответствие с правната рамка. Отчетените през 2018 г. показатели за нов общински дълг и дълг в края на годината са до размерите, а през 2019 г. - над размерите, определени от ОбС като максимални за съответната година. С извършени по решение на ОбС разходи за погасяване на остатъка от кредита на общинско акционерно дружество в ликвидация е формиран общински дълг, което не е съобразено със ЗОД. Дейностите във връзка с поемането през 2019 г. на нов общински дълг – изготвяне на предложения от кмета, одобряване от ОбС на условията и параметрите - съответстват на ЗОД. Клаузите по сключените договори са в съответствие с решенията на ОбС. Плащанията на главница, лихва и такси са съгласно определените размери и срокове в действащите през 2018 г. и 2019 г. договори за кредит. Не са уведомени АМ и НАП за сключени през 2019 г. два договора за кредит и за извършените плащания по действащите четири договора. Въведените контролни дейности не са функционирали в пълно съответствие с вътрешните правила.

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 на възлагането на обществени поръчки, както и на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки.

През одитирания период, в Община Разград действат Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки (ВПВОП), които не са актуализирани във връзка с приемането на ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.). Утвърдените Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП) от 27.02.2018 г. не съдържат ред за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство. Лицата, определени да осъществяват предварителен контрол за законосъобразност при възлагане на обществените поръчки по реда на ЗОП, съвместяват едновременно и дейностите по подготовка и провеждане на обществените поръчки. В утвърдените към ВПОПК, образци на контролни листи за документиране на предварителен контрол преди поемане на задължение са включени проверки, след сключване на договора, с което са създадени предпоставки за осъществяване на формален контрол при поето задължение.

На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. За всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка, в която са публикувани информацията и документите за нейното провеждане и възлагане.

Планирането на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. в Общината е извършено в съответствие с утвърдения ред във ВПВОП и ВПУЦОП, с изключение на: неизготвени и представени в специализирано звено „Обществени поръчки“ обобщени справки за видовете бюджетни разходи за 2018 г. и за 2019 г. от директора на дирекция „Финансови дейности и местни данъци и такси“; справките за планираните обществени поръчки за одитирания период не съдържат информация относно времето за подготовка на условията на обществените поръчки, провеждането на възлаганията и очакваната дата за сключване на договорите.

За одитирания период са открити и възложени 50 процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. 23 открити процедури, шест договаряния без обявление, 18 публични състезания и три чрез пряко договаряне. Общата им прогнозна стойност е 22 941 104,88 лв. без ДДС. Сключени са 91 договора на обща стойност 12 001 715,83 лв. с ДДС. За същия период са възложени 48 обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 790 382,35 лв. без ДДС и са сключени 79 договора на обща стойност 398 183,57 лв. с ДДС.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в нарушение и частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като: при обществена поръчка, възложена чрез открита процедура, разглеждането на документите за подбор на участниците от комисията не е извършено съгласно разписания ред в ППЗОП; обявленията на две поръчки, възложени чрез открита процедура, и една чрез публично състезание, нямат задължителното минимално съдържание; поставените критерии за подбор при две поръчки, възложени чрез открита процедура, и една, чрез публично състезание, не са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчките и необосновано ограничават участието на лица в процедурите; пет от договорите за възлагане на обществените поръчки са сключени след изтичането на едномесечния срок от влизане в сила на решенията на възложителя за определяне на изпълнители; не е спазен срокът за изпращане на обявлението за възлагане на една поръчка чрез открита процедура до „Официален вестник“ на Европейския съюз и Регистъра на обществените поръчки (РОП); при обществена поръчка, възложена чрез открита процедура, обявлението за възложена поръчка и договорът са публикувани в профила на купувача на дата, различна от датата на публикуването на обявлението за възложена поръчка в РОП; за обществените поръчки, възложени чрез процедура „договаряне без предварително обявление“, приложенията към сключените договори не са публикувани на профила на купувача.

Введените контролни дейности не са прилагани последователно и непрекъснато. Установени са пропуски при съгласуването от отговорните длъжностни лица на документациите на обществените поръчки, заповедите на кмета за назначаване на комисии и договорите за възлагане на обществените поръчки. Предварителният контрол преди поемане на задълженията по два договора е осъществен след сключването им, а за една обществена поръчка не е извършен контрол за законосъобразност.

Възлагането на обществените поръчки по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП е извършено в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в профила на купувача не са публикувани сключените договори и приложенията към тях; не са съгласувани от отговорни длъжностни лица две заповеди на кмета за назначаване на комисии, които да разгледат и оценят получените оферти и два договора за възлагане на обществени поръчки. Предварителният контрол преди поемане на задълженията по два договора е осъществен след сключването им.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в частично несъответствие с правната рамка и договорните клаузи. Установено е, че: не е изпратено уведомление до НАП и АМ за плащане по договор; за приемане на изпълнението по три договора не са съставени писмени актове/протоколи за осъществен контрол; за един договор не е изпратена в срок до Агенция по обществени поръчки и публикувана в профила на купувача информация за приключване на изпълнението му и некачествено са изпълнени дейностите по два договора. Введените контролни дейности са прилагани съгласно регламентирания вътрешен ред, с изключение на последващо осъществен предварителен контрол за поемане на задължение след сключването на два договора за обществени поръчки.

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 № 292 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-012 от 08.06.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Разград за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

4. Информация за одитираната организация

Община Разград е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от ЗМСМА. Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, Общината обхваща територията на 22 населени места - гр. Разград и 21 села.¹ По данни на Националния статистически институт, населението на Общината към 31.12.2019 г. е 45 936 жители.²

Орган на местното самоуправление е Общинският съвет-Разград, 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.³

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 Разград за 2018 г. е приет с Решение на ОбС № 496/01.02.2018 г. в размер на 42 359 254 лв. Уточненият годишен план е 46 847 638 лв. и изпълнението за годината е 41 445 864 лв., или 88,5 на сто. С Решение на ОбС № 754/30.07.2019 г. е приет отчетът за изпълнението на общинския бюджет за 2018 г.⁴

С Решение на ОбС № 658/31.01.2019 г. е приет бюджетът на Общината за 2019 г. в размер на 48 273 340 лв. Уточненият годишен план е 51 456 010 лв. и изпълнението е 47 253 800 лв., или 91,8 на сто.⁵ Отчетът за изпълнението на общинския бюджет за 2019 г. е приет с Решение на ОбС № 148/29.09.2020 г.⁶

¹ Населени места: гр. Разград и с. Балкански; с. Благоево; с. Гецово; с. Дряновец; с. Дянково; с. Киченица; с. Липник; с. Мортагоново; с. Недоклан; с. Осенец; с. Островче; с. Побит камък; с. Пороище; с. Просторно; с. Радинград; с. Раковски; с. Стражец; с. Топчии; с. Ушинци; с. Черковна; с. Ясеновец; [НСИ-ЕКАТТЕ](#)

² [Националния статистически институт - население към 31.12.2019 г. по общини](#)

³ [Правилник за организацията и дейността на ОбС-Разград, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация](#)

⁴ ОД № 1.1, № 1.2, № 1.3 и № 1.4, папки 4.1 и 4.3

⁵ ОД № 1.3, № 1.4, папки 4.2 и 4.4, № 1.5 и № 1.6

⁶ ОД № 1.3, № 1.4, папки 4.2 и 4.4, № 1.5 и № 1.6

В структурата на Общината са обособени 91 през 2018 г. и 89 през 2019 г. второстепенни (ВРБ), от които 32 разпоредители прилагат делегиран бюджет. Определените третостепенни разпоредители с бюджет са 43 през 2018 г. и 42 през 2019 г.⁷

Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен на основание чл. 11, ал. 10 от ЗПФ са определени с Решения на ОбС № 496/01.02.2018 г. и № 658/31.01.2019 г. за приемане на бюджетите за 2018 г. и за 2019 г. Със заповеди на кмета № 175/06.02.2018 г. и № 133/01.02.2019 г. са определени права и отговорности на ВРБ и третостепенните разпоредители.⁸

Организацията на дейността на общинската администрация (ОбА) и функционалната компетентност на структурните звена са регламентирани с утвърдената с Решение на ОбС № 76/20.02.2012 г.⁹ структура и в Устройствен правилник на общинската администрация на Община Разград¹⁰ (УП). През периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. общинската администрация е структурирана в обща¹¹ и специализирана¹², с включени към тях дирекции, отдели и звена.¹³

За 2018 г. числеността на ОбА и звената към нея е 177,5 щатни бройки, а за 2019 г. – 178,5 щатни бройки, в т.ч. кмет на Общината, трима заместник-кмета, секретар, вътрешен одитор, 18 кметове на кметства¹⁴ и двама¹⁵ кметски наместници.¹⁶

Звеното за „Вътрешен одит“ е на пряко подчинение на кмета с две щатни бройки за вътрешен одитор, в изпълнение на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, като през одитирания период заетата длъжност е една.¹⁷

През 2018 г. и 2019 г., дейността на ОбА е осъществена чрез използването на програмни продукти (ПП), осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на данни и информация.¹⁸

Отговорност за управленските решения по смисъла по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) носят Валентин Стефанов Василев, кмет на Община Разград до 10.11.2019 г. и Денчо Стоянов Бояджиев, кмет на Община Разград от 11.11.2019 г.¹⁹

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, наредбите на Общинския съвет, вътрешните актове и договорите при процесите по управление на бюджета и при дейностите по планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки;

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Община Разград;

⁷ ОД № 1.7

⁸ ОД № 1.8 и № 1.9

⁹ [Решение на ОбС-Разград № 76/20.02.2012 г.](#)

¹⁰ УП, утвърден от кмета със заповед № 448/ 02.05.2012 г.

¹¹ Общата администрация включва: две звена – „АСД, деловодство и архив“ и „Обслужване на Общински съвет“ и две дирекции – „Правно нормативно обслужване“ (ПНО) и „Финансови дейности и местни данъци и такси“ (ФДМДТ) към която са сформирани отдел „Местни данъци и такси“ (МДТ) и три специализирани звена – „Счетоводство“, „Труд и работна заплата и човешки ресурси“ (ТРЗ и ЧР) и „Бюджет“

¹² Специализираната администрация включва четири дирекции: „Култура, спорт, туризъм“ (КСТ); „Програми и околна среда“ (ПОС); „ТСУ, общинска собственост и контрол по строителството“ (ТСУОСКС) и „Хуманитарни дейности“ (ХД).

¹³ ОД № 1.4, папка 1

¹⁴ Кметове на кметства в с. Балкански, с. Благоево, с. Гецово, с. Дряновец, с. Киченица, с. Липник, с. Мортагоново, с. Недоклан, с. Осенец, с. Побит камък, с. Пороише, с. Просторно, с. Раковски, с. Радинград, с. Стражец, с. Топчии, с. Ушинци, с. Ясеновец

¹⁵ Кметски наместници в с. Черковна и с. Островче

¹⁶ ОД № 1.8, № 1.9, № 1.10 и № 1.11

¹⁷ ОД № 1.10 и № 1.11

¹⁸ ОД № 1.12

¹⁹ ОД № 1.13

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

6. Обхват на одита

Одитната задача обхваща:

I. Област „Бюджет“ с процеси:

1. „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“;
2. „Приходи по бюджета“ с под-процеси:
 - 2.1. „Вземания от местни данъци и такса битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“;
 - 2.2. „Приходи от такса битови отпадъци“;
3. „Разходи по бюджета“ с под-процеси:
 - 3.1. „Разходи за външни услуги“;
 - 3.2. „Капиталови разходи“;
4. „Общински дълг“.

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

1. „Вътрешни актове“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
3. „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“;
4. „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП“;
5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

7. Ограничения в обхвата на одита

Обхватът на одита в двете области на изследване е ограничен по отношение дейността на второстепенните разпоредители с бюджет, част от които са самостоятелни юридически лица, разпореждат се с утвърдените им бюджетни средства и възлагат обществени поръчки самостоятелно.

8. Одитни извадки

8.1. За Област „Бюджет“ с под-процеси:

8.1.1. „Разходи за външни услуги“

Популацията за определяне на одитната извадка включва 91 договора с обща стойност на разходите 4 875 917,25 лв. с ДДС. Размерът на одитната извадка е 11 договора, с обща стойност на разходите 4 442 254,70 лв. с ДДС или 91,1 на сто от стойността на популацията. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Критерий за избор на единиците е „разходи със стойност над 19 900 лв. с ДДС“.

8.1.2. „Капиталови разходи“

Популацията за определяне на одитната извадка включва 39 договора с общ размер на капиталовите разходи от 2 475 845,14 лв. с ДДС. Размерът на одитната извадка включва 11 договора с обща стойност на разходите 1 717 632,93 лв. с ДДС, или 69,4 на сто от стойността на популацията. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Критерий за избор на единиците е „разходи със стойност над 55 000 лв. с ДДС“.

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

8.2.1. „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“

Популацията е формирана от 47 обществени поръчки, открити и възложени чрез процедури по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 16 699 049,11 лв. без ДДС.

Размерът на одитната извадка включва 14 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 14 830 535,49 лв. без ДДС, или 88,8 на сто от стойността на популацията. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Критерий за избор

на единиците е „обществени поръчки с прогнозна стойност равна на или по-висока от 300 000 лв. без ДДС“.

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

Популацията е формирана от възложените 47 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 765 882,35 лв. без ДДС. Размерът на одитната извадка включва 11 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 507 492,63 лв. без ДДС, или 66,3 на сто от стойността на популацията. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Критерий за избор на единиците е „обществени поръчки с прогнозна стойност равна на или по-висока от 30 000 лв. без ДДС“.

8.2.3. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията е формирана от 67 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период, с размер на отчетените разходи от ПРБ общо 10 059 465,39 лв. с ДДС. По критерий „начин за възлагане на обществената поръчка“ са формиран две под-популации:

8.2.3.1. Под-популация „Изпълнение на договори за обществени поръчки, възложени след проведени процедури по ЗОП“, която включва 36 договора с обща стойност на плащанията по тях 9 647 414,50 лв. с ДДС. Размерът на одитната извадка е десет договора с извършени плащания за 8 971 228,65 лв. с ДДС, или 93 на сто от стойността на под-популацията. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Критерий за избор на единиците е „извършени плащания по договор над 120 000 лв. с ДДС“.

8.2.3.2. Под-популация „Изпълнение на договори, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“, която е формирана от 31 договора с обща стойност на плащанията по тях 412 050,89 лв. с ДДС. Размерът на одитната извадка е четири договора с извършени плащания за 222 612,55 лв. с ДДС, или 54 на сто стойността на под-популацията.

Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контролите. Критерий за избор на единиците е „извършени плащания по договор над 34 500 лв. с ДДС“.

9. Критерии за оценка

При одита за съответствието при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществени поръчки в Община Разград са приложени следните критерии за оценка:

9.1. **Област „Бюджет“:** Административнопроцесуален кодекс; Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2018 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закон за публичните финанси; Закон за местните данъци и такси; Закон за обществените поръчки; Закон за задълженията и договорите; Закон за общинския дълг; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Решение на Министерския съвет № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (отм. 03.09.2018 г.); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Наредба № 15 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местни дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; Наредба № 14 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Разград; Наредба № 23 за реда и начина за провеждане на публични обсъждания; Устройствен правилник на общинската администрация на Община Разград; Вътрешни правила за функциониране на Системи за финансово управление и контрол в общинска администрация на Община Разград; Вътрешни правила за организация на предварителния контрол в общинската администрация на Община Разград; Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Община Разград; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в

Община Разград; Вътрешни правила за деловодната дейност и документооборота в Община Разград; договори; индивидуални административни актове на кмета на Общината и др.

9.2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (отм. 03.09.2018 г.); РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Община Разград; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Разград; Вътрешни правила за организация на предварителния контрол в общинската администрация на Община Разград; Вътрешни правила за деловодната дейност и документооборота в Община Разград, договори за възлагане на обществени поръчки и др.

10. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Международните стандарти на върховните одитни институции (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 № 15 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местни дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет (Наредба № 15 на ОбС).*

Наредба № 15 на ОбС е приета от ОбС с Решение № 515/30.01.2014 г. на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ и до 31.12.2019 г. е изменена с Решение на ОбС № 14/30.08.2016 г. С нея са определени условията и редът за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет, функциите на кмета на Общината и на ОбС. Регламентирани са управлението на бюджетните средства и общинския дълг при спазването на определени принципи.²⁰

При проверката на Раздел I „Общи положения“, Раздел IV „Фискални правила“, Раздел VII „Изпълнение на общинския бюджет“ и Раздел VIII „Текущо наблюдение и отчитане на общинския бюджет“ от Наредба № 15 на ОбС е установено съответствие с изискванията на Глава втора „Фискални правила“ относно общински дълг, Глава осма „Изпълнение на бюджетите“ Раздел I „Общи положения“ и Раздел III „Изпълнение на общинския бюджет“ от ЗПФ.

1.2. *Наредба № 14 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Разград (Наредба № 14 на ОбС).*

Наредба № 14 е приета на основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение на ОбС № 242/29.11.2016 г. и е изменена и допълнена през одитирания период с три решения на ОбС, две²¹ от които не са относими към определянето и администрирането на ТБО. С Решение на ОбС № 552/30.04.2018 г. е извършена промяна в срока за заплащане на ТБО по чл. 17, ал. 2 от наредбата.

²⁰ ОД № 1.14

²¹ Решения на ОбС-Разград № 620/24.10.2018 г. и № 668/31.01.2019 г.

С Решение на Върховния административен съд № 1485/05.02.2019 г. е потвърдено решение²² на Административен съд-Разград за отмяната на въведено с чл. 18а, ал. 8, т. 1 от Наредба № 14 на ОбС условие за освобождаване от заплащане на част от ТБО.²³

В Наредба № 14 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 Разград. При проверката за съответствие на Глава първа „Общи положения“, Раздел I „Определяне на размера на общинските такси и цени на услуги“ и Раздел II „Промени в размера на местните такси и цените на услугите“, Глава втора „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ и Глава четвърта „Административнонаказателни разпоредби“ с изискванията на ЗМДТ е установено.²⁴

С чл. 16а, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 14 на ОбС е регламентирано, че размерът на таксата за „чистота на териториите за обществено ползване“ и размерът на таксите за „сметосъбиране и сметоизвозване“ и за „обезвреждане на битови отпадъци в депа или други съоръжения“, когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци, се определят в промили върху определената от ОбС основа – данъчната оценка на имота/повисоката от данъчната оценка или отчетната стойност на активите.

В Наредба № 14 на ОбС няма разписан ред за деклариране на възникналото задължение на лицата по чл. 15, заплащащи ТБО, в случаите, в които размерът на ТБО е определен пропорционално върху основа, определена от ОбС по реда на чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61/2013 г.).

За установяване на ТБО се използва образец на данъчна декларация за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, подадена от лицата по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ в сроковете за деклариране на недвижимите имоти, определени със ЗМДТ.²⁵

По време на одита с Решение на ОбС № 202/29.12.2020 г. са отменени т.т. 1 и 7 от чл. 18в, ал. 1 от Наредба № 14 на ОбС, с което от заплащане на ТБО не се освобождават имотите на Община Разград - ПОС и ЧОС, както и собствениците за имоти с направени инвестиции по чл. 24, ал. 1, т. 18 б. „б“ от ЗМДТ. Приета е нова разпоредба с т. 6 от чл. 18в, ал. 1 от Наредба № 14 на ОбС, с която детските градини и детските ясли се освобождават от заплащане на ТБО.²⁶

1.3. Наредба № 23 за реда и начина за провеждане на публични обсъждания (Наредба № 23 на ОбС).

Наредба № 23 на ОбС е приета с Решение на ОбС № 516/30.01.2014 г. на основание чл. 15, ал. 3 от ЗОД, която до 31.12.2019 г. не е изменяна. С наредбата е определен редът за провеждане на публично обсъждане на проекта на общинския бюджет, годишния отчет за изпълнението и приключването на общинския бюджет и условията и редът за провеждане на обществено обсъждане на общински проекти, които ще се финансират чрез дългосрочен дълг.

При проверката на Раздел III „Ред за провеждане на публично обсъждане на инвестиционни проекти, финансирани чрез дългосрочен дълг“ от Наредба № 23 на ОбС е установено съответствие с изискванията на ЗОД. С нея са въведени изисквания, осигуряващи прозрачност, информираност и участие на местната общност при вземането на решения за поемането на дългосрочен дълг от Общината. Определени са ред за провеждане на процедурата, срокове, места за публично оповестяване, съставянето на протокол с изразените становища и постъпилите предложения и други.²⁷

²² Решение на Административен съд-Разград № 48/25.07.2017 г. по Административно дело № 89 по описа за 2017 г.

²³ ОД № 1.4, папка 9 и № 1.15

²⁴ ОД № 1.4, папка 9 и № 1.15

²⁵ ОД № 1.20

²⁶ [Решение на ОбС № 202/29.12.2020 г.](#)

²⁷ ОД № 1.21

1.4. *Процедурата за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник.*

Съгласно чл. 19 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 98/2016 г.) процедурата за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник се провежда въз основа на открита, прозрачна и недискриминационна процедура, проведена при условия и по ред, приети от общинския съвет.

През периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. в Община Разград няма приети от ОбС условия и ред/процедура за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник за поемането на общински дълг, с което е създадена предпоставка да не се приложи законовото изискване при избора на финансова или кредитна институция, или финансов посредник за поемането на общински дълг.²⁸

1.5. *Устройствен правилник на общинската администрация на Община Разград (УП).*

От кмета със Заповед № 448/02.05.2012 г. на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 и чл. 15, ал. 2 от ЗМСМА и Решение на ОбС № 76/20.02.2012 г. за определяне на структурата на ОБА е утвърден УП. С него са определени организацията на работата, структурата и функциите на ОБА, на нейните организационни структури и административни звена. До 31.12.2019 г. УП не е изменен и от ОбС не е извършена промяна на структурата и числеността на ОБА.²⁹

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.³⁰

1.6. *Стратегия за управление на риска в общинска администрация на Община Разград (Стратегия).*

На основание чл. 12 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) е разработена Стратегия за управление на риска в общинска администрация на Община Разград, утвърдена от кмета със Заповед № 793/01.07.2016 г. и изменена и допълнена със Заповед № 1267/21.10.2019 г. С нея са определени етапите на процеса по управление на риска, подхода, отговорните лица/структури и основните изисквания към процеса. За 2018 г. и за 2019 г. са изготвени Риск-регистри на общинската администрация, извършен е преглед и оценка на определените рискови фактори, които могат да окажат негативно влияние върху постигане на целите на Общината, определени са превантивни и последващи действия.³¹

1.7. *Вътрешни правила за функциониране на Системи за финансово управление и контрол в общинска администрация на Община Разград (ВПСФУК).*

В изпълнение на чл. 5 и чл. 7, ал. 1 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) от кмета със Заповед № 332/01.04.2014 г. са утвърдени ВПСФУК и изменени със заповеди № 1303/23.09.2015 г. и № 830/ 08.07.2016 г. Вътрешните правила определят организацията на дейността и контролните процедури, въведени за минимизиране на рисковете от пропуски и несъответствия. Разработени са елементите на финансовото управление и контрол, определени с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС - контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.

Съгласно чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) са регламентирани контролни дейности, в т.ч. осъществяването на дейностите по предварителен контрол за законосъобразност, процедури за наблюдение и прилагане на системата на двоен подпис. Контролните дейности са въведени с Глава трета „Елементи на финансовото управление и контрол“, Раздел трети „Контролни дейности“, в т.ч.: т. 3. Система на двоен подпис – полагане на подпис от кмета/определен заместник-кмет и главния счетоводител при всяко поемане на задължение и/или извършване на разход; т. 4. Процедури за наблюдение – осъществяват се ежедневно от непосредствения ръководител; т. 11. Предварителен контрол

²⁸ ОД № 1.22 и № 1.23, т. I

²⁹ ОД № 1.4, папка 1

³⁰ ОД № 1.4, папки 2 и 3

³¹ ОД № 1.4, папка 8

– извършва се преди поемане на задължение и/или извършване на разход от служители, упълномощени със заповед на кмета, по ред и начин, определен с Вътрешни правила за организация на предварителния контрол в общинската администрация на Община Разград; т. 13. Одитни пътеки³² – работни процедури за регламентиране на дейността/процеса в ОБА, определящи стъпките на изпълнение, документиране, отговорни лица, срок за изпълнение и контрола.³³

1.8. *Вътрешни правила за организация на предварителния контрол в общинската администрация на Община Разград (ВПОПК).*

Със Заповед № 1014/26.09.2017 г. от кмета са утвърдени ВПОПК, допълнени със заповеди № 664/29.05.2018 г. и № 505/22.04.2019 г. С ВПОПК са определени организацията и обхвата на предварителния контрол в дейността на ОБА, въведени са образци на контролни листи (КЛ) за документиране на дейността и нейния резултат, в т.ч.: КЛ № 2 преди поемане на задължение по бюджета на Община Разград и КЛ № 4 преди извършване на разходи по бюджета на Община Разград. С приложения към ВПОПК са определени компетентните лица, разпореждащи извършването на разходи - Приложение № 20 и компетентните лица, подаващи предложение за поемане на задължение - Приложение № 21.

Длъжностните лица, на които е възложено осъществяването на предварителния контрол са определени със Заповед на кмета № 1014/26.09.2017 г.: от директор на дирекция ФДМДТ - предварителен контрол по отношение на поемане на задължение и от главен експерт „Бюджет“ - предварителен контрол по отношение на извършване на разходи по бюджета.

С чл. 2 от ВПОПК е определено, че предварителният контрол е превантивна контролна дейност, при която преди вземането и/или извършването на решения и/или действия, свързани с дейността на ОБА, се извършва съпоставка с изискванията на приложимото законодателство, за да се гарантира тяхното спазване. Предварителният контрол е контрол за законосъобразност, извършва се постоянно и се отнася до дейности/процеси, определени в чл. 9 от правилата, в т.ч. по отношение на поемане на задължение и изпълнение на общинския бюджет.

Съгласно чл. 4, ал. 1 от ВПОПК предварителният контрол се извършва преди поемане на задължение/вземане на решение и/или извършване на разход, т.е. преди полагане на подпис от кмета на Общината или упълномощено от него лице. При неговото осъществяване се проверяват всички документи, свързани с предстоящото поемане на задължение и/или извършване на разход, с цел изразяване на мнение съответства ли предстоящото задължение и/или извършване на разход на всички приложими изисквания на законодателството. В чл. 5, ал. 1 и ал. 2 от ВПОПК е предвидено, че предварителният контрол се осъществява от служители на общинската администрация, определени със заповед на кмета и включва проверки, резултатите от които се документират в контролни листи и в изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 10 от ЗФУКПС са утвърдени образци на контролни листи.

Утвърденият с чл. 12, ал. 1 от ВПОПК образец на Приложение № 2 „Контролен лист за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение по бюджета на Община Разград“ (КЛ - Приложение № 2) е структуриран в две части. В *част I Проверки преди поемането на задължението* са формулирани шест въпроса във връзка с провеждането и възлагането на обществена поръчка по ЗОП, като въпросите посочени в

³² Одитни пътеки ОП-ЗК-ФДМДТТИДПОС на заместник-кмет „Финансови дейности, местни данъци и такси, инвестиционни дейности, програми и околна среда“, ОП-Д-ФД и МДТ на дирекция „Финансови дейности и местни данъци и такси“, ОП-О-ФД и МДТ-01 на отдел „Местни данъци и такси“, ОП-СЗ-ФД и ДДТ – 02 на звено „Счетоводство“, ОП-СЗ-ФД и ДДТ – 03 на звено „Бюджет“, ОП-Д-ПНО на дирекция „Правно и нормативно обслужване“, ОП-СЗ-ПНО – 01 на специализирано звено „Обществени поръчки“, ОП-О-ТСУОСКС – 02 на отдел „Контрол по строителството, ОРО и транспорт“, и други

³³ ОД № 1.4, папки 5.1 и 5.2

т.т. 4, 5 и 6 са за сключен договор за възлагане на обществена поръчка с посочване на номера и датата. Въведено е изискване за подпис от юрист и подпис от длъжностното лице - директора на дирекция ФДМДТ, приело контролния лист.

Със Заповед на кмета № 664/29.05.2018 г. са извършени допълнения на въпросите по т.т. 4, 5 и 6 от част I на КЛ - Приложение № 2, изискващи към номера и датата на сключения договор за възлагане на обществена поръчка да се запише изпълнителят, предметът и стойността на обществената поръчка. В *част II Проверка за условията за реализиране на задължението* са формулирани три въпроса за: съгласуването на поетото задължение по сключения договор с директора на дирекция ФДМДТ, наличието на бюджетен кредит и компетентността на лицето, подало предложението за поемането на задължението.

В образеца на КЛ за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение – Приложение № 2 към чл. 12, ал. 1 от ВПОПК не са включени проверки за законосъобразност преди поемането на задължения по договори, за които не се изисква прилагане на ЗОП.

С образец на КЛ - Приложение № 2 е създадена предпоставка за неосъществяване на предварителен контрол по чл. 4, ал. 1 от ВПОПК преди поемането на задължения по договори, за които не се прилага реда на ЗОП, а преди поемането на задължения по договори за възлагане на обществени поръчки – да се осъществи след тяхното сключване. Постигането на въведените с чл. 2 от ВПОПК цели на превантивната контролна дейност не са гарантирани.³⁴

Със заповед на кмета № 628/01.06.2020 г. са отменени действащите през одитирания период ВПОПК и са приети нови, в които с чл. 14, ал. 1 са утвърдени образци на контролни листи. В контролния лист за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение по бюджета - Приложение № 2 не е извършена промяна на прилагания образец през 2018 г. и 2019 г.³⁵

1.9. Вътрешни правила за деловодната дейност и документооборота в Община Разград (ВПДДД).

Със Заповед № 664/19.06.2017 г. на кмета са утвърдени ВПДДД, които уреждат организацията и технологията на работа с документи, подлежащи на регистрация и използването на административната информационна система за регистрация, обработка и контрол на документооборота в Общината. С чл. 21, ал. 2 и чл. 22, ал. 1 от ВПДДД е определено заповедите и договорите да се подписват от кмета. При негово отсъствие - от определения със заповедта за заместване заместник-кмет, след съгласуване от директора на дирекция или началника на отдел, юристконсулт или друг служител с юридическо образование, а по финансови въпроси и от главния счетоводител.³⁶

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

Наредба № 15 на ОбС и Наредба № 23 на ОбС са в съответствия с изискванията на ЗПФ относно фискални правила за общински дълг и изпълнението на общинския бюджет и изискванията на ЗОД за реда за провеждане на публично обсъждане на инвестиционни проекти, финансирани чрез дългосрочен дълг.

В Наредба № 14 на ОбС не са регламентирани 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.

³⁴ ОД № 1.4, папка 6, ОД № 1.24 и № 1.25

³⁵ ОД № 1.4, папка 7.2

³⁶ ОД № 1.4, папка 5.3

В Община Разград няма действащи и приети от ОбС условия и ред/процедура за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник за поемането на общински дълг, с което е създадена предпоставка за неприлагане на Закона за общинския дълг.

Утвърдена е Стратегия за идентифициране, оценка и управление на риска, изготвени са риск-регистри за 2018 г. и за 2019 г. В Общината действат правила за финансово управление и контрол, предварителен контрол и контрол за изпълнение на договори за обществени поръчки, с които са регламентирани контролните дейности, отговорните лица и начина на документиране. С образец на контролен лист е създадена предпоставка за неосъществяване на предварителен контрол преди поемането на задължения по договори, за които не се изисква прилагането на ЗОП, а преди поемането на задължения по договори за възлагане на обществени поръчки да се осъществи след тяхното сключване, с което не са изпълнени целите на превантивната контролна дейност.

