



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302622

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Ружинци, Област Видин
за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 453 от 16.10.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 38)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
Част трета КОНСТАТАЦИИ	19
Раздел I. Бюджет	19
1. Нормативна осигуреност	19
2. Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност	27
3. Разходи по бюджета	30
3.1. Разходи за външни услуги	31
3.1.1. Разходи по договори, сключени след проведена процедура/възлагане по ЗОП	31
3.1.2. Разходи по договори, сключени директно	33
3.2. Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел	35
3.3. Капиталови разходи	38
3.3.1. Придобиване на дълготрайни материални активи	38
Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	45
1. Вътрешни актове	45
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	46
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	47
3.1. Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	48
3.2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	54
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	56
Раздел III. Общинска собственост	61
1. Нормативна осигуреност	61
2. Управление на имоти общинска собственост	68
2.1. Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг	68
2.2. Отдаване под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности	74
2.3. Отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване – полски пътища	76
3. Придобиване на имоти	78
4. Разпореждане с общинска собственост	79
4.1. Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг	80
5. Актуване на имоти общинска собственост	83
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	84
Част пета ПРЕПОРЪКИ	89
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	91
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	92

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АИС	Автоматизирана информационна система
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АГКК	Агенция по геодезия, картография и кадастър
АУЗ	Акт за установяване на задължения
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВПОУБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес
ВППКЗ	Вътрешни процедури за предварителен контрол за законосъобразност
ВПСДП	Вътрешни правила за система на двойния подпис
ВПСФУК	Вътрешни правила за системата на финансово управление и контрол
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗЛ	Данъчно задълженото лице
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПС	Данък върху превозните средства
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕТ	Едноличен търговец
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКИР	Закон за кадастъра и имотния регистър
ЗЛ	Задължените лица
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗНЧ	Закон за народните читалища
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОПБ	Закон за ограничаване на плащанията в брой
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗППр	Закон за публичните предприятия
ЗП	Земеделски производител
ЗПП	Закон за политическите партии

ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗРР	Закон за регионалното развитие
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КСС	Количествено-стойностна сметка
ИС	Информационна система
МД	Местни данъци
МП	Министерство на правосъдието
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НБНЦОНИ	Наредба за базисни наемни цени за отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от МРРБ и МП
НТП	Начин на трайно ползване
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НУРУЖН	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване под наем и продажба на общински жилища
НУРСБПМД	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ружинци
НУПСКТД	Наредба за управление и упражняване на правата на собственост върху общинската част от капитала на търговските дружества
Дирекция ОА	Дирекция Обща администрация
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД	Одитно доказателство
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПВ	Правилник за вписванията
ПИ	Поземлен имот
ПИР	План за интегрирано развитие
ПК	Профил на купувача

ПКО	Приходен касов ордер
ПН	Платежно нареждане
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗРР	Правилник за прилагане на Закона за регионалното развитие
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПТКИПФАСД	Процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
Дирекция СА	Дирекция Специализирана администрация
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУР	Стратегия за управление на риска
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Такса за битови отпадъци
УНП	Уникален номер на поръчката
УП	Устройствен правилник на общинска администрация Ружинци
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ТУБ и КС	Териториално устройство, благоустрояване и контрол и строителство
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЧОС	Частна общинска собственост
ЮЛ	Юридическо лице

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Ружинци, Област Видин за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.

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

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за народните читалища (ЗНЧ); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ); Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ); Закона за устройството на територията (ЗУТ); Закона за данък върху добавена стойност (ЗДС); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за собствеността (ЗС); Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за вписванията (ПВ); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с просрочените вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионната дейност, изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществени поръчки и придобиване, управлението и разпореждането с общинска собственост. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Бюджетът на Община Ружинци за 2021 г. е в размер на 8 602 086 лв. През годината, след получени трансфери от Централния бюджет (ЦБ), уточненият план на бюджета е 11 125 467 лв. Изпълнението към 31.12.2021 г. е 7 731 908 лв. или 69,50 на сто. За 2022 г. бюджетът на Общината е в размер на 9 644 204 лв. След получени трансфери от ЦБ и от други бюджети, към 30.06.2022 г. уточненият план на бюджета възлиза на 10 385 141 лв., като изпълнението е 4 976 991 лв. или 47,92 на сто.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност на дейността; просрочените вземания от данък върху недвижимите

имоти (ДНИ), данък върху превозните средства (ДПС) и такса битови отпадъци (ТБО), и контролно-ревизионната дейност; разходите за външни услуги; разходите за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел и капиталовите разходи.

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

Приетите от Общинския съвет-Ружинци (ОБС) и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета не са в съответствие с изискванията на правната рамка.

Във Вътрешните правила за организация на бюджетния процес в Общината са разписани дейностите по организация и управление на бюджетния процес, извършваните процеси и отговорните длъжностни лица за тяхното изпълнение.

Стратегията за управление на риска не е актуализирана с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Изготвени са риск-регистри за 2021 г. и за 2022 г., в които са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане на целите на Общината.

Обектите на предварителен контрол за законосъобразност, посочени във Вътрешните процедури за предварителен контрол за законосъобразност, не са съобразени с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

През одитирания период от приходната администрация не е осъществена контролно-ревизионната дейност чрез съставяне на актове за установяване и събиране на задължения от местни данъци и такса битови отпадъци и не са предавани преписки за принудително изпълнение по реда на ДОПК. Извършено е прихващане на главници за ДНИ и ТБО, без да са съставени актове за прихващане. От кмета не е издадена заповед за определяне на служителите от общинската администрация, които имат правата и задълженията на органи по приходите по ДОПК. Размерът на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО и броят на лицата с неплатени задължения са увеличени към началото на 2022 г. спрямо началото на 2021 г., като с най-голям размер са вземанията от ДПС. Проверени са по 10 задължени лица (ЗЛ) с просрочени вземания от ДНИ, от ДПС и от ТБО. От приходната администрация не са предприети действия за събирането на вземанията и не са постъпили суми от ЗЛ за погасяването им до 30.06.2022 г. Непредприемането на действия от общинската администрация за събиране на вземанията поражда риск от погасяването им по давност и лишава общинския бюджет от нормативно определени приходи.

Разходите за външни услуги, извършени по 13 договора, са документално обосновани и се отнасят за дейностите по предмета на договорите. Фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените. Договорите са изпълнени в определения срок. В Информационната система (ИС) „РМС-плащания“ на Министерството на финансите (МФ) не са регистрирани два договора и извършените плащания по тях. За приемането на извършените дейности са съставени предвидените в договорите протоколи. Спазени са договорените срокове за плащане по шест договора. Седем плащания по два договора са извършени след изтичането на договорения срок. По пет договора не е регламентиран контрол по изпълнението на договорите и не е определен ред за приемане на работата. От кмета не е определено лице, което да контролира изпълнението на един договор. Осъществен е

предварителен контрол преди извършване на плащанията по договорите и е приложена системата за двоен подпис при извършване на плащанията по тях.

Извършените разходи за субсидии на шест читалища са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: от председателите на читалищата не са представени на кмета, предложения за дейността им; за 2021 г. и за 2022 г. от ОбС не са приети планове за дейността на читалищата и общинска програма за развитие на читалищната дейност и от кмета не са сключени договори за финансиране на дейността им; през 2021 г. от председателя на едно читалище не е представен финансов отчет и доклад за дейността му, а от ОбС не са приети докладите за дейността на читалищата. Приложена е системата на двоен подпис и е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при извършването на месечните плащания на разпределените средства от субсидията.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемането на бюджетите за двете години. Извършена е проверка на десет обекта от капиталовите програми за двете години и е установено: договорите са изпълнени в рамките на договорените стойности; средствата са изплатени въз основа на фактури; по два договора не са определени от възложителя лица за контрол по изпълнението им; четири плащания по три договора са извършени след определените в договорите срокове; платено е на изпълнител по един договор преди да е изготвен окончателен доклад по чл. 168 от ЗУТ и констативен протокол за приемането му; един договор е изпълнен след договорения срок; банковите гаранции по един договор не покриват целия период на изпълнение на всички възложени работи; от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на всички плащания и е приложена системата на двоен подпис.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с приложимата правна рамка и на управленските решения и действия, свързани с прогнозирането, планирането, провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори.

В Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), чието съдържание съответства на минимално определеното в ППЗОП. На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа профил на купувача (ПК). Чрез Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) е осигурена публичност и прозрачност при провеждането и възлагането на обществените поръчки и при изпълнението на сключените договори.

Дейностите по прогнозирането и планирането на обществените поръчки през одитирания период са в съответствие с изискванията на ППЗОП и ВПУЦОП. Графиците за възлагане на обществени поръчки за 2021 г. и за 2022 г. не съдържат информация за времето за получаване на заявления за участие или на оферти, отговорно длъжностно лице, за работата на комисията, както и всички законоустановени срокове, посочени в ППЗОП.

За одитирания период са открити и възложени 13 обществени поръчки, от които една чрез договаряне без предварително обявление, 11 чрез процедура на „публично състезание“ и една чрез пряко договаряне, с обща прогнозна стойност 2 465 843,64 лв. без ДДС. Възложени са две обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 99 998,33 лв. без ДДС.

При проверката на 11 процедури за възлагане на обществени поръчки са установени нарушения или несъответствия с правната рамка, като: при 10 процедури на публично състезание не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност; за една обществена поръчка, проведена чрез публично състезание, не

са въведени данни в Системата за случаен избор на АОП; обявлението на една обществена поръчка, проведена чрез публично състезание, няма задължителното минимално съдържание, като не е посочено основанието за отстраняване на участници в процедурата; при две обществени поръчки чрез публично състезание в обявлението са заложили условия, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществената поръчка и което не гарантира реална конкуренция. Въведените контролни дейности са изпълнени съобразно регламентирания в Общината ред. За проведените обществени поръчки е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението. Приложена е системата на двоен подпис преди сключването на договорите за обществени поръчки.

Проверени са две обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП: не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност; в обявите и в документацията за участие са поставени изисквания към участниците, като са посочени незадължителните основания за отстраняване от участие по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задълженията от финансовия контролор и е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите.

През одитирания период от първостепенния разпоредител с бюджет са сключени и изпълнени 13 договора за възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП, с обща стойност 1 662 505,03 лв. без ДДС. Проверени са 10 договора с обща стойност 1 578 719, 11 лв. без ДДС.

Установени са отклонения от приложимата правна рамка и договорените клаузи относно: в четири договора не е посочено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението и приемането на извършената работа; по четири договора гаранцията за изпълнението им е възстановена след изтичането на уговорения срок; два договора са регистрирани в Информационната система (ИС) „РМС-плащания“ на МФ след изтичането на 30-дневния срок от сключването им; при един договор гаранцията за изпълнение е освободена от възложителя в пълен размер, без да е изпълнено условието за представяне на удостоверение за въвеждане в експлоатация на обекта; при един договор авансовото плащане е осъществено след определения в договора срок; по един договор са извършени компенсирани промени на количествата, извършени и приети строително-монтажни работи (СМР), без да са съставени заменителни таблици. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемането на задълженията и преди извършването на плащанията. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите и при извършването на всички плащания.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност на дейността, придобиването на имоти, отдаването под наем на имоти след търг и без проведен търг и разпореждането с имоти общинска собственост след търг.

В приетите и действащи Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване под наем и продажба на общински жилища, Наредба за управление и упражняване на правата на собственост върху общинската част от капитала на търговските дружества, са установени несъответствие с изискванията на правната рамка. Не е приета Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет. Приети са от ОбС Годишни програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г., като програмата за 2021 г. не е публикувана на сайта на Общината. Приети са Годишни планове за паша, без списъците с всички стопани, отглеждащи пасищни животни на територията на населените места в Общината, да са

съгласувани с Областната дирекция по безопасност на храните гр. Видин. Създаден е публичен регистър за търговските дружества с общинско участие, като в него не се съдържа цялата изискваща се информация и не е определено длъжностно лице, което да го води.

Отдадени са под наем осем имота след проведени осем търга с явно наддаване. Тръжните процедури за отдаване под наем на имоти общинска собственост са проведени след решения на ОбС и заповеди на кмета. Осигурена е публичност, като обявите са публикувани в местен ежедневник. За имотите са съставени актове за общинска собственост, като четири от тях не са вписани в Службата по вписванията гр. Белоградчик и не са съставени нови актове за общинска собственост след влизането в сила на кадастралните карти за съответните населени места на чиято територия се намират. Имотите не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. Началната тръжна цена за един имот не е определена по реда на НБНЦОНИ. За участие в търговете не са изискани от кандидатите да предоставят всички определени в НРПУРОИ задължителни документи. В състава на четири комисии, назначени да проведат търговете не са включени кметът на кметството или кметския заместник на съответното населено място, на чиято територия се намират имотите или определен от тях служител. От членовете на комисиите не са подписани декларации за конфликт на интереси и за неразгласяване на информация за кандидатите. Издадените заповеди на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, цената и условията на плащане, са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила. От наематели не са внесени депозитни вноски в размер на определената месечна наемна цена. Два договора за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Белоградчик. Всички договори за наем са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, цената и условията на плащане. За фактическото предаване на имотите по четири договора за наем не са съставени приемо-предавателни протоколи. Достигнатите на търговете цени по пет договора за наем са заплатени след изтичане на седемдневния срок от сключването им, а по два договора не са заплатени. От общинската администрация не са предприети действия за събиране на задълженията от некоректните наематели по два договора за наем.

Отдадени са под наем с договори за една година, помещения от три общински имота без публичен търг или конкурс за здравни дейности, с оборудването в тях. За имотите са съставени актове за общинска собственост, но не са съставени нови актове за общинска собственост, след влизането в сила на кадастралната карта за урбанизираната територия на селищата от Община Ружинци. Имотите не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. От ОбС не са приети решения за отдаването на имотите под наем без търг или конкурс за здравни дейности. Със заповед на кмета са определени наемателите и месечните наемни цени на помещенията и оборудването. Наемната цена на помещенията е определена съгласно изискванията на НБНЦОНИ. От наемателите не са внесени депозитни вноски в размера на определената месечна наемна цена на имота след влизането в сила на заповедта на кмета за отдаване под наем. При предаването на имотите и оборудването на наемателите, не са подписани документи, удостоверяващи тяхното състояние.

Без процедури на публичен търг или конкурс са отдадени под наем 3 105,02 дка имоти – общинска собственост с начин на трайно ползване (НТП) – полски пътища. Сключени са 62 едногодишни договора за наем за стопанската 2020/2021 г. и 69 договора за стопанската 2021/2022 г. Проверените 12 договора са сключени след подадени искания от директора на Областна дирекция „Земеделие“ гр. Видин и приети решения на ОбС. От кмета не са издадени заповеди за сключване на едногодишни договори за отдаване под наем на имотите.

Придобити са два имота, за които са сключени два договора за покупко-продажба след

решения на Общинския съвет и заповеди на кмета. За имотите са изготвени експертни оценки от лицензиран оценител. Имотите не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. При придобиването на единия имот не е предоставен документ, удостоверяващ наличието/липсата на тежести и права върху него. До 30.06.2022 г. от общинската администрация за имотите не са съставени актове за частна общинска собственост, но след предприети действия същите са съставени.

Извършена е проверка на една разпоредителна сделка за продажбата на имот – частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване. Продажбата на имота е извършена след решение на ОбС и заповед на кмета. Изготвена е пазарна оценка от лицензиран оценител, утвърдена от ОбС. Осигурена е публичност като обявата за провеждането на търга е публикувана в два местни вестника. За имота не е съставен нов акт за частна общинска собственост при влизане в сила на кадастрална карта на с. Ружинци и същият не е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г. В състава на комисията, назначена от кмета за провеждане на търга, не е включен главният архитект. От членовете на комисията не са подписани декларации за конфликт на интереси. В заявлението към тръжната документация, утвърдена със заповед на кмета, не е изискано от кандидатите да предоставят задължително изискуемия документ за участие по НРПУРОИ. От комисията е изготвен протокол от проведения търг. Договорът за продажба е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на лицето, спечелило търга. За предаване на имота е подписан приемо-предавателен протокол. Разпоредителната сделка е отразена в публичния регистър на разпоредителните сделки, но не е отразена в главния регистър на имотите-частна общинска собственост и не е извършено отбелязване върху акта за частна общинска собственост, че имотът е отписан от актовете книги за общинска собственост.

В Общината е създаден публичен регистър на разпоредителните сделки, в който не се съдържа цялата изискваща се информация, посочена в Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП. От кмета не е определено длъжностно лице, което да води публичния регистър на разпоредителните сделки.

През одитирания период са съставени 61 акта за общинска собственост, от които са проверени девет акта за 2021 г. и шест акта за 2022 г. Актовете за общинска собственост са изготвени от определено длъжностно лице, утвърдени са от кмета и са вписани в Службата по вписванията гр. Белградчик. Създадени са главен регистър за имотите - публична общинска собственост и главен регистър за имотите - частна общинска собственост с последователни номера, като проверените актове за общинска собственост не са вписани в тях.

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 № 306 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-026 от 01.11.2022 на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Ружинци, Област Видин, като са изследвани просрочени

вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионната дейност, изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Ружинци е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ). По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА, Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Като административно-териториална единица, съгласно чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща девет населени места – с. Ружинци и осем села.¹ По данни на Националния статистически институт населението на Общината през 2020 г. е 3 454 жители и през 2021 г. – 3 335 г. жители.²

Орган на местното самоуправление е ОбС-Ружинци, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждането и развитието 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

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

Организацията на дейността на общинската администрация и функционалната компетентност на структурните звена е уредена с Устройствен правилник на общинската администрация (УП)⁴.

Структурата и общата численост на общинската администрация са определени с Решение № 5/15.11.2019 г. на ОбС.⁵ Числеността на общинската администрация и звената към нея е 33 щатни бройки, в т.ч.: кмет на Общината, един заместник-кмет, двама кметове на кметства, шест кметски наместници и секретар на Общината. Общинската администрация е обща и специализирана. Общата администрация е организирана в дирекция „Обща администрация“ (ОА) с осем дейности: финанси и счетоводство; бюджет; гражданска регистрация, административно и информационно обслужване; канцелария – административно координиране; човешки ресурси; административно информационно обслужване и правни дейности; отбранително мобилизационно обслужване, защита на класифицираната информация и сигурност; домакини охрана на труда. Специализираната администрация е организирана в дирекция „Специализирана администрация“ (СА) с девет дейности: главен

¹ С. Бело поле, с. Дреновец, с. Гюргич, с. Плешивец, с. Черно поле, с. Дражинци, с. Тополовец, с. Динково

² https://infostat.nsi.bg/infostat/pages/reports/result.jsf?x_2=1089

³ <https://obshtina-ruzhintsi.com/category/%d0%be%d0%b1%d1%89%d0%b8%d0%bd%d1%81%d0%ba%d0%b8-%d1%81%d1%8a%d0%b2%d0%b5%d1%82/%d0%be%d0%b1%d1%89%d0%b5%d1%81%d1%82%d0%b2%d0%b5-%d0%bd%d0%be-%d0%be%d0%b1%d1%81%d1%8a%d0%b6%d0%b4%d0%b0%d0%bd%d0%b5/> и <https://obshtina-ruzhintsi.com/pravilnik-obs-2022.pdf>

⁴ ОД № 1, CD № 1, т. 7

⁵ ОД № 1, CD № 1, т. 10

архитект; устройство на територията, кадастър, строителен контрол и благоустройство на общината; местни данъци и такси; селско стопанство и общинска собственост; обществени поръчки и екология; социални и младежки дейности – координиране програми на общината и организиране дейности – програми на общината; образование, култура, спорт и здравеопазване; туризъм, търговия и транспорт и организационно обслужване на Общинския съвет и архив.

Обособени са три второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ)⁶, прилагащи системата на делегиран бюджет.⁷

В Общината не е структурирано звено за вътрешен одит, тъй като бюджетът ѝ за всяка от двете години е под 10 млн. лв., което е в съответствие с чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор

Бюджетите за 2021 г. и за 2022 г. са приети с Решения на ОбС № 157/23.02.2021 г. и № 306/18.04.2022 г.⁸ За 2021 г. актуализираният бюджет на Община Ружинци по приходна и разходна част е 11 125 467 лв. и към 30.06.2022 г. – 10 385 141 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2021 г. е 7 731 908 лв. – 69,50 на сто и към 30.06.2022 г. – 4 976 991 лв. или 47,92 на сто.⁹

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2021 г. от ПРБ са изразходени 5 639 475 лв. и към 30.06.2022 г. – 3 916 238 лв.¹⁰

През одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Александър Иванов Александров - кмет на Община Ружинци.¹¹

5. Цели на одита

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

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на бюджетните средства при възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

I. Област „Бюджет“, с процеси:

1.1. „Нормативна осигуреност“;

1.2. „Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“;

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

1.3.1. „Разходи за външни услуги“ с под-под-процеси;

1.3.1.1. „Разходи по договори, сключени след проведена процедура/възлагане по ЗОП;

1.3.1.2. „Разходи по договори, сключени директно“.

1.3.2. „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“;

⁶ СУ „Никола Йонков Вапцаров“ с. Ружинци; СУ „Никола Йонков Вапцаров“ с. Дреновец и ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Бело поле

⁷ ОД № 2

⁸ ОД № 1, СД № 1, т.т. 11 и 12

⁹ ОД №№ 3 и 4

¹⁰ ОД №№ 5 и 6

¹¹ ОД № 7

1.3.3. „Капиталови разходи“ с под-процес:

1.3.3.1. „Придобиване на дълготрайни материални активи“.

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

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

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

2.3.1. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“;

2.3.2. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“;

2.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“, с процеси:

3.1. „Нормативна осигуреност“;

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

3.2.1. „Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг“;

3.2.2. „Отдаване под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности“;

3.2.3. „Отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване - полски пътища“;

3.3. „Придобиване на имоти“

3.4. „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процес:

3.4.1. „Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг“;

3.5. „Актуване на имоти общинска собственост“.

6.2. Ограниченията в обхвата на одита

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

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

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, ВРБ, прилагачи системата на делегиран бюджет, са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в общинската администрация.

На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагачи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. Под-процес „Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“.

а) Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти (ДНИ) към 01.01.2022 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДНИ на 1 355 данъчно задължени лица (ДЗЛ) към 01.01.2022 г. с обща стойност 53 930,87 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на ДЗЛ“ - юридически лица (ЮЛ) и физически лица (ФЛ) и са формирани две под-популации. В извадката са включени:

аа) под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ЮЛ“ - 41 ДЗЛ с обща стойност 5 846,40 лв. Способът за избор на единиците е „*по стойност*“.¹² Извадката включва шест ДЗЛ с обща стойност 3 402,52 лв. - 58,2 на сто от вземанията в под-популацията.

аб) под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ФЛ“ - 1 314 ДЗЛ с обща стойност 48 084,47 лв. Способът за избор на единиците е „*по стойност*“.¹³ Извадката включва четири ДЗЛ с обща стойност на просрочените вземания 3 371,76 лв. - 7,01 на сто от вземанията в под-популацията.

б) Просрочени вземания от данък върху превозните средства към 01.01.2022 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДПС на 299 ДЗЛ към 01.01.2022 г. с обща стойност 100 044,47 лв. Способът за избор на единиците е „*по стойност*“.¹⁴ В извадката са включени 10 ДЗЛ с обща стойност 30 661,02 лв. или 30,65 на сто от вземанията в популацията.

в) Просрочени вземания от такса за битови отпадъци към 01.01.2022 г.

Популацията включва просрочените вземания за ТБО на 1 473 задължените лица (ЗЛ) към 01.01.2022 г. с обща стойност 78 510,92 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на задълженото лице“ - ЮЛ и ФЛ. Формирани са две под-популации. В извадката са включени:

ва) под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ЮЛ“ - 44 ЗЛ с обща стойност на вземанията 20 793,33 лв. Способът за избор на единиците е „*по стойност*“.¹⁵ Извадката включва четири ЗЛ с общ размер 14 401,66 лв. - 69,26 на сто от вземанията в под- популацията;

вб) под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ФЛ“ – 1 429 ЗЛ с обща стойност на вземанията 57 717,59 лв. Способът за избор на единиците е „*по стойност*“.¹⁶ Извадката включва шест ЗЛ с общ размер 5 408,75 лв. - 9,37 на сто от вземанията в под-популацията.

7.1.2. Под-процес „Разходи за външни услуги“.

Под-популация „Разходи по договори, сключени директно“ е формирана от 64 договора на обща стойност 195 853,09 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „*рисков подбор*“ за четири договора¹⁷, за които при проверката на етап „Планиране“ са установени несъответствия с правната рамка и „*по стойност*“ – договори с отчетени разходи над 9 000 лв. В извадката са включени 11 договора, с обща стойност 110 497,46 лв. или 56,42 на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.3. Под-процес „Капиталови разходи“ с под-под-процес „Придобиване на дълготрайни материални активи“.

Популацията е формирана от 19 обекта за придобиване на ДМА на обща стойност 381 527 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „*рисков подбор*“ за договор № 236/30.12.2021 г., за който при проверката на етап „Планиране“ са установени несъответствия с правната рамка и „*по стойност*“ – договори с извършени разходи над 3 000 лв. В извадката са включени 10 обекта, с обща стойност на извършените разходи 361 955 лв. или 95 на сто от разходите, включени в популацията.

¹² Данъчно задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 300 лв.

¹³ Данъчно задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 550 лв.

¹⁴ Данъчно задължени лица с индивидуален размер на просроченото вземане равно или по-голямо от 1 200 лв.

¹⁵ Задължени лица с индивидуален размер на просроченото вземане равно или по-голямо от 1 000 лв.

¹⁶ Задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 600 лв.

¹⁷ Договори № 254/18.11.2020 г., с изпълнител „ДДД – ИНСЕКТА КОНТРОЛ“ ЕООД, № 200/31.08.2021 г., с изпълнител „МЕГА БИЛД“ ЕООД, № 59/10.01.2020 г., с изпълнител „Армсофт Ц“ ЕООД и № 22/25.02.2022 г., с изпълнител „Информационно обслужване“ АД

7.1.4. Не се формират одитни извадки поради малкия брой на единиците в популациите за:

- под-процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ - през одитирания период на шест читалища на територията на Общината са предоставени субсидии в размер на 114 840 лв. за изпълнение на програмите за читалищната дейност за 2021 г. и 123 735 лв. за 2022 г.

- под-процес „Разходи за външни услуги“, под-популация „Разходи по договори, сключени след проведена процедура/възлагане по ЗОП“ – през одитирания период са изпълнени два договора, като е извършена проверка на изпълнението им.

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

Не са формирани одитни извадки:

а) За под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки, след проведени процедури по ЗОП“. През одитирания период са възложени 13 процедури за обществени поръчки с обща прогнозна стойност 2 465 843,64 лв. без ДДС в т.ч. една чрез договаряне без предварително обявление с прогнозна стойност 60 750 лв. без ДДС и 11 чрез процедура на публично състезание с обща прогнозна стойност 2 356 132,81 лв. без ДДС и една чрез пряко договаряне с прогнозна стойност 48 960,83 лв. без ДДС. На етап „Планиране“ са проверени две процедури за обществени поръчки с предмет: „Основен ремонт на улична мрежа в община Ружинци“ (УНП 00272-2021-0007) и „Закупуване на един брой употребяван специализиран автомобил/снегочистваща мултифункционална машина/“ (УНП 00272-2022-0001), с обща прогнозна стойност 813 960,83 лв., при които не са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, поради което на етап „Изпълнение“ са проверени 11 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 1 651 882,81 лв.

б) За под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“ - възложени са две обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с обща прогнозна стойност 99 998,33 лв. без ДДС.

в) За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ - сключени и изпълнени са 13 договора, с обща стойност 1 662 505,03 лв. без ДДС. Проверени са на етап „Планиране“ четири договора¹⁸.

На етап „Изпълнение“ на одитната задача са проверени 10 договора за обществени поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП, с обща стойност 1 578 719,11 лв. без ДДС.

¹⁸ Договори: № 220/30.11.2021 г. с предмет „Доставка на 1 /един/ брой употребяван автомобил – автовишка“, с изпълнител „ЛИДА 1000“ ЕООД, на стойност 8 500 лв. без ДДС; № 199/25.08.2021 г. с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/СРР) на сгради общинска собственост на територията на община Ружинци по четири обособени позиции“, за обособена позиция № 4“, с изпълнител „ЕВРОСТРОЙ МХ“ ЕООД, на стойност 59 008,36 лв. без ДДС; № 236/30.12.2021 г. с предмет „Доставка на 1 /един/ брой употребяван специален автомобил за сметосъбиране и сметоизвозване-марка Мерцедес, модел 2629 ECONIC“, с изпълнител „ЕКОМАКС“ ООД, на стойност 49 000 лв. без ДДС и № 167/27.05.2022 г., с предмет „Основен ремонт на части от общинска пътна мрежа на територията на община Ружинци“, с изпълнител „БКС-БЪДИНСТРОЙ“ АД, на стойност 26 285,92 лв. без ДДС. За договори № 220/30.11.2021 г. и № 167/27.05.2022 г. са установени съответствие с изискванията на правната рамка. За договор № 236/30.12.2021 г. е установено несъответствие с изискванията на правната рамка на етап „Планиране“, поради което е включен на етап „Изпълнение“ в област „Бюджет“. За договор № 199/25.08.2021 г. е установено несъответствие с изискванията на правната рамка на етап „Планиране“, поради което е включен на етап „Изпълнение“ в процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“. От обхвата на проверката за процеса са изключени три договора №№ 220/30.11.2021 г., 167/27.05.2022 г. и 236/30.12.2021 г. с обща стойност 83 785,92 лв.

7.3. За област „Общинска собственост“

7.3.1 Процес „Управление на имоти общинска собственост“

7.3.1.1. Под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване – полски пътища без проведена процедура (търг/конкурс)“.

Популацията за определяне на извадката включва 131 договора за отдадени под наем имоти общинска собственост с НТП – полски пътища, без търг с обща годишна наемна цена 126 877,59 лв. Способите за подбор на единиците са „*рисков подбор*“ за четири договора¹⁹, които са проверени на етап “Планиране“ и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и по „*стойност*“ - договори с наемна цена над 5 200 лв. Размерът на извадката е 12 договора, с общ размер на годишна наемна цена 46 188,24 лв. или 36,40 на сто от годишната наемна цена на договорите в популацията.

7.3.1.2. Под-процес „Актуване на имоти общинска собственост“.

Популацията за определяне на извадката включва 61 акта за общинска собственост (АОС). Способът за подбор на единиците е „*рисков подбор*“ за 15 АОС, които са проверени на етап „Планиране“ и е установено отклонение от изискванията на правната рамка или 24,59 на сто от популацията.

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

а) под-процес „*Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг*“ - след проведени осем тръжни процедури са сключени осем договора за отдадени под наем имоти общинска собственост;

б) под-процес „*Отдаване под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности*“ – сключени са седем едногодишни договора;

в) процес „*Придобиване на имоти*“ – придобити са два имота, за които са сключени два договора.

г) под-процес „*Разпореждане с имоти – частна общинска собственост, след проведен търг*“ – извършена е една разпоредителна сделка за продажбата на имот – частна общинска собственост след проведена една тръжна процедура.

8. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

8.1. Област „Бюджет“

8.1.1. *Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за нормативните актове; Закон за публичните финанси; Закон за задълженията и договорите; Закон за данъците върху доходите на физическите лица; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Закон за ограничаване на плащанията в брой; Закон за местните данъци и такси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет; Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

8.1.2. *Вътрешни актове:* Наредба за определяне размера на местните данъци; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги; Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ружинци;

¹⁹ Договора: № 47/ 07.04.2021 г. със „Златия Агро“ ЕООД, № 59а/13.04.2021 г. с физическо лице; № 78/ 14.04.2021 г., с „Алексия 2002“ ЕООД, № 30/02.03.2022 г., със „Златия Агро“ ЕООД, № 78/18.03.2022 г., с ЕТ „Силвия Зорова“ и № 154/03.05.2022г., с физическо лице

Устройствен правилник на Общинска администрация – Ружинци; Вътрешни правила за СФУК; Вътрешни процедури за предварителен контрол за законосъобразност; Вътрешни правила за система за двойния подпис, индивидуални административни актове на кмета, договори и други.

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

8.2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройството на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за публичните финанси; Закон за задълженията и договорите, Закон за данък върху добавена стойност; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

8.2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в община Ружинци; Вътрешни правила за СФУК; Вътрешни процедури за предварителен контрол за законосъобразност; Вътрешни правила за система за двойния подпис; индивидуални административни актове на кмета на Общината; договори и други.

8.3. Област „Общинска собственост“

8.3.1. *Нормативни актове:* Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието; Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и други.

8.3.2. *Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за базисни наемни цени за отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост; Наредба за условията и реда установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване под наем и продажба на общински жилища; Наредба за управление и упражняване на правата на собственост върху общата част от капитала на търговските дружества; Вътрешни правила за СФУК в Община Ружинци; Вътрешни правила за система за двойния подпис; Вътрешни процедури за предварителен контрол за законосъобразност в община Ружинци; Устройствен правилник на общинска администрация Ружинци; Годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2022 г.; Стратегия за управление на риска и риск-регистър; решения на ОбС; заповеди на кмета; отчети; договори и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1 Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Ружинци (НОРМД)

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.), от ОбС с Решение № 92/24.04.2020 г. е приета НОРМД²⁰. През одитирания период НОРМД не е изменяна.