2. Приходи по бюджета

За 2018 г. първоначалният бюджет на ПРБ е 13 680 128 лв., а уточненият - 15 814 743 лв. Отчетеното изпълнение е 12 212 976 лв. или 77,2 на сто спрямо уточнения бюджет. От постъпилите приходи 4 539 863 лв. са данъчни и 10 124 610 лв. – неданъчни, съответно 98,3 на сто и 92,2 на сто спрямо уточнения план.³⁷

Първоначалният бюджет на ПРБ за 2019 г. е 16 011 205 лв., а уточненият - 17 036 465 лв. Отчетеното изпълнение е 14 788 171 лв. или 86,8 на сто спрямо уточнения бюджет. Данъчните приходи са 5 314 193 лв., а неданъчните - 12 628 695 лв., съответно 108,1 на сто и 125,7 на сто спрямо уточнения план.³⁸

В общинския бюджет постъпват приходи от местни данъци (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 2018 г. и за 2019 г., основната част от отчетените местни приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ са приходите от МД и ТБО - 8 215 268 лв. или 56 на сто през 2018 г. и 9 209 181 лв. или 51,3 на сто през 2019 г., представени в Таблица № 1.³⁹

Таблица № 1

НА ИМЕНОВАНИЕ на постъпилите приходи	Приходи за 2018 г.		Приходи за 2019 г.	
	Сума (в лв.)	Дял от приходите (в %)	Сума (в лв.)	Дял от приходите (в %)
Приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ, в т.ч.:	14 664 473		17 942 888	
Общо параграф (§) 13-00 и под-параграф (§§) 27-07, в т.ч.:	8 215 268	56	9 209 181	51
§ 13-00 Имуществени и други местни данъци	4 397 194	30	5 184 230	29
§§ 27-07 Такса за битови отпадъци	3 818 074	26	4 024 951	22

С най-голям размер на отчетените приходи от МД са постъпленията от ДПС и от ДНИ. През 2018 г. приходите от ДПС са 2 150 169 лв. или 100 на сто изпълнение спрямо уточнения бюджет и през 2019 г. - 2 721 592 лв. или 108,9 на сто. Приходите през 2018 г. от ДНИ са 1 433 712 лв. и изпълнението спрямо уточнения план е 102, 4 на сто, а през 2019 г. - 1 428 516 лв. и 98,5 на сто изпълнение.⁴⁰

Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и ТБО се извършва от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Обжалването на

³⁷ ОД № 1.26

³⁸ ОД № 1.27

³⁹ ОД № 1.26 и № 1.27

⁴⁰ ОД № 1.26 и № 1.27

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, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители по реда на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). В изпълнение на изискванията за установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такси от служители на общинската администрация, регламентирани с чл. 4, чл. 9а, ал. 1 и чл. 9б от ЗМДТ и чл. 26 от УП в структурата на Общината е създаден отдел МДТ към дирекция ФДМДТ.⁴¹

В чл. 26, ал. 5 от УП са определени функциите на служителите от отдела за осъществяване на дейности по: установяване, обезпечаване и събиране на МД; публичен изпълнител в производствата по обезпечаване на данъчни задължения; изпращане на преписки за принудително изпълнение на НАП; установяване и събиране на местни такси; планиране на приходите от МДТ; приемане и обработване на декларации, молби и искания по ЗМДТ; ежедневно осчетоводяване на безкасови плащания; изготвяне на справки; установяване на административни нарушения; събиране глоби по наказателни постановления и други.

Началникът на отдела е пряко подчинен на директора на дирекция ФДМДТ и съгласно т. 5 „Преки задължения“ от длъжностната характеристика издава актове, възлага проверки и ревизии, контролира служителите, участва в планирането на приходите, съгласува преписки по ЗМДТ, изготвя справки и отчети и други.⁴²

През одитирания период, планираната и фактичката численост на отдела е 13 служители, като длъжността началник на отдел е заемана последователно от двама служители.⁴³

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 (ред. ДВ, бр. 100/2005 г.) и чл. 9б от ЗМДТ от кмета са издадени и през 2018 г. и 2019 г. и действат заповеди за определяне на служителите на общинската администрация, които в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци имат правата и задълженията на: органи по приходите, които са и актосъставители⁴⁴ по ДОПК; публични изпълнители⁴⁵ и актосъставители⁴⁶ по чл. 128 от ЗМДТ. На определените със заповеди⁴⁷ на кмета касиер-събирачи, работещи в населените места от Общината, е осигурен отдалечен достъп до ПП Матеус.⁴⁸

През одитирания период в Общината е използван специализиран ПП Матеус. С него е осигурено автоматизиране на дейностите по администриране, входиране и обработка на декларации за МД, ТБО, такса за притежаване на куче и таксите за административни услуги; начисляване на местните данъци и такси (МДТ) по декларации, включително и за годишното облагане; входиране на искания, издаване на съответните удостоверения и документи, предвидени в ЗМДТ и ДОПК, както и отписване на задължения по давност; издаване на фишове за глоби и актове за установяване на административно нарушение (АУАН); осчетоводяване на постъпилите приходи по банков път; инкасиране на МДТ в

⁴¹ ОД № 1.4, папка 1

⁴² ОД № 1.4, папка 3.1.3

⁴³ ОД № 1.10 и № 1.11

⁴⁴ Заповеди на кмета № 891/21.07.2016 г. (изм. и доп. със заповеди № 814/27.07.2017 г. и № 1226/04.10.2018 г., отм. със Заповед № 197/25.02.2019 г.), и № 197/25.02.2019 г. (изм. и доп. със заповед № 1039/30.08.2019 г.)

⁴⁵ Заповеди на кмета № 264/10.03.2017 г., № 774/25.06.2018 г. и № 30/08.01.2019 г.

⁴⁶ Заповед на кмета № 890/21.07.2016 г., изм. и доп. със заповеди № 815/27.07.2017 г. и № 1227/04.10.2018 г.

⁴⁷ Заповед на кмета № 1514/17.11.2015 г., изм. и доп. със заповеди № 1563/24.11.2015 г. и № 328/16.03.2018 г.

⁴⁸ ОД № 1.28 и № 1.29, т. VI

брой на касите в общинската администрация и населените места на територията на общината; изготвяне на актове за установяване на задължения (АУЗ) и предаването им за принудително събиране; предоставяне на информация за вземанията – главница и лихва, както и различни видове справки, касаещи задължените лица.⁴⁹

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

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 вземания⁵⁰ за предходните пет години към 01.01.2018 г. са в размер на 3 073 756,25 лв., дължими от 51 431 лица, и към 01.01.2019 г. - 3 717 088,02 лв., дължими от 60 085 лица. Към 31.12.2019 г.⁵¹ просрочените вземания са 4 812 888,05 лв., дължими от 74 479 лица. С най-голям размер са вземанията от ДПС и от ТБО, като общият им относителен дял спрямо размера на просрочените вземания за предходните пет години е над 86,3 на сто. Спрямо планираните с първоначалните бюджети на Общината приходи от МД и ТБО за 2018 г. просрочените вземания са 36,1 на сто и нарастват на 42,2 на сто за 2019 г.⁵²

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, вземанията⁵³ с изтекъл десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК са в размер на 541 363,41 лв. към 01.01.2018 г., 697 832,50 лв. към 01.01.2019 г. и 895 263,76 лв. към 31.12.2019 г. В ПП Матеус вземанията са автоматизирано отбелязани като служебно отписани.⁵⁴

2.1.3. Просрочените вземания от МД и ТБО, с изтекъл пет и десет-годишен давностен срок, са дължими от много на брой физически лица и са основно от регистрирани моторни превозни средства на собственици, неоткриваеми от приходната администрация поради посочени несъществуващи седалище и адрес на управление и неотчисляване от регистъра на Министерството на вътрешните работи при продажба извън страната или при смяна на седалището на фирмата-собственик в друга Община.⁵⁵

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 събиране и обезпечаване на задълженията от МДТ.⁵⁶

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 фишове/глоби по ЗМДТ, заведени и приключени съдебни процедури във връзка с публичните вземания от МД и ТБО. Установено е:⁵⁷

а) С 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

⁴⁹ ОД № 1.12

⁵⁰ По главница

⁵¹ Към 31.12.2019 г./01.01.2020 г.

⁵² ОД № 1.30

⁵³ Главница

⁵⁴ ОД № 1.30 и № 1.31, т. I.2.2

⁵⁵ ОД № 1.31, т.т. I.1 и I.2.1

⁵⁶ ОД № 1.28

⁵⁷ ОД № 1.32

чл. 103, 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 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. са в сила 10 400 АУЗ за общо 5 818 492,68 лв., от които през 2018 г. и 2019 г. са съставени 3 061 АУЗ за 1 683 099,93 лв. Към края на 2019 г. са постъпили 941 879,36 лв. или 16,2 на сто. Спрямо 2018 г. размерът и относителният дял на събраните вземания през 2019 г. са завишени съответно със 151 535,88 лв. и с 0,4 на сто.

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

Към 31.12.2019 г. очакваните постъпления по 4 139 преписки, предадени за принудително събиране, са общо за 4 889 786,25 лв., от които през 2018 г. и 2019 г. са предадени 1 124 преписки за 535 125,35 лв. Към края на 2019 г. в бюджета на Общината са постъпили 443 027,64 лв. или 9,1 на сто.

През 2019 г., спрямо 2018 г., размерът на събраните вземания е завишен с 46 123,20 лв., а относителният им дял се запазва 5,3 на сто, като на частен съдебен изпълнител (ЧСИ) са предадени със 193 повече, а на НАП с 203 по-малко преписки.

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 2018 г. и 2019 г. са съставени 65 АПВ като общата сума на възстановените средства – главница и лихва, е 7 849,54 лв. Броят на съставените АПВ и размерът на възстановените суми са завишени съответно с 9 акта и с 595 лв. през 2019 г., спрямо 2018 г.

г) През одитирания период са постъпили 7 613 заявления от ЗЛ за отписване по давност по чл. 173 от ДОПК общо в размер на 408 551,65 лв. Към 31.12.2019 г. отписаната сума е 49 639,53 лв. или 12,2 на сто, като спрямо 2018 г. са завишени броят на заявленията с 404 и размерът на отписаните суми с 2 189,39 лв.

д) Очакваните за одитирания период постъпления са от 46 фиша/глоби, съставени по чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ за маловажни случаи на административни нарушения по ЗМДТ за 570 лв. В приход по бюджета на Общината за 2018 г. и за 2019 г. са постъпили 500 лв. или 87,7 на сто.

е) Към 31.12.2019 г. по неприключени и приключени съдебни процедури са постъпили 29 094,08 лв. или 11,7 на сто от 248 578,02 лв. претендирани вземания със заведените съдебни дела.

ж) Причините за ниската събираемост на вземанията, посочени от кмета на Общината, са неплатежоспособността на задължените лица, липсата на доходи или друго имущество над секвестрируемия минимум, наличието на задължения от юридически лица, обявени в ликвидация/несъстоятелност/заличени от търговския регистър, в т.ч. и фирми с регистрирани много на брой превозни средства, чиито партии не могат да бъдат закрити и натрупването на нови задължения не може да бъде спряно.⁵⁸

2.1.5. Проверката за предприетите през 2018 и 2019 г. действия за събиране на неплатени МД и ТБО включва десет⁵⁹ ЗЛ с размер на вземането към 01.01.2018 г. над

⁵⁸ Од № 1.31, т. II.

⁵⁹ „Разград инженеринг“ ЕООД - заличен търговец на 04.05.2018 г.; „Диана тур“ АД - заличен търговец на 12.04.2017 г.; „ТИ и КО“ ЕООД; „Виа глас“ ООД - в производство по несъстоятелност от 11.12.2019 г.; „Армал“ ЕООД; „Каркарс“ ЕООД; „Еврокапитал-България“ ЕАД - в производство по несъстоятелност от 25.03.2019 г.; „Лъки корект“ ЕООД; „Ламав“ ЕООД - в ликвидация от 27.08.2019 г. и „Микро-67“ АД.

42 950 лв. по главница и с общ размер 1 063 836,19 лв.⁶⁰ или 34,4 на сто от несъбраните 3 073 756,25 лв. вземания към същата дата. С най-голям размер - 214 136,30 лв. са вземанията от „Разград инженеринг“ ЕООД и 164 726,96 лв. от „Диана тур“ АД.⁶¹ Установено е:

а) За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. в приход на бюджета са постъпили 53 132,77 лв. - главница, което е 5 на сто от общия размер на вземанията от десетте ЗЛ. Внесените суми са от „Виа глас“ ООД - 45 739,19 лв. или 38,3 на сто от дължимите и от „Микро-67“ АД - 7 393,58 лв. или 17,2 на сто от дължимите.⁶²

б) До края на 2019 г., от общинската приходна администрация са предприети действия за събиране на вземанията от шест⁶³ ЗЛ, като са съставени АУЗ, извършени са посещения на място за връчване на актове, изпратени са съобщения по чл. 32 от ДОПК за явяване на лицата за връчване на АУЗ; предадени са преписки на ЧСИ и на НАП за принудително изпълнение, в т.ч. 86 преписки за „Виа глас“ ООД; предоставена е информация на НАП във връзка с предявяване от тяхна страна на публични вземания пред съда.⁶⁴

Към 01.01.2018 г. вземанията от „Лъки корект“ ЕООД са 68 652,22 лв. за ДПС. Вземанията са натрупани от 2015 г. и към 31.12.2019 г. техният 5-годишен давностен срок не е изтекъл. По време на одита са предприети действия и през 2020 г. от приходната администрация е издаден АУЗ, с който са установени задълженията, дължими от дружеството към 01.01.2018 г.⁶⁵

Вземания от „Микро-67“ АД, установени с АУЗ от 2018 г.⁶⁶, са предадени за принудително събиране на ЧСИ през 2020 г.⁶⁷

в) До 31.12.2019 г. от общинската приходна администрация не са предприети действия по ЗМДТ и ДОПК за събиране на вземанията от четири⁶⁸ търговски дружества.

Вземанията от ТБО и ДНИ към 01.01.2018 г. по главница на „Разград инженеринг“ ЕООД са в размер на 214 136,30 лв. и на „Диана тур“ АД - 164 726,96 лв. През одитирания период са налице обективни причини, изразяващи се в липсата на процесуална възможност за събиране на вземанията по принудителен ред поради заличаване на търговските дружествата от търговския регистър, съответно на 04.05.2018 г. и на 12.04.2017 г. и през 2015 г. на НАП е предоставена информация във връзка с предявяване от тяхна страна пред съда по несъстоятелност на публични вземания от „Разград инженеринг“ ЕООД, дължими за периода от 2009 г. до 2015 г.⁶⁹

Установените към 01.01.2018 г. вземания от ДПС са от „ТИ и КО“ ЕООД в размер на 128 606,08 лв. и от „Ламав“ ЕООД, обявено в ликвидация от 27.08.2019 г., в размер на 45 137,43 лв. Вземанията от търговските дружества са от 2015 г. и към 31.12.2019 г. техният петгодишен давностен срок не е изтекъл.

По време на одита са предприети действия и през 2020 г. от приходната администрация са издадени АУЗД № 6705002525-1/16.09.2020 г. на „ТИ и КО“ ЕООД за 272 750,91 лв. и АУЗД № 6705002325/19.08.2020 г. на „Ламав“ ЕООД за 94 508,21 лв., с

⁶⁰ Просрочени вземания за период от 5 години - от 01.01.2013 г. до 31.12.2017/01.01.2018 г., генерирани от ПП Матеус на 01.07.2020 г.

⁶¹ ОД № 1.33

⁶² ОД № 1.34

⁶³ „Виа глас“ ООД - в производство по несъстоятелност от 11.12.2019 г.; „Армал“ ЕООД; „Каркарс“ ЕООД; „Еврокапитал-България“ ЕАД - в производство по несъстоятелност от 25.03.2019 г.; „Лъки корект“ ЕООД и „Микро-67“ АД

⁶⁴ ОД № 1.34

⁶⁵ ОД № 1.34, № 1.35, т. 2.1 и № 1.36

⁶⁶ АУЗ № АУЗД6705000809 - 1/20.12.2018 г. за 64 810,78 лв.

⁶⁷ ОД № 1.34 и № 1.36

⁶⁸ „Разград инженеринг“ ЕООД - заличен търговец на 04.05.2018 г.; „Диана тур“ АД - заличен търговец на 12.04.2017 г.; „ТИ и КО“ ЕООД и „Ламав“ ЕООД - в ликвидация от 27.08.2019 г.

⁶⁹ ОД № 1.34 и № 1.35, т.т. 1.1 и 1.2

които са установени задълженията, дължими от дружествата към 01.01.2018 г. и за одитирания период.⁷⁰

г) Основните причини за ниската събираемост на вземанията от проверените ЗЛ са липсата на процесуална възможност за събиране на вземанията по принудителен ред поради това, че търговските дружествата са в ликвидация, в производство по несъстоятелност и са заличени от Търговския регистър.⁷¹

Размерът на просрочените вземания от местни данъци и таксата за битови отпадъци за предходните пет години и броят на лицата с неплатени задължения са увеличени през 2019 г. спрямо предходната 2018 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, но постъпилите суми в приход по бюджета, въпреки тяхното завишение през 2019 г. спрямо 2018 г., са в незначителни размери.

2.2. Приходи от ТБО

2.2.1. Планираните за 2018 г. постъпления от ТБО по първоначален и уточнен бюджет на ПРБ са 3 890 000 лв. и отчетеното изпълнение е 3 818 074 лв. – 98,2 на сто. Относителния дял на приходите от ТБО е 72,7 на сто от отчетените приходи по параграф 27-00 „Общински такси“.⁷²

За 2019 г. планираните постъпления от ТБО по първоначален и уточнен бюджет на ПРБ са 3 890 000 лв. и отчетеното изпълнение е 4 024 951 лв. – 103,5 на сто. Приходите от ТБО са 73,9 на сто от отчетените приходи по параграф 27-00 „Общински такси“.⁷³

2.2.2. По данни от ПП Матеус дължимата сума за ТБО за 2018 г., в т.ч. просрочени вземания⁷⁴ и облог, е 5 306 074 лв., а за 2019 г. – 5 587 318 лв.⁷⁵

Планираните в първоначалните бюджети на Общината за 2018 г. и за 2019 г. приходи от ТБО са по-малко спрямо информацията от ПП Матеус за дължимите за годината вземания с 26,7 на сто за 2018 г. и с 30,4 на сто за 2019 г. Причината за това, посочена от кмета е, че планирането по бюджетите 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, което е незначително поради ограниченото строителство на територията на Общината.

Постъпилите по бюджета на Общината приходи от ТБО са съответно със 7 085 лв. и с 2 542 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.⁷⁶

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, на ПОС терминал⁷⁷, чрез посредници и разплащателни сметки в „Банка ДСК“ АД. Постъпленията чрез платени в брой суми са значителни - 51,2 на сто през 2018 г. и 48,9 на сто през 2019 г. от общия размер на приходите от ТБО за годината.⁷⁸

2.2.4. През периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. в ПП Матеус са входирани/обработени 38 005 декларации за МД и ТБО. Постъпилите декларации за установяване

⁷⁰ ОД № 1.34, № 1.35, т.т. 1.3 и 2.2 и № 1.36

⁷¹ ОД № 1.35, т. 3

⁷² ОД № 1.26

⁷³ ОД № 1.27

⁷⁴ За предходните 5 години

⁷⁵ ОД № 1.37

⁷⁶ ОД № 1.29, т. I и № 1.37

⁷⁷ „ПОС терминал“ е ПОС терминално устройство за приемане на директни плащания с дебитни и кредитни карти. В Община Разград се извършват плащания чрез ПОС терминал от 01.03.2013 г.

⁷⁸ ОД № 1.29, т. II и № 1.38

размера на ТБО през одитирания период са 15 919 или 41,9 на сто от подадените през периода декларации в приходната администрация.

В общия брой на декларациите са включени декларациите 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, декларациите за освобождаване при неползване на имот по чл. 18а, ал. 1, предл. второ и ал. 2 от Наредба № 14 на ОбС и декларациите за определяне на ТБО според количеството по чл. 16б, ал. 2 от същата наредба.⁷⁹

2.2.5. Община Разград е задължено лице за заплащане на ТБО, съгласно чл. 64, ал. 1, вр. чл. 11 от ЗМДТ. Подадените от ОбА, през одитирания период, декларации за ТБО за имоти общинска собственост са 93 и са за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ.⁸⁰

За 2018 г. и за 2019 г. Община Разград няма задължения за заплащане на ТБО, т.к. съгласно разпоредбата на чл. 18в, ал. 1, т. 1 от Наредба № 14 на ОбС Общината е освободена от заплащане на ТБО за имоти публична и частна общинска собственост, с изключение на имоти или части от тях, които са предоставени за ползване и на концесия.⁸¹

2.2.6. В изпълнение на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) със заповеди на кмета № 1164 30.10.2017 г. и № 1342 30.10.2018 г. са определени за 2018 г. и за 2019 г. границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) в съответния район, както и честотата на сметоизвозването.

Заповедите са обявени публично като са публикувани на интернет страницата на Общината и в областен вестник „Екип 7“, при спазване на законовия срок по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) - до 31 октомври на предходната година.⁸²

2.2.7. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 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 2018 г. план-сметката е одобрена от ОбС с Решение № 477/21.12.2017 г.⁸³ и за 2019 г. с Решение № 647/21.12.2018 г.⁸⁴ Разходите в план-сметките са групирани по видовете дейности, определени с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ и са 3 997 497 лв. за 2018 г. и 4 193 286 лв. за 2019 г.⁸⁵

Размерите на разходите по план-сметките за двете години съответстват на планираните с първоначалните бюджети на Общината разходи за дейността и са повече спрямо планираните постъпления от ТБО, съответно със 107 497 лв. за 2018 г. и с 303 286 лв. за 2019 г.

Допълнителното финансиране е осигурено от реализираните преходни остатъци от неизразходвани постъпления от ТБО през предходната бюджетна година – 53 944 лв. от 2017 г. и 148 079 лв. от 2018 г., както и със собствени бюджетни средства с решенията на ОбС⁸⁶ за приемането на бюджетите за 2018 г. – 53 553 лв. и за 2019 г. – 155 207 лв. През 2019 г. дейността е дофинансирана и с 250 000 лв. от собствени бюджетни средства със Заповед на кмета № 1470/26.11.2019 г. за корекции по бюджета и Решение на ОбС № 20/18.12.2019 г.⁸⁷

Извършените по план-сметките разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) са 3 723 938 лв. за 2018 г. и 4 262 212 лв. за 2019 г. Към 31.12.2018 г. е отчетен

⁷⁹ ОД № 1.39

⁸⁰ ОД № 1.40

⁸¹ ОД № 1.4, папка 9, № 1.15 и № 1.41

⁸² ОД № 1.4, папка 10.3 и № 1.29, т. IV

⁸³ [Решение на ОбС-Разград № 477/21.12.2017 г.](#)

⁸⁴ [Решение на ОбС-Разград № 647/21.12.2018 г.](#)

⁸⁵ ОД № 1.4, папка 10.2 и № 1.42

⁸⁶ Решения на ОбС за приемането на бюджетите на Общината № 496/01.02.2018 г. и № 658/31.01.2019 г.

⁸⁷ ОД № 1.4, папки 4.1 и 4.2 и № 1.42

остатък от 201 633 лв., от които 148 080 лв. от ТБО, а към 31.12.2019 г. – 347 316 лв., от които 316 025 лв. от ТБО.⁸⁸

От Общината са изготвени и представени в МФ справки за изпълнението на план-сметката по чл. 66 от ЗМД за 2018 г. и за 2019 г. Информацията за 2018 г. е приета от ОбС с Решение № 754/30.07.2019 г. за приемане на отчета на бюджета на Общината за 2018 г.⁸⁹

2.2.8. На основание чл. 66, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 88/2017 г.) от ЗМДТ през одитирания период ТБО е събрана на база действащия размер към 31 декември на предходната година, определен с Решение на ОбС № 701/29.12.2014 г. и е определена в годишен размер за всяко населено място, в изпълнение на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).⁹⁰

2.2.9. Спазено е изискването на чл. 68, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) и приетите от ОбС начин на определяне и размер на ТБО не са изменени в течение на 2018 г. и на 2019 г.⁹¹

2.2.10. Съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 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 да уведомява ЗЛ със съобщението за дължимия ДНИ съгласно чл. 19, ал.1 от ЗМДТ до 01 март на годината. Съобщенията се доставят от „Български пощи“ ЕАД съгласно договори № 10/17.01.2018 г. и № 19/31.01.2019 г.⁹²

2.2.11. В чл. 8, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) е посочено, че в случаите на освобождаване от такси по решение на Общинския съвет разходите по предоставяне на услугата са за сметка на общинските приходи.

На основание чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.) и чл. 18в, ал. 1 от Наредба № 14 на ОбС от заплащане на ТБО са освободени: Общината – за имоти ПОС и ЧОС, с изключение на имоти или части от тях, които са предоставени за ползване или на концесия; читалища – за имоти или обособени обекти в тях, използвани за читалищна дейност; Български червен кръст; общински и държавни училища - за сградите, използвани за учебен процес и научна дейност; правоприемниците на неизползвани имоти на закрити учебни заведения и собственици за имоти с направени инвестиции по чл. 24, ал. 1, т. 18 б „б“ от ЗМДТ.⁹³

През периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. освободените от заплащане на ТБО имоти са общо 464 имота, в т.ч.: 447 имота ПОС и ЧОС на Община Разград; пет читалища; един имот на Български червен кръст и 11 имота на общински и държавни училища.⁹⁴

Осигуреното дофинансиране на разходите за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ от собствени приходи за 2018 г. е 53 553 лв. и към 31.12.2018 г. не е изразходвано, а за 2019 г. - 405 207 лв., от които 31 291 лв. не са изразходвани.⁹⁵

В Община Разград няма информация за размера на извършените разходи през 2018 г. и през 2019 г. по предоставянето на услугата за тези имоти/размера на разходите, определен на базата на годишния облог. Това не дава възможност да се установи дали е изпълнено изискването на чл. 8, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) - разходите по предоставяне на услугата да са за сметка на общинските приходи за случаите на освобождаване по Наредба № 14 на ОбС на имоти от заплащане на ТБО.⁹⁶

⁸⁸ ОД № 1.42

⁸⁹ ОД № 1.4, папки 4.3. и 4.4.1

⁹⁰ ОД № 1.4, папка 10.1 и № 1.43

⁹¹ ОД № 1.43

⁹² ОД № 1.29, т. III

⁹³ ОД № 1.4, папка 9 и № 1.15

⁹⁴ ОД № 1.44

⁹⁵ ОД № 1.42

⁹⁶ ОД № 1.29, т. V и № 1.44

През одитирания период, на електронната страница на Общината е публикуван⁹⁷ за публично обсъждане проект за изменение на Наредба № 14 на ОбС във връзка с отмяната чл. 18в, ал. 1, т.т. 1, 2, 3, 5, 6 и 7 от същата, в резултат от което в приход на общинския бюджет се очаква да постъпят приблизително 700 000 лв. повече от ТБО, най-вече от имоти публична и частна общинска собственост.⁹⁸

2.2.12. С чл. 16б, ал. 2 и чл. 18а, ал. 3 от Наредба № 14 на ОбС е въведен ред за подаването от задължените лица на декларация за деклариране на обстоятелства във връзка с определянето на ТБО според количеството и съответно - за частично освобождаване от ТБО. Определени са и изисквания за осъществяване на проверки във връзка с декларираните обстоятелства. Съгласно § 2 от Преходни и заключителни разпоредби, изпълнението и контрола по Наредба № 14 на ОбС се осъществява от кмета на Общината или от определени от него със заповед длъжностни лица.

а) В чл. 16б, ал. 4 от Наредба № 14 на ОбС е предвидено изискване за осъществяване на контрол и за документирание на проверки от служители на общинска администрация за изпълнение на чл. 16б, ал. 3 от същата наредба, във връзка с декларираните обстоятелства за определяне на размера на ТБО според количеството, в т.ч. за декларирани по-малко от необходимия брой съдове за смет или за неизхвърляне на битовите отпадъци в декларираните за целта съдове.

През 2018 г. и 2019 г. такива проверки не са извършени и не са определени длъжностни лица за извършването им, видът на акта, с който се възлагат и кога се извършват.⁹⁹

От ОБА е възприето проверките да се осъществяват по сигнали от граждани и от сметосъбиращата фирма, каквито през одитирания период не са получени, от служители от отдел „Опазване на околната среда“, определени със заповеди на кмета за контрол по Закона за управление на отпадъците и по Наредба № 11 на ОбС за управление на отпадъците на територията на Община Разград.¹⁰⁰

б) Проверките по чл. 18б от Наредба № 14 на ОбС за изпълнение на декларирано по чл. 18а от същата наредба неползване на имот са осъществени, както от служители от отдел МДТ – за територията на гр. Разград, така и от кметове на кметства/кметски наместници/старши специалисти – за населените места в Общината. Прилаганият ред за осъществяване и документирание на проверките е чрез констативни протоколи, писма, докладна записка и събиране на информация за дължими сметки за електрическа енергия и вода за имоти, с констатирано ползване през 2019 г.¹⁰¹

2.2.13. В изпълнение на чл. 18а, ал. 5, 6 и 7 от Наредба № 14 на ОбС-Разград от служители на Общината са извършени проверки за допустимост и основателност на подадените декларации за неползване на имот и частично освобождаване от заплащане на ТБО. Резултатите от проверките са документирани в протоколи и от кмета, по реда на чл. 18а, ал. 6 от Наредба № 14, са издадени заповеди № 85/18.01.2018 г. и № 95/24.01.2019 г. за освобождаване от събиране на такса за услугата „сметосъбиране и сметоизвозване“.

От началника на отдел МДТ са изготвени и от главен експерт „Информационни технологии“ са приети заявки от 19.01.2018 г. и от 24.01.2019 г. за публикуване на заповедите и уведомленията за тяхното издаване на интернет страницата на Общината с посочени краен срок на публикуване и срок за престояване на информацията на сайта. В Общината няма документална следа за публикуването/свалянето на/от интернет страницата ѝ на издадените от кмета заповеди, което не позволява да се установи изпълнението на

⁹⁷ [Проект на Наредба за изменение на Наредба № 14 на Общински съвет Разград за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Общината](#)

⁹⁸ ОД № 1.4, папка 9

⁹⁹ ОД № 1.16 и № 1.17

¹⁰⁰ ОД № 1.18, т. I и № 1.19

¹⁰¹ ОД 1.16 и № 1.18, т. III.2

изискването на чл. 18а, ал. 7 от Наредба № 14 за съобщаването им на заинтересованите лица.

Причината за това е, че публикуването/свалянето на материали от сайта на Общината е осъществено по начин, който не позволява проследяването на съответните дати и срокове.¹⁰²

През разглеждания период е отчетено изпълнение на планираните приходи от ТБО за 2018 г. и преизпълнение за 2019 г. С решения на ОбС, дейностите по план-сметката за 2018 г. и за 2019 г. са дофинансирани от общинската администрация със собствени приходи. За двете бюджетни години са отчетени неизразходени средства от ТБО и от собствени бюджетни средства. Заповедите за определяне на границите на районите и вида на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозването са обявени публично на местната общност в законово определения срок. В Общината няма информация за размера на извършените разходи по предоставянето на услугата за имоти, освободени по Наредба № 14 на ОбС от заплащане на ТБО, което е предпоставка за неизпълнение на законово изискване. Не е определен ред за извършване на проверки по Наредба № 14 на ОбС относно изпълнението на декларирани обстоятелства във връзка с ТБО.

3. Разходи по бюджета

3.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат най-голям относителен дял от разходите за издръжка на ПРБ за 2018 г. – 62,8 на сто и 47,7 на сто за 2019 г. През 2018 г. са изразходвани 2 808 345 лв., което е 90,5 на сто от уточнения с бюджета план. Извършените през 2019 г. разходи са 3 020 338 лв. или 85,1 на сто от уточнения план за годината.¹⁰³

През одитирания период от Общината са платени 4 895 717,25 лв. с ДДС по 92 договора за външни услуги, в т.ч. девет, сключени след проведена процедура по ЗОП, три договора, сключени след покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и 80 договора, възложени директно.¹⁰⁴

3.1.1. Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ЗЗД, ППЗОП, ВПВОП, ВПУЦОП, РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.), РМС № 592/21.08.2018 г. и договорите при изпълнението на договорените клаузи на осем договора¹⁰⁵ с общ размер на

¹⁰² ОД № 1.4, папка 10.4, № 1.16 и № 1.18, т.т. II.1 и III.2

¹⁰³ ОД № 1.45 и № 1.46

¹⁰⁴ ОД №№ 1.47 и 1.48

¹⁰⁵ Договори: № 238/20.07.2015 г. с предмет: „Експлоатация на обект - Регионално депо за неопасни отпадъци за общините Разград, Лозница, Исперих, Завет, Кубрат, Самуил и Цар Калоян“ и изпълнител „А.С.А. България“ ЕООД; № 233/15.09.2016 г. с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци, разполагане и поддръжка на съдове за битови отпадъци, лятно и зимно почистване на улици и други места за обществено ползване на територията на гр. Разград и населените места на Община Разград“ и изпълнител „А.С.А. България“ ЕООД; № 318/30.11.2016 г. с предмет: „Охрана на обекти общинска собственост на територията на Община Разград по обособена позиция № 1 „Физическа охрана на общински имоти и намиращите се в тях сгради, съоръжения и движимо имущество“ и изпълнител „БГ СОД“ ООД; № 259/24.11.2017 г. с предмет: „Услуги по даване под наем на 4 броя строителни машини и оборудване за полагане на надлъжна и напречна пътна маркировка с четирима оператори“ и изпълнител „Път консулт“ ООД; № АО-01-14.101/16.05.2018 г. с предмет: „Събаряне на самосрутващи се и опасни сгради с административен адрес: детска градина в гр. Разград, улица „Свети Климент“ и ветеринарна лечебница в с. Ушинци, местността „Хасанови ниви“, както и други и нововъзникнали и при необходимост в рамките на финансовия ресурс“ и изпълнител „Булгар Гранд 90“ ЕООД; № АО-01-14-232/19.10.2018 г. с предмет: „Зимно поддържане и снегопочистване на общинската пътна мрежа на територията на община Разград през експлоатационни сезони 2018/2019 г. и 2019/2020 г.“ и изпълнител „Пътно строителство“ АД; № АО-01-14-242/24.10.2018 г. с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци, разполагане и поддръжка на съдове за битови отпадъци, лятно и зимно почистване на улици и други места за обществено ползване на територията на гр. Разград и населените места на Община Разград“ и изпълнител „Еф Си Си България“ ЕООД; и № АО-01-14-243/26.10.2018 г. с предмет: „Изготвяне на обследвания за енергийна ефективност на улично осветление

разходите 4 383 875,20 лв. с ДДС, от които 2 065 647,80 лв. са платени през 2018 г. и 2 318 227,40 лв. - през 2019 г.¹⁰⁶ Пет¹⁰⁷ от договорите са сключени след проведена открита процедура по ЗОП и три¹⁰⁸ договора са директно възложени на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП. Установено е:¹⁰⁹

3.1.1.1. В договорите, съгласно чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) са включени клаузи относно: 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 при три договора¹¹⁰ между страните не е договорена гаранция за изпълнение.