При проверката на НОРМД е установено:

а) С изменението на чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.) разпоредбата на чл. 7, ал. 1 от НОРМД не е допълнена, че с данък върху недвижимите имоти се облагат и самостоятелни обекти в сгради.

б) В чл. 8, ал. 4 от НОРМД не е разписано, че при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него, в неизпълнение на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.).

в) Не е спазен чл. 12, ал. 2 и чл. 13 от ЗМДТ, като чл. 9 от НОРМД не е допълнен, че всеки от съсобствениците на имота, съответно от съпритежателите на ограниченото вещно право на ползване, може да плати данъка за целия имот за сметка на останалите, и че данъкът се заплаща независимо дали недвижимите имоти се използват или не.

г) Съгласно чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим, а на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто. В неизпълнение на цитираните разпоредби, в чл. 11, ал.ал. 1 и 2 са посочени следните срокове: от първи март до 30 юни и до 30 октомври на годината, за която се дължи, а на предплатилите от първи март до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

д) В чл. 19 от НОРМД е посочен чл. 18 от ЗМДТ, който не се отнася за подаването на данъчни декларации, а за проверката им от служителя на общинската администрация, с който текст не е допълнена разпоредбата.

е) Текстът на чл. 16, ал. 4 от НОРМД не е допълнен с изменението на чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.), че данъчната оценка се определя от служител на общинската администрация и при наличие на счетоводни данни, определени в нарушение на приложимото счетоводно законодателство. Определянето на данъчната оценка се извършва по реда на ДОПК.

ж) В несъответствие с разпоредбата на чл. 28, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 102/2000 г.), текстът на чл. 14 от НОРМД не е допълнен, че данъкът върху недвижимите имоти, дължим от концесионера за имот, разположен на територията на повече от една община, постъпва в приход на общината, на чиято територия е по-голямата част от имота.

²⁰ ОД № 1.1

з) Разпоредбата на чл. 33 от НОРМД не е допълнена с начина на оценяване на недвижимите имоти и ограничените вещни права върху тях и другите имуществва, посочени в чл. 46, ал. 2 от ЗМДТ.

и) Неточно в чл. 24 от НОРМД е посочен чл. 25 вместо чл. 23 от наредбата, а в чл. 28 е посочен чл. 39 от ЗМДТ, който не се отнася за освобождаване от данък върху наследство. В чл. 24, ал. 1 от НОРМД не са посочени изброените случаи в чл. 32, ал.ал. 2-7 от ЗМДТ.

к) Текстът на чл. 36, ал. 2 от НОРМД не е допълнен, че в случаите по чл. 44, ал. 3 от ЗМДТ, данъкът се заплаща към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване, в несъответствие с разпоредбите на чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.).

л) Раздел IV Данък върху превозните средства на НОРМД не е допълнен с разпоредбите на чл. 54, ал.ал. 1, 5, 6, 7, 8, 10 и 11 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.).

м) Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.), данъкът върху превозните средства се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. На предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто. В неизпълнение на цитираната разпоредба в чл. 45, ал. 1 от НОРМД е посочен срок до 30 октомври на година, за която се дължи, а за предплатилите от първи март до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

н) В неизпълнение на измененията на чл. 59, ал.ал. 2 - 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), регламентиращи размера на дължимия данък за превозните средства, съответстващи на определените екологични категории, не е актуализиран чл. 44 от НОРМД.

о) Не е допълнен текстът на чл. 45 от НОРМД, че заплащането на данъка за превозните средства е условие за редовност при периодичния технически преглед на превозното средство и с какво се удостоверява, с което не е спазен чл. 60, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92/2017 г.)

п) Разпоредбата на чл. 46 от НОРМД е в несъответствие с чл. 61 от ЗМДТ, като е посочен чл. 54, ал. 2 вместо чл. 54, ал. 5 от ЗМДТ, че данъкът се внася в общината по регистрацията на превозното средство.

р) Текстът на чл. 47, ал. 1, т. 2 от НОРМД не е в съответствие с чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ, че с годишен патентен данък не се облагат доставките на услуги по чл. 97а от ЗДДС (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.).

с) Неточно в чл. 48, ал. 1 от НОРМД е посочен чл. 48 вместо чл. 47 от наредбата, в чл. 51, ал. 2 от НОРМД е посочен чл. 51, ал. 4 вместо чл. 50, ал. 4 от наредбата и в чл. 54, ал. 3 от НОРМД е посочен чл. 54, ал. 2 и ал. 3, вместо чл. 53, ал. 2 и ал. 3 от наредбата.

т) В чл. 50, ал. 3 от НОРМД е посочено, че при прехвърляне на предприятието на едноличния търговец, декларация се подава и от прехвърлителя, и от преобретателя в 7-дневен срок от датата на прехвърлянето, който следва да се посочи в чл. 52 от наредбата, т.к. се отнася за подаване на декларация за облагане с патентен данък. Не е спазена разпоредбата на чл. 61н, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.)

у) В несъответствие с чл. 61к, ал. 4 от ЗМДТ в НОРМД не е регламентирано, че когато патентната дейност не се извършва в обект или не се извършва от постоянно място, за целите на определяне на размера на патентния данък за местонахождение на обекта се смята постоянният адрес на лицето.

ф) Текстът на чл. 51, ал. 2 от НОРМД е в неизпълнение на чл. 61м, ал. 2 от ЗМДТ, като е посочен чл. 51, ал. 4 вместо чл. 61л, ал. 4 от ЗМДТ.

х) Разпоредбата на чл. 56, ал. 5 от НОРМД не е актуализиран с чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.), че данъчно задължените лица подават декларация по образец до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година.

ц) В чл. 58 от НОРМД е посочен чл. 10, ал. 2 от Закона за туризма, вместо чл. 11, ал. 2 от същия закон, с което не е спазен чл. 61т от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30/2013 г.).

В останалата си част разпоредбите на НОРМД са в съответствие със ЗМДТ.

1.2 Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ)

Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ружинци, е приета на основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение на ОбС № 47/29.02.2008 г., изменена и допълнена от ОбС с Решение № 91/24.04.2020 г.²¹

С наредбата са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси, цените на предоставяните на физически и юридически лица услуги, размерът, редът и срокът за тяхното събиране на територията на Общината.

При проверката на НОАМТЦУ са установени следните несъответствия с разпоредбите на ЗМДТ:

а) От чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 17/2022 г. в сила от 01.04.2022 г.) е отменен текстът за събиране на местни такси за ползване на детски ясли и детски градини. Разпоредбата на чл. 2, ал. 1, т. 3 от НОАМТЦУ не е актуализирана в съответствие с цитираната разпоредба, съгласно която общините събират такси за ползване на детски кухни, лагери, общежития и социални услуги, финансирани от общинския бюджет. От Раздел III Такси за детски ясли, детски градини, домашен социален патронаж и Дом за стари хора от НОАМТЦУ не са отменени разпоредбите за таксите за детски ясли и детски гради, в изпълнение на чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ.

Съгласно чл. 2, ал. 1, т. 7 от НОАМТЦУ на територията на Общината се събира туристическа такса. Разпоредбата на чл. 1, ал. 1, т. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) за събирането на туристическа такса е отменена от 01.01.2011 г., поради което цитираната разпоредба в НОАМТЦУ е следвало да бъде отменена.

В чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА) е посочено, че нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен, а актовете по прилагане на закона съгласно чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила. С не актуализирането на чл. 2, ал. 1, т. 3 и т. 7 от НОАМТЦУ не са спазени цитираните разпоредби.

б) Текстът на чл. 12 е в несъответствие с чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г. в сила от 17.02.2021 г.), който изисква ТБО да се заплаща за извършваните от Общината услуги по събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране и за третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации.

в) В Раздел I Такса за битови отпадъци от НОАМТЦУ не са регламентирани:

- видът на предлаганите услуги по чл. 62 на територията на общината, както и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци, се определят със заповед на кмета на Общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година, с което не е спазен чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г.);

- общият размер на начислените задължения за текущата година на лицата по чл. 64 от ЗМДТ следва да е не по-голям от разходите за сметка на таксата за битови отпадъци от план-сметката, формирани по реда на чл. 66, ал. 13 от ЗМДТ, което е в несъответствие с чл. 67, ал. 18 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г.);

- да не се допускат изменения на начина на определяне и на размера на таксата за битови отпадъци в течение на годината, в изпълнение на чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г.);

²¹ ОД № 1.2

- размерът на таксата да се определя на база данъчната оценка на жилищните имоти или количеството на битовите отпадъци, а за нежилищните имоти на база на определена основа в чл. 20 от ЗМДТ или количеството на битовите отпадъци, а когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци, размерът на таксата да се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от ОбС, с което не е спазен чл. 67 от ЗМДТ;

- ред за частичното освобождаване от заплащане на отделни видове ТБО на лицата, притежатели на имоти, които не се обслужват от Общината, с което не е изпълнен чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/ 2007 г.);

г) Текстът на чл. 13 от НОАМТЦУ не е допълнен, че при концесия данъчно задължен е концесионерът, с което не е спазена разпоредбата на чл. 64 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 14/2021 г.).

д) Таксата за битови отпадъци се заплаща в сроковете, определени за данък недвижими имоти. В чл. 15, ал.ал. 1 и 2 от НОАМТЦУ са посочени следните срокове: от първи март до 30 юни и до 30 октомври на година, за която се дължи, а на предплатилите от първи март до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто. Не е спазен чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.), като ТБО се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим, а на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто.

е) С разпоредбата на чл. 16, ал. 5 от НОАМТЦУ е определено, че не се събира ТБО за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, която не е актуализирана с измененията на чл. 71а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.) относно поземлените имоти, върху които са построени и условието за тяхното освобождаване - имотите да не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност.

ж) В чл. 47а от Раздел IX от НОАМТЦУ е определена такса за регистрация на пътно превозно средство с животинска тяга, която не е определена със ЗМДТ.

В останалата си част разпоредбите на НОАМТЦУ на ОбС са в съответствие със ЗМДТ.

След одитирания период от ОбС с Решение № 340/20.07.2022 г. е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги. С нея са отменени само разпоредбите на чл. 2, ал. 1, т. 3 и т. 7 от НОАМТЦУ. Останалите констатирани несъответствия с изискванията на ЗМДТ не са отразени с приетите изменения и допълнения на НОАМТЦУ.

1.3 Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ружинци (НУРСБПМД)

На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 98/2020 г.) с Решение на ОбС – Ружинци № 266/30.12.2013 г. е приета НУРСБПМД²², която през одитирания период не е изменяна. В НУРСБПМД са регламентирани: фискалните правила при съставянето и изпълнението на общинския бюджет, структурата на общинския бюджет, взаимоотношенията на общинския бюджет с държавния бюджет и с други бюджети и сметки, съставянето на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и на общинския бюджет, приемането, изпълнението и отчитането на бюджета на общината, както и реда за изготвянето и утвърждаването на разчетите за сметките за средства от Европейския съюз и чужди средства.

При проверка на НУРСБПМД са установени следните несъответствия със ЗПФ:

а) Текстът на чл. 22, ал. 1, т. 1, б. „б“ от НУРСБПМД не е допълнен с измененията на чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) за включване в бюджетните

²² ОД № 1.3

взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет в частта на местните дейности - обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища.

б) Не е допълнен чл. 22, ал. 1, т. 1, б. „г“ от НУРСБПМД с измененията на чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „г“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) относно включване в „други целеви разходи“, включително за местни дейности.

в) В чл. 29, ал. 2 от НУРСБПМД не е посочено, че кметът на общината в срок до 20 работни дни от обнародването на закона за държавния бюджет за съответната година представя проекта на бюджет за публично обсъждане от местната общност, като оповестява датата на обсъждането най-малко 7 дни предварително на интернет страницата на общината и в местните средства за масово осведомяване. Не е спазена разпоредбата на чл. 84, ал. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

г) Разпоредбите на чл. 30, ал. 3, т.т. 1 и 2 от НУРСБПМД не са актуализирани с чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.) относно:

– максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, като наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за задължения за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения;

– максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, като наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за ангажименти за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения.

д) Не е допълнен чл. 39, ал. 2 от НУРСБПМД съгласно чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), за използването на постъпленията от продажбата на нефинансови активи за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.

е) В чл. 41 от НУРСБПМД не са регламентирани случаите на чл. 128, ал.ал. 2, 3 и 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), които разширяват кръга от забрани във връзка с поемането на ангажименти за разходи, натрупването на нови задължения и увеличаването на просрочените задължения по бюджета на Общината към края на годината.

ж) Определеният ред в чл. 42, ал. 1 и ал. 2 от НУРСБПМД не съответства на чл. 129, ал. 1 и ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), регламентиращ постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, да могат да се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок един месец от приключването на разплащанията, но не по-късно от 20 декември.

з) Не е актуализиран чл. 44, ал. 1 от НУРСБПМД в съответствие с чл. 140, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.) относно внасянето на изготвения годишен отчет за изпълнението на бюджета за приемане в ОбС в срок до 31 август на следващата бюджетна година. Не е посочено, че в случаите, когато Сметната палата извършва финансов одит на годишния отчет на общината, кметът на общината внася за приемане одитирания отчет заедно с одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на общината.

и) Съгласно чл. 44, ал. 5 от НУРСБПМД, ОбС след обсъждане приема отчета не по-късно от 31 декември на годината, следваща отчетната. Разпоредбата не е в съответствие с чл. 140, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), в който е посочено, че ОбС приема отчета не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година.

В останалата си част НУРСБПМД е в съответствие със ЗПФ.

1.4. Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес

В изпълнение на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ от кмета със Заповед № 1066/31.12.2019 г. са утвърдени Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес.²³ В правилата са разписани дейностите по организацията и управлението на бюджетния процес, и отговорните длъжностни лица за тяхното изпълнение.

1.5. Стратегия за управление на риска – 2019 г. (СУР)

От кмета, в изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС е утвърдена СУР със Заповед № 10/07.01.2019 г.²⁴ В нея са определени визията и целите, принципите за управлението на риска, организационната рамка, правилата за оценка на рисковете и документиране и докладване на рисковете.

Стратегията за управление на риска не е актуализирана с т.т. 3, 4 и 5 от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като не са определени: риск – апетита, възможните варианти за реакцията на рисковете, застрашаващи дейността на Общината и мониторинга на риска. Изготвени са риск-регистри на значимите рискове за Общината за 2021 г.²⁵ и за 2022 г.²⁶, които са утвърдени от кмета. В риск-регистрите са идентифицирани конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при: възлагането на обществените поръчки; дейностите по управление и разпореждане с имоти общинска собственост; извършването на инвестиции и капиталови разходи; управлението на човешките ресурси и други. Разписани са предприетите действия за ограничаване на вероятността и влиянието на рисковете и отговорните за това служители.

1.6. Вътрешни правила за системата на финансово управление и контрол (ВПСФУК)

В изпълнение на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС от кмета са утвърдени ВПСФУК²⁷ от 30.12.2020 г.

При проверката на ВПСФУК е установено:

а) С ВПСФУК са въведени и дефинирани елементите на финансовото управление и контрол – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.

б) Определени са основни видове контролни дейности²⁸ в съответствие с точка IV. Елементи на вътрешния контрол, п.т. 3. Контролни дейности от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

в) В чл. 22 от ВПСФУК са описани основните дейности от управлението на бюджетния процес, които подлежат на предварителен контрол за законосъобразност, сред които са: съставяне, съгласуване, утвърждаване, представяне и публикуване на информация и документи свързани с бюджетния процес на общината; подбор на служители; изплащане на трудови възнаграждения; отпускане на служебни аванси; командироване на служители; възникване на извънтрудови правоотношения и др.

²³ ОД № 1, CD № 1, т. 1

²⁴ ОД № 1, CD № 1, т. 2

²⁵ ОД № 1, CD № 1, т. 8

²⁶ ОД № 1, CD № 1, т. 9

²⁷ ОД № 1, CD № 1, т. 3

²⁸ Система на двоен подпис; Достъп до активите и информацията; Предварителен контрол за законосъобразност; Текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; Предотвратяване на измами и нередности и последваща оценка на изпълнението; Обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стоновки операции; Управление на човешките ресурси; Лична почтеност и професионална етика; Разрешаване, одобряване и оторизиране; Разделяне на отговорностите; Процедура за наблюдение

г) В Елемент V Мониторинг от ВПСФУК са изброени ключовите индикатори за мониторинг по отношение на управлението на средствата по бюджета и имуществото на общината, сред които: размер на поетите ангажименти и на задълженията за разходи, които надвишават утвърдения им годишен размер; непредставени и/или непубликувани в нормативно определените срокове, документи и информация; размер на документално необосновани и нецелесъобразни разходи; относителен дял на реализираните рискове и др.

По отношение на инструментите за мониторинг в Общината се прилагат текущо наблюдение и самооценка.

1.7. Вътрешни процедури за предварителен контрол за законосъобразност в община Ружинци (ВППКЗ)

На основание чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) със заповед на кмета № 355/27.05.2021 г. са утвърдени ВППКЗ²⁹.

а) С ВППКЗ е определено осъществяването от финансовия контролор на предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход.

От кмета, със заповеди № 64/30.01.2018 г. и № 149/10.03.2021 г.³⁰ е определен директорът на дирекция ОА да осъществява предварителен контрол за законосъобразност на всички документи.

б) В чл. 7, ал. 2 от ВППКЗ са разграничени три последователни етапа на предварителния контрол: първи етап – предоставяне на цялата документация, отнасяща се към съответното предстоящо решение; втори етап - извършване на конкретни проверки; трети етап – писмено изразяване на мнение от лицето, определено от кмета да упражнява предварителен контрол по отношение на дадената дейност или процес, с което е спазена т. V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“ от Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

в) В чл. 11 на ВППКЗ са посочени основните дейности,³¹ подлежащи на предварителен контрол. Обектите на предварителния контрол определени в ВППКЗ не са съобразени с т. IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като към тях не са включени: процесът по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; процесът по отчитане и събиране на приходи и такси, независимо от основанието на което се събират и процесът по разпореждане с движимо и недвижимо имущество.

г) Спазена е т. V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, п.т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като в Глава V „Документиране на предварителния контрол“ от ВППКЗ, е определено резултатите от проверките да се документират чрез попълване на контролни листове³², подписани и датирани от лицето, извършило проверките.

²⁹ ОД № 1, СД № 1, т. 4

³⁰ ОД № 1, СД № 1, т.т. 19 и 20

³¹ Процесът по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП; Процесът по командироване на служители в страната или чужбина; Процесът по назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения; Процесът по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения и Процесът по възлагане на обществени поръчки.

³² Приложение № 1 от ВППКЗ

1.8. Процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори (ПТКИПФАСД)

На основание чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), със Заповед на кмета № 763/08.11.2021 г. са утвърдени ПТКИПФАСД³³.

С ПТКИПФАСД са регламентирани видовете проверки - административни/документални и физически проверки (проверки на място) и са определени условията и редът за извършване на разплащанията от Общината по сключените договори. При извършването на проверки на място се изготвят доклади, в които се обобщава информацията, получена в резултат на дейностите на проверяващите лица.

1.9. Вътрешни правила за система на двойния подпис (ВПСДП)

В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) от кмета със Заповед № 658/20.09.2021 г. са утвърдени Вътрешни правила за система на двойния подпис³⁴.

Съгласно т. III „Същност и цел на процедурата“ от ВПСДП, системата на двоен подпис е задължителна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход се осъществява след полагане на подписите на разпоредителя – кмета на общината и на главния счетоводител.

Със заповеди на кмета №№ 871/19.12.2017 г., 573/24.08.2020 г. и 818/02.12.2021 г.³⁵ е определено при отсъствие на кмета „първи подпис“ да се полага от заместник-кмета на Община Ружинци, а при отсъствие на главния счетоводител „втори подпис“ да се полага от определен счетоводител.

1.10. Устройствен правилник за организацията и дейността на общинска администрация – Ружинци (УП)

През одитирания период в Общината действа УП, утвърден със Заповед № 1024/16.12.2019 г.³⁶ на кмета. С него е уредено устройството, организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация. Определени са правомощията на кмета и задълженията на заместник-кмета, кметовете на кметства и секретаря на Общината.

В съответствие с чл. 5 от Закона за администрацията (ред. ДВ, бр. 24/2006 г.) общинската администрация е обща и специализирана и е организирана в дирекции и отдели. Функциите на структурните звена в общата администрация са регламентирани в чл. 31 от Глава IV „Общинска администрация“, Раздел IV „Структурни звена на общинската администрация“, а на „Специализираната администрация“ – чл. 32 в Глава IV, Раздел IV от УП.

В приетите и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета са установени несъответствия с изискванията на правната рамка. Приети са Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в Общината.

Стратегията за управление на риска не е актуализирана с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите. Изготвени са риск-регистри за 2021 г. и за 2022 г.

Обектите на предварителния контрол, посочени във Вътрешните процедури за предварителен контрол за законосъобразност, не са съобразени с утвърдените от

³³ ОД № 1, СД № 1, т. 15

³⁴ ОД № 1, СД № 1, т. 5

³⁵ ОД № 1, СД № 1, т. 6

³⁶ ОД № 1, СД № 1, т. 7

министъра на финансите Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

2. Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност.

2.1. В общинския бюджет постъпват приходи от местни данъци (МД) по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2 от НОРМД, както и приходи от общински такси, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ.

По първоначалния бюджет на Общината за 2021 г. са планирани приходи в размер на 570 200 лв., а по уточнен бюджет – 771 886 лв. Отчетеното изпълнение в отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2021 г. е 688 887 лв. или 89,25 на сто спрямо уточнения бюджет. От общо постъпилите приходи 240 923 лв. са данъчни и 447 964 лв. – неданъчни приходи, съответно с изпълнение 104,98 на сто и 82,59 на сто спрямо уточнения им план.³⁷

Планираните приходи по първоначален бюджет на Общината за 2022 г. са 637 871 лв., а по уточнен бюджет към 30.06.2022 г. са 638 506 лв. Отчетеното изпълнение в ОКИБ към 30.06.2022 г. е 317 780 лв. или 49,77 на сто спрямо уточнения бюджет. Данъчните приходи са 92 873 лв., а неданъчните 224 907 лв., съответно 39,09 на сто и 56,10 на сто спрямо уточнения им план.³⁸

В ОКИБ за 2021 г. и към 30.06.2022 г., отчетените данъчни приходи и ТБО са съответно – 308 572 лв. или 44,79 на сто и 167 486 лв. или 52,71 на сто от отчетените местни приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ.³⁹

През 2021 г. приходите от ДПС са 52 341 лв., а от ДНИ са 41 687 лв. или съответно с изпълнение 104,68 на сто и 104,22 на сто спрямо уточнения план на бюджета.⁴⁰ От събраните приходи от ДПС 12 219,06 лв. са от недобори от минали години.⁴¹ За ДНИ постъпленията от недобори от минали години са 14 396,28 лв.⁴² Към 31.12.2021 г. недоборите от ДНИ са 171 444,91 лв., от които 151 458,85 лв. са от недобори от минали години и 19 986,06 лв. са от недобори по текущия облог.⁴³ Към 31.12.2021 г. недоборите от ДПС са 185 736,57 лв., от които 150 402,06 лв. са от недобори от минали години и 35 334,51 лв. са от недобори по текущия облог.⁴⁴

Към 30.06.2022 г., приходите от ДНИ са 31 804 лв. и от ДПС – 32 984 лв. Изпълнението на уточнения план по бюджета е съответно 70,68 на сто и 59,97 на сто.⁴⁵

Отчетените приходи в ОКИБ за 2021 г. и към 30.06.2022 г. от ТБО са съответно 67 649 лв. и 74 613 лв., с изпълнение 96,64 на сто и 76,92 на сто спрямо уточнения план.⁴⁶ От събраните приходи за 2021 г. – 19 019,52 лв. са от недобори от минали години. Към 31.12.2021 г. недоборите от ТБО са 213 818,84 лв., от които 175 186,79 лв. са от недобори от минали години и 38 632,05 лв. са от недобори по текущия облог.⁴⁷

2.2. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.) установяването, обезпечаването и събирането на МД и ТБО се извършва от служители на общинската

³⁷ ОД № 1.4

³⁸ ОД № 1.5

³⁹ ОД №№ 1.4 и 1.5

⁴⁰ ОД № 1.4

⁴¹ ОД № 1.6

⁴² ОД № 1.7

⁴³ ОД № 1.7

⁴⁴ ОД № 1.6

⁴⁵ ОД № 1.5

⁴⁶ ОД №№ 1.4 и 1.5

⁴⁷ ОД № 1.8

администрация по реда на ДОПК. Принудителното събиране на дължимите данъци и такси се извършва по реда на ДОПК и Гражданския процесуален кодекс (ГПК) съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Местните такси се събират от общинската администрация съгласно чл. 9а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) и по реда на чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.).

В производствата по установяване и събиране на местните данъци, служителите от общинската администрация (ОбА) имат правата и задълженията на органи по приходите по реда на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Съгласно чл. 4, чл. 9а, ал. 1 и чл. 9б от ЗМДТ и чл. 32, ал. 1 от УП в структурата на Общината към дирекция СА е структурирана дейност „Местни данъци и такси“, изпълнявана от един служител - главен специалист „Местни данъци и такси“. Към дирекция ОА е назначен един служител на длъжност - специалист „Местни данъци и такси“.

2.3. 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 ръководителят на звеното за местни приходи - на териториален директор на Национална агенция за приходите (НАП). От кмета не е определено лице, което да упражнява правомощията на териториален директор на НАП.⁴⁸

В неизпълнение на чл. 4, ал. 4, вр. с чл. 4, ал. 3 и чл. 9б от ЗМДТ, от кмета не е издадена заповед за определяне на служителите от общинската администрация, които имат правата и задълженията на органи по приходите по ДОПК, и които установяват, обезпечават и събират местни данъци и такси по ЗМДТ и обжалват свързаните с тях актове.⁴⁹ Функциите на органи по приходите и актосъставители по чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ са вменени на главен специалист МДТ и специалист МДТ съгласно длъжностните им характеристики.⁵⁰

2.4. През одитирания период контролно-ревизионната дейност е осъществена чрез прихващане на недължимо платени суми и отписване на вземания по давност. При проверката е установено:⁵¹

а) По договори №№ ДР-398/08.03.2021 г. и ДР-398/11.03.2022 г. с „Български пощи“ ЕАД, за 2021 г. са изпратени 3 595 съобщения и за 2022 г. – 3 589 съобщения, с които ЗЛ са уведомени за размера на дължимите местни данъци и ТБО, както и за новопридобити имоти и моторни превозни средства по реда на чл. 19, ал. 1, чл. 23, чл. 54, ал. 1 и чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ.

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

През 2021 г. и към 30.06.2022 г. от приходната администрация не са издавани АУЗ.

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.

⁴⁸ ОД № 1.9

⁴⁹ ОД № 1.10

⁵⁰ ОД № 1.9

⁵¹ ОД № 1.11

През одитирания период са направени пет служебни прихващания общо в размер на 5,87 лв. на главници по ДНИ и ТБО, без да са съставени актове за прихващане, в неизпълнение на чл. 129, ал.ал. 1 и 3 от ДОПК.

г) 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.

През одитирания период от приходната администрация не са предприети действия за принудително събиране на публичните вземания, поради което не са предадени преписки на публичен изпълнител, въпреки наличието на несъбрани вземания от местни данъци и ТБО, което е довело до намаляване на собствените приходи по бюджета на Общината и са създадени предпоставки за погасяването им по давност по реда на чл. 171, ал. 2 от ДОПК.

д) 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. През 2021 г. са отписани 142 броя просрочени вземания, с обща стойност 4 727,12 лв., и към 30.06.2022 г. - 317 броя за общо 4 978,81 лв.

е) На основание чл. 183, ал. 1 от ДОПК по искане на длъжника, подадено до компетентния орган, може да се разреши изцяло плащане на дължимите суми, до определен краен срок (отсрочване) или на части (разсрочване) съгласно одобрен погасителен план. През одитирания период, в Общината не са постъпили искания за разсрочване до една година на ДНИ и ДПС до 100 000 лв. и за ТБО до 30 000 лв.⁵²

ж) Посочените в обяснението на кмета причини за неиздаване на АУЗ и непредадени преписки за принудително изпълнение са: честата смяна на служители на длъжността главен специалист МДТ, ангажираността на другия служител от дейност МДТ, както и липсата на приемственост, които не могат да бъдат приети за основателни.⁵³

2.5. Размерът на просрочените вземания⁵⁴ от ДНИ за предходните пет години към 01.01.2021 г. е 51 218,82 лв., дължим от 1 152 лица, и към 01.01.2022 г. е увеличен на 53 930,87 лв., дължим от 1 355 лица.⁵⁵

При извършената проверка на предприетите от приходната администрация действия за събиране на просрочени вземания от ДНИ към 01.01.2022 г. на 10 ЗЛ, от които четири ФЛ с общ размер на просрочените вземания 3 371,76 лв. и шест ЮЛ⁵⁶ с общ размер на просрочените вземания 3 402,52 лв., е установено⁵⁷, че не са предприемани действия за събирането им и не са постъпили суми в приход на бюджета на Общината към 30.06.2022 г.

2.6. Просрочените вземания от ДПС за предходните пет години към 01.01.2021 г. са 84 750,44 лв., дължими от 240 лица и към 01.01.2022 г. са увеличени на 100 044,47 лв., дължими от 299 лица.⁵⁸

Извършена е проверка на предприетите от приходната администрация действия за събиране на просрочени вземания от ДПС към 01.01.2022 г. на 10 длъжници с най-голям размер на вземанията, от които девет ФЛ и едно ЮЛ⁵⁹ - с общ размер на просрочените

⁵² ОД № 1.13

⁵³ ОД № 1.12

⁵⁴ По главница и начислени лихви

⁵⁵ ОД № 1.14

⁵⁶ „ДЖОРДАН 2003“ ЕООД; „АГРОТОН“ ЕООД; „АГРОТЕХСЕРВИЗ-92“ ЕООД; „НОРЪМ ЪПОН ДЕНЮБ“ ООД; НОВ ЖИВОТ-1995 и „УЧЕНИЧЕСКИ ОТДИХ И СПОРТ“ ЕАД

⁵⁷ ОД № 1.15

⁵⁸ ОД № 1.16

⁵⁹ „В2 ТРАНС“ ООД

вземания 30 661,02 лв. Установено е⁶⁰, че не са предприемани действия за събирането им и не са постъпили суми в приход на бюджета на Общината към 30.06.2022 г.

2.7. Към 01.01.2021 г. размерът на просрочените вземания от ТБО за предходните пет години е 67 613,72 лв., дължими от 1 253 лица и към 01.01.2022 г. е увеличен на 78 510,92 лв., дължими от 1 473 лица.⁶¹

При извършената проверка за събирането на просрочени вземания от ТБО към 01.01.2022 г. на 10 ЗЛ, от които шест ФЛ с общ размер на просрочените вземания 5 408,75 лв. и на четири ЮЛ⁶² с общ размер на просрочените вземания 14 401,66 лв., е установено⁶³, че от приходната администрация не са предприемани действия за събирането им и не са постъпили суми в приход на бюджета към 30.06.2022 г.

2.8. По време на одита са предприети действия и от кмета с писмо, изх. № 010/30.12.2022 г. до главен специалист МДТ и специалист МДТ е изискано да бъде направен анализ на просрочените вземания и в срок до 28.02.2023 г. да бъде представен списък с ДЗЛ и размера на дължимите суми за предприемане на последващи действия.⁶⁴

През одитирания период от приходната администрация не е осъществена контролно-ревизионната дейност чрез съставяне на актове за установяване и събиране на задължения от местни данъци и такса битови отпадъци и не са предавани преписки за принудително изпълнение по реда на ДОПК. Извършено е прихващане на главници за ДНИ и ТБО, без да бъдат съставени актове за прихващане. Не са предприети действия за събиране на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО на проверените задължени лица.

От кмета не е издадена заповед за определяне на служителите от общинската администрация, които имат правата и задълженията на органи по приходите по ДОПК.

Не е извършен анализ на просрочените вземания от задължените лица за местни данъци и ТБО и не са предприети действия за събиране на вземанията от общинската администрация, което е довело до намаляване на собствените приходи по бюджета на Общината за 2021 г. и за първото полугодие на 2022 г. и са създадени предпоставки за погасяването им по давност.

3. Разходи по бюджета

Отчетените разходи по бюджета на Общината за 2021 г. са 7 731 908 лв. и представляват 69,50 на сто спрямо уточнения годишен план⁶⁵. Към 30.06.2022 г. бюджетните разходи на Общината са 4 976 991 лв. с изпълнение 47,92 на сто от уточнения план за годината.⁶⁶

Бюджетните разходи на ПРБ през 2021 г. са 5 639 475 лв., от които 2 768 429 лв. за делегираните от държавата дейности и 2 533 094 лв. за местни дейности и 337 952 лв. за дофинансиране на делегираните от държавата дейности.⁶⁷

Към 30.06.2022 г. бюджетните разходи на ПРБ са 3 916 238 лв. – 1 495 944 лв. за делегираните от държавата дейности и 1 565 725 лв. за местни дейности и 854 569 лв. за дофинансиране на делегираните от държавата дейности.⁶⁸

⁶⁰ ОД № 1.17

⁶¹ ОД № 1.18

⁶² „Р-Ружа“ ЕООД; „ДЖОРДАН 2003“ ЕООД; „АГРОТОН“ ЕООД и „АГРОТЕХСЕРВИЗ-92“ ЕООД

⁶³ ОД № 1.19

⁶⁴ ОД № 1.12

⁶⁵ ОД № 3

⁶⁶ ОД № 4

⁶⁷ ОД № 5

⁶⁸ ОД № 6

3.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка на ПРБ в ОКИБ за 2021 г. – 34,35 на сто и в ОКИБ към 30.06.2022 г. – 27,74 на сто.⁶⁹ За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. от ПРБ са извършени разходи за външни услуги в размер на 453 460 лв. с ДДС, от които разходи по два договора, сключени след възлагане по Глава двадесет и шеста от ЗОП – 62 524,20 лв., разходи по 64 договора, сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП – 195 853,09 лв., плащания с първични платежни документи - 188 555,96 лв. и възстановени плащания за 6 526,75 лв.⁷⁰

3.1.1. Разходи по договори, сключени след проведена процедура/възлагане по ЗОП

3.1.1. При проверката на разходите по договори № 268/23.12.2020 г., с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на четвъртокласната пътна мрежа в община Ружинци, област Видин през 2021 г.“ и № 2/04.01.2022 г., с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на четвъртокласната пътна мрежа в община Ружинци, област Видин през 2022 г.“, с изпълнител „Пътно поддържане - Белоградчик“ ЕООД, сключени чрез възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП⁷¹ и изплатени разходи общо в размер на 62 524,20 лв. с ДДС, за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените условия, е установено⁷²:

а) В двата договора в изпълнение на минимално определеното съдържание на договора, посочено в чл. 69 от ППЗОП, са включени клаузи за: страните; предмета; срока; цени и начин на плащане; права и задължения на възложителя; права и задължения на изпълнителя; санкции и неустойки; прекратяване на договора и други.

Съгласно чл. 69, т. 7 от ППЗОП, договорът съдържа информация за размера и условията за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, включително поетапно освобождаване. Между страните в два договора не е договорена клауза за предоставянето на гаранция за обезпечаване изпълнението на договорите, с което възложителят не е защитил интересите на Общината при неизпълнение на задълженията по договорите от страна на изпълнителя.

б) Обявлението за сключен договор № 2/04.01.2022 г. е публикувано в РОП на 05.01.2022 г. в определения 30-дневен срок съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договор № 268/23.12.2020 г. е сключен преди одитирания период.

Договорите не са регистрирани в Информационната система (ИС) „РМС-плащания“ на МФ, в неизпълнение на т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/2018 г.

в) Стойността на разходите по платежните документи отговаря на договорената стойност в договорите. Издадените фактури от изпълнителя „Пътно поддържане - Белоградчик“ ЕООД съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал.1 от ЗДДС. Плащанията по двата договора са извършени без регистриране на уведомления от ИС „РМС-плащания“, в несъответствие с т. 2 и т. 5, вр. с т. 4 от РМС № 592/2018 г. На „Пътно поддържане - Белоградчик“ ЕООД с платежни нареждания по договор № 268/23.12.2020 г. са заплатени 24 853,92 лв. с ДДС и по договор № 2/04.01.2022 г. – 37 670,28 лв. с ДДС.

г) Съгласно чл. 8 от двата договора,⁷³ плащането на дължимата сума се извършва в 15-дневен срок след представянето на оригинална фактура, подробна ведомост за приетата

⁶⁹ ОД №№ 5 и 6

⁷⁰ ОД № 1.20

⁷¹ УИН 00272-2020-0014 и УИН 00272-2021-0011

⁷² ОД № 1.21

⁷³ ОД № 1.22, CD № 2, папка 1, под-папка 1.1, т.т. 1 и 4

работа с точно описание на дата, часовете на работа, вид на машината, регистрационен номер, маршрут, вид работа, подписана от упълномощено от възложителя лице.

Със Заповед № 886/31.12.2020 г.⁷⁴ на кмета, е определен гл. специалист „Териториално устройство, благоустрояване и контрол строителство“ (ТУБ и КС) да контролира качествено извършване на услугите по зимно поддържане и снегочистване на четвъртокласната пътна мрежа в община Ружинци, област Видин и да приема действителните количества извършена работа, като подписва всички необходими документи от страна на възложителя по съответния договор с изпълнителя.

Приетите дейности с три протокола⁷⁵ по договор № 268/23.12.2020 г. и с три протокола⁷⁶ по договор № 2/04.01.2022 г. съответстват на единичните цени за договорените дейности за снегочистване и опесъчаване, посочени в ценовите предложения на изпълнителя към договорите. Протоколите за приемане на изпълнените дейности са подписани на гл. специалист „ТУБ и КС“ в изпълнение на заповедта на кмета.

д) Съгласно чл. 17, т. 1 от договор № 268/23.12.2020 г.⁷⁷, същият се счита за приключил с изтичането на неговия срок - 31.12.2021 г. Обявлението за приключване на договора е публикувано в РОП на 28.01.2022 г., в съответствие с чл. 29 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.). Срокът за публикуване на информация за приключен договор в РОП за договор № 2/04.01.2022 г., е извън одитирания период – 31.12.2022 г.⁷⁸

3.1.1.2. При проверката на договор № 268/23.12.2020 г. и договор № 2/04.01.2022 г. за прилаганите контролни дейности, съгласно изискванията на ВППКЗ и ВПСДП, е установено:⁷⁹

а) При сключването на договор № 2/04.01.2022 г., от директора на дирекция ОА⁸⁰, е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението, документиран в контролен лист от 04.01.2022 г., в съответствие с чл.чл. 12 и 15 от ВППКЗ.

б) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията по двата договора, документиран с контролен лист, в изпълнение на чл. 16 и чл. 17, ал.ал. 1 и 2 от ВППКЗ.

в) Системата на двоен подпис е приложена при сключване на договор № 2/04.01.2022 г. и при извършване на плащанията по двата договора, като договорът и платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с ВПСДП.

⁷⁴ ОД № 1.22, СД № 2, папка 1, под-папка 1.1, т. 7

⁷⁵ Протокол № 1/08.02.2021 г.; Протокол № 2/09.03.2021 г.; Протокол № 3/05.04.2021 г.

⁷⁶ Протокол № 1/01.02.2022 г.; Протокол № 2/14.02.2022 г.; Протокол № 3/11.04.2022 г.

⁷⁷ ОД № 1.22, СД № 2, папка 1, под-папка 1.1, т. 1

⁷⁸ ОД № 1.21

⁷⁹ ОД № 1.21

⁸⁰ Заповед на кмет № 149/10.03.2021 г. за определена на директор на дирекция ОА за лице, което да осъществява дейността по вътрешен финансов контрол във всички структури, програми, дейности и процеси в Община Ружинци

3.1.2. Разходи по договори, сключени директно

3.1.2.1. При извършената проверка на разходите за външни услуги по осем договора⁸¹ на обща стойност 81 287,46 лв., възложени директно, за съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, е установено:⁸²

а) Съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП, в случаите по чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от същия закон, възложителите могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмени договори. Въпреки липсата на законово изискване, от кмета са сключени договори.

б) В договорите са включени клаузи относно данни за страните, предмета, срока за изпълнение, цената и условията за плащане на изпълнителя, правата и задълженията на страните, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението, условията за прекратяване и други.

От кмета по пет договора⁸³ не е определено длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението им и не е определен ред за приемане на работата, в неизпълнение на чл. 65, вр. с чл. 49 от ВПУЦОП.⁸⁴

в) В чл. 3, т. 2 от договор № 123/16.11.2015 г.⁸⁵ е посочено, че възложителят е длъжен да участва във входно-изходно измерване на количеството на доставените в депото отпадъци, а в чл. 4, т. 2 от същия, изпълнителят е длъжен за всяко входно-изходно измерване да издава на възложителя кантарна бележка за количествата отпадъци, доставени в депото. От кмета не е определено лице, което да контролира изпълнението на договора.⁸⁶

Изпълнението на договор № 200/31.08.2021 г. е прието с двустранно подписани протоколи от 27.09.2021 г., с приложен опис на предадените документи.⁸⁷ За изпълнението на договор № 254/18.11.2020 г. са съставени 14 броя потвърдителни протоколи⁸⁸ за извършените обработки, които са подписани от домакина на общината.⁸⁹

г) Стойността на разходите по платежните документи отговаря на договорената стойност в договорите. Издадените фактури от изпълнителите съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал.1 от ЗДДС.

⁸¹ 1. Договор № 200/31.08.2021 г. с предмет „Обследване за енергийна ефективност“, изпълнител „Мега Билд“ ЕООД и изплатени 7 600 лв.; 2. Договор № 254/18.11.2020 г. с предмет „Оценка залесеността с насекоми и гризачи“, изпълнител „ДДД - Инсекта контрол“ ООД и изплатени 3 000 лв.; 3. Договор № 22/25.02.2022 г. с предмет „Абонаментна поддръжка на ПП ФСД и ТРЗ“, изпълнител "Информационно обслужване" АД и изплатени 1 908 лв.; 4. Договор № 59/10.01.2020 г. с предмет „Абонаментна поддръжка на ПП ПБД „Население“, изпълнител „Армсофт Ц“ ЕООД и изплатени 600 лв.; 5. Договор № 123/16.11.2015 г. с предмет „Приемане и третиране в съответствие с изискванията на Закона за управление на отпадъците на битови отпадъци на територията на Общинско предприятие „Рег.депо за битови отпадъци - Видин“, изпълнител Общинско предприятие „Рег. депо за битови отпадъци – Видин“ и изплатени 20 275,19 лв.; 6. Договор № 159/19.05.2021 г., с предмет „Съобщителни услуги“, изпълнител „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и изплатени 19 581,37 лв.; 7. Договор № 10/27.01.2021 г., с предмет „Съобщителни услуги“, изпълнител „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и изплатени 16 613,70 лв.; 8. Договор № 134/23.05.2019 г. с предмет „Съобщителни услуги“, изпълнител „А1 България“ ЕАД и изплатени 11 709,20 лв. Общо изплатени разходи: 81 287,46 лв.

⁸² ОД №№ 1.23-1.27

⁸³ Договори №№ 22/25.02.2022 г., 59/10.01.2020 г., 159/19.05.2021 г., 10/27.01.2021 г. и 134/23.05.2019 г.

⁸⁴ ОД №№ 1.23, 1.26 и 1.27

⁸⁵ ОД № 1.22, CD № 2, папка 1, под-папка 1.2, т. 5

⁸⁶ ОД № 1.25

⁸⁷ ОД № 1.24

⁸⁸ Протоколи от : 08.01.2021 г.; 11.02.2021 г.; 10.03.2021 г.; 09.04.2021 г.; 26.04.2021 г.; 11.05.2021 г.; 10.06.2021 г.; 14.07.2021 г.; 10.08.2021 г.; 08.09.2021 г.; 26.09.2021 г.; 12.10.2021 г.; 09.11.2021 г. и 09.12.2021 г.

⁸⁹ ОД № 1.24

д) Плащанията от Общината на изпълнителите по шест договора⁹⁰ са извършени в определените срокове съгласно договорените клаузи.

Не е спазен договореният срок за заплащане на изпълнителите по два договора:

- договор № 10/27.01.2021 г.⁹¹, с изпълнител „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД.

В чл. 5.3 от договора е предвидено абонаментът за всеки следващ отчетен период да се фактурира и заплаща текущо, като плащането става дължимо с издаване на фактура и следва да бъде извършено не по-късно от 18 дни от датата на издаване на фактурата.

Плащането с платежно нареждане от 30.03.2022 г. по фактура № 0028683135/08.03.2022 г. за 313,92 лв., е извършено четири календарни дни след определения срок, в неизпълнение на цитираната клауза от договора⁹².

- договор № 123/16.11.2015 г.⁹³, с изпълнител Общинско предприятие „Регионално депо за битови отпадъци – Видин“.

Съгласно чл. 7 от договора, плащането от възложителя на общата сума за приетите колическва отпадъци по цени, посочени в чл. 6 от договора, се извършва до 15-то число на следващия месец.

Шест плащания⁹⁴ са извършени след договорения срок, в неизпълнение на чл. 7 от договора⁹⁵.

3.1.2.2. За съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на ВППКЗ и ВПСДП са проверени извършените разходи за външни услуги с обща стойност 29 210 лв. по три договора⁹⁶, сключени преди одитирания период, но по които са извършени плащания през одитирания период. При проверката е установено:⁹⁷

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията от директора на дирекция ОА, документиран с контролен лист, съгласно чл.чл. 16 и 17, ал.ал. 1 и 2 от ВППКЗ.

⁹⁰ 1. Договор № 200/31.08.2021 г. с предмет „Обследване за енергийна ефективност“, изпълнител „Мега Билд“ ЕООД и изплатени 7 600 лв.; 2. Договор № 254/18.11.2020 г. с предмет „Оценка залесеността с насекоми и гризачи“, изпълнител „ДДД - Инсекта контрол“ ООД и изплатени 3 000 лв.; 3. Договор № 22/25.02.2022 г. с предмет „Абонаментна поддръжка на ПП ФСД и ТРЗ“, изпълнител „Информационно обслужване“ АД и изплатени 1 908 лв.; 4. Договор № 59/10.01.2020 г. с предмет „Абонаментна поддръжка на ПП ПБД „Население“, изпълнител „Армсофт Ц“ ЕООД и изплатени 600 лв.; 5. Договор № 159/19.05.2021 г., с предмет „Съобщителни услуги“, изпълнител „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД и изплатени 19 581,37 лв.; 6. Договор № 134/23.05.2019 г. с предмет „Съобщителни услуги“, изпълнител „А1 България“ ЕАД и изплатени 11 709,20 лв. Общо изплатени разходи: 81 287,46 лв.

⁹¹ ОД № 1.22, СД № 2, папка 1, п.п. 1.2, т. 6

⁹² ОД № 1.27

⁹³ ОД № 1.22, СД № 2, папка 1, п.п. 1.2, т. 5

⁹⁴ Фактура № 0000001296/10.03.2021 г., платена с ПН на 17.03.2021 г. за 855,53 лв. – закъснение с два дни; фактура № 0000001343/ 07.05.2021 г., платена с ПН на 18.05.2021 г. за 1 402,49 лв. – закъснение с три дни; фактура № 0000001489/06.01.2022 г., платена с ПН на 24.01.2022 г. за 1 411,78 лв. – закъснение с девет дни; фактура № 0000001538/07.03.2022 г., платена с ПН на 17.03.2022 г. за 640,87 лв. – закъснение с два дни; фактура № 0000001575/09.05.2022 г., платена с ПН на 23.05.2022 г. за 1 765,24 лв. – закъснение с осем дни; фактура № 0000001599/03.06.2022 г., платена с ПН на 23.06.2022 г. – за 1 017,55 лв. – закъснение с осем дни

⁹⁵ ОД № 1.25

⁹⁶ Договори: 1. № 187А/08.11.2019 г., с предмет „Юридически консултации“ и изпълнител ФЛ, изплатени 10 200 лв.; 2. № 191/08.07.2020 г., с предмет „Изработка на ПИРО 2021-2027 г.“ и изпълнител „Институт за управление на програми и проекти“ ООД, изплатени 9 660 лв.; 3. № 216/14.08.2020 г., с предмет „Приготвяне и доставка на готова храна - топъл обяд“ и изпълнител "Кантийс" ЕООД, изплатени 9 350 лв. Общо изплатени разходи: 29 210 лв.

⁹⁷ ОД № 1.28

б) Системата на двоен подпис е приложена при извършване на плащанията по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с ВПСДП.

Извършените разходи за външни услуги са в рамките на договорените стойности. Фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените. За приемането на извършените дейности са съставени предвидените в договорите протоколи. Разходите за предоставените външни услуги са документално обосновани и от възложителя са спазени договорените срокове за плащане по шест договора. Установено е съществено по характер нарушение на приложимата правна рамка, като два договора не са регистрирани и за извършените плащания по тях не са изпратени уведомления в ИС "РМС - плащания" на МФ. Между страните не е договорена клауза за предоставянето на гаранция за обезпечаване изпълнението на договорите.

В директно сключените договори не е регламентиран контрол по изпълнението им и не е определен ред за приемане на работата. Не е спазена договорена клауза по един договор за определяне на лице, което да контролира изпълнението му. Седем плащания по два договора са извършени от възложителя след изтичането на договорения срок.

Регламентираните контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията и системата на двоен подпис са прилагани непрекъснато, но не са ефективни т.к. не са предотвратили установените несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи.

3.2. Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел

През одитирания период на територията на Общината действат шест читалища,⁹⁸ за които през 2021 г. са извършени разходи от субсидии от държавния бюджет в размер на 114 840 лв. и към 30.06.2022 г. – 123 735 лв.⁹⁹

3.2.1. При проверката на извършените разходи на шестте читалища за съответствие с изискванията на ЗНЧ е установено:¹⁰⁰

а) В съответствие с чл. 10, ал. 5 от ЗНЧ, разходите за субсидии са извършени за читалища, вписани в Регистъра на народните читалища, който се води в Министерството на културата.

б) Съгласно чл. 26а, ал. 1 и ал. 2 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.) председателите на народните читалища на територията на съответната община ежегодно в срок до 10 ноември представят на кмета предложения за своята дейност през следващата година и кметът ги внася в ОбС за приемане на годишна програма за развитие на читалищната дейност в съответната община.

В неизпълнение на цитираните разпоредби, от председателите на шестте читалища не са представени на кмета предложения за дейността им, и от ОбС не е приета общинска програма за развитие на читалищната дейност в Община Ружинци, съответно за 2021 г. и до 30.06.2022 г.

в) От кмета със заповеди №№ 35/21.01.2021 г. и 154/23.03.2022 г.¹⁰¹ са назначени комисии за разпределение на субсидията от държавния бюджет за финансиране на

⁹⁸ НЧ „Хр. Ботев – 1898“ с. Ружинци; НЧ „Хр. Ботев – 1926“ с. Дреновец; НЧ „Здравец – 2007“ с. Дреновец; НЧ „Искра – 2007“ с. Бело поле; НЧ „Славяна – 2004“ с. Плешивец; НЧ „Просвета – 1927“ с. Гюргич

⁹⁹ ОД № 1.29

¹⁰⁰ ОД №№ 1.30, 1.31 и 1.32

¹⁰¹ ОД СД № 1.22, папка 2, т. 1

читалищната дейност съгласно РМС № 790/ 30.10.2020 г. и РМС № № 50/03.02.2022 г. за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели за двете години.

Съгласно чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ, предвидените по държавния и общинския бюджет средства за читалищна дейност се разпределят между читалищата от комисия с участието на представител на съответната община и се предоставят на читалищата за самостоятелно управление. Назначените комисии от кмета на Общината са в състав: директор на дирекция ОА и председателите на шестте читалища, в съответствие с изискванията на цитираната разпоредба. От комисиите са съставени протоколи, съответно от 22.01.2021 г. и 24.03.2022 г. за разпределение на държавната субсидия за 2021 г. и за 2022 г. Държавната субсидия за двете години е изцяло разпределена между читалищата на база общата щатна численост - 10 бройки и стандарта за една щатна бройка.

г) С разпоредбата на чл. 26а, ал. 3 от ЗНЧ е определено програмата за развитие на читалищната дейност да се изпълнява от читалищата въз основа на финансово обезпечени договори, сключени с кмета на Общината. От кмета не са сключени договори за финансово обезпечаване на дейността на шестте читалища, с което не е спазена цитираната разпоредба. Въпреки липсата на договори, от читалищата е извършена дейност, за която е платено съответно възнаграждение.

д) Съгласно чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ председателят на читалището представя ежегодно до 31 март пред кмета на общината и ОбС доклад за осъществените читалищни дейности в изпълнение на програмата и за изразходваните от бюджета средства през предходната година. В ал. 6 от същата разпоредба (ред. ДВ, бр. 28/2020 г., в сила от 13.03.2020 г.) е посочено, че в случай на обявено извънредно положение по чл. 84, т. 12 от Конституцията на Република България, сроковете по ал. 4 и ал. 5, които не са изтекли към момента на обявяването на извънредното положение, се считат удължени с един месец от датата на прекратяването му.

За 2021 г. от председателите на пет¹⁰² читалища са представени доклади за дейността и изразходените бюджетни средства. От председателя на НЧ „Искра - 2007“ с. Бело поле не е представен доклад за дейността на читалището през 2021 г., в изпълнение на чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ.

В изпълнение на чл. 26а, ал. 5 от ЗНЧ, от ОбС не са приети докладите на читалищата за осъществените читалищни дейности през 2021 г.

е) От държавния бюджет е предоставена субсидия за 10 щатни бройки по стандартите, определени в РМС № 790/ 30.10.2020 г. и РМС № 50/03.02.2022 г. с общ размер 238 575 лв., от която 114 840 лв. за 2021 г. и 123 735 лв. за 2022 г.¹⁰³

ж) Съгласно чл. 22, ал. 3 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.), гласуваната от ОбС субсидия за народните читалища, определена на основата на нормативи и по реда на ал. 2 от същата разпоредба, не може да се отклонява от общината за други цели. Изплатените на читалищата средства от държавната субсидията, в размер на 114 840 лв. за 2021 г. и 123 735 лв. за 2022 г., съответстват на определените с РМС № 790/ 30.10.2020 г. и РМС № 50/03.02.2022 г.

С РМС № 50 от 03.02.2022 г. за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през 2022 г. е определена държавна субсидия за субсидирана бройка в читалищата 2 871 лв. за периода 01.01-31.03.2022 г. и 9 502,50 лв. за периода 01.04 - 31.12.2022 г.

¹⁰² НЧ „Хр. Ботев – 1898“ с. Ружинци; НЧ „Хр. Ботев – 1926“ с. Дреновец; НЧ „Здравец – 2007“ с. Дреновец; НЧ „Славяна – 2004“ с. Плешивец; НЧ „Просвета – 1927“ с. Гюргич

¹⁰³ ОД № 1.29

В протокол от 24.03.2022 г. от проведено заседание на комисия, назначена със заповед на кмета 154/23.03.2022 г. за разпределение на субсидията от държавния бюджет за читалищна дейност, са разпределени 4,5 бройки за НЧ „Христо Ботев - 1898“ с. Ружинци и не са определени бройки за НЧ „Искра - 2007“ с. Бело поле.

С оглед гореизложеното, полагаемата субсидия за 2022 г. за НЧ „Христо Ботев - 1898“ с. Ружинци е 55 680,75 лв., а за НЧ „Искра - 2007“ с. Бело поле – не е разпределена субсидия. През 2022 г. от Общината са направени плащания общо в размер на 55 202,75 лв. за НЧ „Христо Ботев - 1898“ с. Ружинци и 478 лв. за НЧ „Искра - 2007“ с. Бело поле, с която сума неправомерно е намалена субсидията на НЧ „Христо Ботев - 1898“ с. Ружинци.^{104,105}

В обяснение от кмета е посочено, че през януари и февруари 2022 г.¹⁰⁶, на читалищата са преведени по 1/12 част от полагащата се субсидия за 2021 г. През март 2022 г. със заповед 154/23.03.2022 г. на кмета е определена комисия, която да разпредели средствата, предвидени за читалищна дейност по общинския бюджет за 2022 г. Съгласно протокол от 24.03.2022 г., комисията разпределя субсидираните бройки за 2022 г., като на НЧ „Искра-2007“ с. Бело поле не определя бройки субсидирана численост, а на НЧ „Христо Ботев-1898“ с. Ружинци е увеличена с 0,25 бр. Неправилно преведената субсидия от 478 лв. е възстановена от НЧ „Искра-2007“ с. Бело поле в касата на НЧ „Христо Ботев-1898“ с. Ружинци на 23.12.2022 г. с ПКО № 041/23.12.2022 г.^{107,108}

3.2.2. Извършена е проверка за прилагането на въведените контролни дейности при разходите за субсидии от държавния бюджет за шестте читалища за съответствие с ВПСФУК, ВППКЗ и ВПСДП и е установено¹⁰⁹:

а) От директора на дирекция ОА е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията на субсидията на шестте читалища през 2021 г. и до 30.06.2022 г., документиран с контролни листи, в изпълнение на чл. 16 и чл. 17, ал.ал. 1 и 2 от ВППКЗ.

б) В изпълнение на Раздел III от ВПСДП и чл. 18, ал. 1 от ВПСФУК, системата на двоен подпис е приложена при извършването на всички плащания, като платежните нареждания са подписани от кмета и главния счетоводител.

Разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел са извършени за финансово обезпечаване на дейността на шест читалища, които функционират на територията на Общината. Допуснати са съществени по характер отклонения от правната рамка, като: от председателите на шестте читалища не са представени на кмета предложения за дейността им; от ОбС не е приета общинска програма за развитие на читалищната дейност за 2021 г. и за 2022 г.; от кмета не са сключени договори за финансиране на дейността на читалищата през одитирания период; от председателя на едно читалище не е представен финансов отчет и доклад за дейността му през 2021 г.; от ОбС не са приети докладите на читалищата за изпълнените читалищни дейности през 2021 г.

При извършването на месечните плащания на разпределените средства от субсидията за 2021 г. и до 30.06.2022 г. на читалищата е приложена системата на двоен подпис и е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

¹⁰⁴ ОД № 1.29

¹⁰⁵ ОД № 1.32

¹⁰⁶ В условията на COVID - 19 и удължаване на действието на бюджет 2021 г.

¹⁰⁷ ОД CD № 1.22, папка 2, т. 2

¹⁰⁸ ОД CD № 1.22, папка 2, т. 3

¹⁰⁹ ОД №№ 1.30-1.32

3.3. Капиталови разходи

С Решение № 175/23.02.2021 г. на ОбС за приемане на бюджета на общината за 2021 г., на основание чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ, е утвърден Поименен списък на обектите за капиталови разходи за 2021 г. в Община Ружинци¹¹⁰ по обекти и източници на финансиране. За 2021 г. планираните капиталови разходи по бюджета на Общината са на стойност 10 801 459 лв., в т.ч. целева субсидия за капиталови разходи (ЦСКР) – 413 900 лв., от собствени средства - 2 235 385 лв. и от други източници – 8 152 174 лв.¹¹¹

В ОКИБ за 2021 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 1 859 908 лв. или 47,90 на сто спрямо актуализирания за годината разчет – 3 883 239 лв. Отчетените разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) са в размер на 188 582 лв. и за придобиване на ДМА – 1 671 326 лв.¹¹² Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета на ПРБ са 2 649 285 лв. През 2021 г. от ПРБ са извършени капиталови разходи на стойност 1 833 554 лв. или 47,57 на сто от уточнения годишен разчет - 3 854 244 лв.^{113,114}

С Решение № 306/18.04.2022 г. за приемането на бюджета на Общината за 2022 г. на основание с чл. 94, ал. 3, т. 6 и ал. 4 от ЗПФ от ОбС е утвърден Поименен списък на обектите за капиталови разходи за 2022 г. в Община Ружинци¹¹⁵ по обекти и източници на финансиране. За 2022 г. планираните капиталови разходи по бюджета на Общината са на стойност 4 320 664 лв., в т.ч. ЦСКР – 529 200 лв., от собствени средства - 2 259 201 лв. и от други източници – 1 532 263 лв.¹¹⁶

В ОКИБ към 30.06.2022 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 1 909 863 лв. или 62,83 на сто спрямо актуализирания за годината разчет – 3 039 758 лв. Отчетените разходи за основен ремонт на ДМА са в размер на 1 135 565 лв. и за придобиване на ДМА – 774 298 лв.¹¹⁷ Към 30.06.2022 г. от ПРБ са извършени капиталови разходи на стойност 1 869 863 лв. или 62,52 на сто от уточнения годишен разчет - 2 990 758 лв.^{118,119}

3.3.1. Придобиване на дълготрайни материални активи

За съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗДДС, ЗСч, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП, Едината бюджетна класификация (ЕБК) за 2021 г. и за 2022 г. и договорите, е извършена проверка на разходите за седем обекта¹²⁰ на обща стойност 342 277 лв. За три

¹¹⁰ ОД № 1, СД № 1, т. 11 (Приложение № 4)

¹¹¹ ОД № 1, СД № 1, т. 11 (Приложение № 4)

¹¹² ОД № 3

¹¹³ ОД № 5

¹¹⁴ ОД № 1.33

¹¹⁵ ОД № 1, СД № 1, т. 12 (Приложение № 4)

¹¹⁶ ОД № 1, СД № 1, т. 12 (Приложение № 4)

¹¹⁷ ОД № 4

¹¹⁸ ОД № 6

¹¹⁹ ОД № 1.34

¹²⁰ Обекти: **1.** „Закупуване на 1 /един/ брой употребяван специален автомобил за сметосъбиране и сметоизвозване”, по договор № 236/30.12.2021 г., сключен с „ЕКОМАКС“ ООД и разходи 58 800 лв.; **2.** „Изготвяне на технически проект „Интервенции над сградите на Детска градина „Изгрев“, село Ружинци, община Ружинци, област Видин за достигане на енергийна ефективност клас „А“ до трансформациите им в сгради с близко до нулево потребление на енергия”, по договор за проектантски услуги № 214/04.10.2021 г., сключен с проектантска фирма „НикиЛоз“ ЕООД и разходи 21 000 лв.; **3.** „Изпълнение на Инженеринг – проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР на обект „Преустройство и промяна на предназначение на общинска сграда в Център за предоставяне на социални услуги в УПИ IV-38, кв. 19, с. Ружинци“, по договор № 112/24.02.2020 г., сключен с „Кид Плюс“ ЕООД и разходи 196 781 лв. включително и „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект „Преустройство и промяна на предназначение на общинска сграда в Център за предоставяне на социални услуги в УПИ IV-38, кв. 19,

обекта са сключени четири договори, от които два¹²¹ след проведена процедура „публично състезание“ по ЗОП и два¹²² са възложени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП. За четири обекта е приложен чл. 20, ал. 5 от ЗОП за доказване на разходите само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмени договори.

3.3.1.1. При проверката на извършените разходите за изпълнението на два обекта¹²³, възложени с *договори № 112/24.02.2020 г. и № 236/30.12.2021 г.*, сключени след проведена процедура „публично състезание“, е установено:^{124,125}

а) С Решения № 175/23.02.2021 г. и № 306/18.02.2022 г. на ОбС, обектите са включени в Поименен списък на обектите за капиталови разходи за 2021 г. и за 2022 г. в Община Ружинци с източник на финансиране - одобрени допълнителни трансфери за целеви разходи с ПМС № 315/19.12.2018 г. и средства от други източници, с което са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в договорите се съдържа информация за: страните и предмета на договора, датата и мястото за сключване, цената, реда и сроковете за заплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на страните, реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване. Размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение са договорени в чл. 5 от договор № 112/24.02.2020 г. Между страните в договор № 236/30.12.2021 г. не е договорена гаранция за изпълнение, с което възложителят не е защитил интересите на Общината при неизпълнение на задълженията по договора от страна на изпълнителя.

в) Към договорите са приложени технически спецификации, предложения за изпълнение на поръчките и ценови предложения на изпълнителите. Стойността на договорите съответства на предложените цени в ценовите предложения на изпълнителите.

с. Ружинци“, по договор № 151/30.04.2020 г., сключен с „Експертинвест“ АД и разходи 3 000 лв.; 4. Проект „Изграждане на еко-зона за отдих и игри в с. Ружинци, общ. Ружинци“, ПУДООС, с. Ружинци“ по фактури №№ 0000023821/17.06.2021 г. с доставчик „Импресия 99“ ООД – 5 208 лв.; 2000001137/12.08.2021 г. с доставчик „Компас-Север“ ЕООД – 52 лв.; 0000001491/31.08.2021 г. с доставчик ЕТ „Иван Радославов-Радослав Стоянов“ – 740 лв. и 0000048540/27.05.2021 г. с доставчик „Нювива“ ООД – 3 999 лв., общо за обекта - 9 999 лв.; 5. „Доставка на водогреен котел на пелети за сграда общинска администрация Ружинци“, по фактура № 0000002841/16.03.2021 г. с доставчик ЕТ "Климат 90 - Василий Маринов" – 20 359,02 лв.; 6. „Доставка и монтаж на съоръжения и оборудване за изграждане на кът за отдих в селата Черно поле, Бело поле, Дражинци, Гюргич, Динково, Дреновец, Ружинци и Плешивец“ по фактури №№ 0000048541/27.05.2021 г. с доставчик "Нювива" ООД – 5 131 лв. и 0000023829/18.06.2021 г. с доставчик "Импресия 99" ООД – 14 869 лв., общо за обекта - 20 000 лв.; 7. „Закупуване на обзавеждане за ритуални зали Дреновец и Ружинци“ по фактура № 0000015757/23.04.2021 г. с доставчик „Н.К.В.Д. ЮНИОН ГРУП“ ООД - 12 338 лв. Общо извършени разходи: 342 277,02 лв.

¹²¹ Договор № 236/30.11.2021 г. сключен с „Екомакс“ ООД и договор № 112/24.02.2020 г. сключен с „Кид Плюс“ ЕООД

¹²² Договор № 151/30.04.2020 г. сключен с „Експертинвест“ АД и договор № 214/04.10.2021 г. сключен с „НикиЛоз“ ЕООД.

¹²³ Обекти: 1. „Закупуване на 1 /един/ брой употребяван специален автомобил за сметосъбиране и сметоизвозване“, по договор № 236/30.12.2021 г., с „ЕКОМАКС“ ООД - 58 800 лв.; 2. „Изпълнение на Инженеринг – проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: „Преустройство и промяна на предназначение на общинска сграда в Център за предоставяне на социални услуги в УПИ IV-38, кв. 19, с. Ружинци“, по договор № 112/24.02.2020 г., с „Кид Плюс“ ЕООД с изплатени 196 781 лв. вкл. и „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Преустройство и промяна на предназначение на общинска сграда в Център за предоставяне на социални услуги в УПИ IV-38, кв. 19, с. Ружинци“, по договор № 151/30.04.2020 г., с „Експертинвест“ АД - 3 000 лв.