За обезпечаване на изпълнението на сключените през одитирания период два договора¹¹¹, по които страните са договорили гаранция, от изпълнителите са представени банкови гаранции съгласно договореностите - в размер на три на сто от стойността на договорите без ДДС.

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 е регламентиран реда и начина за приемане на работата на изпълнителите. Изпълнението на поетите ангажименти е отчетено от изпълнителите съгласно договореностите - чрез съставянето и представянето на възложителя на определените между страните отчетни документи, като: дневни и месечни констативни протоколи, приемо-предавателни протоколи, разпечатки от GPS устройствата на почистващите машини и декларации/сертификати за качеството на използваните материали за зимно поддържане и други.

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

3.1.1.4. По седем¹¹² договора с цена над 30 000 лв., разходите са извършени след получаване на потвърждения от НАП и АМ съгласно РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и РМС № 592/21.08.2018 г.¹¹³

3.1.1.5. За приключването на договор № 233/15.09.2016 г.¹¹⁴, сключен след проведена открита процедура по реда на ЗОП, на 25.01.2019 г. е публикувано обявление ID 890814 в АОП¹¹⁵, в съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Представената банкова

(системи за външно изкуствено осветление) на 21 населени места в Община Разград“ и изпълнител „Проенерджи консулт“ ООД

¹⁰⁶ ОД № 1.47

¹⁰⁷ Договори: № 238/20.07.2015 г. - УИН 00338-2015-0010; № 233/15.09.2016 г. - УИН 003380-2016-0003; № 318/30.11.2016 г. - УИН 00338-2015-0016; № АО-01-14-232/19.10.2018 г. - УИН 00338-2018-0024 и № АО-01-14-242/24.10.2018 г. - УИН 00338-2016-0026

¹⁰⁸ Договори: № 259/24.11.2017 г.; № АО-01-14.101/16.05.2018 г. и № АО-01-14-243/26.10.2018 г.

¹⁰⁹ ОД № 1.49, № 1.50, № 1.51, № 1.52, № 1.53, № 1.54, № 1.55, № 1.56 и № 1.57

¹¹⁰ Договори: № 259/24.11.2017 г., № АО-01-14.101/16.05.2018 г. и № АО-01-14/243/26.10.2018 г.

¹¹¹ Договори: № АО-01-14-232/19.10.2018 г. и № АО-01-14-242/24.10.2018 г.

¹¹² Договори: № 238/20.07.2015 г., № 233/15.09.2016 г., № 318/30.11.2016 г., № 259/24.11.2017 г., № АО-01-14-101/16.05.2018, № АО-01-14-232/19.10.2018 г. и № АО-01-14-242/24.10.2018 г.

¹¹³ ОД № 1.50, № 1.51, № 1.52, № 1.53, № 1.54, № 1.55 и № 1.56

¹¹⁴ С предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци, разполагане и поддръжка на съдове за битови отпадъци, лятно и зимно почистване на улици и други места за обществено ползване на територията на гр. Разград и населените места на Община Разград“ - УИН 00338-2016-0003

¹¹⁵ [Обявление за приключване на договор № 233/15.09.2016 г.](#)

гаранция е върната на изпълнителя „А.С.А. България“ ЕООД на 17.12.2018 г. в срока на валидност, в съответствие с чл. 26, ал. 3 от договора.¹¹⁶

3.1.1.6. Приемането на извършените услуги и подписването на приемо-предавателните документи е възложено и осъществено по определения съгласно вътрешните правила ред: от ръководителите на структурните звена съгласно чл. 49, ал. 1 от ВПВОП за договори № 238/20.07.2015 г. и № 233/15.09.2016 г. и съгласно чл. 51, ал. 1 от ВПУЦОП за договор № АО-01-14-242/24.10.2018 г.; от главен експерт в отдел „Инвестиционни дейности“ (ИД), определен със заповед на кмета № 734/15.06.2018 г. за договор № АО-01-14.101/16.05.2018 г. и от служители с необходимата компетентност, съгласно задължение, определено в длъжностната им характеристика за договори: № 318/30.11.2016 г., № 259/ 24.11.2017 г. и № АО-01-14-232/19.10.2018 г.

3.1.1.7. До 31.12.2019 г., договорите са изпълнени в определения срок, с изключение на договори № 238/20.07.2015 г., № 318/30.11.2016 г., № АО-01-14-232/19.10.2018 г. и № АО-01-14-242/24.10.2018 г., за които предоставянето на услугите продължава съгласно договорените срокове.

3.1.1.8. През 2018 г. и 2019 г. са извършени разходи в размер на 674 544,29 лв. по Договор № 238/20.07.2015 г., с предмет „Експлоатация на обект - Регионално депо за неопасни отпадъци за общините Разград, Лозница, Исперих, Завет, Кубрат, Самуил и Цар Калоян“ и изпълнител „А.С.А. България“ ЕООД. Установено е:¹¹⁷

Съгласно чл. 7, ал. 3 от договора плащането на приетите за обезвреждане количества отпадъци от територията на Община Разград се извършва след представяне и оформяне на документите по ал. 2¹¹⁸ в срок до 14 число на месеца, следващ отчетния. Всичките десет плащания през 2018 г. и 12 през 2019 г., с изключение на едно (за м. юли 2018 г.), са извършени след договорения срок. Причината за това, според Общинската администрация е недостатъчният финансов ресурс на Общината.¹¹⁹

3.1.1.9. През 2018 г. и 2019 г. за два¹²⁰ обекта от ПРБ са извършени разходи общо за 169 020 лв. с ДДС по договор № 318/30.11.2016 г. с предмет „Охрана на обекти общинска собственост на територията на Община Разград по обособена позиция № 1 „Физическа охрана на общински имоти и намиращите се в тях сгради, съоръжения и движимо имущество“ и изпълнител „БГ СОД“ ООД. Установено е:¹²¹

а) В чл. 6, ал. 1 от договора е посочено, че заплащането на дължимата сума се извършва ежемесечно, по банков път, след представяне на оформен счетоводен документ и отчет за изпълнението на договора за охранителна дейност. С чл. 13, т. 4 и т. 18 е предвидено преди първо число на месеца да се изготви и представи на възложителя графикът за работа на охранителите за съответния месец и ежемесечно писмено да се информира за изпълнението на задълженията по договора и за външни проблеми, като се представя месечен отчет за работата и поименен график на охранителите за всеки пост поотделно.

б) От изпълнителя не са изготвяни и представяни на възложителя месечни графици за работа на охранителите, включително поименни такива за всеки пост поотделно, както и месечни отчети за изпълнението на договора за охранителна дейност, с което не са спазени чл. 6, ал. 1 и чл. 13, т.т. 4 и 18 от договора.

в) Отговорното длъжностно лице за изпълнението на договора е началникът на отдел „Общинска собственост и земеделие“ съгласно регламентирано задължение в

¹¹⁶ ОД № 1.49, папка 2, под-папка 4, т. 3 и № 1.51

¹¹⁷ ОД № 1.49, папка 3, № 1.50 и № 1.58

¹¹⁸ За извършване на плащането Изпълнителят издава фактури в оригинал - издават се след подписан за извършване на услугата двустранен месечен протокол с приложени кантарни бележки, удостоверяващи количествата обезвредени отпадъци за отчетния период.

¹¹⁹ ОД № 1.50

¹²⁰ „Бивш имот на МВР-Жандармерия“ и „недовършена сграда на МВР“

¹²¹ ОД №№ 1.49 (папка 4), 1.52 и 1.59

длъжностната характеристика¹²². От него не е упражнен контрол за изпълнение на договора за охраната на два от обектите¹²³, т.к. фактурите са приети и изплатени без да бъдат представени съответните графици и отчети.¹²⁴

3.1.1.10. През 2018 г. са извършени разходи в размер на 44 000 лв. с ДДС по *договор № 259/24.11.2017 г., с предмет „Услуги по даване под наем на 4 броя строителни машини и оборудване за полагане на надлъжна и напречна пътна маркировка с четирима оператори“* и изпълнител „Път консулт“ ООД. Установено е:¹²⁵

а) Договорените клаузи съответстват на предложенията, представени на възложителя от „Път консулт“ ООД с оферта вх. № АО-05-03-9447/21.11.2017 г. с наименование „Даване под наем на строителни машини“, с обща цена от 44 000 лв. с ДДС за наем на 4 броя строителни машини и четирима оператори и единични цени за наем на строителните машини (идентифицирани с вид и с регистрационен номер) и за операторите, които включват цени за труд, механизация и допълнителни разходи.

б) На 15.02.2018 г. е извършено плащане на 44 000 лв. по фактура № 02711/15.12.2017 г. и протокол от 15.12.2017 г. за установяване завършването и подлежащи на заплащане видове услуги, с което договорът е изпълнен.¹²⁶

Приетите с протокола количества, мерни единици и единични цени за видовете дейности „отдаване под наем на строителни машини и оборудване за полагане на надлъжно пътна маркировка с оператори“ и „отдаване под наем на строителни машини и оборудване за полагане на напречна маркировка с оператори“ не съответстват на договорените такива. Съгласно данните от протокола е приета положена надлъжна и напречна пътна маркировка на осем под-обекта (улици и паркинги в гр. Разград), вместо офериранияте и договорени цени за наем на строителни машини и оператори. Приетите и изплатени на изпълнителя видове дейности не съответстват на договорените.¹²⁷

в) В договора не е определено лице, отговорно за неговото изпълнение. Контролът е осъществен от главен специалист „Инвеститорски контрол“ в отдел ИД, съгласно задължение от длъжностната характеристика¹²⁸, чрез подписване на Протокол от 15.12.2017 г. за установяване завършването и за разплащането на извършените услуги, въз основа на който е издадена фактура № 02711/15.12.2017 г. на стойност 44 000 лв. с ДДС.¹²⁹

г) Плащането на фактура № 02711/15.12.2017 г. на стойност 44 000 лв. с ДДС е извършено на 15.02.2018 г., със закъснение от един месец, с което не е спазен чл. 5, ал. 2 от договора – в срок до 30 дни от приемане на разходооправдателния документ.¹³⁰

3.1.1.11. *Договор № АО-01-14.101/16.05.2018 г. с предмет „Събаряне на самосрутващи се и опасни сгради с административен адрес: детска градина в гр. Разград, улица „Свети Климент“ и ветеринарна лечебница в с. Ушинци, местността „Хасанови ниви“, както и други и нововъзникнали и при необходимост в рамките на финансовия ресурс“* и изпълнител „Булгар Гранд 90“ ЕООД. Разходите по договора са в размер на 29 439,44 лв. Установено е:¹³¹

а) Съгласно чл. 3, ал. 1, срокът на договора е до 31.12.2018 г. С ал. 2 от същия между страните е договорен срок за изпълнение на събарянето на сградите до 40 работни дни, по

¹²² Длъжностна характеристика на началник отдел „Общинска собственост и земеделие“ – „Осъществява контрол по управлението и стопанисването на общинската собственост“, т. 5.2

¹²³ „Бивш имот на МВР-Жандармерия“ и „недовършена сграда на МВР“

¹²⁴ ОД № 1.52

¹²⁵ ОД № 1.49, папка 6, № 1.53 и № 1.61

¹²⁶ ОД № 1.62

¹²⁷ ОД № 1.63, раздел III. т.т. 1 и 3

¹²⁸ Длъжностната характеристика, т. 3 „осъществява технически и инвеститорски контрол при изпълнение на дейностите по благоустрояване, изграждане, ремонт и поддръжка на техническата инфраструктура на територията на община Разград, дейностите по изграждане, ремонт на общинската пътна мрежа и общинската недвижима собственост, зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа.“

¹²⁹ ОД № 1.62 и № 1.63, раздел III. т.т. 2 и 3

¹³⁰ ОД № 1.62 и № 1.63, раздел III. т.т. 4.1-4.2

¹³¹ ОД № 1.49, папка 7, под-папка 2, № 1.54 и № 1.64

20 работни дни за всяка сграда, считано от датата на осигуряване на достъп до строителната площадка чрез издаден протокол от представител на възложителя.

От представител на възложителя не е изготвен протокол за осигуряване на достъп до строителната площадка на двата обекта, с което не е спазен чл. 3, ал. 2 от договора.

б) В чл. 10, ал. 1 от договора е посочено, че след приключване на дейностите по договора, възложителят приема изпълнението чрез изготвяне на протокол за изпълнението на поръчката, подписан от представители на двете страни.

Със Заповед на кмета № 734/15.06.2018 г. на главен експерт в отдел ИД е възложено осъществяването на контрол и носене на отговорност за количеството, качеството, стойността и документирането на изпълнените работи, спазването на клаузите по договора и подписването на свързаните с това документи.

В изпълнение на чл. 10, ал. 1 от договора и заповедта на кмета, изпълнените дейности по договора са приети с Протоколи от 13.06.2018 г. и от 21.06.2018 г., подписани от главен експерт в отдел ИД и представител на изпълнителя.

С Протокол от 13.06.2018 г. за събарянето на обект: детска градина в гр. Разград, ул. „Свети Климент“, са приети извършени дейности, подлежащи на заплащане на стойност 16 778,79 лв. без ДДС. Действителната обща стойност на приетите СМР е 17 763,99 лв. без ДДС. Разликата между действително извършените и приетите видове СМР е в размер на 985,20 лв. и се дължи на:

- за дейност „разваляне на каменна зидария“ е посочена стойност 619,29 лв. без ДДС, която не е включена в общата сума на приетите СМР;

- за „превоз на строителни отпадъци и земни маси до 10 км“ са посочени 133 куб. м., а стойността е изчислена на 113 куб. м. или с 366 лв. без ДДС по-малко.

На изпълнителя са платени 20 134,54 лв., вместо 21 316,79 лв. или с 1 182,25 лв. по-малко.

Възложените със Заповед № 734/15.06.2018 г. на кмета задължения за контрол при изпълнението на договора и приемането на неговото изпълнение не са изпълнени, като от главен експерт в отдел ИД е допуснато да се подпише протокол, съдържащ аритметични грешки. Осъщественият от главен експерт „Бюджет“ предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода, документиран в контролен лист № 903/18.06.2018 г. е неефективен, т.к. като са сравнени само общите стойности на протокола от 13.06.2018 г. и издадената фактура № 20/13.06.2018 г. от „Булгар Гранд 90“ ЕООД.¹³²

3.1.1.12. Договор № АО-01-14-243/26.10.2018 г. с предмет „Изготвяне на обследвания за енергийна ефективност на улично осветление (системи за външно изкуствено осветление) на 21 населени места в Община Разград“ и изпълнител „ПРОЕНЕРДЖИ КОНСУЛТ“ ООД. Разходите по договора са в размер на 25 200 лв. с ДДС. Установено е:¹³³

а) Дейностите, които са свързани с предоставянето на услугата, предмет на договора, са: *изготвяне на доклад* от обследване за енергийна ефективност на системите за външно изкуствено осветление на населените места в община Разград; *изготвяне на резюме* за отразяване на резултатите от обследването и всяка *друга документация*, изисквана от Наредба № Е-РД-04-05/08.09.2016 г. за определяне на показателите за разход на енергия, енергийните характеристики на предприятия, промишлени системи и системи за външно изкуствено осветление, както и за определяне на условията и реда за извършване на обследване за енергийна ефективност и изготвяне на оценка на енергийни спестявания, издадена от Министъра на енергетиката и Министъра на икономиката на основание чл. 57, ал. 6 Закона за енергийната ефективност (Наредба № Е-РД-04-05/08.09.2016 г.).

С чл. 11, т. 6 и чл. 13 от договора са уточнени материалите, които подлежат на изготвяне от изпълнителя: доклад, резюме и др. изискуеми документи на хартиен и електронен носител, както и начинът на приемането от Общината на изпълнението - с

¹³² ОД № 1.65

¹³³ ОД № 1.49, папка 8, № 1.57 и № 1.66

подписване на приемо-предавателен протокол между представители на страните по договора и окончателно приемане, което е основание и за плащане, след предаване на съответните материали, с отстранени нередности и тяхното одобрение от страна на възложителя или негов представител.

б) Съгласно чл. 3 от договора, срокът за изпълнение на услугата е 14 дни от датата на сключването му. Неразделна част от договора е офертата на изпълнителя, вх. АО-05-03-7949/19.10.2018 г. със същият срок за изпълнение. С чл. 24, ал. 1, т. 1 от договора е определено, че същият може да се прекрати „при забава на изпълнението от страна на изпълнителя с повече от 10 календарни дни“, поради което и във вр. с чл. 72 от ЗЗД, срокът на договора е до 09.11.2018 г. включително.

в) В изпълнение на чл. 11, т. 6 и чл. 13 от договора, от изпълнителя са предадени на възложителя с приемо-предавателен протокол от 02.11.2018 г. Доклад от обследване за енергийна ефективност и Декларация за липса на обстоятелствата по чл. 59, ал. 2 и ал. 4 от Закона за енергийната ефективност (ЗЕЕ) - на хартиен носител и с приемо-предавателен протокол от 26.11.2018 г. - окончателните Доклад, Резюме и Декларация, удостоверяващи резултатите от обследването за енергийна ефективност на системите за външно изкуствено осветление - предмет на договора, на хартиен и електронен носител.

Окончателното приемане на изпълнението по договора, документирано с приемо-предавателен протокол от 26.11.2018 г., е осъществено след срока по чл. 3 от договора.¹³⁴

г) Съгласно чл. 16, ал. 1 и 2 от договора при закъснение в сроковете за изпълнение на договорените работи, изпълнителят дължи неустойка в размер на 100 лв. за всеки календарен ден забава, а забава на изпълнението с 10 дни или повече се счита за пълно неизпълнение на договора и се дължи неустойка в размер на 5 000 лв.

Забавянето в изпълнението на договора е 17 календарни дни¹³⁵ и не е установено при окончателното приемане на услугата на 26.11.2018 г. Възложителят не е начислил и претендирал неустойка в размер на 5 000 лв. съгласно договора, въпреки че е било налице основание за това, и същите не са постъпили в приход на бюджета за 2018 г.¹³⁶

д) В договора не е определено лице, отговорно за осъществяването на контрол за неговото изпълнение. Двата протокола са подписани от заместник-кмета по ФДМДТИДПОС. Контролът върху финансовото изпълнение на договора е осъществен от началника на отдел „Програми и проекти“ чрез подписване на фактурите, съгласно отговорност, определена в длъжностната характеристика.¹³⁷

е) В изпълнение на чл. 18, ал. 2 от Наредба № Е-РД-04-05/08.09.2016 г., резултатите от обследването са предоставени на Агенцията за устойчиво енергийно развитие с писмо изх. № АО-05-03-9397/03.12.2018 г., при спазване на 14-дневния срок от приемането им на 26.11.2018 г.¹³⁸

3.1.2. Извършена е проверка за съответствие на прилаганите контролни дейности с ВПОПК, ВПФСФУК и ВПДДД при изпълнението на три договора: № АО-01-14-109/25.05.2018 г., № АО-01-14-189/04.09.2018 г. и № 169/22.07.2019 г.¹³⁹ за предоставяне на външни услуги, разходите за които са общо 58 379,50 лв. с ДДС. Установено е:¹⁴⁰

¹³⁴ ОД № 1.67

¹³⁵ От 10.11.2018 г. до 26.11.2018 г.

¹³⁶ ОД № 1.57

¹³⁷ ОД № 1.4 (папка 3, под-под-папка 3.2.1, т. 1 - началник отдел „Инвестиционни дейности“) и 1.57

¹³⁸ ОД № 1.68

¹³⁹ Договори: № АО-01-14-109/25.05.2018 г. с предмет „Предоставяне за нуждите на Община Разград и общинските структури на фиксирана телефонна услуга чрез обществена електронна съобщителна мрежа с национално покритие“ и изпълнител „А1 България“ ЕАД; № АО-01-14-189/04.09.2018 г. с предмет „Дейности по възстановяване и профилиране на речни легла и дерета с цел повишаване водопроводимостта“ и изпълнител „ПЕТСТРОЙ ООД и № 169/22.07.2019 г. с предмет „Дейности по почистване на дървесна и храстова растителност, растяща в коритото на р. Бели Лом в гр. Разград“ и изпълнител ЕТ „Калакоч Комерс – Живко Желев“

¹⁴⁰ ОД №№ 1.49, папки 9, 10, 11 и 12, и № 1.69

3.1.2.1. Договор № 169/22.07.2019 г. не е съгласуван чрез полагане на подпис от директора на дирекция ПНО, с което не е спазено изискването на чл. 22, ал. 1 от ВПДДД.¹⁴¹

3.1.2.2. Предварителният контрол на поетото задължение по трите договора е осъществен и е документиран от директора на дирекция ФБМДТ в КЛ, съответно на 12.06.2018 г., 05.09.2018 г. и 25.07.2019 г., което е след датата на тяхното сключване. Не е спазен чл. 4, ал. 1 от ВПОПК, изискващ „предварителният контрол в дейността на общинската администрация да се извършва преди поемане на задължение (вземане на решение) и/или извършване на разход, т.е. *преди полагане на подпис от кмета* на Общината или упълномощено от него лице“. Причината за това е въведеният образец на КЛ-Приложение № 2 към чл. 12, ал. 1 от ВПОПК, който предполага последващо осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност.

3.1.2.3. Контролът по изпълнението на договорите е осъществен от съответния ръководител на структурното звено - заявител, съгласно чл. 51 от ВПУЦОП, чрез подписване на протоколи за приемане на възложените дейности, свързани с предоставянето на услугите.

3.1.2.4. Предварителният контрол за законосъобразност на разходите е извършен и документиран от главен експерт „Бюджет“ в КЛ-Приложение № 4 съгласно чл. 12, ал. 1 от ВПОПК.

3.1.2.5. Системата за двоен подпис при сключването на договорите и при заплащането на услугите е приложена от кмета и главния счетоводител, а в случаите на тяхно отсъствие от заместващите ги лица съгласно чл. 6, ал. 2 т. 3 от ВПФСФУК.

Разходите за предоставените услуги са документално обосновани, отнасят се за дейностите по предмета на договорите и са извършени след потвърждения от Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“. Установено е несъответствие с клаузите на договори, като: по един договор са приети и платени дейности по полагане на пътна маркировка, които не са договорени; не е спазен срокът за представяне на резултатите от обследвания за енергийна ефективност на улично осветление, за което не е претендирана неустойка от възложителя; не са изпълнени договорни задължения за представяне на месечни графици и отчети за услуга по охрана на общински обекти; протокол за извършени СМР е приет с аритметични грешки; от възложителя не са изпълнени договорни задължения за издаване на протокол за достъп до строителна площадка и за плащане в срок на получените услуги по два договора. Изпълнението на договорите е прието и документирано от оторизираните длъжностни лица, но в част от подписаните документи са установени несъответствия.

Въведените контролни дейности не са изпълнени съгласно регламентирания вътрешен ред, като е допуснато несъгласуване на един договор от директора на дирекция ПНО и предварителният контрол преди поемане на задължение, е осъществен формално, след сключването на три договора.

3.2. Капиталови разходи

3.2.1. В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ, с Решенията на ОбС за приемане на бюджетите № 496/01.02.2018 г. за 2018 г. и № 658/30.01.2019 г. за 2019 г. са одобрени разчетите за финансиране на капиталови разходи съответно – 2 116 320 лв. за 2018 г. и 1 730 375 лв. за 2019 г. за ПРБ, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи (ЦСКР), определена със ЗДБРБ за съответната година, по обекти за строителство и основен ремонт, за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи и на земя.¹⁴²

¹⁴¹ ОД 1.49, папка 11, т. 1

¹⁴² ОД № 1.4, папки 4.1, Приложение 5 и 4.2, Приложение 5, № 1.45 и № 1.46

3.2.2. Уточненият план на капиталовите разходи за 2018 г. е в размер на 2 440 557 лв., а за 2019 г. - 1 856 374 лв.¹⁴³

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 2018 г. и за 2019 г. От планираните капиталови разходи 61,2 на сто за 2018 г. и 11,4 на сто за 2019 г. са от получени трансфери от държавния бюджет на основание чл. 56, ал. 2 от ЗПФ без решения на ОбС.¹⁴⁴

3.2.3. Отчетените по бюджета през 2018 г. средства за финансиране на капиталовите разходи са 1 831 483 лв., от които 13,7 на сто са от собствени приходи, 29,2 на сто ЦСКР и 57 на сто преходен остатък от 2017 г. от трансфери, обща субсидия от Централни бюджет (ЦБ) и от ЦСКР. Изпълнението на уточнения бюджет е 75 на сто.

През 2019 г. са отчетени 1 401 227 лв., от които 26,6 на сто са от собствени приходи, 41,7 от ЦСКР и 32 на сто от преходен остатък от 2018 г. от трансфери, обща субсидия от ЦБ и от ЦСКР. Изпълнението на уточнения бюджет е 75,5 на сто.¹⁴⁵

3.2.4. Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ЗЗД, ППЗОП, ВПУЦОП, РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.), РМС № 592/21.08.2018 г. и договорите при изпълнението на договорените клаузи на осем договора¹⁴⁶ с общ размер на разходите 1 502 994,67 лв. По реда на ЗОП са сключени: договор № 271/25.10.2016 г. след проведена открита процедура с УИН 00338-2016-0006¹⁴⁷, договор № 248/20.07.2013 г. след процедура на договаряне без обявление с УИН 00338-2013-0012¹⁴⁸ и е шест договора след процедура на публично състезание¹⁴⁹. Установено е:¹⁵⁰

3.2.4.1. В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) в договорите са включени клаузи относно 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 и други. За обезпечаване на изпълнението на сключените през одитирания период четири договора¹⁵¹, от изпълнителите са внесени гаранции (парична, банкова и застраховка) в размер на три и пет на сто от стойността на договорите без ДДС, съгласно договореностите.

3.2.4.2. Обектите по предмета на договорите са включени в разчетите за финансиране на капиталови разходи за 2018 г. и за 2019 г.¹⁵²

¹⁴³ ОД № 1.45, № 1.46 и № 1.70

¹⁴⁴ ОД № 1.70

¹⁴⁵ ОД № 1.45, № 1.46 и № 1.70

¹⁴⁶ Договори: № 248/30.07.2013 г. с предмет „Извършване на СМР за прилагане на енергоспестяващи мерки в ЦДГ № 11 „Детелина“ и ЦДГ № 7 „Васил Левски“, гр. Разград“ и изпълнител „Фърст инвестмънт“ ЕООД; № 271/25.10.2016 г. с предмет „Реконструкция на водопроводи в ж.к. "Орел" гр. Разград“ и изпълнител ДЗЗД „Водопроводи север 2016“; № 218/04.10.2017 г. с предмет „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа в гр. Разград“ и изпълнител „Строймонтаж“ ЕАД; № 310/15.12.2017 г. с предмет „Изграждане на кастрационен център“ и изпълнител „Петстрой“ ЕООД; № АО-01-14-192/10.09.2018 г. с предмет „Основен ремонт на тротоари в гр. Разград и ремонт на плочник пред паметника в с. Осенец“ и изпълнител „САВ-РАЗГРАД“ ООД; № 35/28.02.2019 г. с предмет „Доставка на монтажни елементи за надграждане на ревизионна шахта (РШ 03) за дренажната система на обект „Регионално депо за отпадъци-Разград“ и изпълнител „ХЕЕРС & БРОКЩЕДТ Техники за опазване на околната среда“ ООД; № 160/10.07.2019 г. с предмет „Извършване на СМР по обособени позиции“ - обособена позиция № 4 „Основен ремонт на ул. „Жеравна“, гр. Разград“ и изпълнител „Пътно строителство“ АД; № 166/19.07.2019 г. с предмет „Проектиране и изграждане на спортна и фитнес площадка на ул. „Арда“ № 4 в гр. Разград“ и изпълнител „Технострой-Г“ ЕООД

¹⁴⁷ [РОП на АОП УИН 00338-2016-0006](#)

¹⁴⁸ [РОП на АОП УИН 00338-2013-0012](#)

¹⁴⁹ [РОП на АОП УИН 00338-2017-0021](#); [УИН 00338-2017-0027](#); [УИН 00338-2018-0021](#); [УИН 00338-2018-0030](#); [УИН 00338-2019-0003](#) и [УИН 00338-2019-0005](#)

¹⁵⁰ ОД № 1.71, № 1.72, № 1.73, № 1.74, № 1.75, № 1.76, № 1.77, № 1.78, № 1.79 и № 1.80

¹⁵¹ Договори: № АО-01-14-192/10.09.2018 г., № 35/28.02.2019 г., № 160/10.07.2019 и № 166/19.07.2019 г.

¹⁵² ОД № 1.4, папки 4.1, Приложение 5 и 4.2, Приложение 5, и № 1.71

3.2.4.3. Към 31.12.2019 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, лабораторни протоколи 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.¹⁵³

3.2.4.4. На основание т. 1 и при спазване на т.т. 3 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г., НАП и АМ са уведомени за сключените след 03.09.2018 г. четири договора¹⁵⁴ със стойност над 30 000 лв., като три от тях са регистрирани в ИС „РМС-плащания“. В изпълнение на т. 8 от РМС № 592/21.08.2018 г. от кмета на Общината е изпратено писмо, изх. № 91-00-20/28.02.2019 г. до НАП и АМ за необходимостта от регистриране на договор № 35/28.02.2019 г. в ИС „РМС-плащания“. Договорът не е идентифициран от ИС „РМС-плащания“, т.к. изпълнителят „ХЕЕРС & БРОКЩЕДТ Техники за опазване на околната среда“, гр. Ноймюнстер (Германия) е чуждестранно лице.¹⁵⁵

Плащанията по договори № 271/25.10.2016 г. и № 218/04.10.2017 г., финансирани съответно с преходен остатък от целеви трансфер по ПМС № 153/2017 г. и с целеви трансфер от МРРБ, и за договор № 310/15.12.2017 г., финансиран с ЦСКР, са извършени в съответствие с изискванията на РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и РМС № 592/21.08.2018 г. след получаване на потвърждения от НАП и АМ. За разходите по договор № 248/30.07.2017 г., финансирани със собствени бюджетни средства, по договори № АО-01-14-192/10.09.2018 г. и № 160/10.07.2019 г., финансирани с ЦСКР, и договор № 166/19.07.2019 г., със смесено финансиране (от собствени бюджетни средства и от ЦСКР), от Общината не са изпратени уведомления до ИС „РМС-плащания“, в несъответствие съответно с т. 1 от РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г.¹⁵⁶

3.2.4.5. Спазени са сроковете за извършване на авансово, междинно и окончателно плащане на приетите СМР по предмета на договорите, с изключение на извършените през 2018 г. плащания за общо 189 236,75 лв. по договор № 218/04.10.2017 г. с предмет „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа в гр. Разград“ и изпълнител „Строймонтаж“ ЕАД.

С чл. 5, ал.ал. 6 и 7 от договор № 218/04.10.2017 г. е определено, че „изпълнените СМР се разплащат по договорените единични цени въз основа на двустранно подписани протоколи за реално изпълнени и измерени количества работи до 30 дни от подписването на фактурата“. За извършените и приети СМР с протоколи № 3/20.12.2017 г. и № 4/22.12.2017 г. от изпълнителя са издадени фактури: на 22.12.2017 г. на стойност 182 357,94 лв. с ДДС и на 29.12.2017 г. на стойност 6 878,81 лв. с ДДС. Плащанията по фактурите са извършени на 30.03.2018 г. и на 23.08.2018 г. с два и седем месеца по-късно спрямо определения с чл. 5, ал. 7 от договора срок.¹⁵⁷

Съгласно чл. 31 от договора при забава в плащането на дължимите парични суми, възложителят дължи обезщетение по реда на чл. 86 от ЗЗД. Към Община Разград не са претендирани неустойки от изпълнителя за забава на дължимите плащания по договор № 218/04.10.2017 г. и обезщетение не е платено.¹⁵⁸

¹⁵³ ОД № 1.73, № 1.74, № 1.75, № 1.76, № 1.77, № 1.78, № 1.79 и № 1.80

¹⁵⁴ Договори: № АО-01-14-192/10.09.2018 г., № 35/28.02.2019 г., № 160/10.07.2019 г. и 166/19.07.2019 г.