¹²⁴ ОД № 1.22, СД № 2, папка 3, под-папка 3.1, т.т. 1-4; под-папка 3.3, т.т. 1-4

¹²⁵ ОД №№ 1.35 и 1.36

г) В изпълнение на разпоредбите на т.т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г., договор № 236/30.12.2021 г. е регистриран в ИС „РМС-плащания“ към МФ в регламентирания 30-дневен срок след сключването му.¹²⁶

д) Съгласно чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), преди сключването на договорите за обществени поръчки, от определените изпълнители са представени гаранции за изпълнение в посочения от възложителя размери.

В чл. 5, ал. 1 от договор № 112/24.02.2020 г. е посочено, че при подписването му изпълнителя представя гаранция за изпълнение на задълженията си по него в размер на 2 на сто от общата стойност на договора без ДДС, а именно 3 280 лв., определена въз основа на ценовата му оферта. От изпълнителя е представена банкова гаранция за добро изпълнение от „Експресбанк“ АД от 18.02.2020 г., която влиза в сила от 24.02.2020 г. за 3 280 лв. и срок на валидност до 16:00 часа на 07.08.2020 г. От изпълнителя е представена нова банкова гаранция за добро изпълнение от „Банка ДСК“ АД от 23.12.2020 г. за сума 3 280 лв. с валидност до 16:00 часа на 06.02.2021 г. Изпълнителят не е удължил валидността ѝ и не е представил нова гаранция до подписването на приемо-предавателен протокол на 29.04.2021 г. за приемане на доклада за упражняване на авторски надзор, с който приключват всички възложени по договора СМР.¹²⁷ Въпреки, че удължаването на срока на гаранцията за изпълнение или представянето на нова такава е вменено като задължение за изпълнителя, възложителят следва да следи за изпълнението на това задължение, за да защити интересите си.

е) Спазени са договорените цени от ценовите предложения на изпълнителите, приложени към договорите и сроковете за изпълнение на доставките и извършените СМР.

ж) В изпълнение на чл. 49, вр. чл. 44, ал. 1 от ВПУЦОП, по договор № 112/ 24.02.2020 г. от възложителя със Заповед № 204/16.03.2020 г. е определен главен инженер при ОБА-Ружинци да контролира цялостния процес при изпълнение на обекта и да подписва и съгласува всички необходими документи. В неизпълнение на посочената разпоредба от кмета по договор № 236/30.12.2021 г. не е определено длъжностно лице, което да контролира изпълнението на договора и да приеме извършената работа.¹²⁸

з) Съгласно чл. 5, т. 5.3 от договор № 236/30.12.2021 г., доставката се удостоверява с приемо-предавател протокол, подписан от страните. За приемането на извършената доставка е съставен двустранно подписан приемо-предавателен протокол от 21.02.2022 г. в съответствие с цитираната разпоредба.

По договор № 112/24.02.2020 г. за приемане на изготвения технически проект и упражнения авторски надзор са подписани два приемо-предавателни протокола от 02.04.2020 г. и от 29.04.2021 г., в съответствие с чл. 8, ал. 1 от договора. Извършените и подлежащите на заплащане натурални видове работи с обща стойност 148 984,29 лв. без ДДС или 178 781,15 лв. с ДДС са приети с Протокол Обр. 19 от 04.02.2021 г. и съответстват на възложеното в количествено-стойностна сметка (КСС) за етап I от 06.04.2020 г., подписан от представител на „Кид плюс“ ЕООД и от кмета на Общината.

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

¹²⁶ Договор № 112/24.02.2020 г. е сключен преди одитирания период

¹²⁷ ОД № 1.35

¹²⁸ ОД № 1.36

к) Плащанията са извършени след регистрация на уведомления в ИС „РМС-плащания“ на МФ и получени потвърждения за извършването им, в съответствие с т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г.

л) Извършените плащанията по двата договора са в частично несъответствие с договорените клаузи:

ла) По договор № 112/24.02.2020 г., съгласно чл. 4, ал. 1, т. 4.2.2¹²⁹, възложителят заплаща на изпълнителя сумата, заверена във всеки протокол за приемане на извършени СМР, в срок до 7 дни след представяне на фактура. От изпълнителя е издадена фактура № 0000002460/05.07.2021 г. на стойност 178 781,15 лв. с ДДС, плащането по която е извършено с ПН от 06.07.2021 г. съгласно договорения срок.¹³⁰

В чл. 4, ал. 1, т. 4.2.1. от договора е регламентирано, че плащането за изпълнени проектантски работи в размер на 100 на сто от стойността за изработване на технически проект по всички части, е платимо в срок до 7 дни след подписването на констативния протокол, с който възложителят приема изготвения технически проект за обекта и предоставяне от изпълнителя на възложителя на фактура. Възложителят е приел изготвения технически проект с приемо-предавателен протокол от 02.04.2020 г. От изпълнителя е издадена фактура № 0000002447/05.05.2021 г. на стойност 14 760 лв. с ДДС. Плащането е извършено от възложителя с ПН от 06.07.2021 г., с 54 дни закъснение след договорения срок.¹³¹

Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 4.3.2. от договора, окончателното плащане за авторски надзор се извършва въз основа на представен от изпълнителя и одобрен от възложителя констативен протокол, с който възложителя приема доклада за упражнен авторски надзор. За приемане на доклада за упражнени авторски надзор между страните е подписан приемо-предавателен протокол от 29.04.2021 г. От изпълнителя е издадена фактура № 0000002449/05.05.2021 г. на стойност 3 240 лв. с ДДС. Плащането е извършено от възложителя с ПН от 06.07.2021 г., с 60 дни закъснение след договорения срок.¹³²

лб) По договор № 236/30.11.2021 г.¹³³ в чл. 3, т. 3.2.1 е регламентирано, че възложителят заплаща 100 на сто от цената в срок до 10 дни от надлежно извършване на доставката и предаване на автомобила, чрез приемо-предавателен протокол и въз основа на надлежно оформена фактура от изпълнителя. За приемането на извършената доставка между страните е подписан приемо-предавателен протокол от 21.02.2022 г. От изпълнителя е представена фактура № 3000000346/21.02.2022 г. на стойност 58 800 лв. с ДДС, която е заплатена от възложителя с ПН от 15.03.2022 г., 12 дни след договорения срок, в неизпълнение на цитираната клауза.¹³⁴

м) Спазени са разпоредбите на чл. 29, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като обявленията за приключване на договорите са изпратени до РОП и публикувани на ПК в определения за това 30-дневен срок:

- договор № 112/24.02.2020 г. е приключил с извършване на последното плащане с ПН от 06.07.2021 г. и обявлението за приключване е изпратено в РОП на 15.07.2021 г.;

- договор № 236/30.12.2021 г. е приключил с извършване на последното плащане с ПН от 15.03.2022 г. и обявлението за приключване е изпратено в РОП на 17.03.2022 г.

¹²⁹ ОД № 1.22, СД № 2, папка 3, под-папка 3.3, т. 1

¹³⁰ ОД № 1.35

¹³¹ ОД № 1.35

¹³² ОД № 1.35

¹³³ ОД № 1.22, СД № 2, папка 3, под-папка 3.1, т. 1

¹³⁴ ОД № 1.36

3.3.1.2. При проверката на извършените разходи за изпълнението на два обекта¹³⁵, възложени с договори № 151/30.04.2020 г. и № 214/04.10.2021 г., сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, е установено:^{136,137}

а) В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 и ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) с Решение № 175/23.02.2021 г. на ОбС „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Преустройство и промяна на предназначение на общинска сграда в Център за предоставяне на социални услуги в УПИ IV-38, кв. 19, с. Ружинци“, е включен в Поименен списък на обектите за капиталови разходи за 2021 г. на Общината с източник на финансиране – одобрените средства по ПМС № 315/19.12.2018 г.¹³⁸ Поимененият списък на обектите за капиталови разходи за 2021 г. в Общината е актуализиран с Решение № 257/30.09.2021 г. на ОбС на основание чл. 124, ал. 2 от ЗПФ, като е включен обект „Изготвяне на технически проект „Интервенции над сградите на Детска градина „Изгрев“, село Ружинци, община Ружинци, област Видин за достигане на енергийна ефективност клас „А“ до трансформациите им в сгради с близко до нулево потребление на енергия” с източник на финансиране ЦСКР.¹³⁹

б) За извършените разходи са сключени договори, които съдържат клаузи за предмета, цената и начина на плащане, правата и задълженията на страните, срока и начина на изпълнение и други.

в) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени, съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Разходите са документално обосновани с фактури, които съдържат необходимите реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Отчетените разходи в ОКИБ за 2021 г. за обектите съответстват на изплатените суми по договорите. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности.

г) В т. 3 от договор за проектантски услуги № 214/04.10.2021 г.¹⁴⁰ е регламентирано, че възложителят се задължава да определи свой представител за постоянна връзка с екипа на изпълнителя, който пряко да отговаря и изготви, консултиран от и под ръководството на изпълнителя, цялата изисквана и необходима документация и информация за разработка на техническия проект, след което да я предоставя на изпълнителя, който е задължен да консултира, проектира и разработи и окомплектова съвместно с възложителя неговия технически проект към проектното предложение, като напълно готов проектантски продукт съгласно ЗУТ и изискванията на Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност, енергийна сигурност“ съгласно Меморандум за разбирателството относно изпълнението на Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 между Република България и Република Исландия, Княжество Лихтенщайн и Кралство Норвегия с оператор Министерство на енергетиката. От възложителя не е определено длъжностно лице за негов представител, в несъответствие с договорената клауза.¹⁴¹

¹³⁵ Обекти: 1. „Изготвяне на технически проект „Интервенции над сградите на Детска градина „Изгрев“, село Ружинци, община Ружинци, област Видин за достигане на енергийна ефективност клас „А“ до трансформациите им в сгради с близко до нулево потребление на енергия”, по договор за проектантски услуги № 214/04.10.2021 г., с „НикиЛоз“ ЕООД и разходи 21 000 лв.; 2. „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Преустройство и промяна на предназначение на общинска сграда в Център за предоставяне на социални услуги в УПИ IV-38, кв. 19, с. Ружинци“, по договор № 151/30.04.2020 г., с „Експертинвест“ АД, и разходи 3 000 лв.

¹³⁶ ОД № 1.22, CD № 2, папка 3, под-папка 3.2, т. 1; под-папка 3.3, т. 5

¹³⁷ ОД №№ 1.37 и 1.38

¹³⁸ ОД № 1.33

¹³⁹ ОД № 1.39

¹⁴⁰ ОД № 1.22, CD № 2, папка 3, под-папка 3.2, т. 1

¹⁴¹ ОД № 1.38

За изпълнението на договор № 151/30.04.2020 г.¹⁴² от възложителя не е определено лице за контрол по изпълнение на договора и за приемане на извършената работа, в неизпълнение на чл. 65, вр. чл. 49 от ВПУЦОП.¹⁴³

д) Плащанията по двата договора са извършени в несъответствие с договорените клаузи:

да) В т. 7.2. от договор № 214/04.10.2021 г.¹⁴⁴ е предвидено плащането да бъде извършено в срок до три дни след изготвянето на техническия проект от изпълнителя и предаването му с приемо-предавателен протокол на възложителя. Предаването на изработения техническия проект от изпълнителя на възложителя е извършено с два приемо-предавателни протокола от 25.10.2021 г. и от 27.10.2021 г. Плащането е извършено по фактура № 0000001597/12.11.2021 г. на стойност 21 000 лв. с ДДС с ПН от 18.11.2021 г., с 18 календарни дни закъснение спрямо договореното в неизпълнение на цитираната клауза от договора.¹⁴⁵

дб) Съгласно чл. 5, ал. 2 от договор № 151/30.04.2020 г.¹⁴⁶ окончателното плащане се извършва в 10-дневен срок след подписване на констативен протокол за одобрение на окончателния доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ /ако е приложимо/ или етап на изпълнение на обекта, но не по-късно от 31.12.2021 г., и издаване от изпълнителя и представяне на възложителя на фактура в оригинал.

За приемане на извършената работа е съставен приемо-предавателен протокол от 17.12.2021 г., подписан от страните по договора. В приемо-предавателния протокол е отразено, че към датата на протокола не е съставен Констативен акт образец 15 за установяване на годността на приемане на строежа и че Окончателен доклад относно изискванията на чл. 168, ал. 2 и ал. 6 от ЗУТ ще бъде съставен след завършване на строежа¹⁴⁷. В обяснение от кмета е посочено, че причината поради която строежът не е завършен е, че извършеното строителство е на обща стойност до размера на осигурените и посочени в договора средства за СМР – първи етап и горепосочените документи ще бъдат съставени след извършване на всички заложи в проекта СМР.¹⁴⁸

Плащането е извършено в договорения срок, най-късно до 31.12.2021 г., след представена фактура № 0000000903/17.12.2021 г. на стойност 3 000 лв. с ДДС с ПН от 21.12.2021 г., но преди да е изготвен окончателния доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ и констативен протокол за одобрението му, което е в частично несъответствие с чл. 5, ал. 2 от договора.¹⁴⁹

е) В т. 19.1 от договор № 214/04.10.2021 г.¹⁵⁰ е посочено, че срокът за окончателното предаване с приемо-предавателен протокол от изпълнителя на цялата документация по техническия проект е най-късно до края на работното време на 25.10.2021 г. Изготвеният Технически проект е предаден на възложителя с два приемо-предавателни протокола от 25.10.2021 г. и от 27.10.2021 г., с два дни закъснение след договорения срок.¹⁵¹

¹⁴² Договорът е сключен преди одитирания период

¹⁴³ ОД № 1.37

¹⁴⁴ ОД № 1.22, CD № 2, папка 3, под-папка 3.2, т. 1

¹⁴⁵ ОД № 1.38

¹⁴⁶ ОД № 1.22, CD № 2, папка 3, под-папка 3.3, т. 5

¹⁴⁷ ОД № 1.37

¹⁴⁸ ОД № 1.40

¹⁴⁹ ОД № 1.37

¹⁵⁰ ОД № 1.22, CD № 2, папка 3, под-папка 3.2, т. 1

¹⁵¹ ОД № 1.38

Съгласно чл. 2, ал. 1 от договор № 151/30.04.2020 г.¹⁵² общият срок за изпълнение е до издаване на Удостоверение за въвеждане в експлоатация на обекта. Посоченото удостоверение не е издадено, договорът е в процес на изпълнение.

3.3.1.3. При проверката на извършените разходи за четири¹⁵³ обекта на обща стойност 62 696,02 лв., финансирани с капиталови средства за 2021 г., за които е приложена регламентираната с чл. 20, ал. 5 от ЗОП възможност за доказване на разходите само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмени договори, е установено: 154,155

а) С Решение № 175/23.02.2021 г. на ОбС, три обекта¹⁵⁶ са включени в Поименен списък на обектите за капиталови разходи за 2021 г. с източници на финансиране ЦСКР и собствени средства, в съответствие с чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

В изпълнение на чл. 124, ал. 2 от ЗПФ с Решение № 257/30.09.2021 г. на ОбС, Поименият списък на обектите за капиталови разходи за 2021 г. е актуализиран, като е включен обект „Проект „Изграждане на еко-зона за отдих и игри в с. Ружинци, общ. Ружинци“, ПУДООС, с. Ружинци“ на стойност 5 208 лв.^{157,158} Към 31.12.2021 г. стойността на обекта е актуализирана на 9 999 лв. без решение на ОбС, в съответствие с чл. 56, ал. 2 от ЗПФ. Обектът е финансиран със средства съгласно договор за безвъзмездна финансова помощ № 14125/06.04.2021 г. между Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) и Община Ружинци за осигуряване на финансиране по проект от Националната кампания „Чиста околна среда“.¹⁵⁹

б) Издадените фактури съдържат всички необходими реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Заплатените суми на доставчиците, общо в размер на 62 696,02 лв. съответстват на фактурираните. Разходите са отразени в ОКИБ за 2021 г. по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“, в съответствие с ЕБК.

¹⁵² ОД № 1.22, СД № 2, папка 3, под-папка 3.3, т. 5

¹⁵³ Обекти: **1.** Проект „Изграждане на еко-зона за отдих и игри в с. Ружинци, общ. Ружинци“, ПУДООС, с. Ружинци“ по фактури № 0000023821/17.06.2021 г. с доставчик „Импресия 99“ ООД – 5 208 лв.; № 2000001137/12.08.2021 г. с доставчик „Компас-Север“ ЕООД – 52 лв. 0000001491/31.08.2021 г. с доставчик ЕТ „Иван Радославов-Радослав Стоянов“ – 740 лв. и № 0000048540/27.05.2021 г. с доставчик „Нювива“ ООД – 3 999 лв. Общо за обекта - 9 999 лв.; **2.** „Доставка на водогреен котел на пелети за сграда общинска администрация Ружинци“, по фактура № 0000002841/16.03.2021 г. с доставчик ЕТ "Климат 90 - Василий Маринов" – 20 359,02 лв.; **3.** „Доставка и монтаж на съоръжения и оборудване за изграждане на кът за отдих в селата Черно поле, Бело поле, Дrajинци, Гьоргич, Динково, Дреновец, Ружинци и Плешивец“ по фактури № 0000048541/27.05.2021 г. с доставчик "Нювива" ООД – 5 131 лв. и № 0000023829/18.06.2021 г. с доставчик "Импресия 99" ООД – 14 869 лв. Общо за обекта - 20 000 лв.; **4.** „Закупуване на обзавеждане за ритуални зали Дреновец и Ружинци“ по фактура № 0000015757/23.04.2021 г. с доставчик „Н.К.В.Д. ЮНИОН ГРУП“ ООД - 12 338 лв. Общо разходи: 62 696,02 лв.

¹⁵⁴ ОД № 1.22, СД № 2, папка 3, под-папки от 3.4 до 3.7

¹⁵⁵ ОД №№ 1.41 - 1.44

¹⁵⁶ Обекти: **1.** „Доставка на водогреен котел на пелети за сграда общинска администрация Ружинци“ **2.** „Доставка и монтаж на съоръжения и оборудване за изграждане на кът за отдих в селата Черно поле, Бело поле, Дrajинци, Гьоргич, Динково, Дреновец, Ружинци и Плешивец“ **3.** „Закупуване на обзавеждане за ритуални зали Дреновец и Ружинци“

¹⁵⁷ ОД № 1.33

¹⁵⁸ ОД № 1.39

¹⁵⁹ ОД № 1.44

3.3.1.4. При проверката на извършени капиталови разходи по фактури на обща стойност 19 678,20 лв. за три обекта¹⁶⁰ за съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията ВППКЗ, ВПСФУК и ВПСДП, е установено:¹⁶¹

а) От директора на дирекция ОА е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията, документиран с контролни листи, в изпълнение на чл. 16 и чл. 17, ал.ал. 1 и 2 от ВППКЗ.

б) В изпълнение на Раздел III от ВПСДП и чл. 18, ал. 1 от ВПСФУК, системата на двоен подпис е приложена при извършването на всички плащания, като ПН/разходните касови ордери са подписани от кмета и от главния счетоводител.

От Общинския съвет са приети поименни списъци на обектите за капиталовите разходи за 2021 г. и за 2022 г. Договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на фактури. Установено е частично несъответствие с правната рамка и договорените клаузи като: по един договор предоставените банкови гаранции от изпълнителя не обхващат целия период от подписване на договора до приемане с приемо-предавателен протокол на доклада за упражнен авторски надзор; не е определено от кмета длъжностно лице, което да контролира изпълнението на един договор и да приема извършената работа; за три договора плащанията по четири фактури са извършени от възложителя след договорения срок; по един договор плащането е извършено в договорения срок, но преди подписването на констативен протокол за одобрение на Окончателния доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ; по договор за проектантски услуги от възложителя не е определено длъжностно лице за негов представител; изработеният технически проект по един договор е предаден с приемо-предавателен протокол на възложителя с два дни закъснение.

Обектите, финансирани с капиталови разходи въз основа на фактури, са в пълно съответствие с изискванията на правната рамка. Извършен е предварителен контрол за законосъобразност преди всяко плащане и е приложена системата на двоен подпис.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

В Общината са приети вътрешни актове, които регламентират дейностите по възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договорите за обществени поръчки.

1.1. В изпълнение на чл. 244 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), със заповед № 768 от 17.11.2020 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в община Ружинци (ВПУЦОП).*¹⁶²

¹⁶⁰ Обекти: **1.** Проект „Изграждане на еко-VELO парк в с. Дреновец“, ПУДООС, с. Дреновец по фактури № 0000023818/17.06.2021 г. с доставчик „Импресия 99“ ООД - 1 105,20 лв., № 0000001490/31.08.21 г. с доставчик ЕТ „Иван Радославов-Радослав Стоянов“ – 460 лв., № 0000001489/30.08.21 г. с доставчик ЕТ „Иван Радославов-Радослав – 540 лв., № 8000000348/28.10.21 г. с доставчик ЕТ „Пегас-Ангел Анфилохийев“ – 200 лв. и № 2000003273/02.11.2021 г. с доставчик „ПСТ Видин“ ЕООД – 7 680 лв. Общо разходи за обекта: 9 985,20 лв.; **2.** „Доставка на 1/един/ брой самоходна прахосмукачка, Община Ружинци“ по фактура № 0000000824/10.03.2021 г. с доставчик „Алекс трък“ ЕООД - 6 000 лв.; **3.** „Придобиване на три броя компютърни конфигурации за полицейски участък с. Ружинци, с. Ружинци“ по фактури № 0030082133/21.07.2021 г. с доставчик „Технополис България“ ЕАД в т.ч. за капиталови разходи 2 000 лв. и № 0030082241/26.07.2021 г. с доставчик „Технополис България“ ЕАД в т.ч. капиталови разходи 1 693 лв. Общо разходи за обекта - 3 693 лв. Обща стойност на извършените разходи за трите обекта: 19 678,20 лв.

¹⁶¹ ОД № 1.45

¹⁶² ОД № 2.1, CD № 3, папка 1, т. 1

При проверката за съответствие на ВПУЦОП с изискванията на правната рамка е установено:

а) Спазена е разпоредбата на чл. 140, ал. 1, т.т. 1-11 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), като ВПУЦОП са с необходимото минимално съдържание. С тях са регламентирани: редът за прогнозиране и планиране на възлагането на обществените поръчки; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; определянето на състава и начина на работа на комисията; сключването и изпълнението на договорите за обществени поръчки; действията по обжалване на процедурите; обучението на служители; архивирането на документите и поддържането на ПК.

б) Съгласно чл. 22 от ВПУЦОП, офертите или заявленията се получават в електронната платформа ЦАИС ЕОП.

в) Документите за провеждането на обществените поръчки, съгласно чл. 5, ал. 7, т. 1, т. 2, т. 3 и т. 4 от ВПУЦОП, се публикуват в РОП/Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и на ПК, от експерт, определен от възложителя.

г) В чл. 49 от ВПУЦОП е посочено, че контролът по изпълнението на договорите за обществени поръчки се осъществява от определеното със заповед на кмета лице или от комисия при обществени поръчки с правна и фактическа сложност.

д) Съгласно чл. 5, ал. 7 и чл. 17, ал. 3 от ВПУЦОП решенията, обявленията за откриване на процедури за възлагане на обществени поръчки, както и документацията се изготвят от директор дирекция „Специализирана администрация“ и определени служители от общинска администрация от кмета на общината и се съгласуват от юриста, главен счетоводител и финансов контролър, след което се одобряват от кмета на Общината.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, действали през одитирания период, са в съответствие с изисквания на правната рамка. С тях са въведени правила за осъществяване на контрол за законосъобразност на документацията за обявяването на обществени поръчки и за изпълнението на договорите. Създадена е организация за поддържането на профила на купувача.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП, кметът отговаря за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Прогнозирането предшества планирането, като идентифицира всички потенциални потребности на възложителя от строителство, доставки и услуги. При планирането възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки на основание чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.

В чл. 6 от ВПУЦОП е посочено, че процесът по прогнозиране и планиране на обществените поръчки се осъществява при взаимодействие между всички структурни звена в Община Ружинци и поделенията. Съгласно чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП, процесът за установяване на броя и вида на обществените поръчки за съответната бюджетна година започва с приемане на бюджета и обхваща изпълнението на следните дейности: събиране на информация за потребностите от всички структурни звена и поделения на Общината от доставки на стоки, услуги и строителство и тяхното обобщаване и анализ, и изготвянето на график за провеждане на процедурите. Директор на дирекция „Специализирана администрация“ и определени от кмета на Общината служители от общинска администрация организират извършването на дейностите, свързани с възлагането на обществените поръчки, като участват в организирането, прогнозирането и планирането на обществените поръчки и изготвянето на график на обществените поръчки, които се предвижда да бъдат възложени през следващата/ите

календарна година и/или 12 (дванадесет) месеца, съгласно чл. 5, ал. 7 от ВПУЦОП. План-графикът се утвърждава от кмета, съгласно чл. 13, ал. 1 от ВПУЦОП.

При извършената проверка е установено:

а) От възложителя е извършено прогнозиране и планиране¹⁶³ на обществените поръчки, като са идентифицирани потребности от строителство, доставки и услуги. Съставени са графици за възлагането им, в изпълнение на изискванията на чл. 25 и чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.¹⁶⁴

В съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ППЗОП, граfiците за 2021 г. и за 2022 г. съдържат: ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура; прогнозен срок за подготовката на обществената поръчка; прогнозна дата за стартирането и за сключването на договора.

При планиране на възлагането на обществените поръчки за двете години, в нарушение на чл.26, ал.1, т.3 и ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр.17/ 2019 г.) в граfiците не са посочени: време за получаване на заявления за участие или на оферти, време за работата на комисията и всички законоустановени срокове, в т.ч. за предварителен контрол от АОП и за производствата по обжалване и отговорно длъжностно лице.

б) В изпълнение на чл. 23 от Закона за регионално развитие (ЗРР) и чл. 19, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за регионално развитие (ППЗРР) от кмета на Общината е изготвен План за интегрирано развитие за периода 2021-2027 г. Планът е приет с Решение № 211/29.04.2021 г. на ОбС.¹⁶⁵ С него са определени визията, стратегическите цели и приоритети за развитието на Общината през следващите седем години. Посочени са обектите и дейностите, предвидени за реализация през програмния период, предвидените средства и източниците за финансирането им, както и отговорните звена от общинската администрация.

в) В приетите с Решения № 175/23.02.2021 г. и № 306/18.04.2022 г.¹⁶⁶ на ОбС, бюджети на Общината за 2021 г. и за 2022 г., както и в индикативните годишни разчети за сметките за средствата от Европейския съюз, са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.

Процесите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки за 2021 г. и за 2022 г. са в съответствие с ППЗОП и ВПУЦОП. Граfiците за възлагане на обществени поръчки за 2021 г. и за 2022 г. не съдържат информация за времето за получаване на заявления за участие или на оферти и за работата на комисията, отговорно длъжностно лице, както и всички законоустановени срокове, посочени в ППЗОП.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки. По смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗОП той отговаря за правилното провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. Упълномощен потребител чрез заявление за регистрация до АОП е кметът на Община Ружинци.

¹⁶³ ОД № 2.2

¹⁶⁴ ОД № 2.1, CD № 3, папка № 1, т. 2 и т. 3

¹⁶⁵ ОД № 2.1, CD № 3, папка № 1, т. 4

¹⁶⁶ ОД № 2.1, CD № 3, папка № 1, т. 5 и т. 6

3.1. Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП

За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. са проведени 18 процедури^{167,168} с обща прогнозна стойност 8 558 809,58 лв. без ДДС. Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и вътрешните актове на Общината на решенията и действията при провеждане на 11 процедури с обща прогнозна стойност 1 651 882,81 лв. без ДДС, открити и възложени през одитирания период, в т.ч. 10 процедури¹⁶⁹ чрез процедура на „публично състезание“, с обща прогнозна стойност 1 591 132,81 лв. и една процедура¹⁷⁰ чрез „договаряне без предварително обявление“, с прогнозна стойност 60 750,00 лв.

3.1.1. При проверката на десет обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:^{171,172,173}

а) За 9 процедури не са въвеждани данни в ССИ, т.к. прогнозните им стойности са под праговете, регламентирани в чл. 229, ал. 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).¹⁷⁴

б) Процедурите са открити от кмета с решения¹⁷⁵ по образец, с изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие в обществените

¹⁶⁷ ОД№ 2.3

¹⁶⁸ ОД№ 2.4

¹⁶⁹ Обществени поръчки, възложени чрез процедури на „публично състезание“ с предмети: **1.** „Избор на изпълните за извършване на строително - монтажни работи по техническа рекултивация на обект “ЗАКРИВАНЕ И РЕКУЛТИВАЦИЯ НА СЪЩЕСТВУВАЩО ДЕПО ЗА ТВЪРДИ БИТОВИ ОТПАДЪЦИ НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА РУЖИНЦИ“(УНП 00272-2021-0001); **2.** Приготвяне и доставка на готова храна по проект “Предоставяне на услуги по осигуряване на топъл обяд на нуждаещи се лица в условия на пандемията от COVID-19 на територията на Община Ружинци“ по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане 2014-2020 г., Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 - Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19“ (УНП 00272-2021-0002); **3.** „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/СРР) на сгради общинска собственост на територията на община Ружинци по четири обособени позиции“ (УНП 00272-2021-0004); **4.** „Ремонт и благоустрояване на НЧ „Христо Ботев – 1926“ и прилежащата инфраструктура в с. Дреновец“ по две обособени позиции“ (УНП 00272-2021-0005); **5.** „Доставка чрез покупка на употребявани специализирани автомобили по две обособени позиции“ Обособена позиция №2“ (УНП 00272-2021-0008); **6.** „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи на обекти общинска собственост на територията на община РУЖИНЦИ по две обособени позиции“ (УНП 00272-2021-0009); **7.** „Закупуване на употребявани специални автомобили по две обособени позиции“(УНП 00272-2021-0010); **8.** Основен ремонт на части от общинска пътна мрежа на територията на община Ружинци“(УНП 00272-2021-0015); **9.** „Доставка на нетни количества активна електрическа енергия (ниско напрежение) и избор на координатор на балансираща група за нуждите на Община Ружинци“(УНП 00272-2022-0002); **10.** „Приготвяне и доставка на храна-топъл обяд в Община Ружинци, във връзка с изпълнение на договор № BG05FMOP001-5.001-0096-C04, финансиран по ОПХ ФЕПНЛ по процедура BG05FMOP001-5.001 „3.1-Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19“(УНП 00272-2022-0003).

¹⁷⁰ Процедури „договаряне без предварително обявление“ с предмет:1. „Доставка на дървесни пелети за отопление за нуждите на община Ружинци“(УНП 00272-2021-0014);

¹⁷¹ Информация за преписките в РОП: УНП 00272-2021-0001; УНП00272-2021-0002; УНП00272-2021-0004; УНП00272-2021-0005; УНП 00272-2021-0008; УНП00272-2021-0009; УНП00272-2021-0010; УНП00272-2021-0015; УНП 00272-2022-0002; УНП 00272-2022-0003;

¹⁷² ОД № 2.1, СД № 3, папки № 2 – 8

¹⁷³ ОД №№ 2.5 до 2.16

¹⁷⁴ ОД№ 2.5

¹⁷⁵ Решения №№. 49/ 27.01.2021 г.; F96164/ 04.03.2021 г.; F124551/ 21.06.2021 г.; F131666/ 02.07.2021 г.; F162894/ 21.10.2021 г.; F169447/ 15.11.2021 г.; F174213 / 23.11.2021 г.; F172079/ 31.12.2021 г.; F196648/ 11.02.2022 г.

поръчки. Решенията и обявленията на десетте поръчки са публикувани в ЦАИС ЕОП,¹⁷⁶ в съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП.

Обявленията на девет¹⁷⁷ обществени поръчки съдържат минималната изискуема информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

в) В документациите за обществените поръчки са включени посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи и са публикувани в електронните преписки на обществените поръчки в ЦАИС ЕОП¹⁷⁸ в регламентирания в ЗОП срок, като е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до тях, съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документите, съгласно чл. 62 и чл. 64 от ЗОП.

г) При девет обществени поръчки,¹⁷⁹ определеният от възложителя критерий за възлагане е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Методиките за оценка включват указания за формиране на оценката по всеки показател. При една обществена поръчка,¹⁸⁰ определеният от възложителя критерий за възлагане е най – ниска цена.

д) Съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти, са назначени¹⁸¹ от възложителя след изтичане на определения в обявлението срок за получаване на оферти. При определяне на състава на комисиите е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

е) Офертите на участниците в десетте обществени поръчки¹⁸² са подадени чрез ЦАИС ЕОП.

ж) Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като за резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, в които са отразени всички извършени действия и взети решения.¹⁸³ Протоколите са утвърдени от възложителя съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП и са публикувани в ЦАИС ЕОП.¹⁸⁴

з) Процедурите са приключени с решения на възложителя за определяне на изпълнители, като е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок. Решенията

¹⁷⁶ Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2021-0001](#); [УНП 00272-2021-0002](#); [УНП 00272-2021-0004](#); [УНП 00272-2021-0005](#); [УНП 00272-2021-0008](#); [УНП 00272-2021-0009](#); [УНП 00272-2021-0010](#); [УНП 00272-2021-0015](#); [УНП 00272-2022-0002](#); [УНП 00272-2022-0003](#);

¹⁷⁷ Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2021-0001](#); [УНП 00272-2021-0002](#); [УНП 00272-2021-0004](#); [УНП 00272-2021-0005](#); [УНП 00272-2021-0008](#); [УНП 00272-2021-0009](#); [УНП 00272-2021-0010](#); [УНП 00272-2022-0002](#); [УНП 00272-2022-0003](#);

¹⁷⁸ Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2021-0001](#); [УНП 00272-2021-0002](#); [УНП 00272-2021-0004](#); [УНП 00272-2021-0005](#); [УНП 00272-2021-0008](#); [УНП 00272-2021-0009](#); [УНП 00272-2021-0010](#); [УНП 00272-2021-0015](#); [УНП 00272-2022-0002](#); [УНП 00272-2022-0003](#);

¹⁷⁹ Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2021-0001](#); [УНП 00272-2021-0002](#); [УНП 00272-2021-0004](#); [УНП 00272-2021-0005](#); [УНП 00272-2021-0008](#); [УНП 00272-2021-0009](#); [УНП 00272-2021-0010](#); [УНП 00272-2021-0015](#); [УНП 00272-2022-0003](#);

¹⁸⁰ Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2022-0002](#)

¹⁸¹ ОД №№ 2.6 до 2.16

¹⁸² Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2021-0001](#); [УНП 00272-2021-0002](#); [УНП 00272-2021-0004](#); [УНП 00272-2021-0005](#); [УНП 00272-2021-0008](#); [УНП 00272-2021-0009](#); [УНП 00272-2021-0010](#); [УНП 00272-2021-0015](#); [УНП 00272-2022-0002](#); [УНП 00272-2022-0003](#);

¹⁸³ ОД №№ 2.5 до 2.16

¹⁸⁴ Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2021-0001](#); [УНП 00272-2021-0002](#); [УНП 00272-2021-0004](#); [УНП 00272-2021-0005](#); [УНП 00272-2021-0008](#); [УНП 00272-2021-0009](#); [УНП 00272-2021-0010](#); [УНП 00272-2021-0015](#); [УНП 00272-2022-0002](#); [УНП 00272-2022-0003](#);

за десетте процедури¹⁸⁵ за възлагане на обществени поръчки са публикувани в ЦАИС ЕОП чрез съобщение в потребителските им профили.

и) Възложителят е сключил писмени договори с участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като от изпълнителите са представени документите,^{186,187} удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор.

При десетте^{188,189} обществени поръчки, договорите са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичането на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

к) В изпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), обявленията за възлагане на обществените поръчки за проверените¹⁹⁰ процедури са изпратени в ЦАИС ЕОП в законоустановения 30-дневен срок след сключването на съответния договор.

3.1.2. При проверката на десет обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) Прогнозните стойности на десетте^{191,192} обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са определени без да са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

б) Обществена поръчка с предмет „*Приготвяне и доставка на готова храна по проект “Предоставяне на услуги по осигуряване на топъл обяд на нуждаещи се лица в условия на пандемията от COVID-19 на територията на Община Ружинци” по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане 2014-2020 г., Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 - Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19“ (УНП 00272-2021-0002) е с прогнозна стойност 351 540 лв. В несъответствие с чл. 229, ал. 2, вр. чл. 229, ал. 1, б. „г“ от ЗОП, за обществената поръчка не са въведени данни в ССИ.*

в) Обществена поръчка с предмет „*Основен ремонт на части от общинска пътна мрежа на територията на община Ружинци*“ (УНП 00272-2021-0015);^{193,194}

ва) Процедурата е открита с Решение на възложителя № F172079/ 31.12.2021 г., с което са одобрени обявлението и документацията за участие. В обявлението на обществената

¹⁸⁵ Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2021-0001](#); [УНП00272-2021-0002](#); [УНП00272-2021-0004](#); [УНП00272-2021-0005](#); [УНП 00272-2021-0008](#); [УНП 00272-2021-0009](#); [УНП 00272-2021-0010](#); [УНП 00272-2021-0015](#); [УНП 00272-2022-0002](#); [УНП 00272-2022-0003](#);

¹⁸⁶ ОД № 2.1, СД № 3, папки № 2 – 8

¹⁸⁷ Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2021-0001](#); [УНП 00272-2021-0002](#); [УНП 00272-2021-0004](#); [УНП 00272-2021-0005](#); [УНП 00272-2021-0008](#); [УНП 00272-2021-0009](#); [УНП 00272-2021-0010](#); [УНП 00272-2021-0015](#); [УНП 00272-2022-0002](#); [УНП 00272-2022-0003](#);

¹⁸⁸ ОД №№ 2.5 до 2.15

¹⁸⁹ Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2021-0001](#); [УНП 00272-2021-0002](#); [УНП 00272-2021-0004](#); [УНП 00272-2021-0005](#); [УНП 00272-2021-0008](#); [УНП 00272-2021-0009](#); [УНП 00272-2021-0010](#); [УНП 00272-2021-0015](#); [УНП 00272-2022-0002](#); [УНП 00272-2022-0003](#);

¹⁹⁰ Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2021-0001](#); [УНП 00272-2021-0002](#); [УНП 00272-2021-0004](#); [УНП 00272-2021-0005](#); [УНП 00272-2021-0008](#); [УНП 00272-2021-0009](#); [УНП 00272-2021-0010](#); [УНП 00272-2021-0015](#); [УНП 00272-2022-0002](#); [УНП 00272-2022-0003](#);

¹⁹¹ Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2021-0001](#); [УНП00272-2021-0002](#); [УНП 00272-2021-0004](#); [УНП00272-2021-0005](#); [УНП 00272-2021-0008](#); [УНП 00272-2021-0009](#); [УНП00272-2021-0010](#); [УНП00272-2021-0015](#); [УНП 00272-2022-0002](#); [УНП 00272-2022-0003](#);

¹⁹² ОД №№ 2.5 до 2.15

¹⁹³ УНП: [00272-2021-0015](#)

¹⁹⁴ ОД№ 2.13

поръчка не са посочени обстоятелствата относно личното състояние на заинтересованите лица по чл. 54 от ЗОП, както и основанията по чл. 69 от ЗПКОНПИ и по чл. 3, т. 8, вр. с чл. 5, ал. 1, т. 3 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС, които биха могли да доведат до отстраняването на заинтересованите лица. Обявлението за обществена поръчка не съдържа минималната изискуема информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Обстоятелствата за отстраняване от участие в процедурата по чл. 54 от ЗОП са определени в документацията за участие, но не са посочени в обявлението, с което е нарушен и чл. 54 от ЗОП.

г) Обществена поръчка с предмет *„Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/СРР) на сгради общинска собственост на територията на община Ружинци по четири обособени позиции“ (УНП 00272-2021-0004).*¹⁹⁵

га) Процедурата¹⁹⁶ е открита с Решение на възложителя № F124551/21.06.2021 г. С решението за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП г.

гб) В съответствие с чл. 99, т. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП, решението и обявлението за обществена поръчка са публикувани в РОП. Спазена е разпоредбата на чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.), като е предоставен пълен достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка, от датата на публикуване на обявлението в РОП.

гв) В т. 1 на Раздел III „Критерии за подбор“ от документацията и в т. III.1. от обявлението на обществената поръчка, възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на техническите и професионални способности на участниците, както следва: Участникът следва да разполага с лице с определена професионална компетентност за изпълнението на обществената поръчка, за която участва, а именно Технически ръководител на обекта – с придобита професионална квалификация „Строителен инженер“ или Строителен техник“, и Трудов стаж по специалността – минимум 3 години или еквивалентна специалност (ако образователната степен е придобита в държава, където няма подобна специалност). Възложителят не е посочил в обявлението, че е допустимо техническият ръководител да бъде и с образование „архитект“, както е регламентирано в чл.163а, ал.4 от ЗУТ. Препращането в обявлението към чл.163а от ЗУТ касае изискването за строителния техник. Възложителят е поставил критерий за подбор, който необосновано стеснява кръга от специалисти, които могат да бъдат технически ръководители на строителни обекти, регламентирани в чл.163а, ал. 4 от ЗУТ, а именно строителен инженер, архитект или строителен техник, отговарящ на изискването на чл.163а, ал.2 от ЗУТ.

Преценката, какви критерии за подбор да постави, е в рамките на оперативната самостоятелност на възложителя, която 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. Съгласно разпоредбата на чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителят може да използва спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по закона, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии за подбор следва да са съобразени с принципите за възлагане на обществените поръчки по чл. 2, ал. 1 и забраната по ал. 2 от ЗОП. В случая начинът, по който е формулирано изискването от възложителя на поръчката - не е посочил в обявлението, че е допустимо техническият ръководител да бъде и с образование „архитект“, както е регламентирано в чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ, необосновано

¹⁹⁵ Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2021-0004](#)

¹⁹⁶ ОД № 2.8

ограничава конкуренцията, с което е извършено нарушение на чл. 2, ал. 2 от Закона за обществените поръчки, във връзка с чл. 59, ал. 2, изр. първо и второ и чл. 177 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

д) Обществена поръчка с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи на обекти общинска собственост на територията на община РУЖИНЦИ по две обособени позиции“ (УНП 00272-2021-0009).¹⁹⁷

да) Процедурата¹⁹⁸ е открита с Решение F169447/15.11.2021 г. с което са одобрени обявлението и документацията за участие, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

дб) В съответствие с чл. 99, т. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП, решението и обявлението за обществена поръчка са публикувани в РОП.

Спазена е разпоредбата на чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.), като е предоставен пълен достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка, от датата на публикуване на обявлението в РОП.

дв) В т. 1 на Раздел III „Критерии за подбор“ от документацията и в т. III.1. от обявлението на обществената поръчка, възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на техническите и професионални способности на участниците, както следва: Участникът следва да разполага с лице с определена професионална компетентност за изпълнението на обществената поръчка, за която участва, а именно Технически ръководител на обекта– с придобита професионална квалификация „Строителен инженер“ или Строителен техник“, и Трудов стаж по специалността – минимум 3 години или еквивалентна специалност (ако образователната степен е придобита в държава, където няма подобна специалност); да има опит при изпълнението на минимум 1 (един) строителен обект, идентичен или сходен с предмета на поръчката, като изпълняващ длъжността, за която е предложен. Възложителят не е посочил в обявлението, че е допустимо техническият ръководител да бъде и с образование „архитект“, както е регламентирано в чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ. Препращането в обявлението към чл.163а от ЗУТ касае изискването за строителния техник. Възложителят е поставил критерий за подбор, който необосновано стеснява кръга от специалисти, които могат да бъдат технически ръководители на строителни обекти, регламентирани в чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ, а именно строителен инженер, архитект или строителен техник, отговарящ на изискването на чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ.

Преценката, какви критерии за подбор да постави, е в рамките на оперативната самостоятелност на възложителя, която 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. Съгласно разпоредбата на чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителят може да използва спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по закона, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии за подбор следва да са съобразени с принципите за възлагане на обществените поръчки по чл. 2, ал. 1 и забраната по ал. 2 от ЗОП. В случая, начинът, по който е формулирано изискването от възложителя на поръчката - не е посочил в обявлението, че е допустимо техническият ръководител да бъде и с образование „архитект“, както е регламентирано в чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ, необосновано ограничава конкуренцията с което е извършено нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 59, ал. 2, изр. първо и второ и чл. 177 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

¹⁹⁷ Информация за преписките в РОП: [УНП 00272-2021-0009](#)

¹⁹⁸ ОД № 2.11

е) При провеждането на две¹⁹⁹ обществени поръчки, възложени чрез „открита процедура“ и финансирани със средства от Европейския съюз, не са наложени финансови корекции от управляващият орган. За обществена поръчка с УНП 00272-2021-0001, с решение от 20.05.2021 г. от ръководителя на Оперативна програма „Околна среда“, е наложена финансова корекция в размер на 10 % от стойността на сключения договор.²⁰⁰

3.1.3. При проверката на една^{201,202} обществена поръчка, възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“, за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, е установено:

а) Процедурата е открита с решение на възложителя, на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП за доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен от Министерския съвет по предложение на министъра на финансите. В решението за откриване е посочена необходимата информация за провеждане на процедурата, в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. бр. 35 от 2021 г.).

б) На основание чл.79, ал.1, т.7 от ЗОП е сключен договор за борсово представителство по правилата на Национална стокова борса АД. Обявлението за възлагане на поръчката и договорът са публикувани в ЦАИС ЕОП, при спазване на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.).

3.1.4. При проверката на въведените контролни дейности при провеждането на десет обществени поръчки, възложени чрез процедури на „публично състезание“ и една процедура чрез “договаряне без обявление“ за съответствие с ВПУЦОП, ВПСФУК и ВПСДП, е установено^{203,204} :

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от определения със заповед на кмета служител²⁰⁵ преди поемане на задължение, документиран чрез контролни листове, в съответствие с чл. 17, ал. 1 и ал. 2 от ВППКЗ и чл. 3 от ВПУЦОП.

б) Приложена е системата на двоен подпис при подписване на договорите, чрез полагане на подписите на кмета и на лицето, осъществяващо счетоводните записвания, в съответствие с чл. 18, ал. 1 от ВПСФУК и с Раздел V от ВПСДП.

При проверката на обществените поръчки, възложени чрез провеждане на процедури на публично състезание, са установени нарушения и несъответствия с правната рамка, като: не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на десет обществени поръчки; за една обществена поръчка не са въведени данни в ССИ; обявлението на една обществена поръчка, проведена чрез публично състезание, няма задължителното минимално съдържание, като не е посочено основание за отстраняване на участници в процедурата; при две обществени поръчки в обявлението са заложили условия, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществената поръчка и което не гарантира реална конкуренция, в несъответствие с изискването на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

¹⁹⁹ Информация за преписките в РОП: УНП 00272-2021-0002; УНП 00272-2022-0003;

²⁰⁰ ОД № 2.3

²⁰¹ Информация за преписките в РОП: УНП 00272-2021-0014

²⁰² ОД № 2.16

²⁰³ Информация за преписките в РОП: УНП 00272-2021-0001; УНП00272-2021-0002; УНП 00272-2021-0004; УНП00272-2021-0005; УНП 00272-2021-0008; УНП 00272-2021-0009; УНП00272-2021-0010; УНП00272-2021-0015; УНП 00272-2022-0002; УНП 00272-2022-0003;

²⁰⁴ ОД №№ 2.17 до 2.21

²⁰⁵ Заповеди на кмета №№ 64/30.01.2018 г. и 149/10.03.2021 г. за определяне на директор на дирекция „Обща администрация“ (ОА) за лице, което да осъществява дейността по вътрешен финансов контрол във всички структури, програми, дейности и процеси в Община Ружинци.

Введените контролни дейности са изпълнени съобразно регламентирания в Общината ред но не са предотвратили установените нарушения. За проведените обществените поръчки е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение. Приложена е системата на двоен подпис преди сключването на договорите за обществени поръчки.

3.2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява

През одитирания период са проведени две²⁰⁶ възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 99 998,33 лв. без ДДС.²⁰⁷

3.2.1. При проверката на двете възлагания на обществени поръчки за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, е установено.^{208,209}

а) Поръчките са включени в Графика на обществените поръчки за 2021 г. на Община Ружинци.²¹⁰

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

в) За откриването на обществените поръчки от възложителя са изготвени и публикувани в ЦАИС ЕОП²¹¹ обяви по образец, с определеното минимално съдържание по Приложение № 20, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Посочените в тях срокове за представяне на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като не са по-кратки от 10 дни от публикуването на обявата.

г) Обществена поръчка с УНП 00272-2021-0013 е с 4 обособени позиции. Обособена позиция № 4 „Хляб и хлебни изделия” е възложена по реда на индивидуалната и прогнозна стойност. Спазени са изискванията на чл. 21, ал. 6 от ЗОП, като обособената позиция на стойността по чл. 20, ал. 4 от ЗОП е възложена директно, а обществената поръчка е възложена по реда, приложим към общата прогнозна стойност на цялата поръчка.

д) В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в ЦАИС ЕОП заедно с обявите са публикувани и техническите спецификации, с което е осигурен достъп до условията за изпълнение на поръчките.

е) До крайния срок за кандидатстване са подадени оферти за обществените поръчки с УНП 00272-2021-0011 и УНП 00272-2021-0013 в ЦАИС ЕОП с генерирани номера в платформата.

ж) В изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), след изтичането на сроковете за представяне на офертите със заповеди²¹² на възложителя са назначени комисии, които да разгледат и оценят получените предложения. Спазени са нормативните изисквания по отношение съставите на комисиите.

²⁰⁶ ОП с предмет: 1. “Зимно поддържане и снегочистване на четвъртокласната пътна мрежа в Община Ружинци, област Видин през 2022 г.”, с прогнозна стойност 53 583,33 лв. без ДДС (УНП 00272-2021-0011);2. „Доставка на хранителни продукти за нуждите на детските и социални заведения на територията на Община Ружинци през 2022 г., по четири обособени позиции“, с прогнозна стойност 46 415 лв. без ДДС (УНП 00272-2021-0013).

²⁰⁷ ОД № 2.4

²⁰⁸ ОД № 2.22, CD 4, папка 1

²⁰⁹ ОД №№ 2.23 – 2.24

²¹⁰ ОД № 2.1, CD № 3, папка № 1, т. 2

²¹¹ Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УНП 00272-2021-0011; УНП 00272-2021-0013

²¹² ОД № 2.22, CD № 4, папка 1, под-папка 1.1, т. 1 и под-папка 1.2, т. 1

з) От членовете на комисиите, в изпълнение на чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 97, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/ 2019 г.), след визуализиране на списъка с участниците по съответната обществена поръчка са подписани електронни декларации в системата.²¹³

и) Подадените чрез платформата оферти са отворени от комисиите по реда на чл. 54, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

к) При разглеждането на оферта за обществена поръчка с УНП 00272-2021-0013 са установени липси, непълнота и несъответствия на информацията в ЕЕДОП на един участник. Комисията е определила срок за отстраняването им съгласно чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като участникът е уведомен чрез съобщение на потребителския профил. След изтичането на срока, комисията е разгледала допълнително представения ЕЕДОП и на основание чл. 107, т. 1 и чл. 109, ал. 1 от ЗОП е отстранила участника „В ФРУКТ КЪМПАНИ“ ЕООД. В протоколите на комисията е посочен участникът, предложен за отстраняване и мотивите за това.

л) В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.), за резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи,²¹⁴ подписани от всички членове и утвърдени от възложителя. Протоколите са изпратени на участниците чрез съобщение на потребителските им профили в ЦАИС ЕОП.

м) С определените изпълнители са сключени договори за обществени поръчки, съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП.²¹⁵

н) Преди сключването на договорите, определените изпълнители са изпълнили задължението си по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като са представили изискуемите документи, удостоверяващи съответствието им с поставените критерии за подбор. Договорите съответстват на приложените към документациите проекти на договори и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание.

о) В изпълнение на чл. 194, ал. 1 от ЗОП, договорите за обществени поръчки са сключени в 30-дневен срок от датата на определянето на изпълнител за съответната поръчка. Договорите,²¹⁶ заедно с приложенията към тях, са публикувани в РОП/ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП в преписките на обществените поръчки в ЦАИС ЕОП²¹⁷.

п) Обявленията за възлагане на обществените поръчки са публикувани в ЦАИС ЕОП при спазване на изискванията на чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. бр. 102/ 2019 г.).

3.2.2. При проверката на двете обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са установени следните несъответствия със ЗОП²¹⁸:

а) В нарушение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), при откриването на двете възлагания с УНП 00272-2021-0011 и УНП 00272-2021-0013 в ЦАИС ЕОП, от възложителя не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната им стойност.²¹⁹

б) Съгласно чл. 192, ал. 1 от ЗОП, възложителят отстранява участник, само когато са налице някои от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и който не отговаря на поставените от възложителя критерии за подбор, ако има такива.

²¹³ ОД № 2.22, СД № 4, папка 1, под-папка 1.1, т. 2 и под-папка 1.2, т. 2

²¹⁴ Информация за преписката в ЦАИС ЕОП: УНП 00272-2021-0011; УНП 00272-2021-0013

²¹⁵ УНП 00272-2021-0011; УНП 00272-2021-0013

²¹⁶ УНП 00272-2021-0011; УНП 00272-2021-0013

²¹⁷ Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УНП 00272-2021-0011; УНП 00272-2021-0013

²¹⁸ ОД №№ 2.23 – 2.24

²¹⁹ ОД №№ 2.23 – 2.24

В Раздел III 1.1) от Обявата и в документацията за участие са поставени изисквания към участниците, като са посочени незадължителните основания за отстраняване от участие по чл. 55, ал. 1 от ЗОП.

Посочването на изискване за липса на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, е в несъответствие с разпоредбата на чл. 192, ал. 1 от ЗОП, тъй като не може да се поставят изисквания относно основания за задължително отстраняване, които липсват в цитираната правна норма.

3.2.3. При проверката на въведените контролни дейности за двете възлагания за обществени поръчки за съответствие с ВПУЦОП, ВПСФУК, ВППКЗ и ВПСДП е установено:²²⁰

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор²²¹ преди поемане на задължение, документиран чрез контролни листове, в съответствие с чл. 17, ал. 1 и ал. 2 от ВППКЗ и чл. 3 от ВПУЦОП.

б) Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите чрез подписите на кмета и лицето, отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с Раздел V от ВПСДП и чл. 18, ал. 1 от ВПСФУК.

Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са в частично несъответствие с правната рамка, като: за двете възлагания от възложителя не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната им стойност; в обявите и в документацията за участие са поставени изисквания към участниците, като са посочени незадължителните основания за отстраняване от участие по чл. 55, ал. 1 от ЗОП.

Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по сключените договори не е ефективен.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период от ПРБ са сключени и изпълнени 13 договора след проведени процедури по ЗОП, с обща стойност 1 662 505,03 лв. без ДДС.²²²

4.1. Извършена е проверка на десет договора за обществени поръчки на обща стойност 1 578 719,11 лв. без ДДС, в това число: девет²²³ договора, сключени след проведени процедури

²²⁰ ОД № 2.25

²²¹ Заповеди на кмета №№ 64/30.01.2018 г. и 149/10.03.2021 г. за определяне на директор на дирекция „Обща администрация“ (ОА) за лице, което да осъществява дейността по вътрешен финансов контрол във всички структури, програми, дейности и процеси в Община Ружинци.

²²² ОД № 2.26

²²³ 1. Договори: № 32/25.03.2021 г., с предмет „Избор на изпълнител за извършване на строително - монтажни работи по техническа рекултивация на обект “ЗАКРИВАНЕ И РЕКУЛТИВАЦИЯ НА СЪЩЕСТВУВАЩО ДЕПО ЗА ТВЪРДИ БИТОВИ ОТПАДЪЦИ НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА РУЖИНЦИ“, на стойност 84 051,18 лв. без ДДС и 100 861,42 лв. с ДДС и изпълнител ДЗЗД „Рекултивация на депа“, сключен след проведена открита процедура УНП 00272-2021-0001, по реда на чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП; 2. № 53/12.04.2021 г., с предмет „Приготвяне и доставка на готова храна по проект “Предоставяне на услуги по осигуряване на топъл обяд на нуждаещи се лица в условия на пандемията от COVID-19 на територията на Община Ружинци“ по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане 2014-2020 г., Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 - Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19“, на стойност 348 440,00 лв. без ДДС и 418 128,00 лв. с ДДС, с изпълнител „Кантийнс“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание УНП 00272-2021-0002, по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП; 3. № 196/25.08.2021 г., с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/ССР) на сгради общинска собственост на територията на Община Ружинци по четири обособени позиции“ за **ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 1**” на стойност 41 163,56 лв. без ДДС или 49 396,27 лв. с ДДС и изпълнител „АВ БИЛД“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание

на „публично състезание“ и един²²⁴ договор чрез процедура на „пряко договаряне“, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи. Установено е:^{225,226}

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г. и ДВ, бр. 29/2020 г.) в договорите се съдържа информация за: страните и предмета на договора, датата и мястото за сключване, цената, реда и сроковете за разплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на страните, размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване.

б) Към договорите са приложени технически спецификации, предложения за изпълнение на поръчките и ценови предложения на изпълнителите. Стойността на договорите съответства на предложените цени в ценовите предложения на изпълнителите.

в) В изпълнение на разпоредбите на т. т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г., осем²²⁷ договора са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ към МФ в регламентирания 30-дневен срок след сключването им.

г) Съгласно чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) преди сключването на договорите за обществени поръчки от определените изпълнители са представени гаранции за изпълнение в посочения от възложителя размер.

УНП 00272-2021-0004, по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП; **4.** № 197/25.08.2021 г., с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/ССР) на сгради общинска собственост на територията на Община Ружинци по четири обособени позиции“ за **ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 3**“ на стойност 41 427,21 лв. без ДДС или 49 712,65 лв. с ДДС и изпълнител „АВ БИЛД“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание УНП 00272-2021-0004, по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП; **5.** № 198/25.08.2021 г., с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/ССР) на сгради общинска собственост на територията на Община Ружинци по четири обособени позиции“ за **ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 2**“ на стойност 49 017,84 лв. без ДДС или 58 821,40 лв. с ДДС и изпълнител „ЕВРОСТРОЙ МХ“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание УНП 00272-2021-0004, по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП; **6.** № 199/25.08.2021 г., с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/ССР) на сгради общинска собственост на територията на община Ружинци по четири обособени позиции“ за Обособена позиция № 4“ на стойност 59 008,36 лв. без ДДС или 70 810,03 лв. с ДДС и изпълнител „ЕВРОСТРОЙ МХ“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание УНП 00272-2021-0004, по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП; **7.** № 232/23.12.2021 г., с предмет „Ремонт и благоустрояване на НЧ „Христо Ботев – 1926“ и прилежащата инфраструктура в с. Дреновец“ за Обособена позиция № 1 „Ремонт и благоустройство на НЧ „Христо Ботев – 1926 г., с Дреновец“ на стойност 145 000,00 лв. без ДДС или 174 000,00 лв. с ДДС и изпълнител „Стройпром“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание УНП 00272-2021-0005, по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП; **8.** № 237/30.12.2021 г., с предмет „ЗАКУПУВАНЕ НА УПОТРЕБЯВАНИ СПЕЦИАЛНИ АВТОМОБИЛИ ПО ДВЕ ОБОСОБЕНИ ПОЗИЦИИ“, за обособена позиция № 2 на стойност 9 600,00 лв. с ДДС и изпълнител „Екомакс“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание УНП 00272-2021-0010, по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП; **9.** № 239/30.12.2021 г., с предмет „Основен ремонт на улична мрежа в Община Ружинци“ на стойност 763 610,96 лв. без ДДС или 916 333,15 лв. с ДДС и изпълнител „Кид Плюс“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание УНП 00272-2021-0007, по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.

²²⁴ Договор № 19/22.02.2022 г., с предмет „Закупуване на един брой употребяван специализиран автомобил /снегочистваща мултифункционална машина“, на стойност 39 000,00 лв. без ДДС и 46 800 лв. с включен ДДС и изпълнител „Екомакс“ ООД, сключен след проведена процедура на пряко договаряне УНП 00272-2022-0001, по реда на чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП;

²²⁵ ОД № 2.22, СД № 4, папка 2

²²⁶ ОД №№ 2.27 - 2.36

²²⁷ Договори № 19/22.02.2022 г.; № 196/25.08.2021 г.; № 197/25.08.2021 г.; № 198/25.08.2021 г.; № 199/25.08.2021 г.; № 232/23.12.2021 г.; № 237/30.12.2021 г.; № 239/30.12.2021 г.

д) Със заповеди²²⁸ на кмета за шест²²⁹ договора са определени: главен инженер и гл. специалист „ГУБЛ и КС“, които да осъществяват инвеститорски контрол върху изпълняваните СМР на обекта и да контролират цялостния процес и да подписват и съгласуват заедно и поотделно необходимите документи.

е) При девет²³⁰ договора са спазени договорените количества и единични цени от ценовите предложения на изпълнителите, приложения към договорите. При всички договори²³¹ са спазени сроковете за изпълнение на доставките и СМР.

ж) За приемане на извършените дейности по договорите са съставени двустранни приемо-предавателни протоколи. Отразените в тях единични цени са в съответствие с посочените в ценовите предложения към договорите.

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

и) Плащанията по осем²³² договора са извършени в предвидените за това срокове. Всички плащания са извършени след регистрация на уведомления в ИС „РМС-плащания“ към МФ и получени съответни потвърждения за извършване на разплащанията, в съответствие с т. 5, вр. с т. 2 от РМС № 592/2018 г.

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

4.2. При проверката са установени следните несъответствия:²³³

а) В неизпълнение на чл. 49 от ВПУЦОП, в четири договора²³⁴ не е посочено лицето което да осъществява контрол по изпълнението и приемане на извършената работа.

б) По четири договора,²³⁵ гаранцията за изпълнението на договорите е възстановена след изтичането на уговорения срок.

ба) Договор № 196/25.08.2021 г. с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/ССР) на сгради общинска собственост на територията на Община Ружинци по четири обособени позиции“ за **ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 1** на стойност 41 163,56 лв. без ДДС или 49 396,27 лв. с ДДС и изпълнител „АВ БИЛД“ ЕООД.

Съгласно чл. 22, ал. 1 от договор № 196/25.08.2021 г.,²³⁶ възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 (тридесет) дни след съставянето и подписването на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строеж – Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г.

²²⁸ ОД № 2.22, CD № 4, папка 2

²²⁹ Договори № 32/25.03.2021 г.; № 196/25.08.2021 г.; № 197/25.08.2021 г.; № 198/25.08.2021 г.; № 199/25.08.2021 г.; № 232/23.12.2021 г.;

²³⁰ Договори № 19/22.02.2022 г.; № 32/25.03.2021 г.; № 53/12.04.2021 г.; № 196/25.08.2021 г.; № 197/25.08.2021 г.; № 198/25.08.2021 г.; № 199/25.08.2021 г.; № 232/23.12.2021 г.; № 237/30.12.2021 г.;

²³¹ Договори № 19/22.02.2022 г.; № 32/25.03.2021 г.; № 53/12.04.2021 г.; № 196/25.08.2021 г.; № 197/25.08.2021 г.; № 198/25.08.2021 г.; № 199/25.08.2021 г.; № 232/23.12.2021 г.; № 237/30.12.2021 г.; № 239/30.12.2021 г.

²³² Договори № 32/25.03.2021 г.; № 53/12.04.2021 г.; № 198/25.08.2021 г.; № 199/25.08.2021 г.; № 237/30.12.2021 г.; № 239/30.12.2021 г. № 232/23.12.2021 г. и № 19/22.02.2022 г.

²³³ ОД №№ 2.27 – 2.36

²³⁴ Договори: №№ 19/22.02.2022 г., 53/12.04.2021 г., 237/30.12.2021 г. и 239/30.12.2021 г.

²³⁵ Договори №№ 196/25.08.2021 г., 197/25.08.2021 г., 198/25.08.2021 г., 199/25.08.2021 г.

²³⁶ ОД № 2.22, CD № 4, папка 2, т. 2.4

Изпълнението на дейностите по договор № 196/25.08.2021 г., е приключило с подписване на Констативен акт № 15 за установяване годността за приемане на строежа от 13.12.2021 г. и Акт обр. 19 от 13.12.2021 г. Гаранцията за изпълнение е възстановена с ПН от 17.01.2022 г.

В неизпълнение на чл. 22, ал. 1 от договор № 196/25.08.2021 г., гаранцията е възстановена на изпълнителя пет дни след уговорения срок.²³⁷

бб) Договор № 197/25.08.2021 г. с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/ССР) на сгради общинска собственост на територията на Община Ружинци по четири обособени позиции“ за ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 3 на стойност 41 427,21 лв. без ДДС или 49 712,65 лв. с ДДС и изпълнител „АВ БИЛД“ ЕООД.

Съгласно чл. 22, ал. 1 от договор № 197/25.08.2021 г.,²³⁸ възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 (тридесет) дни след съставянето и подписването на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строеж – Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г.

Изпълнението на дейностите по договора е приключило с подписване на Констативен акт № 15 за установяване годността за приемане на строежа от 13.12.2021 г. и Акт обр. 19 от 13.12.2021 г. Гаранцията за изпълнение е възстановена с ПН от 17.01.2022 г. В несъответствие с чл. 22, ал. 1 от договор № 197/25.08.2021 г., гаранцията за изпълнение е възстановена с пет дни закъснение от определения в договора срок.²³⁹

бв) Договор № 198/25.08.2021 г. с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/ССР) на сгради общинска собственост на територията на Община Ружинци по четири обособени позиции“ за ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 2 на стойност 49 017,84 лв. без ДДС или 58 821,40 лв. с ДДС и изпълнител „ЕВРОСТРОЙ МХ“ ЕООД.

Съгласно чл. 22, ал. 1 от договор № 198/25.08.2021 г.,²⁴⁰ възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 (тридесет) дни след съставянето и подписването на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строеж – Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г.

Изпълнението на договора е приключило с Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 10.01.2022 г. и Акт № 2 обр. 19 от 10.01.2022 г. Гаранцията е възстановена с ПН от 23.02.2022 г. на стойност 3 240,78 лв. (в т.ч. 1 770,25 лв. за ОП № 4).