¹⁵⁵ ОД № 1.81

¹⁵⁶ ОД № 1.82

¹⁵⁷ ОД № 1.75 и № 1.83

¹⁵⁸ ОД № 1.72, папка 3, под-папка 2 и 3, № 1.75 и № 1.83

3.2.4.6. За приключването на договорите: № 271/25.10.2016 г., № 310/15.12.2017 г., № АО-01-14-192/10.09.2018 г. и № 35/28.02.2019 г. са публикувани обявления в АОП, в съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).¹⁵⁹

3.2.4.7. Приемането на СМР и подписването на приемо-предавателните протоколи е възложено и осъществено съгласно въведения в Община ред: от ръководителите на структурните звена, съгласно чл. 51, ал. 1 от ВПУЦОП за договори № 166/19.07.2017 г. и № 35/28.02.2019 г., от длъжностни лица, определени със заповеди на кмета за четири договора¹⁶⁰ и от служители с необходимата компетентност, съгласно задължение, определено в длъжностните им характеристики за договори № 248/30.07.2013 г. и № АО-01-14-192/10.09.2018 г.

3.2.4.8. Договор № 160/10.07.2019 г. с предмет „Извършване на СМР по обособена позиция № 4 „Основен ремонт на ул. „Жеравна“, гр. Разград“ и изпълнител „Пътно строителство“ АД. Извършените капиталови разходи са 278 731,13 лв. Установено е:¹⁶¹

а) При изпълнението на договора поради технологична необходимост са извършени СМР „разбиване на бетон“ и „доставка и полагане на заварени мрежи Ф 6 мм 20/20 см“, които не са договорени и не са посочени в ценовото предложение на изпълнителя, приложено към договора. Общата стойност на посочените дейности е 1 902,63 лв. без ДДС (2 283,16 лв. с ДДС). За доказване на цените за допълнително извършените дейности от изпълнителя са представени фактура № 06926/20.11.2019 г., издадена от „МУСИ 2008“ ЕООД за закупена заварена мрежа Ф 6 мм 20/20 см на стойност 360 лв. с ДДС и анализни цени за дейностите: „Доставка и полагане на заварени мрежи Ф 6 мм 20/20 см“ - за 1 кв. м. и „Разбиване на бетон“ - за 1 куб. м. Анализните цени са приети и подписани от главен експерт „Инвеститорски контрол“ в отдел ИД, осъществяващ инвеститорски контрол, съгласно Заповед № 892/22.07.2019 г. на кмета.

б) Извършените СМР са приети с протокол обр. 19 от 28.11.2019 г., но стойността им не е включена в общата сума за заплащане 232 275,94 лв. без ДДС (278 731,13 лв. с ДДС). От изпълнителя е издадена фактура № 05015/28.11.2019 г. на стойност 232 275,94 лв. и на 09.12.2019 г. са му платени с 2 283,16 лв. по-малко от действително извършените и приети от Общината СМР - 234 178,57 лв. без ДДС (281 014,28 лв. с ДДС).¹⁶²

Несъответствието между стойностите на приетите и действително извършените СМР се дължи на неефективния контрол от страна на главен експерт ИК, който е допуснал в общата сума на протокол обр. 19 да не е включена сумата на допълнително извършените дейности.

3.2.4.9. Договор № 166/19.07.2019 г. с предмет „Проектиране и изграждане на спортна и фитнес площадка на ул. „Арда“ № 4 в гр. Разград“ и изпълнител „Технострой-Г“ ЕООД. Капиталовите разходи по договора са в размер на 98 880 лв. Установено е:¹⁶³

а) Съгласно чл. 2, ал. 1, т. 1 от договора, срокът за изготвяне на инвестиционния проект във фаза „технически проект“ е 14 календарни дни и започва да тече от датата на получаване на възлагателно писмо на възложителя. От възложителя не е изготвено и изпратено възлагателно писмо до изпълнителя, поради което не може да бъде определен крайният срок за изготвянето на инвестиционния проект.

Инвестиционният проект със съответните части¹⁶⁴ е изготвен и предаден на възложителя с приемо-предавателен протокол от 31.07.2019 г., т.е. 12 дни след сключването на договора.

¹⁵⁹ ОД №№ 1.74, 1.76 и 1.78

¹⁶⁰ По договори: № 271/25.10.2016 г. – със Заповед № 1343/27.10.2016 г. на кмета; № 218/04.10.2017 г. – със Заповед № 1076/09.10.2017 г.; № 310/15.12.2017 г. – със Заповед № 1454/19.12.2017 г.; № 160/10.07.2019 г. – със Заповед № 892/22.07.2019 г.

¹⁶¹ ОД № 1.72, папка 2, № 1.79 и № 1.84

¹⁶² ОД № 1.85

¹⁶³ ОД № 1.72, папка 7, № 1.80 и № 1.86

¹⁶⁴ План за безопасност и здраве, План за управление на строителните отпадъци, Електро, Архитектура, Видеонаблюдение, Паркоустройство и благоустройство, Геодезия, ВиК

б) На основание чл. 22, ал. 1 от договора от изпълнителя е представена гаранция-застраховка № ВГ 0501 19 000000450/17.07.2019 г.¹⁶⁵ с валидност 123 дни (от 17.07.2019 г. до 16.11.2019 г., включително) със застрахователна сума 4 120 лв. (5 % от стойността на договора - 82 400 лв. без ДДС).

Последно извършените СМР на обекта са приети с протокол № 2/17.12.2019 г. Възложителят не е поискал удължаване на срока на гаранцията, за да обезпечи периода от 16.11.2019 г. до 17.12.2019 г., с което не е спазен чл. 22, ал. 2 от договора. С бездействието си възложителят не е осигурил застрахователно покритие върху целия срок на договора и максимална защита на интересите на Общината.

3.2.5. При проверката за съответствие на прилаганите контролни дейности с разпоредбите на ВПДДД, ВПОПК и ВПФСФУК при изпълнението на договори: № АО-01-14-202/20.09.2018 г., № 153/02.07.2019 г. и № 155/02.07.2019 г.¹⁶⁶, по които са извършени капиталови разходи в размер на 214 638,26 лв., е установено:¹⁶⁷

3.2.5.1. Договорите № 153/02.07.2019 г. и № 155/02.07.2019 г. не са съгласувани чрез полагане на подпис от директора на дирекция ПНО, с което не е спазено изискването на чл. 22, ал. 1 от ВПДДД.

3.2.5.2. Предварителен контрол на поетото задължение по договор № АО-01-14-202/20.09.2018 г. е осъществен от директора на дирекция ФБМДТ и е документиран в КЛ от 21.09.2018 г. след сключването на договора. Не е спазен чл. 4, ал. 1 от ВПОПК, изискващ „предварителният контрол в дейността на общинската администрация да се извършва преди поемане на задължение (вземане на решение) и/или извършване на разход, т.е. преди полагане на подпис от кмета на Общината или упълномощено от него лице.“

3.2.5.3. Контролът по изпълнението на договорите е осъществен от определените със заповеди на кмета № 1014/26.09.2017 г. № 882/19.07.2019 г. длъжностни лица и е документиран чрез подписване на протоколите за приемане на изпълнените и подлежащи на заплащане СМР.

3.2.5.4. Предварителният контрол за законосъобразност на разходите е извършен и документиран от главен експерт „Бюджет“ в КЛ-Приложение № 4 към чл. 12, ал. 1 от ВПОПК.

3.2.5.5. Системата за двоен подпис при сключването на договорите и при плащанията по договорите е приложена от кмета и главния счетоводител, а в случаите на тяхно отсъствие от заместващите ги лица, съгласно изискването на чл. 6, ал. 2, т. 3 от ВПФСФУК.

Разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2018 г. и за 2019 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, с изключение на: извършени плащания по четири договора без уведомяване на НАП и АМ; по договор в общата сума на приетите с протокол СМР не са включени стойностите на две от извършените дейности и същите не са платени на изпълнителя; неизпълнение на договорни задължения от страна на възложителя по два договора, относно срока за плащане, изготвяне на възлагателно писмо и на искане за удължаване на срока на гаранцията до приключването на възложената

¹⁶⁵ ОД № 1.87

¹⁶⁶ Договори с изпълнител „Строймонтаж“ ЕАД № АО-01-14-202/20.09.2018 г. с предмет „Изграждане на пешеходни алеи в нов гробищен парк Разград“ и разходи в размер на 55 089,98 лв.; № 153/ 02.07.2019 г. с предмет „Основен и текущ ремонт на улици в гр. Разград“ и разходи в размер на 85 185,58 лв. и № 155/ 02.07.2019 г. с предмет „Рехабилитация на ул. Никола Пенев“ в участъка от ул. „Проф. Димитър Ненов“ до пресечката на жилищните блокове преди ул. „Осогово“, гр. Разград“ и размер на разходите 74 362,70 лв.

¹⁶⁷ ОД № 1.88

работа. Приемането на СМР е осъществено от оторизираните длъжностни лица, без да са отстранени установените несъответствия.

Контролните дейности са действали съгласно въведения вътрешен ред, но са неефективни, тъй като е допуснато два договора за капиталови разходи да не са съгласувани от директора на дирекция ПНО, а предварителният контрол преди поемане на задължение е извършен формално, след сключването на договор.

4. Общински дълг

Съгласно разпоредбата на чл. 2, ал. 1 от ЗОД, всички финансови задължения, поети от името и за сметка на Общината при спазване на изискванията на същия закон, съставляват общински дълг.

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

Кметът на Общината организира изпълнението на решенията на ОбС за провеждане на процедура за избор на финансова или кредитна институция, която да осигури необходимото финансиране по реда на чл. 17, ал. 3 от ЗОД.

При проверката на управленските решения и действия за съответствие с изискванията на ЗОД, ЗПФ, Наредба № 15 и Наредба № 23 на ОбС е установено:

4.1. Към 01.01.2018 г., дългът на Община Разград е в размер на 5 024 737 лв., от които 4 900 000 лв. по договор № 597/11.12.2014 г. със „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД и 124 737 лв. по договор № 814/12.10.2015 г. с ФЛАГ.

През 2018 г. с превеждането на 20 000 лв. на „Общински пазари-Разград“ ЕАД е регистрирано поемането на краткосрочен дълг по Решение на ОбС № 606/27.09.2018 г.¹⁶⁸

Погасените през годината главници са общо 844 737 лв., платените лихви - 128 752 лв., а таксите и комисионите са 31 724 лв.

Размерът на общинския дълг на Община Разград към 31.12.2018 г., който е и остатъчен дълг към 01.01.2019 г. е 4 200 000 лв. по договор № 597/11.12.2014 г. със „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД.

През 2019 г. е поет краткосрочен общински дълг за общо 7 230 519 лв., формиран от дълга, поет с два договора за общински заеми с „ФЛАГ“ ЕАД № 1076/10.06.2019 г. за 968 448 лв. и № 1116/03.10.2019 г. за 6 262 071 лв. Усвоеният дълг е в общ размер на 4 184 776 лв. Погасените през годината главници са 1 668 448 лв., платените лихви - 128 304 лв., а таксите и комисионите - 27 003 лв. Остатъчният размер на дълга към 31.12.2019 г. е 6 716 328 лв.¹⁶⁹

4.2. В изпълнение на чл. 39 и чл. 94, ал. 3 от ЗПФ, с т. 8 от Решения на ОбС № 496/ 01.02.2018 г. и № 658/31.01.2019 г. за приемане на общинския бюджет за 2018 г. и за 2019 г.¹⁷⁰ са одобрени максималните размери на общинския дълг¹⁷¹, които са представени в Таблица № 2.

Таблица № 2

Показател	2018 г. (лв.)	2019 г. (лв.)
Максимален размер на новия общински дълг/лимит за поемане на нов общински дълг	1 507 303	1 715 221
Общински гаранции, които може да бъдат издадени през годината	x	x

¹⁶⁸ [Решение на ОбС-Разград № 606/27.09.2018 г.](#)

¹⁶⁹ ОД № 1.89 и № 1.90

¹⁷⁰ [Решение на ОбС-Разград № 496/01.02.2018 г. за приемане на бюджета за 2018 г.](#); [Решение на ОбС-Разград № 658/31.01.2019 г. за приемане на бюджета за 2019 г.](#)

¹⁷¹ ОД № 1.4, папки 4.1 и 4.2

Максимален размер на общинския дълг и общинските гаранции към края на бюджетната година	5 707 303	5 215 221
---	-----------	-----------

Спазено е изискването на чл. 97, изр. второ от ЗПФ и с бюджетите на Общината за 2018 г. и за 2019 г. на МФ и на Сметната палата е предоставена¹⁷² и информацията за одобрените от ОбС показатели по чл. 94, ал. 3 от ЗПФ.¹⁷³

4.3. Съгласно чл. 9 от ЗОД, кметът на Общината изготвя годишен отчет за състоянието на общинския дълг и го внася в ОбС като неразделна част от отчета за изпълнението на общинския бюджет. Общинският съвет приема с решение годишния отчет. На основание чл. 18 от ЗОД, кметът изпраща на министъра на финансите, с копие до Сметната палата, решението в 30-дневен срок от неговото приемане, заедно с годишния отчет за състоянието на общинския дълг.

В съответствие с чл. 9, ал.ал. 1 и 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) изготвеният от кмета отчет за състоянието на общинския дълг за 2018 г. е внесен в ОбС като неразделна част от отчета за изпълнението на общинския бюджет и е приет с т. 4 от Решение № 754/30.07.2019 г. на ОбС.¹⁷⁴

В изпълнение на чл. 18 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) и в определения 30-дневен срок, приетата от ОбС информация за състоянието на общинския дълг за 2018 г. заедно с отчета на общинския дълг, са изпратени с писмо, изх. № 04-00-250/07.08.2019 г. на министъра на финансите и на Сметната палата.¹⁷⁵

Отчетените през 2018 г. показатели за нов общински дълг от 20 000 лв. и дълг в края на годината за 4 200 000 лв. са до размерите, определени от ОбС като максимални.¹⁷⁶

Показателите, отчетени през 2019 г. за нов общински дълг от 7 230 519 лв. и дълг в края на годината за 6 716 328 лв., са съответно с 5 515 298 лв. и с 1 501 107 лв. над размерите, определени като максимални с т. 8 от Решение на ОбС № 658/31.01.2019 г.

Причината за това е, че от ОбА са поети през годината кредити от ФЛАГ и са приложени изключенията по чл. 32, ал. 5 от ЗПФ, определящи, че в ограниченията по чл. 32, ал. 1 от ЗПФ за годишния размер на плащанията по общинския дълг не се включва дългът на общините по предоставени им заеми от други лица от сектор „Държавно управление“.¹⁷⁷

4.4. Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗПФ, годишният размер на плащанията по общинския дълг за всяка община във всяка отделна година не може да надвишава 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на общината.

За 2018 г. съотношението на плащанията по дълга към средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години е 5,3 на сто и за 2019 г. – 5 на сто, с което е спазено посоченото изискване.¹⁷⁸

4.5. На основание чл. 55, ал. 1 от ЗОД, кметовете на общините са длъжни да водят, съхраняват и предоставят на МФ информация за поетия от общините дълг и за дълга на контролираните от тях лица, които попадат в обхвата на подсектор „Местно управление“. На основание чл. 55, ал. 3 от ЗОД, кметът може да възлага изпълнението на задълженията по чл. 55, ал. 1 на други длъжностни лица в Общината.

В Общината в съответствие с чл. 55, ал. 1 от ЗОД се води, съхранява и предоставя на МФ информация за поетия дълг. Със заповеди на кмета №№ 172/24.02.2012 г. и 437/

¹⁷² За 2018 г. – на МФ на 22.02.2018 г. и на СП № 09/27.02.2018 г.; за 2019 г. - на МФ на 26.02.2019 г. и на СП № 21/28.02.2019 г.

¹⁷³ ОД № 1.3

¹⁷⁴ [Решение на ОбС-Разград № 754/30.07.2019 г.](#)

¹⁷⁵ ОД № 1.4, папка 4.3

¹⁷⁶ ОД № 1.4, папка 4.1, приложение № 5, и № 1.89

¹⁷⁷ ОД № 1.4, папка 4.1, приложение № 5, № 1.23, т. II и № 1.89

¹⁷⁸ ОД № 1.91

11.04.2019 г. са оторизирани общински служители за работа с Информационната система на общините – модул „Регистър-общински дълг“ (РОД).¹⁷⁹

4.6. При проверката за съответствие на управленските решения за поемането и обслужването на общинския дълг с изискванията на ЗОД, РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и РМС № 592/21.08.2018 г. и договорите е установено:

4.6.1. С чл. 2, ал. 2 от ЗОД е определено, че дългът на търговските дружества с общинско участие в капитала и текущите задължения на общината към доставчици на стоки и услуги не са общински дълг по смисъла на ЗОД. В чл. 3 от ЗОД е предвидено, че общински дълг се поема с решение на общинския съвет и се формира от: емисиите на общински ценни книжа; дългът, поет с договори за общински заеми; изискуемите общински гаранции; безлихвените заеми, отпуснати по реда на ЗПФ, включително възмездното финансиране по чл. 103, ал. 3 от закона; финансов лизинг, търговски кредити и останалите форми на дълг съгласно Регламент на Съвета (ЕО) № 479/2009 от 25 май 2009 г. за прилагане на Протокола за процедурата при прекомерен дефицит, приложен към Договора за създаване на Европейската общност (ОВ, L 145/1 от 10 юни 2009 г.). С § 1, т. 1 от ДЗ на ЗОД е определено, че краткосрочен дълг е дълг със срок за изплащане до една година.

С т. 3 от Решение на ОбС № 606/27.09.2018 г.¹⁸⁰ е дадено съгласие Общината, в качеството ѝ на собственик на ипотекираните имоти, послужили за обезпечаване на задължението на „Общински пазари – Разград“ ЕАД, по договор за банков кредит № ST10-00006/08.10.2010 г. със „Сибанк“ АД/„Обединена българска банка“ АД, да погаси остатъка от дълга по кредита в размер на 20 000 лв.

Община Разград е едноличен собственик на капитала на „Общински пазари – Разград“ ЕАД¹⁸¹. По договор за банков кредит № ST10-00006/08.10.2010 г., сключен между „Сибанк“ АД и „Общински пазари-Разград“ ЕАД, са ипотекирани имоти, които на 28.02.2018 г. с приемо-предавателен протокол са прехвърлени по баланса на Общината. Дружеството е с прекратена търговска дейност от 02.03.2018 г. и от 15.03.2018 г. е обявено в ликвидация. На 10.12.2018 г. е заличено от Търговския регистър и регистъра на юридически лица с нестопанска цел (ЮЛНЦ).

По Решение на ОбС № 606/27.09.2018 г. с платежно нареждане от 17.10.2018 г. от Общината са преведени 20 000 лв. на „Общински пазари – Разград“ ЕАД за погасяване на остатъка от дълга по специално откритата за обслужване на кредита банкова сметка на дружеството. Извършените разходи са регистрирани в централния регистър на общинския дълг и са отчетени като краткосрочен общински дълг с кредитор „Обединена българска банка“ АД.

Извършените по Решение на ОбС № 606/27.09.2018 г. разходи от 20 000 лв. за погасяване на остатъка от кредита на „Общински пазари-Разград“ ЕАД – в ликвидация не са общински дълг по смисъла на ЗОД и съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗОД не попадат в обхвата на чл. 3 от ЗОД. Поради това и във връзка с § 1, т. 1 от ДР на ЗОД с тях не се формира общински дълг.¹⁸²

4.6.2. През одитирания период от Общината, в изпълнение на четири¹⁸³ решения на ОбС, две от които са взети преди 01.01.2018 г., се обслужват четири договора за общински дълг, два от които са сключени преди 01.01.2018 г.¹⁸⁴

¹⁷⁹ ОД № 1.4, папка 11.1

¹⁸⁰ [Решение на ОбС-Разград № 606/27.09.2018 г.](#)

¹⁸¹ ЕИК 116049644

¹⁸² ОД № 1.4, папки 11.3 и 11.4, № 1.92, № 1.93 и № 1.94

¹⁸³ Дългосрочен дълг за финансиране на инвестиционни проекти в полза на местната общност: Решение на ОбС № 583/24.06.2014 г. и *договор № 597/11.12.2014 г.* със SG „Експресбанк“; Решение на ОбС № 859/20.07.2015 г. и *договор № 814/12.10.2015 г.* с ФЛАГ; краткосрочен дълг за финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз: Решение на ОбС № 753/30.07.2019 г. и *договор № 1116/03.10.2019 г.* с ФЛАГ и Решение на ОбС № 721/30.05.2019 г. и *договор № 1076/10.06.2019 г.* с ФЛАГ

¹⁸⁴ ОД 1.89

4.6.3. В изпълнение на Решение на ОбС № 721/30.05.2019 г.¹⁸⁵ от Общината е поет краткосрочен дълг по чл. 5, т. 5 от ЗОД за финансиране на плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз и е сключен договор по чл. 3, т. 2 от ЗОД за кредит № 1076/10.06.2019 г. с ФЛАГ и „Уникредит Булбанк“ АД.¹⁸⁶

а) Предложението на кмета с вх. № 194/15.05.2019 г. за поемане на краткосрочен дълг е внесено в ОбС и съдържа финансовите параметри на дълга – размер на краткосрочния дълг, срокове, начини и намерения за усвояването му, лихвени условия, намерения за погасяване, източници за погасяване, влияние на дълговото финансиране и на разходите по обслужването на дълга върху бюджета на Общината, с което е спазен чл. 16 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.).¹⁸⁷

б) В изпълнение на чл. 17, ал. 1 от ЗОД, с Решението на ОбС са определени максималният размер и валутата на дълга – до 1 200 000 лв.; видът на дълга съгласно чл. 3 от ЗОД - *краткосрочен дълг, поет с договор за общински заем*; начинът на обезпечаване; условията за погасяване и други. Решението съдържа необходимата информация и е прието съгласно чл. 17, ал. 2 от ЗОД с мнозинство повече от половината от общия брой на общинските съветници.¹⁸⁸

в) От Общината в изпълнение на Решение на ОбС № 721/30.05.2019 г. е сключен договор за кредит № 1076/10.06.2019 г. с ФЛАГ и „Уникредит Булбанк“ АД, предназначен за финансиране и рефинансиране на извършени допустими разходи за изпълнението на одобрен проект с наименование „Паркоустрояване на зелените площи в кв. „Орел“ по Административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № от ИСУН BG16RFO001-1.023-0001-C01, № РД-02-37-24, сключен на 16.01.2017 г. между Община Разград и Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ).

Договорът за кредит № 1076/10.06.2019 г. е сключен на основание чл. 19а от ЗОД, определящ, че процедурата за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник не се прилага за проекти, подлежащи на финансиране от ФЛАГ.¹⁸⁹

г) Договорените условия и параметри съответстват на определените от ОбС, като размерът на кредита е 968 448 лв. със срок за усвояване до 16.07.2019 г. и за погасяване до 9 месеца - 25.03.2020 г. С подписването на договора Общината дава безусловно съгласие за служебно събиране на вземания¹⁹⁰, въз основа на което банката събира едностранно, в деня на падежа или след него, дължимите по кредита суми от откритата при банката-кредитор сметка, както и за директен дебит в полза на кредитора¹⁹¹ за целия размер на дължимите суми, вкл. лихви и др. разноси по кредита.¹⁹²

д) До 31.12.2019 г. договореният кредит е усвоен, санкции и неустойки не са наложени. Договорът е прекратен на 31.12.2019 г. с предсрочното издължаване на главницата по кредита - 968 448 лв., дължимите лихви - 13 882,62 лв. и таксите за 794,15 лв.¹⁹³

4.6.4. В изпълнение на Решение на ОбС № 753/30.07.2019 г.,¹⁹⁴ от Общината е поет краткосрочен дълг по чл. 5, т. 5 от ЗОД с цел реализация на проект „Ремонт, обновяване на материално-техническата база и мерки за енергийна ефективност в образователните институции на територията на гр. Разград”, финансиран от Оперативна програма „Региони

¹⁸⁵ [Решение на ОбС № 721/30.05.2019 г.](#)

¹⁸⁶ ОД № 1.89, № 1.95, № 1.96 и № 1.97

¹⁸⁷ ОД № 1.4, папка 11.3, № 1.95 и № 1.96

¹⁸⁸ ОД № 1.96

¹⁸⁹ ОД № 1.96 и № 1.97

¹⁹⁰ По смисъла на чл. 21 от Наредба № 3/18.04.2018 г. за условията и реда за откриване на платежни сметки, за изпълнение на платежни операции и за използване на платежни инструменти (обн., ДВ, бр. 37/04.05.2018 г.)

¹⁹¹ По чл. 17 и следващи от Наредба № 3/18.04.2018 г.

¹⁹² ОД № 1.96 и № 1.97

¹⁹³ ОД № 1.96 и № 1.97

¹⁹⁴ [Решение на ОбС № 753/30.07.2019 г.](#)

в растеж“, приоритетна ос 1 „Устойчиво и интегрирано градско развитие“, процедура „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020-Разград“, по договор за безвъзмездна финансова помощ по ОПРР № BG16RFOP001-1.023-0002-C01. Сключен е договор по чл. 3, т. 2 от ЗОД за кредит № 1116/03.10.2019 г. с ФЛАГ и „Уникредит Булбанк“ АД.¹⁹⁵

а) Предложението на кмета с вх. № 330/15.07.2019 г. за поемане на краткосрочен дълг е внесено в ОбС и включва описание на финансовите параметри на дълга – размер на краткосрочния дълг, срокове, начини и намерения за усвояването му, лихвени условия, намерения за погасяване, източници за погасяване, влияние на дълговото финансиране и на разходите по обслужването на дълга върху бюджета на Общината, в съответствие с чл. 16 от ЗОД (ред. ДВ бр. 61/2015 г.).¹⁹⁶

б) С Решение на ОбС № 753/30.07.2019 г. са определени максималният размер и валутата на дълга – до 6 262 071 лв.; видът на дълга съгласно чл. 3 от ЗОД - *краткосрочен дълг, поет с договор за общински заем*; начинът на обезпечаване; условията за погасяване и други. Решението съдържа необходимата информация по чл. 17, ал. 1 от ЗОД и е прието съгласно чл. 17, ал. 2 от ЗОД - с мнозинство повече от половината от общия брой на общинските съветници.¹⁹⁷

в) В изпълнение на Решение на ОбС № 753/30.07.2019 г. от Общината е сключен договор за кредит № 1116/03.10.2019 г. с ФЛАГ и „Уникредит Булбанк“ АД, предназначен за финансиране и рефинансиране на извършени допустими разходи за изпълнение на одобрен проект с наименование „Ремонт, обновяване на материално-техническата база и мерки за енергийна ефективност в образователните институции на територията на гр. Разград“ по административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № от ИСУН BG16RFOP001-1.023-0002-C01, № РД-02-37-127, сключен на 29.09.2017 г. между Община Разград и МРРБ.

Договор за кредит № 1116/03.10.2019 г. е сключен на основание чл. 19а от ЗОД, определящ, че процедурата за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник не се прилага за проекти, подлежащи на финансиране от ФЛАГ.¹⁹⁸

г) Договорените условия и параметри съответстват на определените от ОбС, като размерът на кредита е 6 262 071 лв. със срок за усвояване до 31.12.2019 г. и за погасяване до 25.08.2020 г. На основание чл. 2, ал. 3 от договора, същият е изменен на 18.12.2019 г. с Анекс № 1 за удължаване на срока за усвояване на сумите по кредита до 29.03.2020 г.

С подписването на договора, Общината дава безусловно съгласие за служебно събиране на вземания¹⁹⁹ въз основа на което банката събира едностранно, в деня на падежа или след него дължимите по кредита суми от откритата при банката-кредитор сметка, както и за директен дебит в полза на кредитора²⁰⁰ за целия размер на дължимите суми, вкл. лихви и др. разноси по кредита.²⁰¹

д) До 31.12.2019 г. договорът не е прекратен, кредитът не е усвоен, санкции и неустойки не са наложени, платени са 6 666,42 лв. лихва и 300 лв. такси.²⁰²

4.6.5. През одитирания период действа договор за изпълнение на обществена поръчка № 597/11.12.2014 г., сключен със „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД за предоставяне на дългосрочен инвестиционен кредит от 7 000 000 лв., предназначен за извършване на инвестиции в уличната мрежа и сграден общински фонд. Срокът на договора

¹⁹⁵ ОД № 1.89, № 1.95, № 1.96 и № 1.98

¹⁹⁶ ОД № 1.4, папка 11.3, № 1.95 и № 1.96

¹⁹⁷ ОД 1.96

¹⁹⁸ ОД 1.96 и ОД № 1.98

¹⁹⁹ По смисъла на чл. 21 от Наредба № 3/18.04.2018 г. за условията и реда за откриване на платежни сметки, за изпълнение на платежни операции и за използване на платежни инструменти (обн., ДВ, бр. 37/04.05.2018 г.)

²⁰⁰ По чл. 17 и следващи от Наредба № 3/18.04.2018 г.

²⁰¹ ОД 1.96 и ОД № 1.98

²⁰² ОД 1.96 и ОД № 1.98

е 10 години – до 11.12.2024 г., а сроковете за усвояване на кредита са 2014 г. и 2015 г. Уговорено е кредитът да се обслужва по специално предназначена за целта сметка на Общината, открита при банката-кредитор.

През периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. договорът не е изменен, не е прекратен, санкции не са наложени, погасена е главница за 1 399 999,92 лв., платени са 234 962,06 лв. лихва и 57 032,85 лв. такси/комисиони. Плащанията са извършени съгласно договорените размери и срокове.²⁰³

4.6.6. През 2018 г. действа договор № 814/12.10.2015 г., сключен с ФЛАГ и „Уникредит Булбанк“ АД, за отпускане на кредит за 604 736,90 лв., предназначен за финансиране на собственото участие на Община Разград за изпълнението на одобрен проект „Създаване на зелена и достъпна градска среда в централна градска част на град Разград“ по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG161PO001/1.4-09/2012/009, сключен с МРРБ. Усвояването на кредита е договорено да се осъществи до 20.12.2015 г. Срокът на издължаване е до 25.05.2018 г. - 29 равни последователни месечни вноски по 20 000 лв. всяка и до 25.06.2018 г. – 24 736,90 лв. Уговорено е кредитът да се обслужва по специално предназначена за целта сметка на Общината, открита при банката-кредитор.

Договорът е прекратен на 22.06.2018 г. с изтичане на срока и погасяване на задълженията, които през 2018 г. са 124 736,90 лв. - главница, 1 542,71 лв. - лихва и 600 лв. - такси. Санкции и неустойки не са наложени, плащанията са извършени съгласно договорените размери и срокове.²⁰⁴

4.6.7. От Общината не са уведомени НАП и АМ за сключените договори за кредит № 1076/10.06.2019 г. и № 1116/03.10.2019 г., както и за извършените през 2018 г. и през 2019 г. плащания по действащите договори: № 1076/10.06.2019 г., № 1116/03.10.2019 г., № 597/11.12.2014 г. и № 814/12.10.2015 г., с което не е приложен редът, определен с РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори.²⁰⁵

4.7. При проверката за съответствието на прилаганите контролни дейности с ВПСФУК, ВПОПК и ВПДДД при сключването на двата договора за краткосрочен кредит № 1076/10.06.2019 г. и № 1116/03.10.2019 г. с ФЛАГ и „Уникредит Булбанк“ АД и плащанията по действащите през одитирания период четири договора: № 1076/10.06.2019 г., № 1116/03.10.2019 г. и № 814/12.10.2015 г., сключени с ФЛАГ и „Уникредит Булбанк“ АД за краткосрочен кредит и № 597/11.12.2014 г., сключен със „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД за предоставяне на дългосрочен инвестиционен кредит е установено:

4.7.1. Приложена е т. 3 от Глава трета „Елементи на финансовото управление и контрол“, Раздел трети „Контролни дейности“ на ВПСФУК, система за двоен подпис като двата договора от 2019 г. и платежните документи по действащите четири договора са подписани от кмета и главния счетоводител или от длъжностни лица, определени със заповеди на кмета.²⁰⁶

4.7.2. Договори за кредит № 1076/10.06.2019 г. и № 1116/03.10.2019 г., сключени с ФЛАГ и „Уникредит Булбанк“ АД, не са съгласувани от директора на дирекция или началника на отдел и юрисконсулта, или друг служител с юридическо образование в Общината, с което не са спазени изискванията на чл. 22, ал. 1 от ВПДДД.²⁰⁷

4.7.3. Преди поемането на задълженията по договори за кредит № 1076/10.06.2019 г. и № 1116/03.10.2019 г., сключени с ФЛАГ и „Уникредит Булбанк“ АД, не са попълнени КЛ-Приложение № 2 към чл. 12, ал. 1 от ВПОПК, за документирание на осъществен

²⁰³ ОД № 1.4, папка 11.4, № 1.89, № 1.90 и № 1.99

²⁰⁴ ОД № 1.4, папка 11.4, № 1.89, № 1.90 и № 1.99

²⁰⁵ ОД № 1.23, т.т. 4 и 5, № 1.96 и № 1.99

²⁰⁶ ОД № 1.4, папка 5.2.1, № 1.96, № 1.97, № 1.98 и № 1.99

²⁰⁷ ОД № 1.4, папка 5.3, № 1.23, т. III.3, № 1.96, № 1.97 и № 1.98

предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с чл. 4, ал. 1, чл. 9, ал. 1, т. 2 и чл. 12 от ВПОПК и т. 4.2 от Заповед на кмета № 1014/26.09.2017 г.²⁰⁸

Съгласно чл. 9, ал.ал. 2 и 3 от ВПОПК за всеки еднократен разход в размер на/над 500 лв. и при многократни разходи по сключен договор се осъществява предварителен контрол. Утвърден е образец на Приложение № 4 - Контролен лист за извършване на предварителен контрол преди извършване на разход по бюджета на Община Разград на основание чл. 12, ал. 1 от ВПОПК. Със Заповед на кмета № 1014/26.09.2017 г. е определен гл. експерт „Бюджет“ да осъществява предварителния контрол по отношение на извършването на разходи по бюджета.