Гаранцията по договора е възстановена, но след изтичането на 30-дневния срок от приключване на изпълнението – с 13 дни закъснение.²⁴¹

бг) Договор № 199/25.08.2021 г. с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/СРР) на сгради общинска собственост на територията на община Ружинци по четири обособени позиции“ за Обособена позиция № 4 на стойност 59 008,36 лв. без ДДС или 70 810,03 лв. с ДДС и изпълнител „ЕВРОСТРОЙ МХ“ ЕООД.

Съгласно чл. 22, ал. 1 от договор № 199/25.08.2021 г.,²⁴² възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 (тридесет) дни след съставянето и подписването на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строеж – Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г.

²³⁷ ОД № 2.29

²³⁸ ОД № 2.22, CD № 4, папка 2, т. 2.5

²³⁹ ОД № 2.30

²⁴⁰ ОД № 2.22, CD № 4, папка 2, т. 2.6

²⁴¹ ОД № 2.31

²⁴² ОД № 2.22, CD № 4, папка 2, т. 2.7

Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа е подписан на 06.10.2021 г. Гаранцията е възстановена с ПН от 23.02.2022 г. на стойност 3 240,78 лв. (в т.ч. 1 770,25 лв. за ОП № 4).

В несъответствие с чл. 22, ал. 1 от договора, гаранцията е възстановена след изтичането на 30-дневния срок от съставянето и подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа, със закъснение 110 дни.²⁴³

в) Два договора²⁴⁴ са регистрирани в Информационната система (ИС) „РМС-плащания“ на МФ след изтичане на 30-дневния срок от сключването им, в несъответствие с т. 1 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

ва) Договор за обществена поръчка № 32/25.03.2021 г. е регистриран с вх. № 242235/12.07.2021 г. в ИС „РМС – плащания“, след 30-дневния срок от сключването на договора.²⁴⁵

вб) Договор № 53/12.04.2021 г. е регистриран с вх. № 239046/10.06.2021 г. в ИС „РМС – плащания“, след 30-дневния срок от неговото сключване.²⁴⁶

г) Съгласно чл. 37, ал. 1 от договор № 32/25.03.2021 г.²⁴⁷ в срок от 30 (тридесет) дни след издаване на удостоверение за въвеждане в експлоатация, и при липса на възражения/претенции на възложителя по отношение на изпълнението на възложените работи, той освобождава 95 (деветдесет и пет) на сто от гаранцията за изпълнение без да дължи лихви за периода, през който му е била предоставена гаранцията за изпълнение.

По договор № 32/25.03.2021 г. гаранцията за изпълнение е освободена от възложителя в пълен размер с платежно нареждане от 01.10.2021 г. на стойност 2 521,54 лв., без да е изпълнено условието за представяне на удостоверение за въвеждане в експлоатация на обекта, в несъответствие с чл. 37, ал. 1 от договора.²⁴⁸

д) Съгласно чл. 9, т. 1 от договор № 239/30.12.2021 г.²⁴⁹ авансовото плащане в размер до 50 на сто от цената по чл. 7, ал. 1 от договора, е платимо в срок до 10 (десет) дни след сключване на договора и предоставяне на фактура от изпълнителя.

От изпълнителя е издадена фактура № 0000002538/14.03.2022 г. на стойност 458 166,58 лв. с ДДС след изтичането на 10-дневния срок от сключване на договора, в резултат на което възложителят е извършил авансово плащане с ПН от 21.03.2022 г. на стойност 458 166,58 лв.

По договор № 239/30.12.2021 г. авансовото плащане е извършено след изтичане на 10 дневния срок от сключването му, в несъответствие с чл. 9, т. 1 от договора.²⁵⁰

В чл. 3, ал. 3 от договор № 239/30.12.2021 г.²⁵¹ е предвидено извършване на компенсирани замени на количества по отделни видове работи, като за установените промени се съставят заменители таблици, които се подписват от страните.

При изпълнението на договора са извършени компенсирани промени на количествата на извършените и приети СМР, без да са съставени заменители таблици, подписани от двете страни по договора, в несъответствие с чл. 3, 3 от договора²⁵².

²⁴³ ОД № 2.32

²⁴⁴ Договори №№ 32/25.03.2021 г. и 53/12.04.2021 г.,

²⁴⁵ ОД № 2.27

²⁴⁶ ОД № 2.28

²⁴⁷ ОД № 2.22, СД № 4, папка 2, т. 2.2

²⁴⁸ ОД № 2.27

²⁴⁹ ОД № 2.22, СД № 4, папка 2, т. 2.10

²⁵⁰ ОД № 2.33

²⁵¹ ОД № 2.22, СД № 4, папка 2, т. 2.10

²⁵² ОД № 2.35

4.3. При проверката на въведените контролни дейности за съответствие с ВППКЗ и ВПСДП е установено²⁵³:

а) От финансовия контролор²⁵⁴ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран с попълване на контролни листове, в съответствие с 17, ал. 1 и ал. 2 от ВППКЗ.

б) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията, документиран с попълване на контролен лист и положен подпис, в изпълнение на чл. 17, ал. 1 и ал. 2 от ВППКЗ.

в) В изпълнение на Раздел V от ВПСДП, и чл. 18, ал. 1 от ВПСФУК, системата на двоен подпис е приложена при сключване на договорите и при извършване на плащанията по тях.

Договорите за обществени поръчки са изпълнени в частично несъответствие с правната рамка и договорените условия, като: в четири договора не е посочено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението и приемането на извършената работа; по четири договора гаранцията за изпълнението им е възстановена след изтичането на уговорения срок; два договора са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ на МФ след изтичането на 30-дневния срок от сключването им; при един договор гаранцията за изпълнение е освободена от възложителя в пълен размер, без да е изпълнено условието за представяне на удостоверение за въвеждане в експлоатация на обекта; при един договор авансовото плащане е осъществено след определения в договора срок; по един договор са извършени компенсирани промени на количествата, извършени и приети СМР, без да са съставени заменители таблици.

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по договорите и преди извършване на плащанията по тях и е приложена системата на двоен подпис.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

1.1. С Решение № 69/20.03.2012 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС е приета Наредба № 16 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)²⁵⁵.

Наредбата определя условията, реда за управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост, придобиването на имоти и вещи, общински жилища, опазването и защита на общинската собственост, провеждането на публични търгове/ конкурси за отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество, надзор и актуване на имоти общинска собственост и сключване на договори. В Глава първа Общи разпоредби на НРПУРОИ са определени правомощията на кмета при придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост. От влизането ѝ в сила НРПУРОИ е изменена и допълнена с Решение № 167/29.11.2017 г.²⁵⁶ на ОбС. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В НРПУРОИ не е определен ред за:

²⁵³ ОД № 2.37

²⁵⁴ Заповеди на кмета №№ 64/30.01.2018 г. и 149/10.03.2021 г. за определяне на директор на дирекция „Обща администрация“ (ОА) за лице, което да осъществява дейността по вътрешен финансов контрол във всички структури, програми, дейности и процеси в Община Ружинци.

²⁵⁵ ОД № 3.1

²⁵⁶ ОД № 3.2

- безвъзмездното предоставяне на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП), по чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.);

- отдаване под наем за срок до 10 години на свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, по чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.);

- учредяване на правото на строеж/безвъзмездно право на строеж без търг или конкурс, след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците на: юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири; други лица, когато това е предвидено в закон, по чл. 37, ал.ал. 4 и 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.);

- учредяване без търг или конкурс на право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост на собственика на сградата, както и на собственици на жилища в сгради - етажна собственост, или на техни сдружения, по чл. 38, ал. 2 от ЗОС;

- учредяване на право на ползване на лица определени в закон, без търг или конкурс, след решение на общинския съвет, по чл. 39, ал. 3 от ЗОС;

- учредяване на безвъзмездно право на ползване, на лица определени в закон, без търг или конкурс след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците, по чл. 39, ал. 5 от ЗОС;

- замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от ОбС, по чл. 49, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41/2009 г.).

- настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи, по чл. 50 от ЗОС;

- определянето на наемната цена на имоти и вещи – частна общинска собственост;

- съставяне и предоставяне от кмета на община на ОбС на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) В чл. 3, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ е регламентирано задължителното застраховане на застроените имоти публична - общинска собственост и имоти частна - общинска собственост, одобрени от ОбС по предложение на кмета.

Разпоредбата не е допълнена с изискването на чл. 9, ал.ал. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) относно задължителното застраховането имотите, включително срещу природни бедствия и земетресения.

в) Разпоредбата на чл. 4, ал. 5 от НРПУРОИ не е актуализирана с изменените на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), съгласно който в изпълнение на стратегията по ал. 8 ОбС приема план за действие за общинските концесии в съответствие със Закона за концесиите.

г) В чл. 47, ал. 1 от НРПУРОИ е посочено, че продажбата на земя - частна общинска собственост, по чл. 35, ал. 3 от ЗОС, на собственик на законно построена върху нея сграда, се извършва след заповед на кмета на общината, без решение на ОбС и без търг или конкурс.

Изискването, продажбата да се извършва без решение на ОбС е в противоречие с разпоредбите на чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), съгласно които придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество се извършват под общото ръководство и контрол на Общинския съвет.

д) Разпоредбата на чл. 42, ал. 3 от НРПУРОИ, допуска да се извърши разпореждане с имоти, частна - общинска собственост от кмета на общината, без решение на ОбС, което е в неизпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

е) Неточно в чл. 104, ал. 2 от НРПУРОИ е посочен чл. 108, съгласно който заповедта на кмета за определяне на лицето, спечелило търга, цената и условията на плащане да се издава в седемдневен срок от датата на получаване на протокола. Изготвянето от комисията на протокола от проведения търг и предоставянето му на кмета е регламентирано в чл. 103 от НРПУРОИ.

ж) Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.) безвъзмездното предоставяне на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс.

В чл. 15, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ е определено, че наемната цена в договорите за наем на предоставените помещения на политическите партии се определят съгласно ЗПП и е в размер на амортизационните отчисления, към които се добавят и експлоатационните разходи, ако има такива, което е в несъответствие с цитираната разпоредба.

з) Съгласно чл. 42, ал. 5 от НРПУРОИ при разпореждане с имот, физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски, определени с наредба на ОбС.

Изискването за заплащане на режийни разноски не съответства на чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при придобиване, управление и разпореждане с общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режийните разходи и същите не следва да се събират отделно.

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

В чл. 83, ал. 1, т.т. 10 и 11 от НРПУРОИ е посочено, че за участие търга или конкурса за отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество участниците задължително представят: удостоверение от Общината за липса на задължение и удостоверение за липса на задължения към Национална агенция за приходите (НАП). Съгласно чл. 90, ал. 2, т. 5 от НРПУРОИ не се допускат до участие в търга/конкурса кандидатите, чиито предложения не съдържат който и да е от документите, изискващи се по чл. 83, ал. 1 от наредбата.

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

к) В Глава девета Административнонаказателни разпоредби от НРПУРОИ са посочени разпоредби за налагане на административно наказание на лица, еднолични търговци и юридически лица, за нарушение на наредбата, издаване на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство.

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

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

1.2. От ОбС с Решение № 167/27.01.2021 г. на ОбС, е приета *Наредба за базиси наемни цени за отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост (НБНЦОНИ)*.²⁵⁷

Наредбата определя условията и реда за определяне на базисни наемни цени на недвижими имоти собственост на Общината. Определени са базисни наемни цени за отдаване под наем на нежилищни имоти, жилищни имоти и земеделска земя общинска собственост. В чл. 4, ал. 2 от НБНЦОНИ не са определени наемни цени за отдаване под наем на оборудване и обзавеждане общинска собственост.

1.3. На основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) с Решение № 274/28.11.2018 г. на ОбС, е приета *Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване под наем и продажба на общински жилища (НУРУЖН)*.²⁵⁸

Наредбата определя реда и условията за установяване на жилищни нужди и картотекиране, за настаняване под наем в общински жилища и в резервни жилища, управление на ведомствени жилища и продажба на общински жилища. Наредбата е изменена и допълнена с Решение на ОбС № 341/23.04.2019 г.²⁵⁹

При проверката на НУРУЖН за съответствие със ЗОС е установено:

а) Неправилно в чл. 14, ал. 4 от НУРУЖН е посочено, че заповедта на кмета за настаняване в общинско жилище се връчва на лицето по реда на Гражданския процесуален кодекс, вместо по реда на Административнопроцесуалния кодекс (АПК).

б) В НУРУЖН не са определени критерии за определяне на цените на жилищата, предназначени за продажба, в несъответствие с чл. 47, ал. 2 от ЗОС.

в) Не е спазена разпоредбата на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС, като в НУРУЖН не са определени условия и ред за учредяване на право на строеж, без търг или конкурс върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица.

г) Съгласно чл. 30, ал. 3 от НУРУЖН, ведомствените жилища могат да бъдат закупени от техните наематели, ако същите са работили непрекъснато на щатна длъжност в общинската администрация за срок не по-малко от пет години и са били наематели на това жилище не по-малко от две години.

Разпоредбата е в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОС, в който не е включено изискване служителите да са наематели на жилището не по-малко от две години.

д) В чл. 6 от НУРУЖН не е разписано, че решенията на комисията се оформят в протокол, в който се посочват мотивите и правното основание за включване или отказ за включване в картотеката. За решенията, заинтересованите лица се уведомяват, съгласно чл. 61 от АПК и същите подлежат на обжалване в 14-дневен срок пред кмета на общината по реда на същия кодекс.

е) Разпоредбата на чл. 8, ал. 1 от НУРУЖН относно издаване на решение на комисията за изваждане на граждани от картотеката, не е допълнена, че решението се съобщава и се обжалва по реда на АПК.

²⁵⁷ ОД № 3.3

²⁵⁸ ОД № 3.4

²⁵⁹ ОД № 3.5

ж) Не е допълнен чл. 9 от НУРУЖН, че въз основа на определената поредност в групите, на картотекираните граждани, комисията изготвя проект на годишен списък на гражданите, за настаняване под наем, които се обявява на определено място в общината.

з) Разпоредбата на чл. 18 от НУРУЖН не е допълнена, че наемните правоотношения се прекратяват поради смърт на лицето, на чието име е издадена настанителната заповед.

и) В раздел VI Административнонаказателни разпоредби на НУРУЖН са предвидени наказания с глоба на лицата, нарушили разпоредбите ѝ и реда за административнонаказателното производство.

Не са спазени чл. 15, ал. 1 вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като цитирания раздел е отменен и е в противоречие със ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

1.4. С Решение № 277/28.11.2018 г. на ОбС, на основание чл. 51, ал. 4 от ЗОС, е приета *Наредба за управление и упражняване на правата на собственост върху общинската част от капитала на търговските дружества (НУПСКТД)*²⁶⁰.

Наредбата определя условията и реда за: образуване, преобразуване и прекратяване на търговски дружества с общинско участие; органите на управление на търговските дружества с общинско участие и правомощията; правила при сключване на договори за дълготрайни материални активи на еднолични търговски дружества с общинско имущество; правомощия на представителите на община Ружинци в търговски дружества, в които общината е акционер или съдружник; състава на органите за управление на търговските дружества с общинско участие; възлагане на управление и контрол на еднолични търговски дружества с общинско участие; определяне възнаграждението на членовете на изпълнителните и контролни органи в едноличните търговски дружества; ред за установяване и внасяне на дивиденди и публични регистри на търговските дружества, за общински предприятия, за юридически лица с нестопанска цел и за граждански дружества, в които участва общината. През одитирания период НУПСКТД не е изменяна и допълвана.

При проверката на НУПСКТД за съответствие със ЗОС е установено:

а) В НУПСКТД не са посочени задължения за оповестяване на тримесечните и годишните финансови отчети по чл. 29 от Закона за публичните предприятия в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

б) Съгласно на чл. 46, ал. 1 от НУПСКТД, управлението на общинските еднолични търговски дружества, без провеждане на конкурс, по решение на ОбС се възлага с договори за управление, сключени от кмета, а в чл. 47, ал. 1 от същата управлението им може да се възлага и след провеждане на конкурс, с което е допусната възможността за възлагане без конкурс. Разпоредбите на чл. 46, ал. 1 и чл. 47, ал. 1 от НУПСКТД са в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от Закона за публичните предприятия (ЗППр), съгласно които всички членове на органите за управление и контрол се избират и назначават след провеждане на конкурс.

в) В чл. 1, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП, обн. ДВ, бр. 40/2020 г.) е регламентирано, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат разпоредбите на Глава осма „Общински публични предприятия“.

Според изискванията на ППЗППр, органите на местното самоуправление определят: съдържанието на общинската политика за участие на Общината в общинските публични предприятия (чл. 66, ал. 1); условията и реда за номиниране на кандидати за членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия (чл. 68); числеността и състава на съветите на директорите и надзорните съвети в общинските публични

²⁶⁰ ОД № 3.6

предприятия, както и броя на независимите членове в тях, при спазване изискванията на Закона за публичните предприятия (чл. 69, ал. 1). В НУПСКТД цитираните изисквания не са спазени.

г) От ОбС не е приета Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия²⁶¹, с което не са изпълнени изискванията на чл. 66, ал. 1 от ППЗППр.

1.5. В Общината през одитирания период не е разработена²⁶² *Стратегия за управление на общинската собственост* за срока на мандата на ОбС, с което не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 8 от ЗОС.

1.6. С Решения № 178/23.02.2021 г. и № 307/18.04.2022 г. на ОбС, на основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС, са приети *Годишна програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2021 г.*²⁶³ и *Годишна програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2022 г.*²⁶⁴ (Програми). Установено е:

а) В Програмите се съдържа изискващата се информация, посочена в чл. 8, ал. 9, т.т. 2-7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) Програмите са приети с Решения на ОбС № 178/23.02.2021 г. и № 307/18.04.2022 г. преди приемането на бюджетите на Общината за 2021 г.^{265,266} и за 2022 г.^{267,268}, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

Съгласно чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, се публикува на интернет страницата на общината. Годишната програмата за 2022 г. е публикувана²⁶⁹ на интернет страницата на Общината, но Годишната програмата за 2021 г. не е публикувана на сайта на Общината²⁷⁰, с което изискването цитираната разпоредба е изпълнено частично.

1.7. По предложения на кмета, от ОбС с Решения №№ 183/23.02.2021 г. и 297/28.02.2022 г. са приети *Годишен план за паша за 2021 г.*²⁷¹ и за 2022 г.²⁷² и *съгласие за предоставяне на мери, пасища и ливади за общо и за индивидуално ползване.*

Със Заповед № РД-25-33/14.03.2022 г. на Областния управител на Област Видин, Решението на ОбС № 297/28.02.2022 г. е върнато за ново разглеждане, поради това, че наемната цена на мери, пасища и ливади не е определена по пазарен механизъм съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, а е упълномощен кметът на Общината да сключи договори за наем по определена от него такса на декар площ. От ОбС е прието ново Решение на ОбС № 311/18.04.2022 г.,²⁷³ с което е одобрена средна наемна цена за отдаване под наем на мери, пасища и ливади от общинския поземлен фонд (ОПФ) от лицензиран оценител. В изпълнение на чл. 37о, ал. 4 от ЗСПЗЗ с годишните планове за двете години са определени задълженията на Общината и на ползвателите за поддържането на мерите, пасищата и ливадите. С решенията на ОбС са приети: годишни планове за паша със списъците с размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване;

²⁶¹ ОД № 3.7

²⁶² ОД № 3.7

²⁶³ ОД № 3.8

²⁶⁴ ОД № 3.9

²⁶⁵ Решение № 175/23.02.2021 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2021 г.

²⁶⁶ ОД № 1, СД № 1, т. 11

²⁶⁷ Решение № 306/18.04.2022 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2022 г.

²⁶⁸ ОД № 1, СД № 1, т. 12

²⁶⁹ [Годишна програма за управление и разпореждане за 2022 г.](#)

²⁷⁰ ОД № 3.7

²⁷¹ ОД № 1, СД № 1, т. 13

²⁷² ОД № 1, СД № 1, т. 14

²⁷³ ОД № 1, СД № 1, т. 14

списък с всички стопани, отглеждащи пасищни животни на територията на населените места в общината; правила за ползване на мерите и пасищата на територията на землищата на община Ружинци за съответната година, съгласно чл. 37о, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

1.8. При проверката на *Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на землищата на община Ружинци за съответната година (Правила)* е установено:

а) Спазени са разпоредбите на чл. 37и, ал. 3 и чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 и ДВ, бр. 14/2015 г.), като Правилата²⁷⁴ и списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за 2021 г.²⁷⁵ и за 2022 г.²⁷⁶, приети с Решения на ОбС №№ 183/23.02.2021 г. и 311/18.04.2022 г., са обявени на интернет страницата на Общината в срок до първи март на съответната година.

б) В Правилата за 2021 г. и за 2022 г., не се съдържа информацията по чл. 37о, ал. 2, т.т. 4²⁷⁷, 7²⁷⁸ и 9²⁷⁹ от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

в) Списъците с всички стопани, отглеждащи пасищни животни на територията на населените места в общината, не са съгласувани с Областната дирекция по безопасност на храните²⁸⁰ гр. Видин, с което не е спазен чл. 37о, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

1.9. В изпълнение на чл. 54а, ал. 1 от ЗОС в Общината е създаден публичен регистър на търговските дружества. В него не се съдържа информация за: данните за търговската регистрация на търговското дружество, в това число за преобразуването и прекратяването му; лицата, които представляват общината в органите за управление и контрол на търговското дружество и възнаграждението на лицата, които представляват общината в тези органи, в несъответствие с чл. 29 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 62 от НУПСКТД.²⁸¹

Съгласно чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП регистрите, предвидени в ЗОС, се водят от упълномощено от кмета на общината длъжностно лице. От кмета не е определено длъжностно лице, което да води публичния регистър на търговските дружества²⁸², в неизпълнение с чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

В приетите от ОбС, Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване под наем и продажба на общински жилища и Наредба за управление и упражняване на правата на собственост върху общинската част от капитала на търговските дружества, са установени несъответствие с изискванията на правната рамка.

От ОбС не е приета Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата му. Приети са от ОбС Годишни програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. На интернет страницата на Общината не е публикувана

²⁷⁴ Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Ружинци за 2021 г. и Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Ружинци за 2022 г.

²⁷⁵ Списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за стопанската 2021 г.

²⁷⁶ Списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за стопанската 2022 г.

²⁷⁷ Прокарите за селскостопански животни до местата за паша и водопоите

²⁷⁸ Частите от мерите, пасищата и ливадите, предназначени за изкуствени пасища, за засяване с подходящи тревни смеси

²⁷⁹ Въвеждане и редуване на парцелно ползване на пасищни комплекси

²⁸⁰ ОД № 3.7

²⁸¹ ОД № 3.7

Годишната програма за 2021 г. Списъците със стопаните, отглеждащи пасищни животни на територията на населените места в Общината, не са съгласувани с Областната дирекция по безопасност на храните гр. Видин.

В публичния регистър на търговските дружества не се съдържа цялата изискваща се информация и не е определено длъжностно лице, което да го води.

2. Управление на имоти общинска собственост

В приход на бюджета на Общината през 2021 г. по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ са постъпили 196 738 лв., като изпълнението им спрямо уточнения план е 74,8 на сто, от които 17 486 лв. от продажби на услуги, стоки и продукция, 49 055 лв. от наеми на имущество и 130 197 лв. от наеми на земя. За първото полугодие на 2022 г. в приход на бюджета са постъпили 129 472 лв. – 56,7 на сто от уточнения план, от които 635 лв. от продажби на услуги, стоки и продукция, 21 306 лв. от наеми на имущество и 107 351 лв. от наеми на земя.²⁸³

2.1. Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг

Редът за отдаване под наем на имоти частна общинска собственост (ЧОС) и публична общинска собственост (ПОС) след проведен търг е определен в чл. 14, ал. 2 и 7 от ЗОС и Глава VII. „Провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс за отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество“ от НРПУРОИ.

За одитирания период, след проведени осем публични търга с явно наддаване, от които седем през 2021 г. и един до 30.06.2022 г., са отдадени под наем осем имота в т.ч. седем ЧОС²⁸⁴ и един ПОС^{285,286} и са сключени осем договора за наем.²⁸⁷

2.1.1. Проверени са осемте тръжни процедури за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ, и НБНЦОНИ и е установено²⁸⁸:

а) Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 70 от НРПУРОИ и чл. 3 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП за общинските имоти се съставят актове за общинска собственост по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

²⁸³ ОД №№ 1.4 и 1.5

²⁸⁴ **1.** Част от имот ЧОС, представляващ – едно помещение от 3,70 кв.м. и част от коридор 8 кв.м. (с обща площ 11,70 кв.м.), в сграда „Бивше общежитие“, находяща се в кв. 20, парцел 312 по плана на с. Ружинци; **2.** Дворно място с площ 1300 кв.м., находящ се в кв. 20, парцел 312 по регулационния план на с. Ружинци; **3.** Двуетажна масивна сграда, находяща се в кв. 19, пл. № 96, парцел IV-по регулационния план на с. Плешивец; **4.** Част от имот ЧОС в кв. 20, парцел 312 по регулационния план на с. Ружинци, представляващ 1 кв.м. площ за поставяне на кафе-апарат; **5.** Част от имот ЧОС в кв. 57, ПИ 1390 по регулационния план на с. Дреновец, представляващ 2 кв.м. площ за поставяне на хладилен автомат-напитки; **6.** Сграда (бивша автобусна спирка) – 36 кв.м., находяща се в кв. 23, парцел IV-936 по регулационния план на с. Дреновец; **7.** Дворно място с площ 1300 кв.м., находящ се в кв. 20, парцел 312 по регулационния план на с. Ружинци.

²⁸⁵ Част от имот ПОС, представляващ – помещение с площ 17,64 кв.м., в административната сграда (кметство Дреновец), находящ се в кв. 80, пл. № 1356, по плана на с. Дреновец

²⁸⁶ ОД № 3.10

²⁸⁷ Договори за наем: №№ 130 от 29.04.2021 г., сключен с „АПТЕКАТА“ ЕООД с месечен наем 35,10 лв.; 12/ 11.02.2021 г., сключен с „АВТОМАГИСТРАЛИ СОФИЯ“ ЕООД, с месечен наем 390 лв.; 13/12.02.2021 г., сключен с „ГБС Инфраструктурно строителство“ АД, с месечен наем 2 700 лв.; 20/ 18.02.2021 г., сключен с ЕТ „Димитър Димитров-СИСИ 83“, с месечен наем 20 лв.; 157/ 20.05.2021 г., сключен с ЕТ „Димитър Димитров-СИСИ 83“, с месечен наем 20 лв.; 175/ 15.06.2021 г., сключен с „АМБУЛАТОРИЯ ЗА ПЪРВИЧНА ДЕНТАЛНА ПОМОЩ – ИНДИВИДУАЛНА ПРАКТИКА – Д-Р ОЛГА ПАПУШЕВА“ ЕООД, с месечен наем 2,65 лв.; 55/ 16.03.2022 г., сключен с физическо лице, с месечен наем 108 лв. и 157/03.05.2022 г., сключен с „АВТОМАГИСТРАЛИ СОФИЯ“ ЕООД, с месечен наем 390 лв.

²⁸⁸ ОД №№ 3.11, 3.12 и 3.13

За имотите са съставени актове за общинска собственост²⁸⁹, в съответствие с цитираните разпоредби.

б) Разпоредбите на чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 4, б. „а“ от ПВ, изискват актовете за общинска собственост да се предоставят за вписване по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър (ЗКИР) в 7-дневен срок от утвърждаването му.

В изпълнение на посочената разпоредба, АЧОС № 458/07.01.2003 г. е вписан в Служба по вписванията гр. Белоградчик. Не са вписани в Служба по вписванията гр. Белоградчик АЧОС №№ 465/22.12.2003 г., 89/05.08.2001 г., 78/17.01.2000 г. и АПОС № 88/ 27.07.2001 г., с което не са спазени чл. 58, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС и чл. 4, б. „а“ от ПВ.

в) Съгласно чл. 59, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), при влизане в сила на кадастрална карта за имотите - общинска собственост, се съставят нови актове за общинска собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за общинска собственост.

Имотите, отдадени под наем, са разположени в границите на урбанизирана територия на селата Ружинци, Плешивец и Дреновец, за които има влезли в сила кадастрални карти, одобрени със заповеди съответно № РД-18-17/26.01.2022 г., № РД-18-149/29.12.2021 г. и № РД-18-16/26.01.2022 г. на директора на Агенцията по геодезия, картография и кадастър (АГКК).

За отдадени под наем имоти не са съставени нови актове за общинска собственост след влизане в сила на кадастралните карти за съответните населени места на чиято територия се намират, в несъответствие с чл. 59, ал. 1 от ЗОС.

г) Имотите не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г.²⁹⁰ и за 2022 г.²⁹¹, в неизпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 5, т. 2 от НРПУРОИ.

д) От ОбС в изпълнение на чл. 14, ал. 7 от ЗОС²⁹² (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 78, ал. 1 от НРПУРОИ са приети решения²⁹³, които съдържат: описание на имотите, вида на процедурата-публичен търг, началната цена, размера на депозита за участие и други специфични изисквания или условия.

е) За шест имота²⁹⁴ началната месечна тръжна наемна цена е определена съгласно Наредбата за базисните наемни цени за отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост (НБНЦОНИ), приета с Решение № 167/27.01.2021 г. на ОбС²⁹⁵. За два имота е установено:

еа) Част от имот ПОС, представляващ – *помещение с площ 17,64 кв.м., в административната сграда , находящ се в кв. 80, пл. № 1356, по плана на с. Дреновец, е*

²⁸⁹ Актове за частна общинска собственост (АЧОС) №№ 465/22.12.2003 г., 89/05.08.2001 г., 78/17.01.2000 г. и 458/07.01.2003 г. и акт за публична общинска собственост (АПОС) № 88/ 27.07.2001 г.

²⁹⁰ Приета с Решение № 178/23.02.2021 г. на ОбС

²⁹¹ Приета с Решение № 307/18.04.2022 г. на ОбС

²⁹² За имот ПОС

²⁹³ Решения на ОбС №№ 180/23.02.2021 г., 149/14.12.2020 г., 141/16.11.2020 г., 164/30.12.2020 г., 194/23.03.2021 г., 204/12.04.2021 г., 231/29.06.2021 г. и 296/28.02.2022 г.

²⁹⁴ **1.** Част от имот ЧОС, представляващ – едно помещение от 3,70 кв.м., и част от коридор 8 кв.м. (с обща площ 11,70 кв.м.), находяща се в кв. 20, парцел 312 по плана на с. Ружинци; **2.** Дворно място с плащ 1300 кв.м., находящ се в кв. 20, парцел 312 по регулационния план на с. Ружинци; **3.** Част от имот ЧОС в кв. 20, парцел 312 по регулационния пран на с. Ружинци, представляващ 1 кв.м. площ за поставяне на кафе-апарат; **4.** Част от имот ЧОС в кв. 57, ПИ 1390 по регулационния пран на с. Дреновец, представляващ 2 кв.м площ за поставяне на хладилен автомат-напитки; **5.** Сграда (бивша автобусна спирка) – 36 кв.м., находяща се в кв. 23, парцела IV-936 по регулационния план на с. Дреновец; **6.** Дворно място с плащ 1300 кв.м., находящ се в кв. 20, парцел 312 по регулационния план на с. Ружинци

²⁹⁵ ОД № 3.3

отдаден под наем за зъболекарски кабинет, за срок до 10 години, след проведен търг с явно наддаване по реда на Глава седма, Раздел II „Публичен търг и публично оповестен конкурс“ от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 4, ал. 1 от НБНЦОНИ, имоти или части от имоти ПОС, могат да се отдават под наем с начална тръжна цена 5,00 лв./кв.м. на месец по ред, определен в НРПУРОИ.

Началната месечна наемна цена за имота е определена по реда чл. 7, ал. 1 от НБНЦОНИ, с наемна цена 0,15 лв./кв.м. на месец, общо в размер на 2,65 лв., вместо 88,20 лв. в неизпълнение на чл. 4, ал. 1 от същата наредба.²⁹⁶ В приход на бюджета на Общината за 2021 г. не е постъпил месечен наем в размер на 85,55 лв.

еб) Имот, представляващ *двуетажна масивна сграда, находяща се в кв. 19, пл. № 96, парцел IV-по регулационния план на с. Плевинец*, е отдаден под наем с намиращото се в него оборудване и обзавеждане за спално помещение.

Началната тръжна цена е определена от ОбС с Решение № 141/16.11.2020 г. общо за сградата, заедно с намиращото се в нея оборудване и обзавеждане в размер на 2 700 лв. За определянето на началната тръжна цена за оборудването и обзавеждането в НБНЦОНИ няма определени базисни наемни цени, поради което не може да се определи каква част от наемната цена е за имота и каква е за оборудване и обзавеждане.

За предаването на имота не е изготвен протокол за предаване на оборудването и обзавеждането. В обяснението на кмета е посочено, какво включва оборудването и обзавеждането на сградата, и че за същото няма определени критерии за определяне на цената му.^{297, 298}

ж) Тръжните процедури в изпълнение на чл. 81, ал. 1 от НРПУРОИ са открити със заповеди на кмета²⁹⁹, съдържащи: описание на имотите; вида на процедурата – публичен търг; начална цена; дата, място и час на провеждане на търга; вид, размер, начин на плащане и срок на внасяне на депозита за участие; размер на таксата за получаване на документацията и начина на заплащането ѝ; време и начин за оглед на имотите и вещите; място и срок за подаване на предложенията; състав на комисията, която да проведе търга; стъпка за наддаване - при търговете с явно наддаване.