За извършените през 2018 г. и 2019 г. плащания по четирите договора за кредит,²⁰⁹ не е документирано осъществяването на предварителен контрол, не са попълнени КЛ-Приложение № 4, с което не са спазени чл. 9, ал.ал. 2 и 3, чл. 12, ал. 1 от ВПОПК и т. 4.3 от Заповед на кмета № 1014/26.09.2017 г.²¹⁰

Спазени са определените в ЗПФ ограничения, свързани с общинския дълг, което създава условия за поддържане на устойчивост и стабилност на общинските финанси. Изготвянето и приемането на годишен отчет за състоянието на общинския дълг, както и изпращането му на компетентните органи са в съответствие с правната рамка.

Отчетените през 2018 г. показатели за нов общински дълг и дълг в края на годината са до размерите, а през 2019 г. са над размерите, определени от ОбС като максимални за съответната година. С извършени по Решение на ОбС разходи за погасяване на остатъка от кредита на общинско търговско дружество в ликвидация е формиран общински дълг, което не е съобразено с разпоредбите на ЗОД. Действията на общинската администрация във връзка с поемането през 2019 г. на нов общински дълг са в съответствие със ЗОД. Клаузите на сключените договори са в съобразени с решенията на ОбС. Плащанията на главница, лихва и такси са съгласно договорените размери и срокове в действащите договори за кредит. Не са уведомен Агенция „Митници“ и Националната агенция за приходите за сключени договори за кредит и за извършените плащания по действащите договори. Въведените контролни дейности не са функционирали в пълно съответствие с вътрешните правила.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

При проверката за съответствието на действащите през одитирания период вътрешни актове с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ЗФУКПС е установено:

1.1. През одитирания период в Общината действат *Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки (ВПВОП)*, утвърдени от кмета със Заповед № 169/23.02.2012 г. и изменени със Заповед № 1452/29.10.2015 г.²¹¹ С правилата е определен редът за: планирането и организацията на провеждането и възлагането на обществени поръчки, както и координацията между звената в общинската администрация и разпоредителите с бюджет от по-ниска степен, неприлагащи системата на делегиран бюджет; изготвянето, съхранението и достъпа до досиетата за обществени поръчки и всички документи, създадени при възлагането на обществени поръчки и контрола по изпълнението на договорите за обществени поръчки.

С Приложение № 3а към чл. 10, ал. 2 от ВПВОП е утвърден образец на „Справка за планираните обществени поръчки“ (план-график), съдържаща информация относно предмета на поръчките, вида, прогнозната стойност и лицето, отговорно за изготвяне на

²⁰⁸ ОД № 1.4, папка 6, № 1.23, т. III.1 и № 1.96

²⁰⁹ № 597/11.12.2014 г., № 814/12.10.2015 г., № 1076/10.06.2019 г. и № 1116/03.10.2019 г.

²¹⁰ ОД № 1.4, папка 6, № 1.23, т.т. III. 2 и IV.1, № 1.96 и № 1.99

²¹¹ ОД № 2.1

заданието и подаване на заявката до специализирано звено „Обществени поръчки“ (СЗОП) за откриване на възлагането на обществената поръчка.

Във връзка с приемането на ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.) не са изготвени нови правила. Със Заповед № 257/27.02.2018 г. на кмета ВПВОП са отменени.²¹²

1.2. На основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП със Заповед № 257/27.02.2018 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)*.²¹³ Правилата уреждат взаимодействието между административните звена в структурата на Община Разград при възлагането на обществените поръчки.

а) В съответствие с чл. 140, ал. 1, т.т. 2-11 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) с ВПУЦОП е регламентиран редът за: планирането на обществените поръчки (Глава втора), подготовката, обявяването и провеждането на процедури и възлагания (Глава трета, Глава четвърта, и Глава пета); получаването и съхраняването на оферти и заявления за участие и за определянето състава на комисията и реда за нейната работа (чл. 27-29 и чл. 34-35); сключването на договорите и контрола по изпълнението им (Глава шеста и Глава десета); действията при обжалването на процедурите (Глава единадесета); провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки (Глава дванадесета); създаването на досиета и архивирането на документите (Глава девета); поддържането на профила на купувача (Глава тринадесета), както и документирането на всички дейности и отговорните длъжностни лица.

В несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) в правилата не се съдържа ред за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство²¹⁴.

б) С Приложение № 3а към чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП е утвърден образец на „Справка за планираните обществени поръчки“, с информация за предмета на поръчките, вида, прогнозната стойност и лицето, отговорно за изготвяне на заданието и подаване на заявката до СЗОП за откриване на възлагането на обществената поръчка.

в) С ВПУЦОП са въведени контролни дейности, които следва да се прилагат при провеждането и възлагането на обществените поръчки. Съгласно чл. 15, ал. 2 от ВПУЦОП, ресорният заместник-кмет или секретарят на Общината одобрява заявката за откриване на процедурата за възлагане на обществена поръчка. В чл. 25 ал. 2 и чл. 33 ал. 2 от ВПУЦОП е посочено, че заявителите на обществени поръчки и ресорният заместник-кмет или секретарят на Общината съгласуват документацията за обществена поръчка. Договорът за обществена поръчка се съгласува от тях на основание чл. 38, ал.1 от ВПУЦОП.

1.3. Съгласно чл. 6, ал. 2, т. 13 и ал. 3 от ВПСФУК неразделна част от правилата са „Одитни пътеки в общинска администрация на Община Разград“, в т.ч. Одитна пътека на специализирано звено „Обществени поръчки“ (ОП-СЗ-ПНО-01)²¹⁵, с която са регламентираны контролни дейности по функции, процеси и дейности във връзка с планирането, провеждането и възлагането на обществените поръчки. Одитната пътека определя стъпките по изпълнението, документите, които се съставят, срока и отговорните лица за изпълнението и контрола върху изпълнението на съответната дейност. Одитната пътека не е актуализирана във връзка с приемането на ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.).

От кмета със Заповед № 628/01.06.2020 г. ВПСФУК са отменени и са утвърдени Вътрешни правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол в общинска администрация на Община Разград, в които одитни пътеки не са разписани.²¹⁶

1.4. С ВПОПК е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол в процеса по възлагане на обществени поръчки²¹⁷.

²¹² ОД № 2.2

²¹³ ОД № 2.2 и № 2.3

²¹⁴ ОД № 2.3

²¹⁵ ОД № 1.4, папка 5.2

²¹⁶ ОД № 1.4, папка 7

²¹⁷ ОД № 1.4, папка 6

а) В чл. 9, ал. 1, т. 3 от ВПОПК е посочено, че предварителен контрол се осъществява по отношение възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, финансирани със средства от общинския бюджет, целеви средства от Министерския съвет, от отделни министерства, национални фондове и програми и от фондове на ЕС при изпълнение на проекти по Оперативни програми.

Съгласно т. 4.5 и т. 4.6. от Заповед № 1014/26.09.2017 г. на кмета предварителен контрол по отношение на обществените поръчки, финансирани със средства от общинския бюджет, целеви средства от Министерския съвет, от отделни министерства, национални фондове и програми се осъществява от юрисконсулт в СЗОП, работещ по конкретна обществена поръчка, а по отношение на обществените поръчки, финансирани със средства от ЕС - от юрисконсулт, включен в екипа за изпълнение на проекта, определен със заповед на кмета²¹⁸.

С възлагането на контролните функции на лицата, осъществяващи изпълнението на дейността, със заповедта на кмета е създадена предпоставка за съвместяване на дейностите по подготовката и провеждането на обществените поръчки и извършването на контрол от едни и същи лица.

б) Към ВПОПК са приложени образци на КЛ за документиране на извършения предварителен контрол при провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. чрез: „открита процедура“ – Приложения №№ 6 и 7; „договаряне без предварително обявление“ – Приложение № 8; „пряко договаряне“ – Приложение № 9; „публично състезание“ – Приложения №№ 10 и 11 и „конкурс за проект“ – Приложение № 12, както и за възлагания чрез „събиране на оферти с обява“ – Приложение № 13 и „покана до определени лица“ – Приложение № 14.²¹⁹

в) С чл. 13, ал. 2 от ВПОПК е определено, че КЛ за проверка преди поемане на задължение част I се попълва от служители, които потвърждават или не условията за сключване на договор, а в част II се проверява дали са условията за реализиране на поетото задължение. Към ВПОПК са утвърдени КЛ-Приложение № 2²²⁰ и КЛ-Приложение № 3 „Контролен лист за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение по проект финансиран със средства от ЕС при Община Разград“.²²¹

В част I, т. 4 на КЛ-Приложение № 3 към ВПОПК²²² са разписани проверки относно наличието на сключен договор, които са предпоставка за осъществяване на предварителен контрол след сключване на договора, с който задължението е поето.

С утвърдените със Заповед № 628/01.06.2020 г. на кмета Вътрешните правила за организация на предварителен контрол в общинска администрация на Община Разград КЛ-Приложение № 3 не е изменен.²²³

1.5. Процесът по планирането, възлагането и изпълнението на обществените поръчки е идентифициран като рискова област в *Стратегията за управление на риска в общинска администрация на Община Разград*²²⁴. В изпълнение на т. 3.4.1. от Стратегията от главен експерт „Обществени поръчки“ е извършено наблюдение на състоянието на рисковите фактории и е изготвен Риск-регистър, представен на звеното за вътрешен одит.²²⁵

1.6. В изпълнение на чл. 245, ал. 1 от ЗОП в Общината е изградено СЗОП към дирекция ПНО. Съгласно чл. 25, ал. 3 от УП²²⁶ звеното разработва цялостната документация за участие в процедури по ЗОП, осъществява контактите с АОП и изготвя статистически отчети по ЗОП, изготвя и поддържа регистри на обществените поръчки, съхранява

²¹⁸ ОД № 1.4, папка 6

²¹⁹ Приложения №№ 6 – 14 към ВПОПК

²²⁰ ОД № 1.24

²²¹ ОД № 2.4

²²² ОД № 2.4

²²³ ОД № 1.4, папка 7

²²⁴ ОД № 1.4, папка 8

²²⁵ ОД № 1.4, папка 8

²²⁶ ОД № 1.4, папка № 1

досиетата на обществените поръчки, участва в производствата по обжалване на проведените процедури по реда на ЗОП.

На основание ОП-СЗ-ПНО-01 към ВПСФУК²²⁷ и длъжностна характеристика²²⁸ директорът на дирекция ПНО ръководи, организира и осъществява контрол върху дейността на СЗОП. През периода от 01.01.2018 г. до 02.01.2019 г. длъжността не е заета и не е определено длъжностно лице, което да изпълнява функциите ѝ.²²⁹

Длъжностните лица, ангажирани с процесите по подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки са служители от СЗОП, които съгласно вътрешните правила²³⁰ и длъжностните характеристики²³¹ изготвят: обобщена справка за планираните обществени поръчки за бюджетната година; решения за откриване на процедура и обявления за поръчката; цялостната документация за участие в процедурите/възлаганията на обществени поръчки; окончателния договор за възлагане на обществена поръчка; изпращат до РОП изискуемите съгласно ЗОП и ППЗОП документи и публикуват документи и информация в профила на купувача на Общината.

В чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), чл. 25, ал. 3 от УП и длъжностните характеристики на служителите от СЗОП е посочено, че те организират/отговарят за съдържанието на досиетата за обществени поръчки.²³²

В изпълнение на чл. 42, ал. 1 от ЗОП (ДВ бр. 13/2016 г.) и чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), възложителят поддържа профил на купувача като самостоятелно обособен раздел на официалната си интернет страница. Задължителните за публикуване документи съгласно чл. 42, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.) и чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и информацията за всяка една обществена поръчка са обособени в самостоятелни раздели, представляващи електронни преписки.²³³

От възложителя, на основание чл. 17, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.), е подадено заявление за регистриране на упълномощен потребител в РОП, който да изпраща документите, които подлежат на вписване съгласно ЗОП и ППЗОП.²³⁴

Приетите Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, с изключение на неразписан ред за прогнозирането на потребностите от строителство, доставки и услуги.

Введените контролни дейности за етапите от цикъла на обществените поръчки не осигуряват съответствие със законови изисквания. Лицата, осъществяващи предварителен контрол са ангажирани едновременно и с подготовката и провеждането на обществените поръчки. В утвърдените към ВПОПК образци на контролни листи за документизиране на предварителен контрол преди поемане на задължение са включени проверки за осъществяване на контрол след сключване на договор.

Дейностите във връзка с подготовката и провеждането на обществените поръчки се извършват от длъжностните лица от СЗОП. На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чрез който е осигурена публичност и прозрачност при провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

²²⁷ ОД № 1.4, папка 5.2

²²⁸ ОД № 2.5, папка 1

²²⁹ ОД № 2.6

²³⁰ ВПВОП, ВПУЦОП и ОП-СЗ-ПНО-01 към ВПФСФУК

²³¹ ОД № 2.5, папка 1

²³² ОД № 1.4, папка 1 и № 2.5, папка 2

²³³ [Профил на купувача на Община Разград](#)

²³⁴ ОД № 2.7

2.1. Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране на обществените поръчки, което през одитирания период не е извършено.²³⁵

Редът и условията за планиране на обществените поръчки за 2018 г. в Общината са регламентирани в Глава втора от ВПВОП.²³⁶ При извършената проверка е установено:

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 2 от ВПВОП от заместник-кметовете, секретаря на Общината, директорите на дирекции, началниците на отдели, кметовете на кметства, второстепенните и третостепенните разпоредители на бюджет, неприлагащи системата на делегирани бюджети е подадена информация по образец²³⁷ до дирекция ФДМДТ за необходимостта от извършване на строителство, доставки на стоки и/или предоставяне на услуги през 2018 г.²³⁸

В неизпълнение на чл. 8, ал. 3 от ВПВОП от директорът на дирекция ФДМДТ не е изготвена и представена в СЗОП обобщена справка по образец²³⁹ за видовете разходи за бюджетната 2018 г. на база на подадената информация от заявителите.²⁴⁰

Спазена е разпоредбата на чл. 9, ал. 1 от ВПВОП, като от ръководителите на проекти, финансирани с извънбюджетни средства, са предоставени в отдел „Програми и проекти“ (ПП) списъци по образец²⁴¹ за необходимите видове обществени поръчки по предстоящи проекти през 2018 г.²⁴²

б) От началника на отдел ПП в изпълнение на чл. 9, ал. 2 от ВПВОП е изготвен обобщен списък по образец²⁴³ за необходимите обществени поръчки по проекти за 2018 г. на 26.01.2018 г. Списъкът е утвърден от кмета без посочена дата.²⁴⁴

В съответствие с чл. 10 от ВПВОП от СЗОП е изготвена на 12.03.2018 г. по образец²⁴⁵ Справка за планираните обществени поръчки за 2018 г. Справката е утвърдена от кмета и е съгласувана от заместник-кмета по ФДМДТИДПОС, заместник-кмета по „Хуманитарни дейности“ (ХД) и секретаря на Общината.²⁴⁶

2.2. Обхватът на дейностите, които се извършват, както и етапите от процеса на планирането на обществени поръчки за 2019 г. са регламентирани в Глава втора от ВПУЦОП²⁴⁷. При проверката е установено:

а) В съответствие с чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП, от заявителите на обществени поръчки е подадена информация по образец²⁴⁸ до дирекция ФДМДТ за необходимостта от извършване на строителство, доставки на стоки и/или предоставяне на услуги през 2019 г.²⁴⁹

От директора на дирекция ФДМДТ не е изготвена и представена в СЗОП обобщена справка по образец²⁵⁰ за видовете разходи за бюджетната 2019 г. на база на подадената информация от заявителите, в несъответствие с чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП.²⁵¹

²³⁵ ОД № 2.6

²³⁶ ОД № 2.1

²³⁷ Приложение № 2 към ВПВОП

²³⁸ ОД № 2.6

²³⁹ Приложение № 3 към ВПВОП

²⁴⁰ ОД № 2.6

²⁴¹ Приложение № 1 към ВПВОП

²⁴² ОД № 2.6

²⁴³ Приложение № 1а към ВПВОП

²⁴⁴ ОД № 2.6

²⁴⁵ Приложение № 3а към ВПВОП

²⁴⁶ ОД № 2.8.

²⁴⁷ ОД № 2.2 и № 2.3

²⁴⁸ Приложение № 2 към ВПУЦОП

²⁴⁹ ОД № 2.6

²⁵⁰ Приложение № 3 към ВПУЦОП

²⁵¹ ОД № 2.6

В изпълнение на чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП, от ръководителите на проекти, финансирани с извънбюджетни средства, са предоставени в отдел ПП списъци по образец²⁵² за необходимите видове обществени поръчки по предстоящи проекти през 2019 г.²⁵³

б) От началника на отдел ПП е представен в СЗОП утвърден от кмета обобщен списък по образец²⁵⁴ на 07.02.2019 г. за необходимите обществени поръчки по проекти, изготвен на база на списъците, подадени от ръководителите на проекти, с което е спазен чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП. Списъкът е утвърден от кмета чрез полагане на подпис, но не е посочена датата на утвърждаването.²⁵⁵

В съответствие с чл. 10 от ВПУЦОП на 29.03.2019 г от СЗОП е изготвена по образец²⁵⁶ Справка за планираните обществени поръчки за 2019 г., утвърдена от кмета на Общината и съгласувана от заместник-кмета по ФДМДТИДПОС, заместник-кмета по ХД и секретаря на Общината.²⁵⁷

2.3. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) при планирането на обществените поръчки възложителят изготвя график за възлагане, като взема предвид времето за подготовка, включително на документацията, времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работата на комисията и сключването на договора. В чл. 26, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) е посочено, че при планирането възложителят трябва да съобрази всички законоустановени срокове, относими към предмета на поръчката, включително и тези в производствата по обжалване, извършване на контрол от АОП, когато е приложимо, както и началният момент и срокът за изпълнение на договора.

В изготвените Справки за планираните обществени поръчки за 2018 г. и за 2019 г. се съдържа информация относно предмета на поръчките, включително и обособените позиции, вида, прогнозната стойност, и лицето, отговорно за изготвяне на заданието и подаването ѝ на СЗОП за откриване на производството за възлагане на обществената поръчка. В тях не са посочени времето за подготовката на условията на обществените поръчки, включително на документацията, извършването на контрол от АОП, когато е приложимо, провеждането на възлаганията, включително за получаването на заявления за участие или на оферти, работата на комисииите, очакваната дата за сключването на договорите, с което са нарушени чл. 26, ал. 1, т. 2 и т. 3 и ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).²⁵⁸

2.4. Съгласно чл. 9, ал. 6 от УП, чл. 13 от ВПВОП и чл. 13 от ВПУЦОП, контролът по изпълнението на финансовите параметри на планираните обществени поръчки се осъществява от заместник-кмета по ФДМДТИДПОС,²⁵⁹ но през одитирания период не е извършен.²⁶⁰

При прогнозирането и планирането на обществените поръчки в Общината са установени частични отклонения от правната рамка, като: не е осъществено прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство; от директора на дирекция ФДМДТ не са изготвени и представени в СЗОП обобщени справки за видовете разходи за бюджетната 2018 г. и за 2019 г.; справките за планираните обществени поръчки не съдържат информация относно времето за подготовка на условията на обществените поръчки, провеждането на възлаганията и очакваната дата за сключване

²⁵² Приложение № 1 към ВПУЦОП

²⁵³ ОД № 2.6

²⁵⁴ Приложение № 1а към ВПУЦОП

²⁵⁵ ОД № 2.6

²⁵⁶ Приложение № 3а към ВПУЦОП

²⁵⁷ ОД № 2.9

²⁵⁸ ОД № 2.8, № 2.9 и № 2.10, т.8

²⁵⁹ ОД № 1.4, папка 1, № 2.1 и ОД № 2.3

²⁶⁰ ОД № 2.6

на договорите. Не е осъществен контрол по изпълнение на финансовите параметри на планираните обществени поръчки.

3. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложител на обществени поръчки е кметът на Община Разград. През одитирания период действията по организирането и възлагането на обществените поръчки са извършени от кмета на Общината, а при негово отсъствие от определен със заповед заместник-кмет.²⁶¹ От кмета не е упълномощено длъжностно лице от общинската администрация за организиране и възлагане на обществени поръчки съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП.²⁶²

През одитирания период са открити и възложени 50 обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 22 941 104,88 лв. без ДДС,²⁶³ представени в Таблица № 3.

Таблица № 3

№	Вид на процедура	Брой	Прогнозна стойност без ДДС (лв.)
1.	Открита процедура	23	16 795 023,42
2.	Договаряне без предварително обявление	6	2 570 567,64
3.	Публично състезание	18	3 386 447,80
4.	Пряко договаряне	3	189 066,02
ОБЩО:		50	22 941 104,88

Проверка и оценка на управленските решения и действия за съответствие с правната рамка е извършена на десет процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 13 301 382,33 лв. без ДДС, от които пет възложени чрез „открита“ процедура, три чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ и две чрез процедура „публично състезание“.

3.1. При проверката на седем обществени поръчки, пет²⁶⁴ от които възложени чрез „открита“ процедура и две²⁶⁵ чрез процедура „публично състезание“, в резултат на което са сключени 19 договора за възлагане на обществените поръчки²⁶⁶ е установено съответствие с изискванията на ЗОП, ПЗОП, ВПВОП и ВПУЦОП в следните аспекти:

²⁶¹ ОД № 2.5, папка 2

²⁶² ОД № 2.6

²⁶³ ОД № 2.11

²⁶⁴ Открити процедури, с предмет: „Събиране и транспортиране на битови отпадъци, разполагане и поддръжка на съдове за битови отпадъци, лятно и зимно почистване на улици и други места за обществено ползване на територията на гр. Разград и населените места на община Разград“ ([Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0026\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0026\)](#)); „Реконструкция на ул. „Странджа“ гр. Разград и прилежащите кръстовища в град Разград“ ([Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0025\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0025\)](#)); „Изграждане на модерен, двуетажен физкултурен салон с две комбинирани игрища за баскетбол и волейбол, бадминтон и футбол на малко поле в общия двор на ПГПЧЕ "Екзарх Йосиф" и ОУ „Никола Вапцаров“ в гр. Разград“ ([Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0015\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0015\)](#)); „Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания от автобусни линии от републиканската, областната и общинската транспортна схема по обособени позиции“ ([Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0001\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0001\)](#)) и „Инженеринг - проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор по проект „Основен ремонт и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в сграда общинска собственост и изграждане на Център за работа с деца на улицата“, гр. Разград“ ([Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0031\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0031\)](#))

²⁶⁵ Процедури „публично състезание“ с предмет: 1. „Ремонт на улици в населените места в община Разград“ ([Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0033\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0033\)](#)) и 2. „Извършване на СМР по обособени позиции“ ([Профил на купувача \(УИН: 00338-2019-0003\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2019-0003\)](#))

²⁶⁶ ОД № 2.11

а) За откриване на процедурата за възлагане на обществените поръчки от отговорните длъжностни лица са подадени заявки по образец²⁶⁷ до СЗОП съгласно чл. 15, ал. 2 от ВПВОП и чл. 15, ал. 2 от ВПУЦОП.²⁶⁸

б) Преди откриването на процедурите са въведени данни за тях в системата за случаен избор (ССИ) на АОП съгласно чл. 232 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Процедурите не са избрани за контрол.

в) Процедурите са открити с решения на кмета, които имат изискуемостта по чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание. С тях са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за обществените поръчки. Обявленията за оповестяване откриването на откритите процедури са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). В изпълнение на чл. 99, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) решенията и обявленията са изпратени за публикуване в РОП и са публикувани на профила на купувача в нормативно определените срокове. Документациите за обществените поръчки съдържат посочените в чл. 31 от ЗОП документи и са публикувани на профила на купувача при спазване на сроковете по чл. 32, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

г) Обявленията за обществените поръчки съдържат минимално изискуемата информацията по Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ и Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Спазени са нормативните изисквания при определянето на крайния срок за получаване на офертите.

д) Поставените от възложителя изисквания за лично състояние, критерии за подбор към участниците в процедурите, както и документите за доказване на съответствието им са посочени в обявленията и документациите на обществените поръчки.

При четири²⁶⁹ процедури определените от възложителя критерии за подбор са съобразени с предмета, стойността, количеството и обема на обществените поръчки. Спазени са разпоредбите на чл.чл. 59-64 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

е) В обявленията за обществените поръчки са посочени критерии за оценка на офертите. При критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“, в обявленията на шест²⁷⁰ обществени поръчки са посочени показателите за оценка и тяхната тежест в комплексната оценка на офертите. Към документациите са приложени методиките за оценка, с указания за формиране на оценката по всеки един от показателите съгласно чл. 70, ал. 7 от ЗОП.

ж) В определените срокове са подадени оферти в запечатани непрозрачни опаковки, които съдържат документите по чл. 39 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Постъпилите оферти са отразени във входящи регистри и в изпълнение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) са предадени на председателите на комисиите чрез подписване на приемо-предавателни протоколи.

з) Със заповеди на възложителя, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, са назначени комисии за отваряне, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти. Спазени са изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), като от членовете на комисиите са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

²⁶⁷ Приложения №№ 4, 4а и 4б към ВПВОП и Приложения №№ 4 и 5 към ВПУЦОП

²⁶⁸ ОД № 2.12

²⁶⁹ [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0026\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0026\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0015\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0015\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0001\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0001\)](#) и [Профил на купувача \(УИН: 00338-2019-0003\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2019-0003\)](#)

²⁷⁰ [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0026\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0026\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0025\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0025\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0015\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0015\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0033\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0033\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0001\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0001\)](#) и [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0031\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0031\)](#)

Офертите са оценени от комисиите по предварително посочените критерии. Действията им по разглеждане, оценяване и класиране на офертите са документирани в съставени и подписани протоколи и доклади по чл. 60 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.). Протоколите и докладите са утвърдени от възложителя съгласно чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

и) Процедурите са приключени с решения на кмета за определяне на изпълнители. Решенията са със задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП и са издадени при спазване на определения в чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок - до 10 работни дни след приключване на работата от съответната комисия. Изпратени са до участниците и едновременно с това са публикувани в профила на купувача в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

к) С участниците, определени за изпълнители, са сключени писмени срочни договори. Преди подписването на договорите, от изпълнителите са представени изискуемите документи съгласно чл. 112, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗОП. В съответствие с чл. 112, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) договорите включват всички предложения от офертите на участниците, въз основа на които са определени за изпълнители.

л) От възложителя в изпълнение на чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) обявленията за възлагане на четири процедури²⁷¹ са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС.

Спазени са разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като обявленията на възложените шест обществени поръчки²⁷² са изпратени до АОП за вписване в РОП.

м) В съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 36а. ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) договорите,²⁷³ заедно с приложенията към тях за шест обществени поръчки са публикувани в профила на купувача.

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

а) Открита процедура с предмет „Събиране и транспортиране на битови отпадъци, разполагане и поддръжка на съдове за битови отпадъци, лятно и зимно почистване на улици и други места за обществено ползване на територията на гр. Разград и населените места на община Разград“ (УИН 00338-2018-0026).²⁷⁴

Съгласно т. III.1.3. от обявлението и Раздел III „Предмет на поръчката. Общи условия и изисквания. Указания за подготовка на офертата“, т. 4.4.3. от документацията на обществената поръчка участникът трябва да прилага системи за управление на качеството според международно признат стандарт БДС EN ISO 9001:2008 или по-нова версия, или еквивалент и на околната среда според международно признат стандарт БДС EN ISO 14001:2004 или по-нова версия, или еквивалент с обхват, съответстващ минимум на обхвата на обществената поръчка, а именно сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци, лятно и зимно почистване на територии за обществено ползване или друга еквивалентна дейност или други системи за екологично управление.

²⁷¹ [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0026\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0026\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0025\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0025\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0015\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0015\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0031\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0031\)](#)

²⁷² [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0025\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0025\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0015\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0015\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0001\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0001\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0031\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0031\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0033\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0033\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2019-0003\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2019-0003\)](#)

²⁷³ [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0025\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0025\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0015\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0015\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0001\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0001\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0031\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0031\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0033\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0033\)](#); [Профил на купувача \(УИН: 00338-2019-0003\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2019-0003\)](#)

²⁷⁴ [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0026\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0026\)](#)

Възложителят е посочил, че при подаване на оферта съответствието с поставения критерий за подбор се доказва чрез попълване на част IV, раздел „Г“ от Единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП), с посочване на вида, номера, дата на издаване, дата на валидност, сертифициращ орган и обхват. В представените с оферта вх. № АО-05-03-7556/05.10.2018 г. електронни ЕЕДОП от участник „Еф Си Си България“ ЕООД и от посоченият от него подизпълнител - „Евро импекс“ ЕООД не е попълнена изискуемата информация относно вид, номер, дата на издаване, дата на валидност, сертифициращ орган и обхват на прилаганите системи за управление.²⁷⁵ В нарушение на чл. 54, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) комисията, назначена със заповед № 1033/22.08.2018 г. на възложителя, не е посочила това обстоятелство в Протокол № 2 от проведеното заседание на 09.10.2018 г., в който са отразени действията ѝ по разглеждане на представените документи за подбор с изискванията на възложителя и не е предприела действията по чл. 54 ал.ал. 9-12 от ППЗОП.

В нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 и т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) обявлението за възложена поръчка, договор № АО-01-14-242/24.10.2018 г. и приложенията към него са публикувани в профила на купувача на 01.11.2018 г. - четири дни преди публикуването им в РОП на 05.11.2018 г.

б) Открита процедура с предмет *„Реконструкция на ул. „Странджа“ гр. Разград и прилежащите кръстовища в град Разград“* (УИН 00338-2018-0025).²⁷⁶

С Решение № ЗОП-49/16.08.2018 г. възложителят е одобрил обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за участие. В обявлението²⁷⁷ е посочено, че обект на обществената поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП е строителство на обект: *„Реконструкция на ул. „Странджа“ гр. Разград и прилежащите кръстовища в град Разград“*. Улицата, която е предвидено да се ремонтира, е главна улица IV клас от първостепенната улична мрежа, като строежът е трета категория.

Посочено е, че основните цели са възстановяване и подобряване на транспортно-експлоатационните качества на улицата чрез комплект от мероприятия, които включват: постигане на технически елементи, отговарящи на Наредба № РД-02-20-2/20.12.2017 г. за планиране и проектиране на комуникационно-транспортната система на урбанизираните територии; гарантиране на носимоспособността и равността на настилката и ефективното отводняване на улиците; ремонт на тротоарите; изграждане на елементи за достъпна среда.

В обявлението и документацията на обществената поръчка като основание за отстраняване на участниците в процедурата са посочени обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Съгласно т. 16.3. от документацията на обществената поръчка за обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП е предвидено изключение, в случай на доказване от участник, че не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката съгласно приложимите национални правила за продължаване на стопанската дейност в държавата, в която е установен. В несъответствие с чл. 55, ал. 4 от ЗОП, обстоятелството не е посочено в обявлението, с което е оповестено откриването на процедурата.

Възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на техническите и професионални способности на участниците като в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, в Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. III.1.3. „Технически и професионални възможности“ и в Раздел II „Условия за участие“, т. 17.2.3. от документацията за обществената поръчка е посочил:²⁷⁸ „Участникът трябва да разполага с ръководен и/или технически персонал за изпълнение на поръчката, както следва:

- Технически ръководител на обекта – *изисква се да е строителен инженер с образователна степен „магистър“ или еквивалентна, специалност Транспортно и/или*

²⁷⁵ ОД № 2.13

²⁷⁶ [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0025\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0025\)](#)

²⁷⁷ Т.П.1.4. Кратко описание и т.П.2.4. Описание на обществената поръчка

²⁷⁸ ОД № 2.14, № 2.10, т. 2 и № 2.15, т. 1

Пътно строителство или еквивалентна. Да притежава професионален опит по специалността минимум 5 (пет) години. Да има опит на управленска/координираща позиция на минимум 1 (един) строителен обект с предмет еднакъв или сходен с предмета на обществената поръчка;

- Отговорник по качеството – *Строителен инженер по специалност „Транспортно строителство“, „Пътно строителство“, „Промислено и гражданско строителство“ (ПГС), „Строителство на сгради и съоръжения“ (ССС) или еквивалентна със завършен курс за контрол върху качеството на изпълнение на строителството, за съответствие на влаганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност.* Да притежава професионален опит като отговорник по качеството минимум 2 (две) години и специфичен опит – участие в екип на такава позиция в 1 (един) строителен обект;

- Координатор по безопасност и здраве – *Строителен инженер или строителен техник или друга еквивалентна специалност със завършен курс за Координатор по безопасност и здраве или еквивалент.* Да притежава професионален опит като Координатор по безопасност и здраве минимум 2 (две) години и специфичен опит – участие в екип на такава позиция в 1 (един) строителен обект.“

В обявлението и документацията за обществената поръчка от възложителя е посочено, че за доказване на съответствието с определените критерии участникът попълва Част IV, раздел В на ЕЕДОП, а в случаите на чл. 67, ал. 5 и ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) изискването се удостоверява с представяне на Списък на персонала, който ще изпълнява поръчката, и/или на членовете на ръководния състав, включени или не в структурата на участника, включително тези, които отговарят за контрола на качеството за изпълнение на строителството.

На основание чл. 63, ал. 1, т. 5 от ЗОП възложителят може да изиска участниците да разполагат с персонал и/или ръководен състав с необходимата професионална компетентност за изпълнението на предмета на поръчката. Съгласно чл. 59, ал. 2, изр. второ от ЗОП поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. В оперативната самостоятелност на възложителя е да прецени какви критерии за подбор да постави, която обаче е ограничена, доколкото при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

ба) Съгласно чл. 163а, ал. 1 от Закона за устройство на територията (ЗУТ), строителят е длъжен да назначи по трудов договор технически правоспособни лица, които да извършват техническо ръководство на строежите. В чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ е определено, че технически правоспособни са лицата, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация "строителен инженер", "инженер" или "архитект", както и лицата със средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите "Архитектура и строителство" и "Техника".

В чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 101/2015 г.) е посочено, че техническият ръководител е *строителен инженер, архитект или строителен техник*, който *ръководи строителните работи* и осигурява изпълнение на отговорностите по чл. 163, ал. 2, т. 1 - 5, а за строежите от пета категория - и отговорностите по чл. 168, ал. 1 и по чл. 169б, ал. 1 от ЗУТ.

Компетентността на лицата, изпълняващи длъжността „технически ръководител на обект“ следва да се преценяват съобразно изискванията на ЗУТ, който се явява специален закон спрямо ЗОП и описва по-широк кръг лица от посочените от възложителя, които са технически правоспособни и са годни да извършват техническо ръководство на строеж.

В случая възложителят е поставил критерий за подбор в обществена поръчка с предмет строително-монтажни работи, който не е съобразен с разпоредбите на ЗУТ относно квалификацията и образователно-квалификационната степен на „техническият ръководител“ и по този начин е стеснил прилагането на специалната правна норма на ЗУТ. Изключена е възможността техническият ръководител да притежава квалификация „архитект“ или да бъде лице със средно образование, с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите "Архитектура и строителство" и "Техника", или лице с професионална квалификация „строителен инженер“ с образователно-квалификационна степен „бакалавър“.

Предвид цитираните разпоредби от ЗУТ, поставеното изискване техническият ръководител да бъде „строителен инженер“ със степен „магистър“ в посочените специалности необосновано ограничава участието на лица в процедурата.

бб) В действащата нормативна уредба не са предвидени специални изисквания относно специалността, образованието и квалификацията на лицата, които осъществяват контрол върху качеството на изпълнение на строителството, за съответствие на вляганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност, с каквито трябва да разполагат строителите съгласно чл. 15, ал. 1, т. 4, б. „б“ от Закона за камарата на строителите (ЗКС). В т. 5 и т. 6 от същата разпоредба е посочено, че наетият технически персонал трябва да притежава необходимата правоспособност, съобразно придобитата специалност и образователно-квалификационна степен, професионален опит, познания и техническа компетентност, а наетите работници да притежават необходимата професионална квалификация за изпълнение на извършваните строителни дейности. В чл. 15, ал. 1 от ЗКС и чл. 160, ал. 1 от ЗУТ не се съдържат изисквания за конкретно образование, професионално направление, квалификация или специалност за лицата, отговарящи за контрола по качеството. За тези лица е необходимо да имат правоспособност, познания и техническа компетентност, които се доказват с удостоверение или сертификат за контрол върху качеството на изпълнение на строителството и за съответствие на вляганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност или еквивалент.

Съгласно чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ за технически правоспособно лице се приема по-широк кръг от лица, притежаващи различна степен на образование и квалификация. В изпълнение на чл. 19, ал. 3, т. 1 от Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя, към заявлението за вписване строителят представя дипломи, удостоверяващи техническата правоспособност и квалификация на технически правоспособния персонал. Право да осъществяват контрол на строителството имат лицата, които са придобили съответната професионална квалификация по смисъла на § 1, т. 5 от Закона за професионалното образование и обучение (ЗПОО). Квалификацията се придобива въз основа на проведено обучение, което не е нормативно ограничено от изисканата от възложителя професионална квалификация „строителен инженер“ по специалност „Транспортно строителство“, „Пътно строителство“, ПГС, ССС или еквивалентна.

Поставените изисквания за професионална квалификация „строителен инженер“ по специалност „Транспортно строителство“, „Пътно строителство“, ПГС, ССС или еквивалентна не са законоустановена предпоставка за заемане на длъжността и необосновано ограничават възможността за участие на потенциални изпълнители в обществена поръчка, разполагащи с лица, с придобита друга професионална квалификация, съответната правоспособност, познания и техническа компетентност за осъществяване на контрол върху качеството на изпълнение на строителството.

бв) Координаторът по безопасност и здраве е технически правоспособно лице, предвид разпоредбите на чл. 15, ал. 1, т. 4, б. „в“ и т. 5 от ЗКС, чл. 163, ал. 1 от ЗУТ и чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ. Съгласно чл. 5, ал.ал. 2 и 3 от Наредба № 2 от 22.03.2004 г. за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи (ред. ДВ, бр. 37/2004 г.) (Наредба № 2 от 22.03.2004 г.)

координатор по безопасност и здраве може да бъде всяко правоспособно лице с квалификация, професионален опит и техническа компетентност в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, доказани съответно с диплома, лицензи, удостоверения и др., в т.ч. и консултант, технически ръководител и лице с пълна проектантска правоспособност.

Изискванията по отношение на квалификацията и техническата компетентност следва да са в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, без да съществува изискване да са придобити по определена специалност. Нормативно изискване за лицето, което ще осъществява функции на координатор по безопасност и здраве да бъде само с професионална квалификация "строителен инженер" или "строителен техник" не е изрично установено в приложимата правна уредба. Определените от възложителя изисквания са свързани с предмета на поръчката и осигуряват изпълнението на функцията по координатор по безопасност и здраве от компетентно и квалифицирано лице при извършването на строително-монтажните работи, но след като нормативната уредба предвижда възможност и допуска тези функции да бъдат изпълнявани и от други специалисти в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, поставеното от възложителя изискване по отношение на Координатора по безопасност и здраве да бъде „строителен инженер“ или „строителен техник е ограничително.

Поставените критерии за подбор към ключовите експерти, ангажирани с изпълнение на поръчката не са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката и необосновано ограничават участието на стопански субекти в процедурата. Нарушена е разпоредбата на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

В несъответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП договор № 85/30.04.2019 г.²⁷⁹ за възлагане на обществената поръчка е сключен след изтичане на едномесечния срок от влизане в сила на решение № ЗОП-10/14.03.2019 г. на възложителя за определяне на изпълнител.²⁸⁰

в) Открита процедура с предмет „Изграждане на модерен, двуетажен физкультурен салон с две комбинирани игрища за баскетбол и волейбол, бадминтон и футбол на малко поле в общия двор на ПГПЧЕ "Екзарх Йосиф" и ОУ "Никола Вапцаров" в гр. Разград“ (УИН 00338-2018-0015).²⁸¹

В обявлението и документацията на обществената поръчка като основание за отстраняване на участниците в процедурата са посочени обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Съгласно т. 16.3. от документацията на обществената поръчка за обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП е предвидено изключение, в случай на доказване от участник, че не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката съгласно приложимите национални правила за продължаване на стопанската дейност в държавата, в която е установен. В несъответствие с чл. 55, ал. 4 от ЗОП обстоятелството не е посочено в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

г) Открита процедура с предмет „Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания от автобусни линии от републиканската, областната и общинската транспортна схема по обособени позиции“ (УИН 00338-2018-0001).²⁸²

Процедурата е приключена с решение № ЗОП - 12/14.02.2018 г. на кмета за определяне на изпълнители по обособени позиции (ОбП) №№ 1, 2, 4, 5, 6, 9, 11, 13 и 14 и за прекратяване на процедурата за ОбП №№ 3, 7, 8, 10 и 12 на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) срокът за изпращане на обявление за възлагане на поръчката за публикуване в ОВ на ЕС и РОП е до седем дни от влизане в сила на решението за прекратяване на процедурата. Обявление за възлагане на

²⁷⁹ ОД № 2.16

²⁸⁰ ОД № 2.12

²⁸¹ [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0015\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0015\)](#)

²⁸² [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0001\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0001\)](#)

поръчката за публикуване в ОВ на ЕС и РОП е изпратено на 12.04.2018 г. – 43 дни след влизане в сила на Решение № ЗОП-12/14.02.2018 г. на възложителя.²⁸³

Три²⁸⁴ договора²⁸⁵ за обществени поръчки са сключени след изтичане на едномесечния срок от влизане в сила на решението на възложителя за определяне на изпълнител, в несъответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП.²⁸⁶

д) Открита процедура с предмет „*Инженеринг - проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор по проект „Основен ремонт и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в сграда общинска собственост и изграждане на Център за работа с деца на улицата“, гр. Разград*“ (УИН 00338-2018-0031).²⁸⁷

С Решение № ЗОП-66/19.10.2018 г. възложителят е одобрил обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за участие. В обявлението²⁸⁸ е посочено, че предметът на поръчката включва:

- изготвяне на инвестиционен проект за основен ремонт и внедряване на мерки за енергийна ефективност за Център за работа с деца на улицата (ЦРДУ). Инвестиционният проект следва да бъде изготвен във фаза „Технически проект“ и участникът следва да осигури проектантски по всички части, необходими за изготвяне на инвестиционния проект;

- изпълнение на СМР – основен ремонт на втори етаж от сграда в рамките на два блока, които с проекта ще бъдат свързани функционално, където ще бъде разположена услугата на ЦРДУ. Техническото изпълнение на строителството трябва да бъде изпълнено в съответствие с изискванията на нормативната уредба, касаеща предмета на поръчката, технически правила, техническите спецификации на вложените в строежа строителни продукти, материали и оборудване, и добрите строителни практики. Изпълнителят следва да изпълнява СМР съгласно одобрения инвестиционен проект и издаденото разрешение за строеж;

- упражняване на авторски надзор.

В Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. III.1.3) „Технически и професионални възможности“ от обявлението и в Раздел II „Условия за участие“, т. 17 от документацията за обществената поръчка, възложителят е определил критерии за подбор по отношение на техническият ръководител, с който следва да разполагат участниците:²⁸⁹ „Технически ръководител – строителен инженер или строителен техник – образование-минимум средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите „Архитектура и строителство“ или еквивалент, или висше образование по специалност „Промислено и гражданско строителство“ (ПГС)/„Строителство на сгради и съоръжения“ (ССС) или еквивалентна, с минимум 10 години професионален опит по специалността и да е ръководил минимум 1 обект, сходен с предмета на поръчката - изграждане и/или преустройство и/или реконструкция и/или ремонтни дейности, включително въвеждане на мерки за енергийна ефективност на сгради с РЗП минимум 615 кв.м.“

В обявлението и документацията за обществената поръчка, възложителят е посочил, че участникът декларира съответствието с посочения критерий за подбор чрез попълване на ЕЕДОП в Част IV „Критерии за подбор“, раздел В „Технически и професионални способности“. Преди сключване на договор за обществена поръчка, възложителят изисква от участника, определен за изпълнител, да представи документи по чл. 64, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) - списък на персонала, който ще изпълнява поръчката, и/или на

²⁸³ ОД № 2.12

²⁸⁴ Договори №№ СД-01-04-203/21.09.2018 г., Решение за определяне на изпълнител № ЗОП-12/14.02.2018 г.; СД-01-04-104/16.05.2018 г., Решение за определяне на изпълнител № ЗОП-12/14.02.2018 г. и СД-01-04-137/05.07.2018 г. Решение за определяне на изпълнител № ЗОП-12/14.02.2018 г.

²⁸⁵ ОД № 2.17

²⁸⁶ ОД № 2.12

²⁸⁷ [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0031\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0031\)](#)

²⁸⁸ Т.П.1.4. Кратко описание и т.П.2.4. Описание на обществената поръчка

²⁸⁹ ОД № 2.18 и № 2.10, т. 4

членовете на ръководния състав, които ще отговарят за изпълнението, в който е посочена професионалната компетентност на лицата.

Разпоредбата на чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ определя като технически правоспособни лицата, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация "строителен инженер", "инженер" или "архитект", както и лицата със средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите "Архитектура и строителство" и "Техника". В чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 101/2015 г.) е регламентирано, че техническият ръководител е *строителен инженер, архитект или строителен техник*.

Така формулираното изискване към участниците относно квалификацията на „техническият ръководител“ не е съобразено с разпоредбите на ЗУТ и необосновано ограничава участието на стопански субекти в обществената поръчка.

Поставеният критерий за подбор спрямо професионалната компетентност на техническия ръководител в процедурата не е съобразен с предмета и сложността на обществената поръчка. Нарушена е разпоредбата на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

Договор № BG16RFOP001-1.023-0004-C01-S-05/27.06.2019 г.²⁹⁰ за възлагане на обществената поръчка е сключен след изтичане на едномесечния срок от влизане в сила на решение № ЗОП-8/28.02.2019 г. на възложителя за определяне на изпълнител, с което не е спазена разпоредбата на чл. чл. 112, ал. 6 от ЗОП.²⁹¹

е) Публично състезание с предмет „Ремонт на улици в населените места в Община Разград“ (УИН 00338-2018-0033).²⁹²

С Решение № ЗОП-69/23.10.2018 г. възложителят е одобрил обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за участие. В обявлението²⁹³ е посочено, че предметът на поръчката предвижда изпълнение на строително-ремонтни работи (СРР) на участъци от уличната мрежа на територията на Община Разград.

В обявлението и документацията на обществената поръчка като основание за отстраняване на участниците в процедурата са посочени обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Съгласно т. 16.3. от документацията на обществената поръчка за обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП е предвидено изключение, в случай на доказване от участник, че не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката съгласно приложимите национални правила за продължаване на стопанската дейност в държавата, в която е установен. В несъответствие с чл. 55, ал. 4 от ЗОП обстоятелството не е посочено в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

Възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на техническите и професионалните способности на участниците, като в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, в Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. III.1.3) „Технически и професионални възможности“ и в Раздел II „Условия за участие“, т. 17.2.3. от документацията за обществената поръчка е посочил²⁹⁴ „Участникът трябва да разполага с ръководен и/или технически персонал за изпълнение на поръчката, както следва:

- Ръководител екип - 1 /един/ брой - изисква се да е строителен инженер с образователна степен „магистър“ или еквивалентна, специалност „Транспортно строителство“ или „Пътно строителство“ или „Промислено и гражданско строителство“ (ПГС) или „Строителство на сгради и съоръжения“ (ССС) или еквивалентна. Минимум 5 /пет/ години опит при изпълнение на обекти в областта на строителството и/или

²⁹⁰ ОД № 2.19

²⁹¹ ОД № 2.12

²⁹² [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0033\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0033\)](#)

²⁹³ Т.П.1.4. Кратко описание и т.П.2.4. Описание на обществената поръчка

²⁹⁴ ОД № 2.10. и ОД № 2.15, т. 2 и № 2.20

поддържане и/или реконструкция и/или ремонт и/или рехабилитация на пътища и/или улици;

- Технически ръководител на обекта - 2 /два/ броя – *изисква се да е строителен инженер с образователна степен „магистър” или еквивалентна, специалност Транспортно и/или Пътно строителство или еквивалентна*; Да притежава професионален опит при изпълнение на обекти в областта на строителството и/или поддържане и/или ремонт и/или др. подобни СМР минимум 3 (три) години. Да има опит на управленска/координираща позиция на минимум 1 (един) строителен обект с предмет еднакъв или сходен с предмета на обществената поръчка;

- Отговорник по качеството -1 /един/ брой – *Строителен инженер по специалност Транспортно строителство“, „Пътно строителство“, ПГС, ССС или еквивалентна със завършен курс за контрол върху качеството на изпълнение на строителството, за съответствие на влаганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност.* Да притежава професионален опит като отговорник по качеството минимум 2 (две) години и специфичен опит – участие в екип на такава позиция в 1 (един) строителен обект с предмет еднакъв или сходен с предмета на обществената поръчка;

- Координатор по безопасност и здраве - 1 /един/ брой – *Строителен инженер или строителен техник или друга еквивалентна специалност със завършен курс за Координатор по безопасност и здраве или еквивалент.* Да притежава професионален опит като Координатор по безопасност и здраве минимум 2 (две) години и специфичен опит – участие в екип на такава позиция в 1 (един) строителен обект с предмет еднакъв или сходен с предмета на обществената поръчка.“

За доказване на съответствието с определените критерии възложителят е посочил, че участникът попълва Част IV, раздел В на ЕЕДОП, а в случаите на чл. 67, ал. 5 и ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) изискването се удостоверява с представяне на списък на персонала, който ще изпълнява поръчката, и/или на членовете на ръководния състав, включени или не в структурата на участника, включително тези, които отговарят за контрола на качеството, за изпълнение на строителството.

еа) Поставеното изискване към участниците, а именно да разполагат с технически ръководител на обекта, който да е „строителен инженер“, с образователна степен „магистър” или еквивалентна, специалност Транспортно и/или Пътно строителство или еквивалентна, не е съобразено с разпоредбата на чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 101/2015 г.) относно квалификацията и образователно-квалификационната степен на техническия ръководител и се явява необосновано и ограничаващо по отношение на участието на стопански субекти в обществената поръчка.

еб) Поставените от възложителя изисквания за професионална квалификация „строителен инженер“ по специалност „Транспортно строителство“, „Пътно строителство“, ПГС, ССС или еквивалентна не са законоустановена предпоставка за заемане на длъжността отговорник по качеството и необосновано ограничават възможността за участие на потенциални изпълнители в обществена поръчка, разполагащи с лица с придобита друга професионална квалификация, съответната правоспособност, познания и техническа компетентност за осъществяване на контрол върху качеството на изпълнение на строителството.

ев) Нормативно изискване за лицето, което ще осъществява функции на координатор по безопасност и здраве, да бъде само с професионална квалификация „строителен инженер“ или „строителен техник“ не е изрично установено в приложимата правна уредба. Поставеното изискване ограничава участието на лица в процедурата, разполагащи с координатор по безопасност и здраве, който притежава изискваната нормативна квалификация, но не е строителен инженер или строителен техник.

Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителите могат да определят критерии за подбор на участниците, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят

поръчката, като поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. В чл. 63, ал. 1, т. 5 от ЗОП е предвидено, че възложителят може да изиска участниците да разполагат с персонал и/или ръководен състав с необходимата професионална компетентност за изпълнението на предмета на поръчката. Оперативната самостоятелност на възложителя да прецени какви критерии за подбор да постави е ограничена, доколкото при възлагането на обществени поръчки същият няма право да ограничава конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

Поставените критерии за подбор по отношение на ключовите експерти, ангажирани с изпълнение на поръчката не са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката и необосновано ограничават участието на стопански субекти в процедурата. Нарушена е разпоредбата на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

3.3. При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП на три²⁹⁵ обществени поръчки, възложени чрез процедура „договаряне без предварително обявление“;²⁹⁶ е установено:

а) За откриване на обществените поръчки, от отговорните длъжностни лица са подадени заявки по образец²⁹⁷ до СЗОП в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ВПУЦОП.²⁹⁸

б) Процедурите са открити с решения на кмета, които имат изискуемостта по чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание.

ба) Съгласно чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) когато сключва договори на основание чл. 79, ал. 1, т. 3 и т. 7 от ЗОП, възложителят посочва необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за нейното откриване.

При две²⁹⁹ обществени поръчки, възложителят е приложил изключението по чл. 65, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и в изпълнение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП в решенията за откриването им е посочил видът на процедурата и мотиви за избора ѝ, предмета на поръчките, прогнозно количество на стоките и прогнозна стойност на поръчките, информацията относно изискванията към качеството на стоките, място, срок и начин на тяхното предаване, срок на договорите, цена, начин и срок на заплащане и документи, които следва да се представят при сключване на договорите.

бб) При обществена поръчка с предмет „Реконструкция и обновяване на 2 обекта от образователната инфраструктура в гр. Разград - ДГ „Славейче“ и ДЯ „Слънчево детство“³⁰⁰ възложена на основание чл. 79, ал. 1, т. 1 от ЗОП, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) с решението за откриване на процедурата е одобрена поканата за участие. Поканата съдържа изискуемата съгласно чл. 64, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП информация и е изпратена до лицето, което ще бъде поканено за участие в договарянето.³⁰¹

бв) Решенията са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1, чл. 36а, ал. 1, т. 2 и чл. 42, ал. 2, т. 1 (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

²⁹⁵ Процедури „договаряне без предварително обявление с предмет: 1. „Покупка на горива – бензин А – 95Н, дизелово гориво и пропан бутан, чрез система за зареждане при условия на безналично плащане с електронни карти за потребностите на автомобилния парк на общинската администрация и второстепенните и третостепенните разпоредители с бюджетни кредити и извънбюджетни средства в Община Разград“ ([УИН: 00338-2019-0014](#)); 2. „Доставка на електрическа енергия за нуждите на Община Разград“ ([УИН: 00338-2019-0030](#)) и 3. „Реконструкция и обновяване на 2 обекта от образователната инфраструктура в гр. Разград - ДГ „Славейче“ и ДЯ „Слънчево детство““ ([УИН: 00338-2018-0038](#))

²⁹⁶ ОД № 2.11

²⁹⁷ Приложения №№ 4 и 5 към ВПУЦОП

²⁹⁸ ОД № 2.12

²⁹⁹ [Профил на купувача \(УИН: 00338-2019-0014\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2019-0014\)](#) и [Профил на купувача \(УИН: 00338-2019-0030\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2019-0030\)](#)

³⁰⁰ [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0038\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0038\)](#)

³⁰¹ ОД № 2.21

в) При обществена поръчка с предмет „Реконструкция и обновяване на 2 обекта от образователната инфраструктура в гр. Разград - ДГ „Славейче“ и ДЯ „Слънчево детство“³⁰² със заповед № 1/02.01.2019 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени получената оферта и да проведе преговори и диалог за възлагане на обществената поръчка. В изпълнение на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) от членовете на комисията са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

В съответствие с чл. 67, ал. 2 от ППЗОП, от комисията са проведени преговори с поканения участник съгласно първоначално определените условия и изисквания за изпълнение на поръчката. Резултатите от преговорите са отразени в съставени и подписани от комисията протокол и доклад по чл. 60, ал. 1 и чл. 67, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.). Докладът е утвърден от възложителя съгласно чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Процедурата е приключена с решение № ЗОП-1/04.01.2019 г. на възложителя за определяне на изпълнител по договор по обществена поръчка. Решението е със задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е издадено при спазване на определения в чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок - до 10 работни дни след утвърждаване на доклада на комисията. Изпратено е до участника в процедурата и едновременно с това е публикувано в профила на купувача в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.). В резултат на проведеното договаряне са сключени два договора³⁰³ за възлагане на обществената поръчка с изпълнител „Сав-Разград“ ООД.

г) При обществена поръчка с предмет „Доставка на електрическа енергия за нуждите на Община Разград“ (УИН 00338-2019-0030)³⁰⁴ в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) след влизане в сила на решението на възложителя за откриване на процедурата³⁰⁵ на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП е сключен договор № 318/29.11.2019 г. за изпълнение на доставка на електрическа енергия за нуждите на Община Разград с „Енерго-Про Продажби“ АД.

д) Обществена поръчка „Покупка на горива – бензин А – 95Н, дизелово гориво и пропан бутан чрез система за зареждане при условия на безналично плащане с електронни карти за потребностите на автомобилния парк на общинската администрация и второстепенните и третостепенните разпоредители с бюджетни кредити и извънбюджетни средства в Община Разград“ (УИН: 00338-2019-0014),³⁰⁶ възложена на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, е проведена по правилата на борсовото представителство,³⁰⁷ в резултат на което е сключен борсов договор № 25/04.09.2019 г. с изпълнител „Салина 7“ ЕООД за покупко-продажба на стоки чрез посредничеството на „Национална стокова борса“ АД.

е) Преди подписването на договорите, от изпълнителите са представени изискуемите документи съгласно чл. 112, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

От възложителя в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) обявленията за възлагане на поръчките са изпратени до ОВ на ЕС и РОП в нормативно определения срок - до 30 дни след сключване на договорите.

Обявленията са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, с което са спазени чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

ж) Договорите са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчките в РОП. Неразделна част от сключените договори са

³⁰² [Профил на купувача \(УИН: 00338-2018-0038\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2018-0038\)](#)

³⁰³ Договор № BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-33/30.01.2019 г. за обект Детска градина „Славейче“ и договор № BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-34/30.01.2019 г. за обект Детска ясла „Слънчево детство“.

³⁰⁴ [Профил на купувача \(УИН: 00338-2019-0030\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2019-0030\)](#)

³⁰⁵ [Профил на купувача \(УИН: 00338-2019-0030\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2019-0030\)](#)

³⁰⁶ [Профил на купувача \(УИН: 00338-2019-0014\)](#) и [АОП \(УИН: 00338-2019-0014\)](#),

³⁰⁷ ОД № 2.22

приложенията³⁰⁸ към тях, които не са публикувани на профила на купувача в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/ 2018 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).³⁰⁹

3.4. Функционирането на въведените в Общината контролни дейности е проверено при четири процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП, с обща прогнозна стойност 1 529 153,16 лв. без ДДС, от които три³¹⁰ възложени чрез „открита“ процедура и една³¹¹ чрез процедура „публично състезание“ за съответствие с изискванията на ВПВОП, ВПУЦОП, ВПСФУК и ВПДДД. Установено е:³¹²

а) В съответствие с чл. 15, ал. 2 от ВПВОП и чл. 15, ал. 2 от ВПУЦОП заявките за откриване на производствата за възлагане на обществените поръчки са одобрени от ресорния заместник-кмет и секретаря на Общината.

б) Документациите за обществените поръчки съгласно чл. 25 ал. 2 от ВПВОП, чл. 25 ал. 2 от ВПУЦОП и т. 2.2.2 ОП-СЗ-ПНО-01 към ВПСФУК се съгласуват от заявителите на обществените поръчки и ресорния заместник-кмет или секретаря на Общината. Документациите на две³¹³ обществени поръчки не са съгласувани от ресорния заместник-кмет, а на една открита процедура³¹⁴ - от заявителя на обществената поръчка.

в) Спазена е разпоредбата на чл. 21, ал. 2 от ВПДДД,³¹⁵ като заповедите на кмета №№ 787/28.06.2018 г. и 1037/23.08.2018 г. за назначаване на комисии, които да разгледат и оценят получените оферти и договорите за възлагане на обществените поръчки са изготвени от юрисконсулти ОП от СЗОП към дирекция ПНО и са съгласувани от съответния ресорен заместник-кмет или секретаря на Общината. Посоченото изискване не е спазено при съгласуването на две заповеди на кмета №№ 1155/20.09.2018 г. и 624/22.05.2018 г. от съответния ресорен заместник-кмет и три³¹⁶ заповеди от съответните директори на дирекции или началници на отдели.

³⁰⁸ Приложение № 1 – „Спецификация и допълнителни клаузи“ към Борсов договор № 25/04.09.2019 г., със „Салина 7“ ЕООД, Приложение № 1 – „Списък на обекти на Община Разград, до които ще се доставя електрическа енергия“ към договор за обществена поръчка № 318/29.11.2019 г., с „Енерго-Про Продажби“ АД, и Приложения към договори №№ BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-33/30.01.2019 г. и BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-34/30.01.2019 г., със „Сав-Разград“ ООД - Предложения за изпълнение на поръчката на изпълнителя и приложенията към него и Ценовите предложения на изпълнителя и приложенията към него

³⁰⁹ ОД № 2.12

³¹⁰ Открити процедури, с предмет: 1. Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа на територията на Община Разград през експлоатационни сезони 2018/2019 г. и 2019/2020 г.“ ([УИН: 00338-2018-0024](#)); 2. „Инженеринг – проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на строително-монтажни работи на обекти в гр. Разград – ЦОП, ДЦДУ И ПРЕХОДНО ЖИЛИЩЕ, по проект „Насърчаване на социалното приобщаване чрез доизграждане на социалната инфраструктура в община Разград за предоставяне на резидентни и съпътстващи услуги в общността за деца и младежи“ ([УИН: 00338-2018-0004](#)) и 3. „Доставка и монтаж на оборудване и обзавеждане по Проект „Ремонт, обновяване на материално-техническата база и мерки за енергийна ефективност в образователните институции на територията на гр. Разград“, по обособени позиции“ ([УИН: 00338-2018-0010](#))

³¹¹ Процедура „публично състезание“, с предмет „Извършване на СМР по обособени позиции, ОП № 1 – „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа в гр. Разград“, ОП № 2 – „Ремонт на улици в населените места на територията на община Разград“, ОП № 3 – „Изграждане на пешеходни алеи в нов гробищен парк Разград““ ([УИН: 00338-2018-0022](#))

³¹² ОД № 2.23

³¹³ Публично състезание, с предмет „Извършване на СМР по обособени позиции, ОП № 1 – „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа в гр. Разград“, ОП № 2 – „Ремонт на улици в населените места на територията на община Разград“, ОП № 3 – „Изграждане на пешеходни алеи в нов гробищен парк Разград““ (УИН 00338-2018-0022) и открита процедура, с предмет „Доставка и монтаж на оборудване и обзавеждане по Проект „Ремонт, обновяване на материално-техническата база и мерки за енергийна ефективност в образователните институции на територията на гр. Разград“, по обособени позиции“ (УИН 00338-2018-0010)

³¹⁴ Открита процедура, с предмет „Доставка и монтаж на оборудване и обзавеждане по Проект „Ремонт, обновяване на материално-техническата база и мерки за енергийна ефективност в образователните институции на територията на гр. Разград“, по обособени позиции“ (УИН 00338-2018-0010)

³¹⁵ ОД № 1.4, папка 5.3

³¹⁶ Заповеди №№ 1155/20.09.2018 г., 1037/23.08.2018 г. и 624/22.05.2018 г. на кмета

г) Въведените с чл. 38, ал. 1 от ВПУЦОП³¹⁷ и чл. 22, ал. 1 от ВПДДД, контролни дейности не са приложени по отношение на договор № АО-01-14-232/19.10.2018 г., който не е съгласуван от съответния ресорен заместник-кмет и на девет³¹⁸ договора, които не са съгласувани от съответните директори на дирекции или началници на отдели.

д) В съответствие с чл. 9, ал. 1, т. 3 от ВПОПК и на основание Заповед № 1014/26.09.2017 г.³¹⁹ на кмета предварителен контрол за законосъобразност по отношение на възлагането на обществените поръчки, финансирани със средства от общинския бюджет е осъществен от юрисконсулти в СЗОП, работещи по конкретната обществена поръчка, а по отношение на обществени поръчки, финансирани със средства от ЕС от юрисконсулти, включени в екипа за изпълнение на проектите, определени със заповеди на кмета. Осъщественият контрол е документиран в КЛ-Приложения №№ 6, 7, 10 и 11, съгласно чл. 5 ал. 2 и чл. 12, ал. 1 от ВПОПК.

е) Съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол, одобрени от министъра на финансите на 11.09.2006 г., предварителният контрол е превантивна контролна дейност, при която преди вземането/извършването на всички решения/действия се извършва съпоставяне с изискванията на приложимото законодателство за да се гарантира тяхното спазване. В т. IV. от Указанията е посочено, че обект на предварителен контрол са процедурите за възлагане на обществени поръчки, а обхватът на извършваните проверки включва: проведената процедура и нейните етапи, участници, актове, задълженията, които ще бъдат поети със сключването на договора и др.

В Общината предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията е извършен от длъжностни лица, определени със заповедта на кмета след сключването на три договора за възлагане на обществени поръчки³²⁰, с което не са спазени Указанията на министъра на финансите. Резултатите са документираны чрез съставяне на КЛ-Приложения №№ 2 и 3 съгласно чл. 5 ал. 2 и чл. 12, ал. 1 от ВПОПК.

При обществена поръчка с УИН 00338-2018-0010 не е извършен предварителен контрол за законосъобразност при възлагането ѝ от старши юрисконсулт – обществени поръчки в дирекция ПНО, определен със Заповед на кмета № 1122/18.10.2017 г., в несъответствие с чл. 5 ал. 2 и чл. 12, ал. 1 от ВПОПК.

ж) В изпълнение на чл. 6, ал. 2, т. 3 от ВПФСФУК е приложена системата на двоен подпис, като договорите са подписани от главния счетоводител и от кмета на Общината.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Установени са съществени несъответствия и нарушения на правната рамка, като: при обществена поръчка, възложена чрез открита процедура, разглеждането на документите за подбор на участниците от комисията не е извършено съгласно определения в ППЗОП ред; обявленията на две поръчки, възложени чрез открита процедура и една чрез публично състезание, нямат задължителното минимално съдържание; поставените критерии за подбор при две поръчки, възложени чрез открита процедура и една чрез публично състезание, не са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчките и необосновано ограничават участието на лица в процедурите; пет от договорите за възлагане на обществените поръчки са сключени след изтичане на едномесечния срок от влизане в сила на решенията на възложителя за определяне на изпълнители; не е спазен срокът за изпращане на

³¹⁷ ОД № 2.3

³¹⁸ Договори №№ АО-01-14-232/19.10.2018 г., АО-01-14-197/12.09.2018 г., АО-01-14-198/12.09.2018 г., АО-01-14-202/20.09.2018 г., BG16RFOP001-1.023-0002-C01-D-21/31.10.2018 г., BG16RFOP001-1.023-0002-C01-D-19/30.10.2018 г., BG16RFOP001-1.023-0002-C01-D-20/30.10.2018 г., BG16RFOP001-1.023-0002-C01-D-13/22.10.2018 г. и BG16RFOP001-1.023-0002-C01-D-14/24.10.2018 г.

³¹⁹ ОД № 1.4, папка 6

³²⁰ С УИН: 00338-2018-0024, договор № АО-01-14-232/19.10.2018 г. и КЛ от 30.10.2018 г.; с УИН: 00338-2018-0022, договор АО-01-14-197/12.09.2018 г. и КЛ от 13.09.2018 г. и договор АО-01-14-198/12.09.2018 г. и КЛ от 13.09.2018 г.

обявлението за възлагане на една поръчка чрез открита процедура до ОВ на ЕС и РОП; при една обществена поръчка, възложена чрез открита процедура, обявлението за възложена поръчка и договорът са публикувани в профила на купувача на дата, различна от датата на публикуването на обявлението за възложена поръчка в РОП; при обществените поръчки, възложени чрез процедура „договаряне без предварително обявление“, приложенията към сключените договори не са публикувани на профила на купувача.

През одитирания период, въведените с вътрешните правила контролни дейности в Общината не са прилагани последователно и непрекъснато. Установени са пропуски при съгласуването на документациите на обществените поръчки, заповедите на кмета за назначаване на комисии и договорите за възлагане на обществените поръчки от отговорните длъжностни лица. Предварителният контрол преди поемане на задълженията по три договора е осъществен след сключването им, а при една обществена поръчка не е извършен предварителен контрол за законосъобразност.

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

През одитирания период са възложени 48 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с обща прогнозна стойност 790 382,35 лв. без ДДС и са сключени 79 договора с обща стойност 398 183,57 лв. без ДДС³²¹.

4.1. При проверката на осем³²² възлагания чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 408 718,63 лв. с ДДС, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП е установено:

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

б) Подадени са заявки по образец до СЗОП за откриване на процедурите за възлагане на обществените поръчки в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ВПУЦОП.³²³

³²¹ ОД № 2.24

³²² Обществени поръчки с предмети: **1.** „Инженеринг - проектиране, изграждане на улична водопроводна мрежа и улична канализация по ул. "Кичево" гр. Разград и упражняване на авторски надзор“ ([ID 9077409](#)), **2.** „Извършване на застрахователни услуги за нуждите на Община Разград по 3 обособени позиции: № 1 Застраховане със застраховка „Живот“ на служителите на Община Разград, № 2 Застраховане със застраховка „Злополука“ на безработни лица полагащи обществено полезен труд, № 3 Застраховане на МПС, собственост на Община Разград. ([ID 9083305](#)), **3.** „Доставка на строителни материали по обособени позиции: № 1 Доставка на строителни материали за нуждите на ОП „Бизнес зона „Перистър“ гр. Разград, № 2 Доставка на строителни материали за нуждите на ОП „Ремонтстрой“, № 3 Доставка на строителни материали за нуждите на отдел „Социални дейности“ в Община Разград, № 4 Доставка на строителни материали за нуждите на отдел „Образование“ в Община Разград, № 5 Доставка на строителни материали за нуждите на ОП „Обреден дом“ гр. Разград, № 6 Доставка на строителни материали за нуждите на „ЦПЛР-УСШ“-Разград, № 7 Доставка на строителни материали за нуждите на кметства Мортагоново, Киченица, Липник, Благоево, Недоклан, Побит камък, Ушинци, Балкански, Просторно, № 8 Доставка на строителни материали за „Приют за бездомни кучета“ гр. Разград“ ([ID 9083305](#)), **4.** „Доставка на материали за ремонт на улична мрежа по обособени позиции“: № 1 Доставка на студена асфалтова смес и битумна паста за запълване на асфалтови фуги, № 2 Доставка на горещи асфалтови смеси, битумна емулсия, трошен камък за пътни основи и пясък“ ([ID 9030349](#)), **5.** „Ремонтни дейности на сгради общинска собственост по обособени позиции: обособена позиция № 1: „Основен ремонт на покрив на сградата на РИМ Разград“, обособена позиция № 2: „Основен ремонт на покрив на кметство Островче, „Основен ремонт на покрива на музей с. Побит камък, „Основен ремонт на покрив на здравна служба с. Липник, „Доставка и монтаж на улуци и водосточни тръби на сградата на кметство Осенец“ и обособена позиция № 3: „Ремонтни дейности на покрив на КСУВХУ с. Просторно, Община Разград““ ([ID 9093286](#)), **6.** „Доставка на строителни материали по обособени позиции за нуждите на“: № 1 ОП „Бизнес зона „Перистър“, № 2 ОП „Ремонтстрой“, № 3 ОП „Обреден дом“, № 4 „Соц.дейности“, № 5 „Инвестиционни дейности“, № 6 ЦПРЛ-ЦУТНТ гр. Разград ([ID 9076747](#)), **7.** „Застраховане на МПС, собственост на Община Разград“ ([ID 9093747](#)), **8.** „Довършителни строителни работи в детски градини в гр. Разград“ ([ID 9091737](#)).

³²³ ОД № 2.25

в) От възложителя са изготвени обяви за събиране на оферти по образец, публикувани на профила на купувача и изпратени до Портала за обществени поръчки на АОП на същата дата. Обявите за обществените поръчки имат минималното изискуемо съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). В съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) заедно с обявите на профила на купувача са публикувани документациите, методиките за определяне на комплексната оценка на офертите и техническите спецификации.

г) В деня на публикуването на обявите на профила на купувача на Портала за обществени поръчки, от възложителя е публикувана необходимата информация за поръчките, с връзка към съответния раздел в профила на купувача, където е публикувана обявата и документацията за участие, в съответствие с чл. 96, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

Спазен е срокът за получаване на офертите от публикуването на обявите съгласно чл. 188, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 96, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

д) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), от възложителя са назначени комисии, които да разгледат и оценят получените оферти. В изпълнение на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г., изм. ДВ, бр. 17/2019 г.) от членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, утвърдени от кмета, изпратени до участниците и публикувани на профила на купувача в съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

От възложителя в изпълнение на чл. 194, ал. 1 от ЗОП са сключени 23 договора за обществени поръчки с класираните на първо място участници.

Договорите и приложенията към тях не са публикувани в профила на купувача, в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 и т. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.)³²⁴.

4.2. За обществена поръчка с предмет „ *Инженеринг - проектиране, изграждане на улична водопроводна мрежа и улична канализация по ул. "Кичево" гр. Разград и упражняване на авторски надзор*“ е установено:

Възложителят в документацията за участие е поставил следното изискване: „Технически ръководител – строителен инженер или строителен техник с образование - минимум средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите „Архитектура и строителство” или еквивалент, или инженер, висше образование с професионално направление „Архитектура, строителство и геодезия“. Разпоредбата на чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ определя като технически правоспособни лицата, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация "строителен инженер", "инженер" или "архитект", както и лицата със средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите "Архитектура и строителство" и "Техника". В чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 101/2015 г.) е регламентирано, че техническият ръководител е строителен инженер, архитект или строителен техник.

Така поставен критерият за подбор, относно професионалната компетентност на техническия ръководител не е съобразен с предмета и сложността на обществената поръчка, с което е нарушена разпоредбата на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

4.3. При проверката на осъществения вътрешен контрол при възлагането на три³²⁵ обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност

³²⁴ ОД № 2.25

³²⁵ Обществени поръчки с предмети: **1.** „Подготовка на документации за възлагане на обществени поръчки по проект „Проектиране и изграждане на компостираща инсталация и инсталация за предварително третиране на битови отпадъци за общините от РСУО Разград“, финансиран по ОПОС 2014-2020 г., Процедура BG16M1OP002-2.002 „Комбинирана процедура за проектиране и изграждане на компостиращи инсталации и

98 774 лв. с ДДС, с изискванията на ВПОПК, ВПУЦОП, ВПСФУК и ВПДДД е установено:³²⁶

а) Заявките за възлагане на обществени поръчки №№ 15/01.03.2018 г., 516 /29.08.2019 г. и 482/04.09.2018 г. са одобрени от кмета или от ресорния заместник-кмет и са съгласувани от отговорните длъжностни лица в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ВПУЦОП. Документацията за възлагане на обществените поръчки е съгласувана с отговорните длъжностни лица съгласно чл. 33 ал. 2 от ВПУЦОП.

б) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност при възлагането на обществените поръчки от юрисконсулт в СЗОП, в съответствие с чл. 9, ал. 1, т. 3 от ВПОПК и Заповед № 1014/26.09.2017 г. на кмета.

Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията е извършен след сключването на два договора за възлагане на обществени поръчки³²⁷, с което не са спазени Указанията за осъществяване на предварителен контрол, одобрени от министъра на финансите на 11.09.2006 г. Резултатът от извършения предварителен контрол е документиран в КЛ-Приложение № 2 и КЛ-Приложение № 13 към ВПОПК, с което са спазени изискванията на чл. 5, ал. 2 и чл. 12, ал. 1 от ВПОПК.

в) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител на Общината съгласно чл. 6, ал. 2, т. 3 от ВПСФУК.

г) В несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ВПДДД, заповедите на кмета № 322/16.03.2018 г. и № 1194/07.10.2019 г. за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на подадените оферти от участниците във възлаганията на обществените поръчки не са съгласувани от отговорните длъжностни лица.

д) Не са съгласувани от отговорните длъжностни лица договори № АО-01-14-99/11.05.2018 г. и № 315/29.11.2019 г., с което не са спазени чл. 38, ал. 1 от ВПУЦОП и чл. 22, ал. 1 от ВПДДД.

Възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е осъществено в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непубликуване в профила на купувача на сключените договори и приложенията към тях.

През одитирания период, въведените с вътрешните правила контролни дейности в Общината не са прилагани последователно и непрекъснато. Установени са пропуски при съгласуването от отговорните длъжностни лица на две заповеди на кмета за назначаване на комисия, която да разгледа и оцени получените оферти и на два договора за обществени поръчки. Предварителният контрол преди поемането на задължения по два договора е осъществен формално след тяхното сключване.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. от Общината са сключени и изпълнени 69 договора за обществени поръчки на стойност 8 695 521,09 лв. без ДДС, от които 37 след

на инсталации за предварително третиране на битови отпадъци“ по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020 г, Приоритетна ос 2 „Отпадъци“ (ID 9073624); 2. „Ремонтни, довършителни, строителни работи в обекти на Община Разград по обособени позиции: № 1 „Ремонт на помещения в обектите на ОП „УСХПД““, № 2 „Довършителни работи в Детски градини – ДГ „Гълъбче“ с. Топчии, ДГ „Радост“ с. Мортагоново и ДГ „Здравец“ с. Гецово, община Разград“, № 3 „Ремонтни дейности в административна сграда на ОП „Общински пазари“ гр. Разград“, № 4 „Затваряне на открити площи с поликарбон в ОП „Общински пазари“ гр. Разград“ (ID 9092699) и 3. „Доставка на компютърна техника за общинска администрация Разград и общински структури по 2 обособени позиции“: № 1 Компютърни конфигурации, преносими компютри и монитори“, № 2 Скенери и многофункционални устройства принтер/скенер/ копир“ (ID 9080722)

³²⁶ Од № 2.26

³²⁷ За възлагане с ID 9073624 и договор № АО-01-14-99/11.05.2018 г.- КЛ от 15.05.2018 г.; за възлагане с ID 9092699 и договор № 315/29.11.2019 г. – КЛ от 02.12.2019 г.

проведени процедури по ЗОП на стойност 8 322 074,84 лв. без ДДС и 32 по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП на стойност 373 446,25 лв. без ДДС.³²⁸

5.1. За съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г., ВПУЦОП и договорните клаузи са проверени десет договора, сключени и изпълнени през одитирания период, от които седем³²⁹ след проведени процедури и три³³⁰ чрез събиране на оферти с обява. Общата стойност на изплатените суми е 8 472 638,26 лв. с ДДС. При проверката е установено³³¹:

а) Договорите съдържат клаузи относно: предмет, цена, ред и срокове за заплащане; срок за изпълнение на поръчката; ред за приемане на работата; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на седем от договорите, в съответствие с чл. 69 от ППЗОП.

б) Спазени са сроковете за изпълнение на договорите. За приемане на извършените дейности са съставени приемо-предавателни протоколи и протоколи за приемане на извършени СМР, подписани от упълномощени лица от Общината. Преди извършването на плащанията по договорите са предоставени изискуемите документи. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности.

в) При изпълнението на три договора³³² договорената гаранция за изпълнение е освободена от възложителя в уговорения срок.³³³

г) От заявителите на обществените поръчки няма съставени писмени актове/протоколи за осъществен контрол върху изпълнението на три договора³³⁴, в несъответствие с чл. 51, ал. 1 от ВПУЦОП.³³⁵

5.2. Договор № BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-34/30.01.2019 г. е сключен след проведена процедура „договаряне без предварително обявление“ (УИН 00338-2018-0038)³³⁶ с изпълнител „САВ – Разград“ ООД и предмет „Реконструкция и обновяване на 2 обекта от образователната инфраструктура в гр. Разград – ДГ „Славейче“ и ДЯ „Слънчево детство“ за обект Детска ясла „Слънчево детство“.

Преди извършването на последното плащане на 30.12.2019 г. в размер на 4 430,80 лв. по фактура № 2323/17.12.2019 г. на стойност 48 470,32 лв. с ДДС няма подадено уведомление до МФ съгласно т. 2 от РМС 592/21.08.2018 г.³³⁷ Причината за това е, че е открита грешка в стойността по фактурата и е издадена нова със същия номер и дата за 44 039,52 лв., за която е подадено уведомяване по реда на РМС 592/21.08.2018 г.³³⁸

5.3. Договор № BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-24/14.01.2019 г., сключен след проведена открита процедура (УИН 00338-2018-0009)³³⁹ с изпълнител „САВ – Разград“ ООД и предмет „Реконструкция и обновяване на 6 обекта от образователната инфраструктура в гр. Разград - ДГ „Райна Княгиня“, ДГ „Славейче“, ДЯ „Звездици“, ДЯ „Слънчево детство“, ОУ „Н. Й. Вапцаров“ и ПГПЧЕ „Екзарх Йосиф“ по обособени позиции по ОП № 3 Детска ясла „Звездици“ с дворно място – реконструкция и обновяване с мерки за енергийна ефективност и съоръжения“.³⁴⁰

³²⁸ ОД № 2.27 и № 2.28

³²⁹ Договори № 6/15.01.2019 г., № 65/05.04.2019 г., № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г., № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г., № BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-24/14.01.2019 г., № BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-33/30.01.2019 г. и № BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-34/30.01.2019 г.

³³⁰ Договори № 261/11.10.2019 г., № 311/26.11.2019 г. и № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-U-05/14.02.2018 г.,

³³¹ ОД № 2.29, № 2.30, № 2.31, № 2.32, № 2.33, № 2.34, № 2.35, № 2.36, № 2.37 и № 2.38

³³² Договор № 65/05.04.2019 г., договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г. и договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г.

³³³ ОД № 2.30, № 2.36 и № 2.37

³³⁴ Договори № 6/15.01.2019 г., № 261/11.10.2019 г. и № 311/26.11.2019 г.

³³⁵ ОД № № 2.3, № 2.29, № 2.31 и № 2.32

³³⁶ [РОП на АОП- УИН 00338-2018-0038](#)

³³⁷ ОД № 2.35

³³⁸ ОД № 2.39

³³⁹ [АОП УИН 00338-2018-0009](#)

³⁴⁰ ОД № 2.34

Изпълнението на договора приключва с извършено последно плащане с платежно нареждане от 22.11.2019 г. по фактура № 2281/08.11.2019 г., издадена от „САВ – Разград“ ООД. Обявлението³⁴¹ за приключване на договора за обществената поръчка е изпратено до АОП с изх. № 12-00-2/06.01.2020 г. и е публикувано в профила на купувача на 06.01.2020 г. след изтичане на 30 дневния срок, в несъответствие с чл. 29 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, вр. с чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).³⁴²

5.4. Договор № BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-33/30.01.2019 г., сключен след проведена процедура „договаряне без предварително обявление“ (УИН 00338-2018-0038)³⁴³ с изпълнител „САВ – Разград“ ООД и предмет „Реконструкция и обновяване на 2 обекта от образователната инфраструктура в гр. Разград – ДГ „Славейче“ и ДЯ „Слънчево детство“ за обект Детска градина „Славейче““.

По количествено-стойностна сметка – приложение № 3 към договора е предвидено извършване на СМР в размер на 431 444,80 лв. с ДДС. Изпълнението на договора приключва на 30.12.2019 г. с приемане на договорените СМР и заплащане на изпълнителя „САВ – Разград“ ООД на 394 826,05 лв. с ДДС. Съгласно заменителната таблица към договора, сумата на изпълнените СМР е 430 545,08 лв. с ДДС.³⁴⁴

Разликата от 35 719,03 лв. с ДДС между заплатената сума и сумата по заменителната таблица е резултат от техническа грешка в протоколираните дейности, както и от неплатени СМР Част „ОВК. IV Слънчева инсталация - монтажни работи“ в размер на 19 514,21 лв. без ДДС (23 417,05 лв. с ДДС)³⁴⁵. Съгласно констативен акт от 03.09.2019 г., приет без забележки, дейностите по монтажа на слънчевата инсталация са изпълнени.³⁴⁶ При извършена от одитния екип проверка на място на 26.11.2020 г., е установено, че слънчевата инсталация е монтирана върху покрива на сградата на детската градина.³⁴⁷

В обяснението на кмета като причина за това е посочено, че видно от протоколите за приемане на извършените СМР, изпълнителят не е фактурирал всички дейности, които е извършил.³⁴⁸

5.5. Договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г. с предмет „Паркоустройство на зелените площи в кв. „Орел“, град Разград по две обособени позиции: 1. Благоустройство и паркоустройство на междублокови пространства в ж.к. Орел, етап 1 - за квартали 644, 645, 654, 652, 653, 646, 651, 650, 647, 632, 631, 612, 613, 614, 619, 618, 617, 616, 630, 629, 624, 625, 620, 621, 622, 623, 615, гр. Разград“ на стойност 4 559 741,94 лв. с ДДС и изпълнител ДЗЗД „Абритус гардън“³⁴⁹ и Договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г. с предмет „Изграждане и възстановяване на зелена среда - южен парк „Орел“, в кв. 615“ на стойност 702 418,46 лв. с ДДС и изпълнител ДЗЗД „Абритус гардън“.³⁵⁰ Установено е:

а) Двата договора са сключени след проведена обществена поръчка - публично състезание (УИН 00338-2017-0009)³⁵¹ в изпълнение на договор за безвъзмездна финансова помощ № BG16RFOP001-1.023-0001-C02 по Процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG16RFOP001-1.001-039 „Изпълнение на Интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020“ с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 – 2020 г. (ОПРР), съфинансирана от ЕС чрез Европейския фонд за регионално развитие.

³⁴¹ [АОП УИН 00338-2018-0009, ПК УИН 00338-2018-0009](#)

³⁴² ОД № 2.34

³⁴³ [АОП УИН 00338-2018-0038](#)

³⁴⁴ ОД № 2.38 и № 2.40

³⁴⁵ ОД № 2.38 и № 2.40

³⁴⁶ ОД № 2.41

³⁴⁷ ОД № 2.43

³⁴⁸ ОД № 2.38 и № 2.42

³⁴⁹ ОД № 2.44

³⁵⁰ ОД № 2.45

³⁵¹ [АОП УИН 00338-2017-0009](#)

Съгласно чл. 1, ал. 4 от двата договора, техническата спецификация - приложение № 1 „Техническа спецификация“, техническото предложение - приложение № 2 „Техническо предложение на изпълнителя“, ценовото предложение - приложение № 3 „Ценово предложение на изпълнителя“ и приложенията към тях са неразделна част от договорите. С приложенията и количествено-стойностните сметки към двата договора са възложени за изпълнение строително-монтажни дейности, доставка и монтаж на уреди и съоръжения, както и ландшафтни дейности, в т.ч. засаждане на иглолистни и широколистни дървета и храсти, и са определени конкретни изисквания и параметри за съответните количества и качества.

б) Двата договора са изпълнени и договорените дейности са документално приети и са заплатени от Община Разград на ДЗЗД „Абритус гардън“, както следва:

- по договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г. са подписани пет³⁵² протокола за приемане на извършени СМР, като ландшафтните услуги са приети за изпълнени с протокол за приемане на извършени СМР № 4/20.06.2019 г. Съставен е констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 21.06.2019 г. Изплатената сума по договора е по пет³⁵³ фактури и е 3 799 151,01 лв. без ДДС (4 558 981,22 лв. с ДДС), в т. ч. 142 068,42 лв. без ДДС (170 482,10 лв. с ДДС) за ландшафтни дейности,³⁵⁴

- по договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г. са подписани три³⁵⁵ протокола за приемане на извършени СМР, като ландшафтните услуги са приети за изпълнени с протоколи за приемане на извършени СМР № 1/19.09.2018 г. и № 2/20.06.2019 г. Съставен е констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 21.06.2019 г. Изплатената сума по договора е по три³⁵⁶ фактури и е 583 918,16 лв. без ДДС (700 701,79 лв. с ДДС), в т. ч. 81 849,93 лв. без ДДС (98 219, 92 лв. с ДДС) за ландшафтни дейности.³⁵⁷

в) Във връзка със СМР и доставката на оборудване, в двата договора са договорени изисквания за осъществяване на контрол, приемане на извършени дейности, както видът и начинът за тяхното документироване, а с т. IX. „Гаранционни условия“ и т. X. „Гарантия за изпълнение“ - условия и гаранционни срокове за изпълнените СМР, паркова мебел, детски и преносни съоръжения и настилки.

За изпълнените ландшафтни дейности в двата договора няма включени ясни и конкретни клаузи във връзка с: приемането и контрола от страна на възложителя, в т.ч. и дейностите по засаждане на дръвчета и храсти, подлежащи на закриване (скрити работи) и необходими за правилната оценка на изпълнените дейности, съобразно възложените с приложенията към договорите изисквания, както и с изискванията на съответната нормативна уредба; условия и срок за гарантиране успеваемостта след засаждането на иглолистните и широколистните дръвчета/фиданки и храсти.³⁵⁸

г) Задължението на възложителя, съгласно чл. 7, т. 4 от двата договора, е да осигури консултант по смисъла на чл. 166, ал. 1, т. 1 от ЗУТ и съгласно чл. 7, т. 5 от двата договора да осъществи инвеститорски контрол.³⁵⁹

В изпълнение на договореностите от Община Разград, след проведена обществена поръчка „публично състезание“ с УИН 00338-2017-0010³⁶⁰, е сключен договор № BG

³⁵² Протоколи № 1/19.09.2018 г., № 2/08.02.2019 г., № 3/02.05.2019 г., № 4/20.06.2019 г. и № 5/20.06.2019 г.

³⁵³ Фактури №№ 0000000004/19.09.2018 г., 0000000005/08.02.2019 г., 0000000006/02.05.2019 г., 0000000007/20.06.2019 г. и 0000000008/20.06.2019 г.

³⁵⁴ ОД № 2.36

³⁵⁵ Протоколи № 1/19.09.2018 г., № 2/20.06.2019 г. и № 3/20.06.2019 г.

³⁵⁶ Фактури №№ 0000000003/19.09.2018 г., 0000000009/20.06.2019 г. и 0000000010/20.06.2019 г.

³⁵⁷ ОД № 2.37

³⁵⁸ ОД № 2.44, № 2.45, № 2.46, т.т. I.1 и I.2, [Профил на купувача договор №: BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г.](#) и [Профил на купувача, договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г.](#)

³⁵⁹ ОД № 2.44 и № 2.45

³⁶⁰ [РОП на АОП - УИН 00338-2017-0010](#)

16RFOP001-1.023-0001-C02-U-03/05.01.2018 г. с изпълнител „Дема“ ЕООД с предмет „Избор на изпълнител за извършване на независим строителен надзор във връзка със СМР по проект „Паркоустройване на зелените площи в кв. „Орел”, град Разград“. След проведена открита процедура с УИН 00338-2017-0003³⁶¹ е сключен договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-U-02/03.11.2017 г. с изпълнител „НСОРБ – Актив“ ЕООД и предмет „Предоставяне на консултантски услуги за организация и управление на проекти на Община Разград, финансирани със средства по Оперативна програма „Региони в растеж” 2014-2020 г.

Дейностите по строителен надзор, предоставени от „Дема“ ЕООД включват: съставяне и подписване на актове и протоколи по време на строителството, отговорност и контрол за точното отчитане на количествата, качеството и съответствието на изпълнените СМР и влаганите материали, остойностяване на СМР и други, а дейностите по инвеститорски контрол, предоставени от „НСОРБ – Актив“ ЕООД - проследяване на качеството и навременно изпълнение на СМР; проследяване на качеството и количеството на влаганите материали и изделия; извършване съвместно с ръководителя на проекта на проверки на място при изпълнителите и изготвяне на доклади.

По договори № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г. и № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г., от строителния надзор са представени протоколи за приемане на извършени СМР, декларация/и към протокол за плащане и ежемесечни отчети за свършена работа от надзорната фирма, а от инвеститорския контрол - ежемесечни отчети и доклади, изготвени периодично съгласно клаузите на договора. От Община Разград не е констатирано некачествено изпълнение на задълженията от „Дема“ ЕООД и „НСОРБ – Актив“ ЕООД.³⁶²

д) Съгласно чл. 4, ал. 11 от договори № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г. и № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г. преди извършването на плащанията към изпълнителя, възложителят или упълномощено от него лице извършва пълна документална проверка и проверка на място на изпълнението за удостоверяване извършването на заявените за плащане СМР.³⁶³

да) По договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г. от Общината и представител на инвеститорския контрол са съставени пет³⁶⁴ двустранни констативни протокола за извършени проверки на място - Приложение 10.3-3 Двустранен Констативен протокол между бенефициента по ОПРР и изпълнителя на договора по обществена поръчка. Проверките на място са документирани с дати, предхождащи датите на протоколи за приемане на извършени СМР и плащания по договора. В протоколите няма данни за извършена проверка на място за удостоверяване изпълнението на ландшафтни дейности.³⁶⁵

дб) По договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г. от Общината и представител на инвеститорския контрол са съставени три³⁶⁶ двустранни констативни протокола за извършена проверка на място - Приложение 10.3-3 Двустранен Констативен протокол между бенефициента по ОПРР и изпълнителя на договора по обществена поръчка. В протоколите няма данни за извършена проверка на място за удостоверяване изпълнението на ландшафтни дейности.

Две от проверките на място³⁶⁷ са документирани с дати, предхождащи датите на протоколите за приемане на извършени СМР и плащания по договора. Извършената проверка на място, документирана с двустранен констативен протокол от 26.09.2018 г., е

³⁶¹ [РОП на АОП - УИН 00338-2017-0003](#)

³⁶² ОД № 2.36, № 2.37 и № 2.46, т. II

³⁶³ ОД № 2.44 и № 2.45

³⁶⁴ Двустранни констативни протоколи за проверка на място от 17.09.2018 г., 01.02.2019 г., 25.04.2019 г. и два броя от 17.06.2019 г.

³⁶⁵ ОД № 2.36

³⁶⁶ Двустранни констативни протоколи за проверка на място от 26.09.2018 г., 18.06.2019 г. и 17.06.2019 г.

³⁶⁷ Двустранни констативни протоколи за проверка на място от 18.06.2019 г. и 17.06.2019 г., протокол № 2 за СМР от 20.06.2019 г. и протокол № 3 от 20.06.2019 г.

след датата на приемането на извършените СМР, осъществено с Протокол № 1/19.09.2018 г. и преди извършеното на 27.09.2018 г. плащане. Договореното с чл. 4, ал. 11 от договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г. условие за извършване на плащане след осъществяване на проверка на място е изпълнено, но извършените СМР са предварително приети от възложителя, което определя проверката на място като формална.³⁶⁸ В обяснението на кмета, като причина е посочено, че управляващият орган е поискал корекция на актовете за приемане на извършените СМР.

е) След приемане изпълнението на дейностите по договори № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г. и № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г., от ръководителя на проекта по ОППР - представител на Община Разград, ДЗЗД „Абритус Гардън“ - изпълнител и „Агроспектър 2000“ ООД - доставчик, на 18.07.2019 г. е изготвен и подписан констативен протокол за възстановяване на 56 броя дървесна растителност, които не са прихванати и следва да се подменят в период, подходящ за засаждане след 01.09.2019 г. Към 11.10.2019 г. установените изсъхнали/неприхванати фиданки са подменени с нови такива от същия вид.³⁶⁹

ж) Във връзка с приключено изпълнение на проект по ОППР № BG16RFOP001-1.023-0001-C02 „Паркоустрояване на зелените площи в кв. „Орел“, гр. Разград“, са издадени заповеди от кмета за определяне на отговорни лица за мониторинг и контрол в рамките на петгодишния срок за мониторинг по проекта, в т.ч.: № 1167/30.09.2019 г. за възлагане на ръководителя на проекта да осъществява организация и контрол по изпълнение на гаранционните условия по договори за строителство № BG16 RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г. и № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г. и № 1168/30.09.2019 г. за възлагане на Общинско предприятие „Паркстрой“ текуща поддръжка на новоизградените и реконструирани зелени площи, детски площадки, беседки и други.³⁷⁰

з) При извършена от одитния екип проверка на място на 26.11.2020 г. на обекти по договори № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г. и № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г. е установено:³⁷¹

- в Южен парк "Орел", кв. 615 са новозасадени зелени иглолистни фиданки с оформени венци от пръст за задържане на водата, както и такива с кафяво оцветени корони без оформени венци от пръст за задържане на водата; купчини камъни; изсъхнали и извадени дръвчета със засадено на същото място ново иглолистно дръвче; новооформени корита от пръст за напояване; наличие на изсъхнали широколистни и иглолистни фиданки, неукрепени дръвчета към подпорната метална конструкция;

- в междублоково пространство в кв. 615 са извадени изсъхнали иглолистни дръвчета с видими следи по кореновата система от саксии; видимо новозасадени зелени иглолистни фиданки с оформени венци от пръст за задържане на водата;

- в складовата база на ОП „Паркстрой“ са натрупани изсъхнали иглолистни и широколистни фиданки. Корените на част от фиданките са в саксии/контейнери, други са с изрязани корени, с изсъхнала пръст по кореновата система и с ясно видими следи от саксии, с неподрязана коренова система и с видими следи от частта на фиданката, която е била засадена.