Депозитите за участие в търговете са определени в размер на 10 на сто върху първоначално определената цена, съгласно чл. 81, ал. 2 от НРПУРОИ.

Със заповедите са утвърдени и тръжните документи за провеждането на търга, условията за оглед и съставът на комисията по провеждането им.

В чл. 83, ал.ал. 1, 2 и 3 от НРПУРОИ са регламентирани задължителните документи³⁰⁰, които кандидатите трябва да представят за участие в търга.

²⁹⁶ ОД №№ 3.13

²⁹⁷ Трапезен стол - 19 бр., легло с еднолицев матрак с размери 82/190 - 17 бр., ношно шкафче с размери 400/355/410 – 17 бр., трикрилен гардероб – 13 бр. и бюро

²⁹⁸ ОД №№ 3.11 и 3.48

²⁹⁹ Заповеди №№ 167/08.03.2021 г., 4/08.01.2021 г., 6/06.01.2021 г., 5/06.01.2021 г., 261/14.04.2021 г., 316/12.05.2021 г., 748/04.11.2021 г. и 158/24.03.2022 г.

³⁰⁰ Чл. 83, ал.1 Задължителни документи за участие в търга или конкурса са: 1. заявление за участие по образец; 2. документ за съдебна регистрация за юридическите лица, а за физическите лица – копие на документ за самоличност; 3. удостоверение за актуално правно състояние за юридическите лица; 4. нотариално заверено пълномощно за участие в търга или конкурса, когато се участва чрез пълномощник; 5. документ за закупени книжа; 6. документ за внесен депозит за участие в търга или конкурса; 7. декларации по образец; 8. предложение за цена при провеждане на търг с тайно наддаване или конкурс; 9. други документи според обявените условия на процедурата, посочени в документацията; 10. удостоверение от НАП по чл. 87, ал. 6 от ДОПК за липса на данъчни и осигурителни задължения към държавата.

С образците на заявленията за участие в публичните търгове, утвърдени с тръжните документи, е изискано от кандидатите да приложат към заявлението част от документи, изброени в чл. 83, ал.ал.1, 2 и 3 от НРПУРОИ. Не са приложени декларации по образец и удостоверение от НАП по чл. 87, ал. 6 от ДОПК за липса на данъчни и осигурителни задължения към държавата, с което изискването на НРПУРОИ е изпълнено частично.

з) В изпълнение на 81, ал. 1, т. 11 от НРПУРОИ със заповедите на кмета³⁰¹ за откриване на тръжните процедури са назначени и комисиите за провеждането им в състав, председател-юрист, двама члена и един резервен член.

Разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) изисква кметовете на кметства, кметските заместници или определени от тях служители от съответната администрация да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

В неизпълнение на посочената разпоредба, в състава на комисиите, назначени със заповеди на кмета №№ 261/14.04.2021 г., 316/12.05.2021 г. и 748/04.11.2021 г., не е включен кметът на кметство с. Дреновец, а в комисията назначена със Заповед на кмета № 6/06.01.2021 г., не е включен кметския заместник на с. Плешивец.

Съгласно чл. 85, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ, в състава и работата на комисията не могат да участват лица, които са: заинтересовани от резултата на търга или конкурса; свързани лица по смисъла на Търговския закон с участници в търга или конкурса или с членовете на техните управителни и контролни органи. Членовете на комисията и експертите подписват декларация за обстоятелствата по ал. 1 и за не разгласяване на информацията за кандидатите.

От членовете на комисиите, определени да проведат тръжните процедури открити със заповедите на кмета³⁰², не са подписани декларации за конфликт на интереси и за неразгласяване на информацията за кандидатите, в несъответствие с чл. 85, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ.

и) На основание чл. 82, ал. 1 от НРПУРОИ, обявите за провеждане на търговете се публикувани във вестник „Ние“ и вестник „Видин“, най-малко 15 дни и не по-късно от 30 дни преди крайния срок за подаване заявленията за участие на условията на търга по отношение на имота, началната цена, специалните изисквания към участниците и срока за подаване на заявленията за участие. Обявите за проведените търгове са публикувани във вестник „Ние“ и вестник „Видин“ 15 дни преди крайния срок за подаване на документи, с което цитираната разпоредба е спазена.

к) Изискването на чл. 86 от НРПУРОИ, търговете да се провеждат, ако са се явили най-малко трима членове от назначените комисии и правоспособен юрист, е спазено.

л) За участие във всеки търг са подадени по едно заявление от един кандидат, поради което същите са проведени в определения ден и час съгласно заповедите на кмета.

Към заявленията³⁰³ на кандидатите за участието в търговете са приложени изискващите се документи, утвърдени от кмета с тръжните документи.

³⁰¹ Заповеди на кмета №№ 167/08.03.2021 г., 4/08.01.2021 г., 6/06.01.2021 г., 5/06.01.2021 г., 261/14.04.2021 г., 316/12.05.2021 г., 748/04.11.2021 г. и 158/24.03.2022 г.

³⁰² Заповеди на кмета №№ 167/08.03.2021 г., 4/08.01.2021 г., 6/06.01.2021 г., 5/06.01.2021 г., 261/14.04.2021 г., 316/12.05.2021 г., 748/04.11.2021 г. и 158/24.03.2022 г.

³⁰³ Заявления №№ 1181/02.04.2021 г., 246/26.01.2021 г., 213/21.01.2021 г., 244/26.01.2021 г., 1508/05.05.2021 г., 1889/08.06.2021 г., 3864/23.11.2021 г. и 863/12.04.2022 г.

В изпълнение на чл. 100, ал. 2 от НРПУРОИ, единственият кандидат за участие във всеки търг е обявяван за спечелил търга по предложена от него цена, която е равна на обявената начална тръжна цена.

От комисиите са съставени протоколи от проведените търгове, подписани от всички членове и са предадени на кмета, в съответствие с чл. 103 от НРПУРОИ.

м) В изпълнение на чл. 104, ал. 1 от НРПУРОИ, въз основа на резултатите от търговете от кмета са издадени заповеди³⁰⁴ за обявяване на лицата, спечелили търговете и условията за плащане.

Шест заповеди³⁰⁵ на кмета са съобщени, като са изпратени с писма или са предадени лично срещу разписки в тридневен срок от издаването им на участниците, класирани на първо и второ място, съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Заповедите са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила, в неизпълнение на чл. 84, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

На одитния екип не е предоставен документ за съобщаването на Заповед № 273/21.04.2021 г. на кмета, на лицето спечелило търга, поради което не може да се определи спазени ли са сроковете за връчването ѝ по АПК. Заповед № 827/06.12.2021 г. на кмета е съобщена на 14.03.2021 г. на лицето спечелило търга, 98 дни след издаването ѝ, в неизпълнение на чл. 61, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

н) Съгласно чл. 16 от НРПУРОИ, след влизането в сила на решението на ОбС, съответно на заповедта на кмета, бъдещият наемател е длъжен да внесе депозитна вноска в размер на определената месечна наемна цена. Всеки наемател е длъжен да поддържа по време на целия срок на договора такава сума, че тя да покрива минимум един месечен наем.

След влизането в сила на заповедите³⁰⁶ на кмета за обявяване на лицата, спечелили търговете и условията за плащане, от бъдещите наематели не са внесени депозитни вноски в размер на определената месечна наемна цена, в неизпълнение на чл. 16 от НРПУРОИ.

о) В изпълнение на чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.), въз основа на резултатите от търговете с лицата, спечелили търговете, са сключени договори³⁰⁷ за наем.

Договори за наем № 130/29.04.2021 г., № 13/2021 г., № 20/18.02.2021 г. и № 175/15.06.2021 г. в изпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС, чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 113, ал. 4 от НРПУРОИ са вписани в Службата по вписванията гр. Белоградчик. Договори за наем № 55/16.03.2022 г., сключен за пет години и № 157/03.05.2022 г., сключен за две години, не са вписани в Службата по вписванията гр. Белоградчик, в неизпълнение на посочените разпоредби.

³⁰⁴ Заповеди на кмета №№ 273/21.04.2021 г., 61/03.02.2021 г., 62/03.02.2021 г., 60/03.02.2021 г., 315/12.05.2021 г., 386/14.06.2021 г., 827/06.12.2021 г. и 216/26.04.2022 г.

³⁰⁵ Заповеди: № 61/03.02.2021 г, връчена на 05.01.2021 г. лично срещу подпис; № 62/03.02.2021 г., изпратена с писмо с изх. № 330/03.02.2021 г. и получена на 05.02.2021 г. съгласно обратна разписка; № 60/03.02.2021 г. изпратена с писмо изх. № 327/03.02.2021 г. и получена на 09.02.2021 г. съгласно обратна разписка; № 315/12.05.2021 г., връчена на 13.05.2021 г. лично срещу подпис; 386/14.06.2021 г., връчена на 15.06.2021 г., лично срещу подпис; 216/26.04.2022 г., връчена на 28.04.2022 г., лично срещу подпис.

³⁰⁶ Заповеди на кмета №№ 273/21.04.2021 г., 61/03.02.2021 г., 62/03.02.2021 г., 60/03.02.2021 г., 315/12.05.2021 г., 386/14.06.2021 г., 827/06.12.2021 г. и 216/26.04.2022 г.

³⁰⁷ Договори: № 130/29.04.2021 г. с „АПТЕКАТА“ ЕООД, за три години; № 12/11.02.2021 г. с „Автомобилисти София“ ЕООД, за една година; № 13/12.02.2021 г. с „ГБС Инфраструктурно строителство“ АД за три години; № 20/18.02.2021 г. с ЕТ „Димитър Димитров – СИСИ 83“, за три години; № 157/20.05.2021 г. с ЕТ „Димитър Димитров – СИСИ 83“, за една година; № 175/ 5.06.2021 г. с „АМБУЛАТОРИЯ ЗА ПЪРВИЧНА ДЕНТАЛНА ПОМОЩ – ИНДИВИДУАЛНА ПРАКТИКА –Д.Р ОЛГА ПАПУШУВА“ ЕООД, за пет години; № 55/ 16.03.2023 г. с физическо лице, за пет години; № 157/03.05.2022 г. с „АВТОМАГИСТРАЛИ СОФИЯ“ ЕООД, за две години

п) Съгласно чл. 113, ал. 1 от НРПУРОИ³⁰⁸, сключването на договора за наем се извършва в седемдневен срок от влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата спечелили търговете, цената и условията на плащане.

Осемте договора са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, цената и условията на плащане, в несъответствие с чл.113, ал. 1 от НРПУРОИ и заповедите на кмета. Договорите са сключени за срок до 10 г., в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС за имоти ЧОС, чл. 14, ал. 7 от ЗОС за имоти ПОС и чл. 11, ал 3 от НРПУРОИ.

р) За предаването на имотите на наемателите по договори №№ 12/11.02.2021 г., 175/ 15.06.2021 г., 55/16.03.2022 г. и 157/03.05.2022 г., са съставени приемо-предавателни протоколи от същата дата в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП. Имотите по четири договора³⁰⁹ не са предадени с приемо-предавателни протоколи, в неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

с) Съгласно чл. 112, ал. 1 от НРПУРОИ, плащането на първата месечна наемна вноска се извършва в 7-дневен срок от сключването на договора за отдаване под наем.

По договор № 157/ 20.05.2021 г., сключен с ЕТ „Димитър Димитров – СИСИ 83“, заплащането на достигнатата на търга цена е извършено с ПКО № 54/25.05.2021 г. в регламентирания седемдневен срок от сключването му.

Достигнатите на търговете цени по пет договора: № 130/29.04.2021 г., № 13/ 12.02.2021 г., № 20/18.02.2021 г., № 175/15.06.2021 г. и № 55/16.03.2023 г. са заплатени след изтичане на 7-дневния срок от сключването им. По договори №№ 12/11.02.2021 г. и 157/03.05.2022 г., сключени с „Автомобилисти София“ ЕООД, цените не са заплатени, в неизпълнение на чл. 112, ал. 1 от НРПУРОИ.

т) От наемателите по шест³¹⁰ договора, месечните наемни вноски са заплатени след договорените срокове.

При забавено плащане на наемната цена, в договорите са предвидени неустойки в размер на 0,1 на сто върху размера на месечния наем за всеки просрочен ден.³¹¹

За неспазване на договорените срокове за заплащане на месечната наемна цена по шестте договора от общинската администрация са начислени неустойки за забавено плащане, платени от наемателите.

у) По договори №№ 12/11.02.2021 г. и 157/03.05.2022 г., сключени с „Автомобилисти София“ ЕООД, дължимият наем е съответно 4 680,04 лв. и 780 лв.³¹²

Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок, наемните правоотношения се прекратяват.

В чл. 19, ал. 3 от договор № 12/11.02.2021 г., и чл. 15, ал. 4 от договор № 157/ 20.05.2021 г. е определено, че същите могат да се прекратят едностранно без предизвестие

³⁰⁸ ОД №№ 3.14-3-21

³⁰⁹ Договори: №№ 130/29.04.2021 г. с „АПТЕКАТА“ ЕООД, № 13/12.02.2021 г. с „ГБС Инфраструктурно строителство“ АД, 20/18.02.2021 г. с ЕТ „Димитър Димитров – СИСИ 83“ и 157/ 20.05.2021 г. с ЕТ „Димитър Димитров – СИСИ 83“

³¹⁰ Договори: № 130/29.04.2021 г. с „АПТЕКАТА“ ЕООД; № 13/12.02.2021 г. с „ГБС Инфраструктурно строителство“ АД; № 20/18.02.2021 г. с ЕТ „Димитър Димитров – СИСИ 83“; № 157/20.05.2021 г. с ЕТ „Димитър Димитров – СИСИ 83“; № 175/15.06.2021 г. с „АМБУЛАТОРИЯ ЗА ПЪРВИЧНА ДЕНТАЛНА ПОМОЩ – ИНДИВИДУАЛНА ПРАКТИКА –Д.Р ОЛГА ПАПУШУВА“ ЕООД; № 55/16.03.2023 г. с физическо лице.

³¹¹ ОД №№ 3.22, 3.24, 3.25, 3.26, 3.27 и 3.28

³¹² ОД №№ 3.23 и 3.29

при неплащане на наемната вноска в срока, определен в тях. От общинската администрация не са предприети действия за прекратяването им, въпреки наличие на основание, в несъответствие с цитираната разпоредба от ЗОС и договорените клаузи.

Договор № 55/16.03.2022 г., сключен с физическо лице, е прекратен с Анекс № 148/26.04.2022 г. на основание чл. 18, ал. 2 от същия, по взаимно съгласие между страните.

Управленските решения и действия във връзка с отдаването под наем на осем имота общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване са в несъответствие с правната рамка, като: четири АОС не са вписани в Службата по вписванията гр. Белградчик; за отдадените под наем имоти не са съставени нови актове за общинска собственост след влизане в сила на кадастралните карти за съответните населени места на чиято територия се намират; имотите не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.; за участие в търговете не са изискани от кандидатите да предоставят всички определени в НРПУРОИ задължителни документи; в състава на четири комисии, назначени да проведат търговете не са включени кметът на кметството или кметския наместник на съответното населено място, на чиято територия се намира имат имотите или определен от тях служител; от членовете на комисиите определени да проведат търговете не са подписани декларации за конфликт на интереси и за неразгласяване на информация за кандидатите; заповедите на кмета за определяне на лицата спечелили търговете, цената и условията на плащане са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила; от наемателите не са внесени депозитни вноски в размер на определената месечна наемна цена; два договора не са вписани в Службата по вписванията гр. Белградчик; договорите са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата спечелили търговете, цената и условията на плащане; за фактическото предаване на имотите по четири договора не са съставени приемо-предавателни протоколи; достигнатите на търговете цени по пет договора са заплатени след изтичането на 7-дневния срок от сключването им; по два договора не са заплатени достигнати на търговете цени, не е извършено заплащане на месечните наемни цени и не са предприети действия от общинската администрация за прекратяване им.

2.2. Отдаване под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности

През одитирания период без публичен търг или конкурс за здравни дейности са отдадени под наем помещения от три общински имота, в т.ч. два имота ЧОС³¹³ по реда на чл. 14, ал.ал. 1, 2 и 6 от ЗОС и един имот ПОС³¹⁴ по реда на чл. 14, ал. 7, вр. чл. 102, ал.ал. 3 и 4 от ЗЛЗ. Сключени са седем³¹⁵ договора за наем, с обща месечна наемна цена 213,50 лв.³¹⁶

³¹³ Имоти ЧОС: 1. Здравната служба, находяща се в кв. 79 УПИ VIII-593 по плана на с. Дреновец, ул. „Божур“ № 6; 2. Здравната служба, находяща се в кв. 20, парцел 312 по плана с. Ружинци, ул. „Георги Димитров“ № 17

³¹⁴ Имоти ПОС Здравната служба, находяща се в ПИ 122 по плана на с. Дражинци, ул. „Георги Димитров“ № 21а

³¹⁵ Договори за наем: 1. № 241/30.12.2021 г., сключен с „АПДП-ИП д-р Венцислав Борисов“ ЕООД, с. Дреновец-зъболекарски кабинет; 2. № 243/30.12.2021 г., сключен с „АПМП-ИП д-р Благой Славчев“ ЕООД, с. Ружинци-лекарски кабинет; 3. № 244/30.12.2021 г., сключен с „АПМП-ИП д-р Благой Славчев“ ЕООД, с. Дражинци-лекарски кабинет; 4. № 246/30.12.2021 г., сключен с „АПМП-ГП – Споко“ ООД, с. Ружинци-лекарски кабинет; 5. Договор № 242/30.12.2021 г., сключен с „АПДП-ИП д-р Венцислав Борисов“ ЕООД, с. Ружинци-зъболекарски кабинет; 6. № 6/07.01.2022 г., сключен с „АПДП-ИП д-р Н. Петкова Борисова“ ЕООД, с. Дреновец-лекарски кабинет; 7. № 245/30.12.2021 г., сключен с „АПДП-ИП д-р О. Емилова Папушева“ ЕООД, с. Ружинци-зъболекарски кабинет

³¹⁶ ОД № 3.30

Проверени са седемте договора за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ, НБНЦОНИ и договорените клаузите, и е установено³¹⁷:

а) За имотите са съставени актове³¹⁸ за общинска собственост по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) Съгласно чл. 59, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), при влизане в сила на кадастрална карта за имотите - общинска собственост, се съставят нови актове за общинска собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за общинска собственост.

След влизане в сила на кадастралните карти за урбанизираната територия на с. Ружинци, с. Дражинци и с. Дреновец, одобрени със заповеди на изпълнителния директор на АГКК³¹⁹, за имотите не са съставени нови актове за общинска собственост, в неизпълнение на цитираната разпоредба.

в) Разпоредбите на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ бр. 101/2004 г.) и чл. 4, б. „а“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 5/2001 г.), изискват актовете за общинска собственост да се предоставят за вписване по реда на ЗКИР в 7-дневен срок от утвърждаването им.

В Службата по вписванията гр. Белоградчик, е вписан АПОС № 493/ 04.12.2006 г. и не са вписани АЧОС № 67/13.02.1999 г. и АЧОС № 465/22.12.2003 г., с което цитираната разпоредба е изпълнена частично.

г) Имотите не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 и за 2022 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 5, т. 2 от НРПУРОИ.

д) Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ бр. 15/ 2011 г.), и чл. 14, ал. 1, т. 4 от НРПУРОИ, имотите се отдават под наем след решение на Общинския съвет.

От ОбС не са приети решения за отдаването под наем на имотите без търг или конкурс за здравни дейности, в нарушение на посочените разпоредби.

е) Със Заповед № 898/31.12.2021 г. на кмета са определени наемателите и месечните наемни цени на помещенията и находящото се в тях обзавеждане/оборудване. Наемната цена на помещенията е определена съгласно чл. 7, ал. 2 от НБНЦОНИ и чл. 10, т. 3 от НРПУРОИ на Община Ружинци. Обзавеждането/оборудването в помещенията е отдадено под наем, като в заповедта на кмета не е определена наемна цена, поради липса на методика в НБНЦОНИ.

ж) Сключени са седем договора за отдаване под наем на помещения за здравни нужди със срок от една година.³²⁰

з) Съгласно чл. 16 от НРПУРОИ, след влизането в сила на решението на ОбС, съответно на заповедта на кмета, бъдещият наемател е длъжен да внесе депозитна вноска в размер на определената месечна наемна цена. Всеки наемател е длъжен да поддържа по време на целия срок на договора такава сума, че тя да покрива минимум един месечен наем.

От наемателите по седемте договора не са внесени депозитни вноски в размер на определената месечна наемна цена на имота след влизане в сила на заповедта на кмета за отдаване на имота под наем, в несъответствие с цитираната разпоредба.

³¹⁷ ОД №№ 3.31 и 3.32

³¹⁸ АЧОС № 10/67/13.02.1999 г.; АЧОС № 465/22.12.2003 г.; АПОС № 493/04.12.2006 г.

³¹⁹ Заповеди № КККР РД-18-17/26.01.2022 г. за с. Ружинци; № КККР РД-18-16/26.01.2022 г. за с. Дреновец; № КККР РД-18-15/26.01.2022 г. за с. Дражинци

³²⁰ ОД №№ 3.33-3.39

и) За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 2 от договорите³²¹.

к) Съгласно чл.чл. 14 и 15 от договорите за наем³²², наемателят заплаща на наемодателя месечен наем, платим до 5-то число на текущия месец в брой на касата на наемодателя, като при забавено плащане на наемната цена, наемателят дължи неустойка в размер на 0,1 на сто върху размера на месечния наем за всеки просрочен ден.

ка) По три договора №№ 241/30.12.2021 г., 242/30.12.2021 г. и 246/30.12.2021 г. от наемателите е извършено предплащане на наемната цена съответно за шест и дванадесет месеца.

кб) От наемателя по два договора №№ 243/30.12.2021 г. и 244/30.12.2021 г., е извършено еднократно плащане на наемната цена за осем месеца в размер на 152 лв. и лихва за забавено плащане - 19,04 лв., платени с приходен ордер (ПО) № 114/19.08.2022 г. По договор № 245/30.12.2021 г., наемната цена е платена за четири месеца³²³ с ПО № 51/12.04.2022 г. на стойност 231,44 лв. По договор № 6/07.01.2022 г., към 30.06.2022 г. дължимият наем в размер на 180 лв. не е заплатен.

Извършено е плащане с ПО № 111/17.08.2022 г., на дължимия наем за осем месеца в размер на 240 лв. и лихва за забавено плащане - 28,08 лв.

л) От общинската администрация са предприети действия за събирането на задълженията по четири договора №№ 243/30.12.2021 г., 244/30.12.2021 г., 245/30.12.2021 г. и 6/07.01.2022 г., като са изпратени писма³²⁴ с обратни разписки до наемателите.

Договорите не са прекратени поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системно неплащане в срок, в несъответствие с чл. 15, ал. 1 от ЗОС и чл. 18, ал. 3 от договорните клаузи.

Отдаването под наем на нежилищни общински имоти за здравни дейности без провеждане на търг или конкурс е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: не са съставени нови актове за общинска собственост на имотите след влизането в сила на кадастралната карта за урбанизираната територия на селищата от община Ружинци; отдадените под наем имоти не са включени в програмите за управление и разпореждане с общинско имущество за двете години; от ОбС не са приети решения за отдаване на имотите под наем без търг или конкурс за здравни дейности; за отдаването под наем на вещи общинска собственост не са определени наемни цени; не са подписани приемо-предавателни протоколи за предаването на имотите на наемателите; четири договора не са прекратени поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или системното ѝ неплащане в срок.

2.3. Отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване – полски пътища

За одитирания период, без процедури на публичен търг или конкурс, по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ са отдадени под наем 3 105,02 дка с НТП – полски пътища, с обща наемна

³²¹ ОД №№ 3.33-3.39

³²² ОД №№ 3.33-3.39

³²³ Месеци: януари, февруари, март и април на 2022 г.

³²⁴ Писма изх. №№ 2163/11.08.2022 г. за договор № 245/30.12.2021 г., 2165/11.08.2022 г. за договори № 243 и 244 от 30.12.2021 г. и 2166/11.08.2022 г. за договор № 6/07.01.2022 г.

цена 126 877,59 лв., за които са сключени 62 едногодишни договора за наем за стопанската 2020/2021 г. и 69 договора за наем за стопанската 2021/2022 г.³²⁵

Проверени са процедурите за отдаването под наем на имоти с НТП – полски пътища по 12 сключени договори³²⁶ за наем с обща годишна наемна цена 52 297,75 лв., за съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорите, и е установено³²⁷:

а) Подадени са искания³²⁸ от директора на Областна дирекция „Земеделие“ гр. Видин до председателя на ОбС за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена равна на средно годишно рентно плащане за съответното землище, с приложени заверени копия на заявления от ползватели, в съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) и чл. 75б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ.

б) С решения³²⁹ на ОбС, на кмета е възложено да сключи договори за отдаване под наем на полските пътища, по определените от Областна дирекция „Земеделие“ - гр. Видин цени за землищата, находящи се на територията на Община Ружинци, в съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

в) Съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ в 7-дневен срок от влизането в сила на решението, кметът издава заповед, която се публикува на интернет страницата на общината. За двете години от кмета не са издадени заповеди за отдаване под наем на имотите по цена, равна на средно годишното рентно плащане за землището, в 7-дневен срок от влизането в сила на решенията на ОбС, с което цитираната разпоредба не е спазена.

г) В чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ е регламентирано, че въз основа на заповедта, ползвателите внасят наемната цена по банкова сметка на общината в едномесечен срок от издаването ѝ. По всички договори сумата е заплатена³³⁰ от ползвателите, но не може да се определи дали е спазен едномесечният срок от издаване на заповедта на кмета, т.к. същата не е издадена.

³²⁵ ОД № 3.40

³²⁶ Договори: **1.** № 47/07.04.2021 г. със „Златия Агро ЕООД, на стойност 697,25 лв., за 17,006 дка в землището на с. Дражинци, за стопанската 2020 г./2021 г.; **2.** № 59а/13.04.2021 г. с ФЛ, на стойност 292,71 лв., за 7,911 дка в землището на с. Тополовец, за стопанската 2020 г./2021 г.; **3.** № 78/14.04.2021 г. с „Алексия 2002“ ЕООД, на стойност 900,87 лв., за 23,707 дка в землището на с. Дреновец, за стопанската 2020 г./2021 г.; **4.** № 30/02.03.2022 г. със „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 3 496,64 лв., за 76,014 дка в землището на с. Бело поле, за стопанската 2020 г./2021 г.; **5.** № 78/18.03.2022г, с ЕТ „Силвия Зорова“, на стойност 519,73 лв., за 16,677 дка в землището на с. Тополовец за стопанската 2020 г./2021 г.; **6.** № 154/03.05.2022г., с ФЛ, на стойност 202,31 лв., за 5,324 дка в землището на с. Дреновец за стопанската 2020 г./2021 г.; **7.** № 33/02.03.2022г. със „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 11 022,28 лв., за 290,06 дка в землището на с. Дреновец за стопанската 2021 г./2022 г.; **8.** № 40/07.04.2021 г. със „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 10 421,99 лв., за 274,963 дка в землището на с. Дреновец за стопанската 2020 г./2021 г.; **9.** № 135/27.04.2021 г. с ЕТ „Йордан Величков Влади“ ЕООД, на стойност 6 995,16 лв., за 158,981 дка в землището на с. Бело поле за стопанската 2020 г./2021 г.; **10.** № 111/28.03.2022 г. с ЕТ Йордан Величков - Влади“, на стойност 6 940,94 лв., за 150,890 дка в землището на с. Бело поле за стопанската 2021 г./2022 г.; **11.** № 38/02.03.2022 г. със „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 5 544,25 лв., за 113,148 дка в землището на с. Черно поле за стопанската 2021 г./2022 г.; **12.** № 46/07.04.2021 г. със „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 5 263,62 лв., за 111,992 дка в землището на с. Черно поле за стопанската 2020 г./2021 г. Обща годишна наемна цена: 52 297,75 лв.

³²⁷ ОД № 3.41

³²⁸ Искания: **1.** Изх. № РД-12-02-516/12.03.2021 г. и вх. № 556/24.03.2021г. за 2020/2021 г. за землището на с. Дражинци, с. Черно поле, с. Бело поле; **2.** Изх. № РД-12-02-483/05.03.2021 г. и вх. № 532/09.03.2021 г. за 2020/2021 г. за землището на с. Тополовец, с. Дреновец; **3.** Изх. № РД-12-02-240/04.02.2022 г. и вх. № 845/09.02.2021 г. за 2021/2022 г. за землището на с. Бело поле, с. Тополовец, с. Дреновец; **4.** Изх. № РД-12-02-190/28.01.2022 г. и вх. № 330/01.02.2022 г. за стопанската 2021 г./2022 г. за землището на с. Черно поле.

³²⁹ Решения: №№ 198/23.03.2021 г., 205/12.04.2021 г., 285/11.02.2022 г. и 290/11.02.2022 г.

³³⁰ Договори: № 47/07.04.2021 г. със „Златия Агро ЕООД на стойност 697,25 лв., платено с ПН от 06.04.2021 г. 496,16 лв. и ПН от 07.04.2021 г. за 201,09 лв.; № 59/13.04.2021 г. с ФЛ, на стойност 292,71 лв., платено с ПН от 13.04.2021 г.; № 78/14.04.2021 г. с „Алексия 2002“ ЕООД, на стойност 900,87 лв, платено с ПН от 08.04.2021 г.;

д) На основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, с ползвателите са сключени едногодишни договори за наем след заплащане на наемната цена за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г., с изключение на един договор. Заплащането на наемната цена по договор № 135/27.04.2021 г., сключен с ЕТ „Йордан Величков-Влади“, е извършено с платежно нареждане от 07.05.2021 г. след сключването му в неизпълнение на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

При отдаването под наем на имоти - общинска собственост с НТП - полски пътища без проведен търг или конкурс е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка като: за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. не са издадени заповеди от кмета за сключване на едногодишни договори за наем и един договор е сключен преди заплащането на наемната цена.

3. Придобиване на имоти

За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., от Общината са придобити два³³¹ имота чрез правна сделка, на основание чл. 34, ал. 2 от ЗОС, за които са сключени два договора³³² на обща стойност 46 340 лв.³³³

Проверени са процедурите по придобиването на двата имота и сключените договори за съответствие с разпоредбите на ЗОС, НРПУРОИ, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, ПВ, и е установено³³⁴:

а) Имотите не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 4 от ЗОС и чл. 4, ал. 5, т. 4 от НРПУРОИ.

б) За придобиването на имотите са приети Решения № 282/17.01.2022 г. и № 267/26.11.2021 г. от ОбС, с които кметът е упълномощен да сключи договори за покупко-продажба и същите да бъдат вписани по разпореждане на съдия по вписванията по местонахождение на имота.

в) За имотите, обект на покупко-продажба, са изготвени експертни оценки от лицензиран пазарен оценител и данъчни оценки.

г) Съгласно чл. 24, ал. 1 от НРПУРОИ при придобиване на имущества, включително и на идеални части от имущество, на основание покупка, замяна или делба, същото трябва да бъде освободено от ипотека и други вещни тежести.

№ 30/02.03.2022 г. със „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 3496,64 лв., платено с ПН от 01.08.2021 г.; № 78/18.03.2022 г. с ЕТ „Силвия Зорова“, на стойност 519,73 лв., платено с ПН от 09.03.2021 г.; № 154/03.05.2022 г., с ФЛ, на стойност 202,31 лв., платено с ПН от 21.04.2022 г.; № 33/02.03.2022 г., със „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 11 022,28 лв., платено с ПН от 01.03.2022 г.; № 40/07.04.2021 г., със „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 10 421,99 лв., платено с ПН от 06.04.2021 г.; № 135/27.04.2021 г., с ЕТ „Йордан Величков-Влади“, на стойност 6 995,16 лв., платено с ПН от 07.05.2021 г.; № 111/28.03.2022 г., с ЕТ „Йордан Величков-Влади“, на стойност 6 940,94 лв., платено с ПН от 24.03.2022 г.; № 38/02.03.2022 г. със „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 5 544,25 лв., платено с ПН от 01.03.2022 г.; № 46/07.04.2021 г. със „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 5 263,62 лв., платено с ПН от 06.04.2021 г. за 3 641,73 лв. и ПН от 07.04.2021 г. за 1 621,89 лв.

³³¹ 1. Поземлен имот с идентификатор № 56753.501.107, с. Плешивец, ул. „Първа“ № 26, с площ от 4221 кв.м., с построените в него сграда с идентификатор № 56753.501.107.1 с площ от 436 кв.м. на три етажа и Сграда с идентификатор № 56753.501.107.2 с площ от 17 кв.м. на един етаж; 2. Дворно място с площ 2 970 кв. м., УПИ-П, кв. 135 по плана на с. Дреновец, заедно с изградения в него „Метален навес без изградени преградни или външни стени“ с площ 611 кв.м.

³³² Договори за покупко-продажба № 175/15.03.2022 г. с „КАСТРО“ ЕООД и № 174/30.12.2021 г. с „ТОПЛИВО“ АД

³³³ ОД № 3.42

³³⁴ ОД № 3.43

В изпълнение на цитираната разпоредба, при придобиване на имота³³⁵ в с. Дреновец е предоставено Удостоверение за вписвания, отбелязвания и заличавания на имот, изх. № 364/13.12.2021 г.³³⁶ За придобиването на имота³³⁷ в с. Плешивец от общинската администрация не е изискан от службата по вписванията по местонахождение на имота документ, удостоверяващ наличието/липсата на тежести и права върху имота, в неизпълнение на чл. 24, ал. 1 от НРПУРОИ и чл.чл. 44 и 47 от ПВ (ред. ДВ, бр. 2/2021 г. и ДВ, бр. 92/2014 г.).