В обяснението на кмета на Общината като причини, установени от Общинско предприятие „Паркстрой“, довели до изсъхването и похабяването на посадъчния материал/млади иглолистни и широколистни дръвчета са посочени: неподходящо време на засаждане - края на м. май и началото на м. юни 2019 г.; една част от растенията са поставени в почвата заедно с контейнерите, което води до изсъхване, поради ограничаване на кореновата система само в рамките на саксията и няма контакт на корените с почвата; растенията, на които са премахнати контейнерите, са положени директно в почвата, като не

³⁶⁸ ОД № 2.37, № 2.45 и № 2.46, т. III.2.1

³⁶⁹ ОД № 2.46, т.т. I.2 и V.5, Приложение № 7

³⁷⁰ ОД № 2.46, т. I.2, Приложение № 3

³⁷¹ ОД № 2.47

е направена задължителната частична резитба на върховете на корените и разрохкване на почвата от контейнера; уплътняването на поставеното в почвата растение е извършено неефективно - липсва плътност на корени и нова почва; липсата на задължителните почвени гривни около дръвчетата, имащи за цел задържане на влага около растението; липсата на информация за броя на извършените поливки, както и дали такива изобщо са правени; при засаждане на широколистните дръвчета на голяма част от тях корените са изрязани твърде дълбоко, и при липсата на влага те изсъхват; където има метални заграждения на широколистни дръвчета, същите не са прихванати с опорни обтяжки/превръзки, поради което при ветровито време дръвчетата се трият в метала и разкъсват кората си.³⁷²

и) По време на одита е установено, че от ОП „Паркстрой” гр. Разград е констатирана изсъхнала и похабена дървесина и храстова растителност за общо 614 броя по двата договора, описани в констативен протокол от 11.11.2020 г. по видове и количества. В резултат на предприети действия за тяхната подмяна са извадени растения, които са били поставени в почвата заедно с контейнерите. Извадените изсъхнали дръвчета от Южен парк "Орел", в кв. 615 и от междублоковите пространства са складирани в складовата база на ОП „Паркстрой“.³⁷³

С писмо с изх. № 26-00-265/29.07.2020 г. от Община Разград е отправено искане до изпълнителя по двата договора за отстраняване на констатираното некачествено изпълнение.³⁷⁴

Във връзка с установените нередности при изпълнението на договори № BG16 RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г. и № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г. е образувано досъдебно производство № 330 Зм-204/2020 г. по описа на ОД на МВР - Разград.³⁷⁵

5.6. При проверката на прилаганите контролни дейности при изпълнението на четири договора за обществени поръчки³⁷⁶ с обща стойност на изплатените суми 721 202, 94 лв. за съответствие с изискванията на ВПОПК и ВПУЦОП е установено:³⁷⁷

а) Контролните листи-Приложение № 2, Част I „Проверки преди поемане на задължението“³⁷⁸ за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение по два договора, са попълнени формално - след сключването на договорите. За четирите договора в КЛ-Приложение № 2, Част II „Проверка на условията за реализиране на задължението“ от директора на дирекция ФД и МДТ не е извършена проверка на условията за реализиране на поетото задължение по договора и не е изразено писмено мнение дали същото може да бъде поето, с което не е изпълнено изискването на чл. 13, ал. 2 от ВПОПК.³⁷⁹

б) В съответствие с чл. 38, ал. 1 от ВПУЦОП, договорите са съгласувани от ресорния заместник-кмет. Спазена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от главния счетоводител и от кмета съгласно чл. 6, ал. 2, т. 3 от ВПСУФК.

³⁷² ОД № 2.46, т. V.4

³⁷³ ОД № 2.46, т. V.3, Приложение № 5

³⁷⁴ ОД № 2.46, т. V.6, Приложение № 10

³⁷⁵ ОД № 2.46, т. V.5.1

³⁷⁶ Договори № АО-01-14-177/24.08.2018 г., сключен с „Пътно строителство” АД с предмет „Основен ремонт на общински път RAZ 2116/II-49, Манастирско - Разград/-Островче-граница общини/Разград-Лозница/Сейдол-Чудомир/II-51/“; № АО-01-14-197/12.09.2018 г., сключен с „Пътно строителство” АД, с предмет „Извършване на СМР по обособени позиции – ОП № 1 Ремонт и рехабилитация на улична мрежа в гр. Разград“; № АО-01-14-198/12.09.2018 г., сключен с „Пътно строителство” АД, с предмет „Извършване на СМР по обособени позиции – ОП № 2 Ремонт на улици в населените места на територията на община Разград“ и № АО-01-14-186/30.08.2018 г., сключен с „Петстрой“ ЕООД, с предмет „Инженеринг – проектиране, изграждане на улична водопроводна мрежа и улична канализация по ул. "Кичево" гр. Разград и упражняване на авторски надзор“

³⁷⁷ ОД № 2.48

³⁷⁸ Контролни листи от: 13.09.2018 г. за договор № АО-01-14-197/12.09.2018 г.; 13.09.2018 г. за договор № АО-01-14-198/12.09.2018 г.

³⁷⁹ ОД № 1.4, папка 6 и № 2.49

в) Предварителният контрол преди извършването на разходите по договорите е документиран с попълнени КЛ-Приложение № 4 от главен експерт „Бюджет“, с което е спазена разпоредбата на чл. 12, ал.1 от ВПОПК.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в частично несъответствие с правната рамка и договорните клаузи, като: за едно предстоящо плащане по договор не е изпратено уведомление до НАП и Агенция „Митници“; по три договора от заявителите на обществените поръчки няма съставени писмени актове/протоколи за осъществен контрол върху изпълнението им; за един договор не е изпратена в срок до АОП и публикувана в профила на купувача информация за приключване на изпълнението; некачествено са изпълнени два договора поради неефективен контрол на извършените дейности.

През одитирания период са прилагани въведените контролни дейности преди извършването на разходите по договорите за обществените поръчки и е спазена системата за двоен подпис. Предварителният контрол преди поемането на задължение по два договора е извършен след сключването им.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Разград за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 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 № 14 на ОбС не са определени 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;

✓ Няма действащи и приети от ОбС, условия и ред/процедура за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник за поемането на общински дълг;

✓ С образец на контролен лист е създадена предпоставка за неосъществяването на предварителен контрол преди поемането на задължения по договори, за които не се изисква прилагане на ЗОП, а преди поемането на задължения по договори за възлагане на обществени поръчки да се осъществи формално, след тяхното сключване.

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:

✓ Контролно-ревизионната дейност не е довела до съществено увеличаване на събираемостта на просрочените вземания и постъпилите приходи са в незначителни размери, въпреки тяхното увеличение през 2019 г. спрямо 2018 г.;

✓ От приходната администрация са предприети действия към десет задължени лица за събирането на просрочени към 01.01.2018 г. публични вземания от местни данъци и ТБО, в т. ч. и по време на одита.

За под-процес „Приходи от такса битови отпадъци“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Няма данни, удостоверяващи, че извършените разходи за предоставените услуги на имотите, освободени с Наредба № 14 на ОбС от заплащане на ТБО, са финансирани от Община Разград със собствени бюджетни средства;

✓ Публикуването/свалянето на/от интернет страницата на Община Разград на издадените от кмета заповеди за освобождаване от събиране на такса за услугата „сметосъбиране и сметоизвозване“ през 2018 г. и 2019 г. не е документирано;

✓ Не е определен ред за извършване на проверки по Наредба № 14 на ОбС относно изпълнението на декларираните обстоятелства във връзка с ТБО.

За под-процес „Разходи за външни услуги“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на:

✓ Приети и платени са дейности по договор, несъответстващи на договорените;

✓ По договор за обследвания за енергийна ефективност на улично осветление не е спазен срокът за представяне на резултатите от обследванията, за което не е начислена и претендирана неустойка към изпълнителя;

✓ По договор за охрана на обекти общинска собственост, изпълнителят не е изпълнил задълженията си за представяне на графици на охранителите и месечни отчети за дейността;

✓ По договор за събаряне на самосрутващи се и опасни сгради от възложителя не е изготвен протокол за достъп до обектите, приета е дейност, стойността на която не е включена в подписания протокол, а друга дейност е неправилно изчислена;

✓ По два договора не е спазен срокът за извършване на плащанията от Общината;

✓ Предварителният контрол за законосъобразност на поетото по три договора задължение е осъществен формално, след неговото сключване.

За под-процес „Капиталови разходи“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на:

✓ Извършени са плащания по четири договора, три от които са финансирани с целева субсидия за капиталови разходи, без уведомяване на НАП и Агенция „Митници“ за предстоящите плащания;

✓ Приетите допълнителни СМР за основен ремонт на улица не са включени в общия сбор на приетите дейности и сумата не е платена на изпълнителя;

✓ Плащанията по договор са извършени със закъснение от Общината;

✓ От възложителя не е изготвено възлагателно писмо и не е поискано срокът на представената гаранция да бъде удължен до окончателното приключване на СМР по договора;

✓ Предварителният контрол за законосъобразност на поето задължение по договор е осъществен формално след сключването му.

За под-процес „Общински дълг“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Отчетените през 2019 г. показатели за нов общински дълг и дълг в края на годината са над размерите, определени като максимални от ОбС;

✓ С извършени по решение на ОбС разходи за погасяване на остатъка от кредита на общинско акционерно дружество в ликвидация, е формиран общински дълг, което не е съобразено с разпоредбите на ЗОД;

✓ Агенция „Митници“ и НАП не са уведомени за два сключени договора за кредит и за извършените плащания по действащите четири договора;

✓ Въведените контролни дейности не са функционирали в пълно съответствие с вътрешните правила.

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:

✓ Действащите през одитирания период Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки не са актуализирани във връзка с приемането на ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.);

✓ В приложенияте към ВПОПК образци на контролни листи за документиране на предварителен контрол преди поемане на задължение са включени проверки при сключен договор;

✓ Във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки не е разписан ред за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство.

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

✓ Не е извършено прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство през одитирания период;

✓ не са изготвени и представени в специализирано звено „Обществени поръчки“, обобщени справки за видовете разходи за бюджетната 2018 г. и 2019 г., от директора на дирекция „Финансови дейности и местни данъци и такси“;

✓ Справките за планираните обществени поръчки за 2018 г. и за 2019 г. не съдържат информация относно времето за подготовка на условията на обществените поръчки, провеждането на възлаганията и очакваната дата за сключване на договорите.

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

✓ При обществена поръчка, възложена чрез открита процедура, разглеждането на документите за подбор на участниците от комисията не е извършено съгласно разписания в ППЗОП ред;

✓ Обявленията на две поръчки, възложени чрез открита процедура и една чрез публично състезание нямат задължителното минимално съдържание;

✓ Поставените критерии за подбор при две поръчки, възложени чрез открита процедура и една чрез публично състезание не са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчките и необосновано ограничават участието на лица в процедурите;

✓ Пет договора за възлагане на обществени поръчки са сключени след изтичането на едномесечния срок от влизане в сила на решенията на възложителя за определяне на изпълнители;

✓ Не е спазен срокът за изпращане на обявлението за възлагане на една поръчка чрез открита процедура до ОВ на ЕС и до РОП;

✓ При обществена поръчка, възложена чрез открита процедура, обявлението за възложена поръчка и договорът са публикувани в профила на купувача на дата, различна от датата на публикуването на обявлението за възложена поръчка в РОП;

✓ При трите обществени поръчки, възложени чрез процедура „договаряне без предварително обявление“, приложенията към сключените договори не са публикувани на профила на купувача;

✓ Съгласуването на документациите на обществените поръчки, заповедите на кмета за назначаване на комисии и договорите за възлагане на обществени поръчки не е осъществено по въведения от Общината ред;

✓ Предварителният контрол преди поемане на задълженията по договор е осъществен след сключването му, а при една обществена поръчка не е извършен предварителен контрол за законосъобразност.

За процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Договорите за възлагане на обществени поръчки и приложенията към тях не са публикувани в профила на купувача;

✓ От отговорните длъжностни лица не са съгласувани две заповеди на кмета за назначаване на комисии, които да разгледат и оценят получените оферти и два договора за възлагане на обществени поръчки;

✓ Предварителният контрол преди поемане на задълженията по два договора е осъществен след сключването им.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ За едно плащане по договор не е изпратено уведомление до НАП и Агенция „Митници“;

✓ При три договора от заявителите на обществените поръчки не са съставени писмени актове/протоколи за осъществен контрол върху изпълнението им;

✓ Не е изпратена в срок до АОП и публикувана в профила на купувача информация за приключване на изпълнението на договор;

✓ От изпълнителите по два договора, възложените дейности са некачествено изпълнени;

✓ Предварителният контрол преди поемане на задължение е осъществен след сключване на два договора за обществени поръчки.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе в Общинския съвет-Разград предложение за приемане на процедура с условия и ред за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник за поемането на общински дълг в съответствие с изискванията на ЗОД.³⁸⁰

2. Да внесе предложение в Общинския съвет-Разград за актуализиране на Наредба № 14 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Разград в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁸¹

3. Да определи ред при осъществяването на проверки по чл. 16б, ал. 4 и чл. 18б от Наредба № 14 на ОБС относно декларираните обстоятелства във връзка с ТБО.³⁸²

4. Да извърши актуализация на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, като се утвърди ред и се определят отговорни длъжностни лица за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство в съответствие със ЗОП.³⁸³

5. Да извърши актуализация на Вътрешните правила за организация на предварителния контрол в общинската администрация на Община Разград в съответствие със ЗФУКПС.³⁸⁴

6. Да създаде организация за установяването на размера на извършените разходи за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ за имотите, освободени с Наредба № 14 на ОБС от заплащане на ТБО.³⁸⁵

³⁸⁰ Част трета, Раздел I, п. т. 1.4

³⁸¹ Част трета, Раздел I, п. т. 1.2.

³⁸² Част трета, Раздел I, п. т. 2.2.12

³⁸³ Част трета, Раздел II, п. т. 1.2, б. „а“

³⁸⁴ Част трета, Раздел I, п. т. 1.8, п. т. 3.1.2.2, п. т. 3.2.5.2 и Раздел II, п. т. 1.4, б. „в“

³⁸⁵ Част трета, Раздел I, п. т. 2.2.11

7. Да създаде организация за разделянето на отговорностите по начин, който не позволява един служител да има отговорности едновременно по подготовката, провеждането на обществената поръчка и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.³⁸⁶

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет–Разград**:

1. Да се приеме процедура с условия и ред за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник за поемането на общински дълг.³⁸⁷

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 14 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Разград.³⁸⁸

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Разград. 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 148 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на община Разград и Общинският съвет – Разград 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 № 331 от 14.09.2021 г. на Сметната палата.

³⁸⁶ Част трета, Раздел II, п. т. 1.4, б. „а“

³⁸⁷ Част трета, Раздел I, п. т. 1.4

³⁸⁸ Част трета, Раздел I, п. т. 1.2.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301220

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.1	Справка, изх. № 50-00-30/04.08.2020 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Разград за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	4
1.2	Справка, изх. № 50-00-26/04.08.2020 г. за изпълнението на разходите на Община Разград за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	2
1.3	Справка, изх. № 50-00-54/10.08.2020 г. за изпълнението на бюджетната процедура в Община Разград през 2018 г. и 2019 г.	2
1.4	Декларация за идентичност и диск № 1 с наредби на ОбС-Разград, вътрешни правила, заповеди, длъжностни характеристики, бюджети и отчети на бюджета за 2018 г. и за 2019 г.	4 и диск № 1
1.5	Справка, изх. № 50-00-32/04.08.2020 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Разград за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
1.6	Справка, изх. № 50-00-31/04.08.2020 г. за изпълнението на разходите на Община Разград за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
1.7	Справка, изх. № 50-00-36/04.08.2020 г. относно броя на разпоредителите с бюджети в Община Разград за 2018 г. и 2019 г.	1
1.8	Справка, изх. № 50-00-33/04.08.2020 г. за разпоредителите с бюджети за 2018 г.	4
1.9	Справка, изх. № 50-00-34/04.08.2020 г. за разпоредителите с бюджети за 2019 г.	4
1.10	Справка, изх. № 50-00-23/04.08.2020 г. за числеността на персонала в общинската администрация за 2018 г.	5
1.11	Справка, изх. № 50-00-24/04.08.2020 г. за числеността на персонала в общинската администрация за 2019 г.	5
1.12	Справка, изх. № 50-00-52/07.08.2020 г. за информационната (софтуерната) осигуреност на дейностите през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	7
1.13	Справка, изх. № 50-00-22/04.08.2020 г. за отговорните длъжностни лица в Община Разград, през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	3
1.14	Заверено копие на Наредба № 15 на ОбС-Разград	18
1.15	Заверено копие на Наредба № 14 на ОбС-Разград, изм. и доп. с Решение на ОбС № 668/31.01.2019 г. - извлечение	9
1.16	Констативен протокол от 09.11.2020 г.	7
1.17	Констативен протокол от 17.12.2020 г.	1
1.18	Отговори от кмета от 10.11.2020 г.	5
1.19	Становище от старши специалист в отдел ООС	33
1.20	Отговори от кмета от 09.11.2020 г. относно Наредба № 14 на ОбС	1
1.21	Заверено копие на Наредба № 23 на ОбС-Разград	5
1.22	Констативен протокол от 27.11.2020 г.	1
1.23	Отговори от кмета на Общината от 27.11.2020 г. относно общински дълг	5
1.24	Заверено копие на образец на контролен лист приложение № 2	2
1.25	Заверено копие на образец на контролен лист приложение № 4	1
1.26	Справка, изх. № 50-00-57/10.08.2020 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет за 2018 г.	4
1.27	Справка, изх. № 50-00-56/10.08.2020 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет за 2019 г.	4
1.28	Справка, изх. № 50-00-98/09.11.2020 г. относно служителите, определени за органи по приходите, публични изпълнители и касиер-събирачите	2

1.29	Отговори от кмета от 10.11.2020 г.	35
1.30	Справка, изх. № 50-00-106/26.11.2020 г. за вземанията от задължени към Община Разград лица за местни данъци и такса за битови отпадъци	3
1.31	Отговори от кмета на Общината от 23.11.2020 г.	4
1.32	Справка, изх. № 50-00-105/26.11.2020 г. относно предприети действия за събиране на МД и ТБО за 2018 г. и за 2019 г.	4
1.33	Справка, изх. № 50-00-45/05.08.2020 г. за просрочените вземания за МД и ТБО от лица с общо задължение към 01.01.2018 г. над 42 950 лева по главница	1
1.34	Констативен протокол от 09.11.2020 г.	4
1.35	Отговори от кмета на Общината от 09.11.2020 г.	6
1.36	Справка, изх. № 50-00-96/09.11.2020 г. за внесени суми и за предприетите действия през 2020 г. за събиране на неплатени вземания за МД и ТБО.	1
1.37	Справка, изх. № 50-00-97/09.11.2020 г. за сумите от таксата за битови отпадъци, дължими, платени и отразени в ПП Матеус, планирани и отчетени по бюджета на Община Разград през 2018 г. и 2019 г.	2
1.38	Справка, изх. № 50-00-103/24.11.2020 г. за постъпили суми от ТБО според начините на заплащане през 2018 г. и за 2019 г.	2
1.39	Справка, изх. № 50-00-48/05.08.2020 г. за броя на входящите декларации за ДНИ, ДПС, ТД и ТБО през 2018 г. и 2019 г.	2
1.40	Справка, изх. № 50-00-41/05.08.2020 г. за броя на входящи декларации на първостепенния разпоредител с бюджет за местни данъци и ТБО през 2018 г. и 2019 г.	2
1.41	Справка, изх. № 50-00-46/05.08.2020 г. за задълженията на първостепенния разпоредител с бюджет през 2018 г. и 2019 г.	2
1.42	Справка, изх. № 50-00-110/01.12.2020 г. за постъпили средства от ТБО и извършени разходи, по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ през 2018 г. и 2019 г.	2
1.43	Констативен протокол от 27.11.2020 г.	1
1.44	Констативен протокол от 09.11.2020 г. за имоти, освободени от заплащане на ТБО	8
1.45	Справка, изх. № 50-00-55/10.08.2020 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджет за 2018 г.	3
1.46	Справка, изх. № 50-00-58/10.08.2020 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджет за 2019 г.	2
1.47	Справка, изх. № 50-00-86/03.09.2020 г. за извършените бюджетни разходи по договори за външни услуги, платени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Разград за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	15
1.48	Справка, изх. № 50-00-85/03.09.2020 г. за извършените бюджетни разходи за външни услуги от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Разград за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	1
1.49	Декларация за идентичност и Диск № 2 –договори и документи за разходите за външни услуги	5 и Диск № 1.1
1.50	Констативен протокол от 22.12.2020 г. за договор № 238/20.07.2015 г.	6
1.51	Констативен протокол от 22.02.2021 г. за договор № 233/15.06.2016 г.	12
1.52	Констативен протокол от 22.03.2021 г. за договор № 318/30.11.2016 г.	10
1.53	Констативен протокол от 16.12.2020 г. за договор № 259/24.11.2017 г.	5
1.54	Констативен протокол от 14.12.2020 г. за договор № АО-01-14.101/16.05.2018 г.	5
1.55	Констативен протокол от 24.11.2020 г. за договор № АО-01-14-232/19.10.2018 г.	5

1.56	Констативен протокол от 18.02.2021 г. за договор № АО-01-14-242/24.10.2018 г.	11
1.57	Констативен протокол от 20.11.2020 г. за договор № АО-01-14-243/26.10.2018 г.	3
1.58	Заверено копие на договор № 238/20.07.2015 г.	7
1.59	Заверено копие на договор № 318/30.11.2016 г. с приложения: техническа спецификация; техническо предложение с концепция и план за охрана на „бивш имот на МВР-Жандармерия“ и „недовършена сграда на МВР“; ценово предложение	27
1.60	Заверено копие на длъжностна характеристика на началник отдел „Общинска собственост и земеделие“	4
1.61	Заверено копие на договор № 259/24.11.2017 г. и Оферта, вх. № АО-05-03-9447/21.11.2017 г.	8
1.62	Заверено копие на Протокол от 15.12.2017 г. за установяване завършването и за разплащането на извършени услуги, Фактура № 02711/15.12.2017 г. и платежно нареждане от 15.02.2018 г.	4
1.63	Отговори на въпроси от 14.12.2020 г. от кмета с Приложение – длъжностна характеристика на главен специалист „Инвеститорски контрол“ в отдел „Инвестиционни дейности“	7
1.64	Заверено копие на Договор № АО-01-14.101/16.05.2018 г. с оферта, вх. № АО-05-03-3651/08.05.2018 г.	8
1.65	Заверено копие на Протокол от 13.06.2018 г., Фактура № 020/13.06.2018 г., Контролен лист № 903/18.06.2018 г., отговор, изх. № 723435/15.06.2018 г. на АИС по РМС № 593/2016 г., Запорно съобщение и разпореждане на НАП, платежно нареждане от 19.06.2018 г. - 2 бр.	11
1.66	Заверено копие на Договор № АО-01-14-243/26.10.2018 г.	7
1.67	Заверено копие на Приемо-предавателен протокол от 02.11.2018 г. и Приемо-предавателен протокол от 26.11.2018 г.	2
1.68	Писмо, изх. № АО-05-03-9397/03.12.2018 г. до Агенцията за устойчиво енергийно развитие	1
1.69	Констативен протокол от 24.11.2020 г. за проверка на контролните дейности по договори за външни услуги	7
1.70	Справка, изх. № 50-00-115/15.12.2020 г. за финансиране на капиталови разходи на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Разград през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	3
1.71	Справка, изх. № 50-00-80/21.08.2020 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Разград през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	17
1.72	Декларация за идентичност и Диск № 3 – договори и документи за извършените капиталови разходи	6 и Диск № 1.2
1.73	Констативен протокол от 19.01.2021 г. за договор № 248/30.07.2013 г.	4
1.74	Констативен протокол от 12.01.2021 г. за договор № 271/25.10.2016 г.	4
1.75	Констативен протокол от 18.01.2021 г. за договор № 218/04.10.2017 г.	4
1.76	Констативен протокол от 21.01.2021 г. за договор № 310/15.12.2017 г.	4
1.77	Констативен протокол от 18.01.2021 г. за договор № АО-01-14-192/10.09.2018 г.	3
1.78	Констативен протокол от 14.01.2021 г. за договор № 35/28.02.2019 г.	3
1.79	Констативен протокол от 19.01.2021 г. за договор № 160/10.07.2019 г.	4
1.80	Констативен протокол от 22.01.2021 г. за договор № 166/19.07.2019 г.	5

1.81	Писмо, изх. № 91-00-20/28.03.2019 г. до НАП и АМ и кореспонденция по ел. поща	9
1.82	Становище от началника на отдел „Счетоводство“ и главния счетоводител относно прилагането на РМС № 592/21.08.2018 г. при разходи, финансирани с ЦСКР	1
1.83	Заверено копие на договор № 218/04.10.2017 г.	10
1.84	Заверено копие на договор № 160/10.07.2019 г. с Ценово предложение	13
1.85	Заверено копие на Протокол обр. 19 от 28.11.2019 г., Фактура № 05015/28.11.2019 г. и Бюджетно платежно нареждане от 09.12.2019 г.	3
1.86	Заверено копие на договор № 166/19.07.2019 г.	21
1.87	Заверено копие на Застрахователна полица № BG 0501 19 000000450/17.07.2019 г., издадена от ЗАД „ДаллБогг: Живот и Здраве“ АД	2
1.88	Констативен протокол от 24.11.2020 г. – контролни дейности по договори, за които са извършени капиталови разходи	7
1.89	Справка, изх. № 50-00-76/21.08.2020 г. за общинския дълг	2
1.90	Справка, изх. № 50-00-108/01.12.2020 г. за управлението на общинския дълг	5
1.91	Справка, изх. № 50-00-109/01.12.2020 г. за плащанията по дълга	2
1.92	Заверено копие на платежно нареждане до „Общински пазари-Разград“ ЕАД	1
1.93	Заверено копие от регистър „Общински дълг“	3
1.94	Отговори от кмета на Общината от 03.11.2020 г. относно краткосрочен общински дълг.	14
1.95	Справка, изх. № 50-00-78/21.08.2020 г. за действията по поемане на общински дълг	2
1.96	Констативен протокол от 27.11.2020 г. за договори за кредит № 1076/10.06.2019 г. и № 1116/03.10.2019 г.	7
1.97	Заверено копие на договор за кредит № 1076/10.06.2019 г.	26
1.98	Заверено копие на договор за кредит № 1116/03.10.2019 г.	27
1.99	Констативен протокол от 27.11.2020 г. за договори за кредит № 597/11.12.2014 г. и № 814/12.10.2015 г.	7
2.1	Заверено копие на заповеди №№ 169/23.02.2012 г. и 1452/29.10.2015 г. на кмета и Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Община Разград.	35
2.2	Заверено копие на заповед № 257/27.02.2018 г. на кмета	1
2.3	Заверено копие на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Разград	26
2.4	Заверено копие на Приложения № 3 „Контролен лист за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение по проект финансиран със средства от Европейския съюз при Община Разград“	2
2.5	Декларация от 23.11.2020 г. за идентичност и диск № 2 с длъжностни характеристики и заповеди на кмета на Община Разград.	3 и диск № 2
2.6	Констативен протокол от 24.11.2020 г. за организацията на дейностите във връзка с планирането и провеждането на обществените поръчки	2
2.7	Заверено копие на седем заявления, изпратени до АОП за създаване на упълномощен потребител	14
2.8	Заверено копие на Справка за планираните обществени поръчки за 2018 г. от 12.03.2018 г.	47
2.9	Заверено копие на Справка за планираните обществени поръчки за 2019 г. от 29.03.2019 г.	52

2.10	Отговори от кмета относно приложимите вътрешни актове, организацията за прогнозирането и планирането на обществените поръчки и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки.	37
2.11	Справка № 50-00-83/27.08.2020 г. за общия брой и Справка изх. № 50-00-84/27.08.2020 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки, открити и приключили с договор за възлагане и/или с решение за прекратяване по реда на ЗОП	24
2.12	Констативен протокол от 24.11.2020 г. за провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки в Община Разград	4
2.13	Заверено копие на електронни ЕЕДОП от „Еф Си Си България“ ЕООД и „Евро импекс“ ЕООД	43
2.14	Констативен протокол от 23.11.2020 г. за проверка на обществена поръчка, възложена чрез открита процедура, с УИН: 00338-2018-0025	2
2.15	Отговори от кмета от 30.10.2020 г. относно възлагане на обществени поръчки чрез процедури и събиране на оферти с обява в Община Разград	18
2.16	Заверено копие на договор № 85/30.04.2019 г.	20
2.17	Заверено копие на договори № СД-01-04-203/21.09.2018 г., № СД-01-04-104/16.05.2018 г. и № СД-01-04-137/05.07.2018 г.	30
2.18	Констативен протокол от 23.11.2020 г. за проверка на обществена поръчка, възложена чрез открита процедура, с УИН: 00338-2018-0031	2
2.19	Заверено копие на договор № BG16RFOP001-1.023-0004-C01-S-05/27.06.2019 г.	23
2.20	Констативен протокол от 23.11.2020 г. за проверка на обществена поръчка, възложена чрез публично състезание, с УИН: 00338-2018-0033	2
2.21	Заверено копие на покана за участие в процедура на договаряне без предварително обявление изх. № АО-05-03-9937/21.12.2018 г.	32
2.22	Заверено копие на договор за борсово представителство № 194/15.08.2019 г.	9
2.23	Констативен протокол от 24.11.2020 г. за прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки, чрез процедури в Община Разград.	5
2.24	Справка № 50-00-60/13.08.2020 г. за общия брой и Справка изх. № 50-00-61/13.08.2020 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Разград през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	21
2.25	Констативен протокол от 23.11.2020 г. за проверка при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява.	4
2.26	Констативен протокол от 23.11.2020 г. за прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	4
2.27	Справка изх. № 50-00-38/04.08.2020 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Разград през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. по договори за обществени поръчки, сключени след 01.01.2018 г., процедурите/възлаганията, за които са стартирали преди 01.01.2018 г.	7
2.28	Справка изх. № 50-00-53/07.08.2020 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Разград по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	12
2.29	Констативен протокол от 25.11.2020 г. за изпълнение на договор № 6/15.01.2019 г.	14
2.30	Констативен протокол от 25.11.2020 г. за изпълнение на договор № 65/05.04.2019 г.	4

2.31	Констативен протокол от 25.11.2020 г. за изпълнение на договор № 261/11.10.2019 г.	9
2.32	Констативен протокол от 25.11.2020 г. за изпълнение на договор № 311/26.11.2019 г.	5
2.33	Констативен протокол от 25.11.2020 г. за изпълнение на договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-U-05/14.02.2018 г.	5
2.34	Констативен протокол от 25.11.2020 г. за изпълнение на договор № BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-24/14.01.2019 г.	9
2.35	Констативен протокол от 25.11.2020 г. за изпълнение на договор № BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-34/30.01.2019 г.	11
2.36	Констативен протокол от 27.11.2020 г. за изпълнение на договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г.	15
2.37	Констативен протокол от 27.11.2020 г. за изпълнение на договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г.	15
2.38	Констативен протокол от 27.11.2020 г. за изпълнение на договор № BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-33/30.01.2019 г.	6
2.39	Отговори от кмета от 27.11.2020 г. по договор № BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-34/30.01.2019 г.	4
2.40	Заверени копия на протокол за приемане на извършени СМР от 22.07.2019 г.; протокол за приемане на извършени СМР от 09.12.2019 г., протокол за приемане на непредвидени/допълнителни СМР от 09.12.2019 г., заменителна таблица.	25
2.41	Заверено копие на констативен акт от 03.09.2019 г. (обр. 15)	14
2.42	Отговори от кмета от 27.11.2020 г. по договор № BG16RFOP001-1.023-0002-C01-S-33/30.01.2019 г.	3
2.43	Констативен протокол от 04.12.2020 г. от проверка на място на Детска градина „Славейче“	2
2.44	Заверено копие на договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-06/25.05.2018 г. и извлечение от приложенията към него	68
2.45	Заверено копие на договор № BG16RFOP001-1.023-0001-C02-S-07/25.05.2018 г. и извлечение от приложенията към него	78
2.46	Отговори на въпроси с изх. № 50-00-111-1/09.12.2020 г.	73
2.47	Констативен протокол от 26.11.2020 г. от проверка на място	6
2.48	Констативен протокол от 25.11.2020 г. за проверка на прилаганите контролни дейности	5
2.49	Заверени копия на четири контролни листа за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение	4