д) От кмета в изпълнение на чл. 34, ал.ал 2 и 7 от ЗОС и Решения № 282/17.01.2022 г. и № 267/26.11.2021 г. на ОБС, са сключени два договора за покупко-продажба № 175/15.03.2022 г. с „КАСТРО“ ЕООД и № 174/30.12.2021 г. с „Топливо“ АД, вписани в Служба по вписванията гр. Белоградчик. Плащанията³³⁸ по двата договора са извършени преди подписването им. За удостоверяване на състоянието на имотите към момента на покупката са подписани приемо-предавателни протоколи от 15.03.2021 г. с „КАСТРО“ ЕООД и от 30.12.2021 г. с „Топливо“ АД.

е) Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 69 от НРПУРОИ, за общинските имоти се съставят актове за общинска собственост по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

За придобитите имоти до 30.06.2022 г. не са съставени актове за общинска собственост, в неизпълнение на цитираните разпоредби.

След одитирания период са съставени АЧОС № 3572/31.10.2022 г. за поземлен имот с идентификатор № 56753.501.107, с. Плешивец и договор за покупко-продажба № 175/15.03.2022 г. и АЧОС № 3575/06.12.2022 г. за дворно място с площ 2 970 кв.м., УПИ-II, кв. 135 по плана на с. Дреновец и договор за покупко-продажба № 174/30.12.2021 г., вписани в Службата по вписванията гр. Белоградчик. В Главния регистър за имоти частна общинска собственост на Общината не са вписани двата акта.

При придобиването на общинска собственост чрез покупка на два недвижими имота е установено частично несъответствие с правната рамка: имотите не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за двете години; при придобиването на един имот не е предоставен документ, удостоверяващ наличието/липсата на тежести и права върху него; след придобиването за имотите не са съставени актове за общинска собственост, които са съставени след одитирания период и не са вписани в Главния регистър на имоти частна общинска собственост.

4. Разпореждане с общинска собственост

Общината се разпорежда с имоти и вещи - частна общинска собственост чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон.

За одитирания период са извършени две разпоредителни сделки с имоти общинска собственост на обща стойност 34 720 лв., от които една на стойност 34 530 лв. след проведен

³³⁵ Дворно място с площ 2 970 кв. м., УПИ-II, кв. 135 по плана на с. Дреновец, заедно с изградения в него „Метален навес без изградени преградни или външни стени“ с площ 611 кв.м.

³³⁶ За имота не са открити данни за вписвания, отбелязвания и заличавания в базата на имотния регистър

³³⁷ Поземлен имот с идентификатор № 56753.501.107, с. Плешивец, ул. „Първа“ № 26, с площ от 4221 кв.м., с построените в него сграда с идентификатор № 56753.501.107.1 с площ от 436 кв.м. на три етажа и Сграда с идентификатор № 56753.501.107.2 с площ от 17 кв.м. на един етаж

³³⁸ 1. ПН от 14.03.2022 г. за 20 000 лв. по договор № 175/ 15.03.2022 г.; 2. ПН от 30.12.2021 г. за 10 496,68 лв. и ПН от 30.12.2021 г. за 15 843,32 лв. по договор № 174/ 30.12.2021 г.

публичен търг и една без провеждане търг, на стойност 190 лв. Извършена е една продажба на товарен автомобил на стойност 4 500 лв.³³⁹

В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) в Общината е създаден публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост³⁴⁰. В регистъра не са вписани данни за³⁴¹: пазарната оценка и данъчната оценка на имотите или вещните права; оценката, определена от ОбС; крайната цена на сделката; начинът на разпореждане - чрез публичен търг, публично оповестен конкурс или решение на ОбС и насрещната страна по сделката, в несъответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС и чл. 43 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, регистрите, предвидени в ЗОС, се водят от упълномощено от кмета на общината длъжностно лице (длъжностни лица).

От кмета не е определено длъжностно лице, което да води публичния регистър за разпоредителните сделки, в изпълнение на цитираната наредба.

4.1. Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг

Извършена е проверка на решенията и действията при продажбата на един имот – ЧОС, за който е сключен договор № 187/04.08.2021 г. с „АТРЕКС“ ООД след проведен публичен търг с явно наддаване, за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ. Установено е³⁴²:

а) Извършена е продажба на УПИ – 724, кв.18, представляващ: двор с площ от 1620 кв.м., в едно с построените в него едноетажна масивна сграда с площ от 208 кв.м., едноетажна масивна сграда с площ от 147 кв.м. и навес от стоманобетонени елементи с площ от 144 кв.м., по регулационния план на с. Ружинци.

б) За имота е съставен АЧОС № 3369/16.02.2018 г., вписан в Службата по вписванията гр. Белоградчик на основание чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 40 от НРПУРОИ.

в) Съгласно чл. 59, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) при влизане в сила на кадастрална карта за имотите - общинска собственост, се съставят нови актове за общинска собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за общинска собственост.

За урбанизирана територия на с. Ружинци има влязла в сила кадастрална карта и кадастрални регистри, одобрени със Заповед № РД-18-17/26.01.2022 г. на изпълнителния директор на АГКК. Във връзка с одобрената кадастрална карта за имота обект на разпоредителната сделка, не е съставен нов акт за общинска собственост, в несъответствие с чл. 59, ал. 1 от ЗОС.

г) Имотът не е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 5, т. 2 от НРПУРОИ.

д) Разпоредителната сделка с имота е извършена чрез продажба след проведен публичен търг, съгласно чл. 34, ал. 4 и чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.) и чл. 37, ал. 3, т. 1 от НРПУРОИ.

е) Търгът е проведен след Решение на ОбС № 233/29.06.2021 г. по предложение на кмета в съответствие с разпоредбите на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), и чл. 78, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ. Решението на ОбС съдържа изискващата се по чл. 79, ал. 1 от

³³⁹ ОД № 3.44

³⁴⁰ „Регистър продадени общински имоти >>>тук>>>“ <https://obshtina-ruzhintsi.com/%d0%b4%d0%be%d0%ba%d1%83%d0%bc%d0%b5%d0%bd%d1%82%d0%b8/>

³⁴¹ ОД № 3.45

³⁴² ОД № 3.45

НРПУРОИ, информация относно: описанието на имота предмета на търга, вида на процедурата - публичен търг, началната цена, размера на депозита за участие и други специфични изисквания или условия.

В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 42, ал. 1, чл. 80, ал. 2 от НРПУРОИ, разпоредителната сделка е извършена по пазарна цена въз основа на пазарна оценка, изготвена от лицензиран оценител, не по-ниска от данъчните му оценки, одобрена в решението на ОбС за продажбата на имота. Началната тръжна цена в размер на 34 530 лв. съответства на цената, определена от ОбС.

ж) Тръжната процедура е открита със Заповед на кмета № 476/08.07.2021 г. и съдържа: описание на имотите; вид на търга; начална тръжна цена; начин на плащане; дата, място и час на провеждане на търга; вид, размер, начин на плащане и срок на внасяне на депозита за участие; размер на таксата за получаване на документацията и начина на заплащането ѝ; време и начин за оглед на имотите и вещите; място и срок за подаване на предложенията; състав на комисията, която за проведе търга и стъпка на наддаване (при тъг с явно наддаване), с което е спазен чл. 81, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедта на кмета е утвърдена и тръжната документация за провеждане на търга, която е приложение към нея.

Депозитът за участието в търга е определен в размер на пет на сто от началната тръжна цена на имота, в съответствие с разпоредбата на чл. 81, ал. 2 от НРПУРОИ, съгласно която определеният депозит е до 10 на сто върху началната цена.

з) Разпоредбата на чл. 81, ал. 1, т. 11 от НРПУРОИ изисква съставът на комисията да е от нечетен брой членове, един от които задължително да е юрист и главен архитект – за случаите при извършване на сделка за разпореждане с имот – общинска собственост.

Със Заповед на кмета № 476/08.07.2021 г. за откриване на тръжната процедура е определена комисията, която да го проведе в състав от трима членове, в това число председател – юрист, двама члена и един резервен член. В заповедта на кмета, като член на комисията не е включен главен архитект, с което изискването на чл. 81, ал. 1, т. 11 от НРПУРОИ не е спазено.

Разпоредбата на чл. 85, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ изисква членовете на комисиите да попълват декларация за липса на конфликт на интереси, в която декларират, че не са заинтересовани от резултата на търга и „свързани лица“ по смисъла на Търговския закон с участници в търга или конкурса или с членовете на техните управителни и контролни органи и за не разгласяване на информацията за кандидатите.

От членовете на комисията, определена със Заповед на кмета № 476/08.07.2021 г., не са подписани декларации за липса на конфликт на интереси, в изпълнение на чл. 85, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ.

и) Разпоредбата на чл. 82, ал. 1 от НРПУРОИ изисква условията на търга по отношение на имота, началната цена, специалните изисквания към участниците и срока за подаване на заявленията за участие, да се публикуват в местен вестник, най-малко 15 дни и не по-късно от 30 дни преди крайния срок за подаване заявленията за участие.

В изпълнение на цитираната разпоредба за продажбата на имота е осигурена публичност чрез публикуване на условията на търга във вестник „Видин“ и вестник „Ние“, 15 дни преди крайния срок за подаване заявленията за участие.

к) За участие в търга е подадено едно заявление с вх. № 2552/28.07.2021 г. от „Атрекс“ ООД, съгласно изискванията на чл. 97, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ.

Търгът е проведен в деня и часа съгласно Заповед на кмета № 476/08.07.2021 г. На него се е явил кандидатът, подал заявлението за участие. От кандидата са предоставени

изискващите се документи³⁴³ съгласно образца на заявление, приложено към утвърдената със заповедта на кмета тръжна документация и е допуснат от комисията до участие в търга.

Кандидатът „Атрекс“ ООД, е обявен от комисията за спечелил търга по предложената от него цена, която е равна на началната тръжна, с което е спазен чл. 100, ал. 2 от НРПУРОИ.

л) В разпоредбата на чл. 83, ал.ал. 1, 2 и 3 от НРПУРОИ са регламентирани задължителните документи³⁴⁴ за участие в търга.

С образца на заявление към утвърдената със Заповед на кмета № 476/08.07.2021 г. тръжна документация, от кандидатите не са изискани декларация по образец и удостоверение от НАП по чл. 87, ал. 6 от ДОПК за липса на данъчни и осигурителни задължения към държавата, с което изискванията на чл. 83, ал.ал. 1, 2 и 3 от НРПУРОИ са спазени частично.

м) За резултата от проведения търг е съставен протокол от 28.07.2021 г., подписан от членовете на комисията и предоставен на кмета на 30.07.2021 г. съгласно чл. 103 от НРПУРОИ.

н) Въз основа на резултата от търга и на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 104, ал. 1 от НРПУРОИ със Заповед № 534/02.08.2021 г. на кмета е определен участникът „Атрекс“ ООД, спечелил търга, цената и условията на плащане.

В изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 104, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта на кмета е съобщена на лицето, спечелило търга на 03.08.2021 г. Сключен е договор за покупка–продажба № 187/04.08.2021 г. с „Атрекс“ ООД.

Съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК, жалбата или протестът се подават в писмена форма чрез административния орган, чийто акт се оспорва в 14-дневен срок от съобщаването му на заинтересованите лица, а в чл. 90, ал. 1 е посочено, че административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

Заповедта на кмета влиза в сила на 18.08.2021 г. Договорът е сключен преди да е влязла в сила заповедта на кмета, в изпълнение на чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 112, ал. 1 от НРПУРОИ.

В съответствие със Заповед № 534/02.08.2021 г. на кмета, от спечелилия участник са заплатени цената, режийни разноски съгласно чл. 42, ал. 5 от НРПУРОИ и данъкът върху възмездно придобитото имущество съгласно чл. 34, ал. 2 от НОРМД.^{345, 346}

Договорът за покупка–продажба № 187/04.08.2021 г. с „Атрекс“ ООД е вписан в Службата по вписванията гр. Белградчик съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 4, б. „а“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 5/2001 г.).

о) В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП за предаване на имота е съставен приемо-предавателен протокол от 14.08.2021 г.

п) За имота, обект на разпоредителната сделка, е издадена Заповед от кмета № 897/31.12.2021 г. за отписването му от актовете книги на Общината, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

³⁴³ Удостоверение за актуално правно състояние на кандидата, документ за закупена тръжна документация и документ за предоставен депозит за участие в търга.

³⁴⁴ Задължителни документи за участие в търга или конкурса са: 1. заявление за участие по образец; 2. документ за съдебна регистрация за юридическите лица, а за физическите лица – копие на документ за самоличност; 3. удостоверение за актуално правно състояние за юридическите лица; 4. нотариално заверено пълномощно за участие в търга или конкурса, когато се участва чрез пълномощник; 5. документ за закупени книжа; 6. документ за внесен депозит за участие в търга или конкурса; 7. декларации по образец; 8. предложение за цена при провеждане на търг с тайно наддаване или конкурс; 9. други документи според обявените условия на процедурата, посочени в документацията и 10. удостоверение от НАП по чл. 87, ал. 6 от ДОПК за липса на данъчни и осигурителни задължения към държавата.

³⁴⁵ Приета с Решение № 92/24.04.2020 г. на ОбС – Ружинци

³⁴⁶ ОД № 1.1

р) Разпоредбите на чл. 62, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП изискват върху акта за общинска собственост на имота, който е престанал да бъде собственост на общината, да се отбелязва, че е отписан и се посочва основанието за отписването му от актовете книги за общинска собственост, както и че в главния регистър за частна общинска собственост се вписва информация за разпоредителните действия с имота, вида на правната сделка - продажба, замяна, делба, както и лицето, придобило права.

Върху АЧОС № 3369/16.02.2018 г., с който е актуван имота, обект на разпоредителната сделка, не е извършено отбелязване, че имотът е отписан от актовете книги за общинска собственост, в несъответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и разпоредителната сделка не е отразена в главния регистър на имотите-частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

с) Разпоредителната сделка е вписана в публичния регистър на разпоредителните сделки, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 43 от НРПУРОИ.

Извършената разпоредителна сделка е в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: за имота не е съставен нов акт за общинска собственост след влизането в сила на кадастрална карта на с. Ружинци; имотът не е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г.; не е включен главният архитект на Общината в състава на комисията за провеждане на търга; не са подписани декларации за конфликт на интереси от членовете на комисията; в заявлението към тръжна документация утвърдена със заповед на кмета, не е изискано от кандидатите да предоставят задължително изискуемите документи за участие, определени в НРПУРОИ; договорът за продажба е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на лицето, спечелило търга; разпоредителната сделка не е отразена в главния регистър на имотите-частна общинска собственост; не е извършено отбелязване върху акта за общинска собственост, че имотът е отписан от актовете книги за общинска собственост.

Публичният регистър на разпоредителните сделки не съдържа цялата изискваща се информация и от кмета не е определено длъжностно лице, което да го води.

5. Актуване на имоти общинска собственост

През одитирания период са съставени 61 акта за имоти общинска собственост, от които 14 за публична общинска собственост и 47 за частна общинска собственост³⁴⁷.

Проверени са общо 15 акта³⁴⁸ за общинска собственост, от които девет за 2021 г. и шест за 2022 г., за съответствие със ЗОС и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, и е установено³⁴⁹:

а) Актовете са съставени след влизане в сила на кадастралната карта за населените места от община Ружинци, одобрена със заповед на изпълнителния директор на АГКК³⁵⁰, в съответствие с чл. 59, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

³⁴⁷ ОД № 3.46

³⁴⁸ АЧОС № 3545/03.05.2022 г.; АЧОС № 3544/03.05.2022 г.; АЧОС № 3543/03.05.2022 г.; АЧОС № 3542/15.03.2022 г.; АЧОС № 3541/15.03.2022 г.; АПОС № 3540/18.02.2022 г.; АПОС № 3538/26.11.2021 г.; АПОС № 3524/17.08.2021 г.; АПОС № 3511/12.05.2021 г.; АЧОС № 3512/12.05.2021 г.; АЧОС № 3517/12.05.2021 г.; АЧОС № 3527/17.08.2021 г.; АЧОС № 3529/01.09.2021 г.; АЧОС № 3533/09.11.2021 г.; АЧОС № 3536/26.11.2021 г.

³⁴⁹ ОД № 3.47

³⁵⁰ Заповеди №№ КККР № РД-18-449/15.02.18 г. за земеделската територия на с. Плешивец; КККР № РД-18-424/14.02.18 г. за земеделската територия на с. Дреновец; КККР № РД-18-451/15.02.18 г. за земеделската територия на с. Черно поле; КККР № РД-18-423/14.02.18 г. за земеделската територия на с. Дражинци; КККР

б) Съставените актове са изготвени по образците, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014г.) и чл. 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

в) Актовете са съставени от главен специалист „Селско стопанство и общинска собственост“ в Общината и са утвърдени от кмета, в изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл.чл. 5 и 17 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

г) В съответствие чл. 58, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 2, т. 5, чл. 22, ал. 1 и ал. 2 и Приложение № 5 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП са съставени досиета на имотите, в които са приложени скици, данъчни оценки и други документи. Данните, посочени в съставените актове, съответстват на информацията от документите, приложени в досиетата на имотите.

д) В изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014г.) всички съставени актове за общинска собственост са предоставени за вписване по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър, в Службата по вписванията гр. Белоградчик.

е) Въз основа на съставените актове са създадени главен регистър за имотите - публична общинска собственост и главен регистър за имотите - частна общинска собственост с последователни номера.

В нарушение на чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл.чл. 24, 25 и 26 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, съставените актове за общинска собственост през одитирания период, както и разпоредителните действия с тях не са вписани в главните регистрите за публична и частна общинска собственост.

При актуването на имоти-общинска собственост е установено съответствие с правната рамка с изключение на невписаните актове за общинска собственост в главния регистър за публична общинска собственост и главния регистър за частна общинска собственост.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Ружинци, Област Видин за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Бюджет“

За процес „Нормативна осигуреност“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка, като:

✓ Наредбата за определяне размера на местните данъци, Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета не са изменени и допълнени с изискванията на правната рамка;

✓ Стратегията за управление на риска не е актуализирана с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени на министъра на финансите;

✓ Обектите на предварителния контрол, посочени във Вътрешните процедури за предварителен контрол за законосъобразност не са съобразени с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите.

За процес „Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ От кмета не е издадена заповед за определяне на служителите от общинската администрация, които имат правата и задълженията на органи по приходите по ДОПК;

✓ Извършени са прихващане на главници по ДНИ и ТБО, без да бъдат съставени актове за това;

✓ Не са предприети действия за събиране на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО на проверените задължени лица.

За под-процес „Разходи за външни услуги“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорите:

✓ В ИС „РМС – плащания“ на МФ, два договора не са регистрирани и за извършените плащания по тях не са изпратени уведомления;

✓ Не е регламентиран контрол по изпълнението на пет договора и не е определен ред за приемане на работата;

✓ Седем плащания по два договора са извършени от Общината след договорения срок.

За под-процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ От председателите на шестте читалища не са представени на кмета, предложения за дейността им;

✓ За 2021 г. и за 2022 г. от ОбС не са приети общинска програма за развитие на читалищната дейност и от кмета не са сключени договори за финансиране на дейността на читалищата;

✓ От председателя на едно читалище не е представен финансов отчет и доклад за дейността му през 2021 г.;

✓ От ОбС не са приети докладите на читалищата за изпълнените читалищни дейности през 2021 г.

За под-процес „Капиталови разходи“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка, в следните съществени аспекти:

✓ Предоставените банкови гаранции от изпълнителя по един договор, не обхващат целия период, от подписването на договора до приемането с приемо-предавателен протокол на доклада за упражнен авторски надзор;

✓ Не е определено от кмета длъжностно лице, което да контролира изпълнението на един договор и да приема извършената работа;

✓ Плащанията по четири фактури, издадени от изпълнителите на три договора са извършени от възложителя след договорения срок, а по един договор плащането е извършено в договорения срок, но преди да е изготвен окончателен доклад по чл. 168 от ЗУТ и констативен протокол за приемането му;

✓ По договор за проектантски услуги, от възложителя не е определено длъжностно лице за негов представител пред изпълнителя и изработеният технически проект е предаден с приемо-предавателен протокол на възложителя с два дни закъснение.

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

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие на ВПУЦОП със ЗОП и ППЗОП.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено съответствие с правната рамка, с изключение на: невключена информация за времето за получаване на заявления за участие или на оферти, за работата на комисията, както и всички законоустановени срокове в Графиците за възлагане на обществени поръчки за 2021 г. и за 2022 г.

За процес „Провеждане и възлагане на обществените поръчки“ с под-процеси:

За под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“ е установено несъответствие и нарушение на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на десет обществени поръчки, проведени чрез процедура на публично състезание;

✓ За една обществена поръчка, проведена чрез процедура на публично състезание, не са въведени данни в Системата за случаен избор на АОП;

✓ Обявлението на една обществена поръчка, проведена чрез процедура на публично състезание няма задължителното минимално съдържание, като не е посочено основанийето за отстраняване на участници в нея;

✓ При две обществени поръчки, проведени чрез процедура на публично състезание в обявленията са посочени условия, които необосновано ограничават участието на стопански субекти и не гарантира реална конкуренция.

За под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“ е установено несъответствие и нарушение на правната рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки;

✓ В обявите и в документацията за участие са поставени изисквания към участниците, като са посочени незадължителните основания за отстраняване от участие по чл. 55, ал. 1 от ЗОП.

За под-процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено несъответствие и нарушение на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ По четири договора не е посочено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението и приемането на извършената работа;

✓ Гаранцията за изпълнението на четири договора е възстановена на изпълнителите след изтичането на уговорения срок;

✓ Два договора са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ на МФ след изтичането на 30-дневния срок от сключването им;

✓ Гаранцията за изпълнение на един договор е освободена от възложителя в пълен размер, без да е изпълнено условието за представяне на удостоверение за въвеждане в експлоатация на обекта;

✓ Авансовото плащане по един договор е осъществено след определения в договора срок, а по един договор са извършени компенсирани промени на количествата за извършени и приети СМР, без да са съставени заместители таблици.

Област „Общинска собственост“

За процес „Нормативна осигуреност“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване под наем и продажба на общински жилища, Наредбата за управление и упражняване на правата на собственост върху общинската част от капитала на търговските дружества, са в несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка;

✓ Не е приета Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет и Годишната програма за 2021 г. не е публикувана на сайта на Общината;

✓ Не са съгласувани с Областната дирекция по безопасност на храните гр. Видин списъците с всички стопани, отглеждащи пасищни животни на територията на населените места в Общината.

За процес „Управление на имоти общинска собственост“ с под-процеси:

За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Четири акта за общинска собственост не са вписани в службата по вписванията по местонахождение на имотите;

✓ За отдадените под наем имоти не са съставени нови актове за общинска собственост след влизането в сила на кадастралните карти за съответните населени места, на чиято територия се намират;

✓ Имотите не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.;

✓ Наемната цена на един имот е определена по ред, изискващ отдаването на имота под наем без провеждане на търг;

✓ За участието в търговете не са изискани от кандидатите да предоставят всички определени в НРПУРОИ задължителни документи;

✓ В състава на четири комисии, назначени да проведат търговете не са включени кметът на кметството или кметският заместник на съответното населено място, на чиято територия се намират имотите или определен от тях служител;

✓ От членовете на комисиите, определени да проведат търговете не са подписани декларации за конфликт на интереси и за неразгласяване на информация за кандидатите;

✓ Заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, цената и условията на плащане са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила и от бъдещите наематели не са внесени депозитни вноски в размер на определената месечна наемна цена;

✓ Два договора не са вписани в службата по вписванията по местонахождение на имотите;

✓ Договорите са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, цената и условията на плащане;

✓ За фактическото предаване на имотите по четири договора не са съставени приемо-предавателни протоколи;

✓ По пет договора, достигнатите на търговете цени са заплатени след изтичането на 7-дневния срок от сключването им, а по два договора не са заплатени достигнати на търговете цени и от общината не са предприети мерки за събирането на задълженията, и за прекратяване на договорите.

За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Не са съставени нови актове за общинска собственост на имотите след влизането в сила на кадастралната карта за урбанизираната територия на селищата от Община Ружинци;
- ✓ Отдадените под наем имоти не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с общинско имущество за двете години;
- ✓ От ОБС не са приети решения за отдаване на имотите под наем без търг или конкурс за здравни дейности;
- ✓ За отдаването под наем на вещи общинска собственост не са определени наемни цени;
- ✓ Четири договора не са прекратени поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или системното ѝ неплащане в срок.

За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища, без проведена процедура“ е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на: неиздадени заповеди от кмета за сключване на едногодишни договори за наем и един договор е сключен преди заплащането на наемната цена от наемателя.

За процес „Придобиване на имоти“ е установено частично несъответствие с приложимата правна рамка, като:

- ✓ Имотите не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за двете години;
- ✓ За един имот не е предоставен документ, удостоверяващ наличието/липсата на тежести и права върху него и след придобиването на имотите не са издадени актове за общинска собственост.

За под-процес „Разпореждане с имоти – частна общинска собственост, след проведен търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка:

- ✓ За един имот не е съставен нов АОС при влизане в сила на кадастрална карта на с. Ружинци и същият не е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г.;
- ✓ Не е включен главният архитект в състав на комисията, назначена от кмета да проведе търга и от членовете и не са подписани декларации за конфликт на интереси;
- ✓ В заявлението към тръжна документация, утвърдена със заповед на кмета, не е изискано от кандидатите да предоставят задължително изискуемите документи за участие, определени в НРПУРОИ;
- ✓ Договорът за продажба е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на участника, спечелил търга;
- ✓ Разпоредителната сделка не е отразена в главния регистър на имотите-частна общинска собственост и не е извършено отбелязване върху акта за общинска собственост, че имотът е отписан от актовете книги за общинска собственост;
- ✓ Публичният регистър на разпоредителните сделки не съдържа цялата изискваща се информация и не е определено длъжностно лице, което да го води.

За процес „Актуване на имоти общинска собственост“ е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на неписаните в главните регистри за публична и за частна общинска собственост на съставените актове за общинска собственост през одитирания период.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет-Ружинци за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Ружинци с изискванията на ЗМДТ.³⁵¹
2. Да внесе предложение в Общинския съвет-Ружинци за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁵²
3. Да внесе предложение в Общинския съвет-Ружинци за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ружинци в съответствие с изискванията на ЗПФ.³⁵³
4. Да определи със заповед служителите от общинската администрация, които имат правата и задълженията на органи по приходите по ДОПК, и които установяват, обезпечават и събират местни данъци и такси по ЗМДТ и обжалват свързаните с тях актове.³⁵⁴
5. Да се предприемат действия за събиране на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО.³⁵⁵
6. Да внесе предложение в Общинския съвет-Ружинци за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.³⁵⁶
7. Да внесе предложение в Общинския съвет-Ружинци за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване под наем и продажба на общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.³⁵⁷
8. Да внесе предложение в Общинския съвет-Ружинци за актуализиране на Наредбата за управление и упражняване на правата на собственост върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗППр и ППЗППр.³⁵⁸
9. Да се предприемат действия за събиране на задълженията по сключени договори за отдадени под наем имоти.³⁵⁹
10. Да се съставят нови актове за общинска собственост за имотите, за които има влязла в сила кадастралните карти за съответните населени места, на чиято територия се намират.^{360,361}
11. В Наредбата за базисните наемни цени за отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост да се приемат условия и ред за определяне на базисните наемни цени

³⁵¹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „ц“

³⁵² Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „ж“

³⁵³ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ - „и“

³⁵⁴ Част трета, Раздел I., т. 2, п.т. 2.3

³⁵⁵ Част трета, Раздел I., т. 2, п.т. 2.5, 2.6, 2.7

³⁵⁶ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „к“

³⁵⁷ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ - „и“

³⁵⁸ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.4, б.б. „а“ - „г“

³⁵⁹ Част трета, Раздел III., т. 2, п.т. 2.1.1., б. „у“

³⁶⁰ Част трета, Раздел III., т. 2, п.т. 2.1.1., б. „в“

³⁶¹ Част трета, Раздел III., т. 2, п.т. 2.2., б. „б“

при отдаването под наем на вещи общинска собственост без търг за здравни дейности³⁶² и за определянето на начални наемни цени при отдаването на вещи общинска собственост чрез провеждане на публичен търг.³⁶³

12. Да се актуализира публичният регистър на търговските дружества в съответствие с изискванията на Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.³⁶⁴

13. Да се определи длъжностно лице, което да води публичния регистър на търговските дружества.³⁶⁵

14. Да се актуализира публичният регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост с изискванията на ЗОС.³⁶⁶

15. Да се определи длъжностно лице, което да води публичния регистър на разпоредителните сделки.³⁶⁷

16. Да се актуализира Стратегията за управление на риска с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите³⁶⁸.

17. Да се актуализират Вътрешните процедури за предварителен контрол за законосъобразност в община Ружинци с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите.³⁶⁹

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

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Ружинци в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁷⁰

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁷¹

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ружинци в съответствие с изискванията на ЗПФ.³⁷²

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.³⁷³

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване под наем и продажба на общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.³⁷⁴

³⁶² Част трета, Раздел III., т. 2, п.т. 2.2., б. „е“

³⁶³ Част трета, Раздел III., т. 2, п.т. 2.1.1., б. „еб“

³⁶⁴ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.8

³⁶⁵ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.8

³⁶⁶ Част трета, Раздел III., т. 4

³⁶⁷ Част трета, Раздел III., т. 4

³⁶⁸ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.5

³⁶⁹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.7, б. „в“

³⁷⁰ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „д“

³⁷¹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „ж“

³⁷² Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ - „и“

³⁷³ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „к“

³⁷⁴ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ - „и“

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за управление и упражняване на правата на собственост върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗППр и ППЗППр.³⁷⁵

7. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за базисните наемни цени за отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост за приемане на условия и реда за определянето на базисните наемни цени при отдаването под наем на вещи общинска собственост без търг за здравни дейности³⁷⁶ и за определянето на начални наемни цени при отдаване на вещи общинска собственост чрез провеждане на публичен търг.³⁷⁷

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Ружинци. 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 137 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Ружинци и председателят на Общинския съвет Ружинци 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 № 453 от 16.10.2023 г. на Сметната палата.

³⁷⁵ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.4, б.б. „а“ - „г“

³⁷⁶ Част трета, Раздел III., т. 2, п.т. 2.2., б. „е“

³⁷⁷ Част трета, Раздел III., т. 2, п.т. 2.1.1., б. „еб“

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200302622

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Общи	
1.	Декларация за идентичност и CD № 1 с вътрешни правила, заповеди, решения на Общинския свет и други.	1 и CD № 1
2.	Справка изх. № 3768/13.12.2022 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Ружинци през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	1
3.	Справка изх. № 3433/21.11.2022 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Ружинци за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
4.	Справка изх. № 3432/21.11.2022 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Ружинци за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	3
5.	Справка изх. № 3430/21.11.2022 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Ружинци за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
6.	Справка изх. № 3431/21.11.2022 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Ружинци за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	3
7.	Справка изх. № 3360/15.11.2022 г. за отговорните длъжностни лица в Община Ружинци за периода 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	1
	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
1.1	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Ружинци (НОРМД) и решение на ОБС № 92/24.04.2020 г. – заверено копие	21
1.2	Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) приета на основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение на ОБС № 47/29.02.2008 г., изменена и допълнена от ОБС с Решения № 91/24.04.2020 г.	26
1.3	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ружинци и решение № 266/30.12.2013 г.	21
1.4	Справка изх. № 3428/ 21.11.2022 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Ружинци за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
1.5	Справка изх. № 3427/ 21.11.2022 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Ружинци за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	3
1.6	Справка изх. № 3769/13.12.2022 г. за текущия облог и недоборите от данък върху превозните средства в Община Ружинци през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	1
1.7	Справка изх. № 3771/13.12.2022 г. за текущия облог и недоборите от данък върху недвижимите имоти в Община Ружинци през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	1

1.8	Справка изх. № 3770/13.12.2022 г. за текущия облог и недоборите от такса за битови отпадъци в Община Ружинци през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	1
1.9	Справка изх. № 3436/21.11.2022 г. за органите по приходите и касиер-събирачите в Община Ружинци през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
1.10	Констативен протокол от 21.03.2023 г. за установяване на определени със заповед на кмета служители от общинската администрация, които имат правата и задълженията на органи по приходите по ДОПК, и които установяват, обезпечават и събират местни данъци и такси по ЗМДТ и обжалват свързаните с тях актове в периода 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	1
1.11	Констативен протокол от 21.03.2023 г. за предприетите действия и решения от ОБА-Ружинци през периода 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. за събиране на просрочени вземания от ДНИ; ДПС и ТБО.	4
1.12	Отговори на въпросник към писмо, вх. № 366/09.02.2023 г.	4
1.13	Справка изх. № 3452/21.11.2022 г. за издадените разрешения за отсрочване и разсрочване на задължения за данък върху превозните средства (ДПС), данък върху недвижимите имоти (ДНИ) и такса за битови отпадъци (ТБО) в Община Ружинци през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
1.14	Справка изх. № 3451/21.11.2022 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ДНИ в Община Ружинци за периода 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
1.15	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Ружинци през периода 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. за събиране на просрочените вземания от данък недвижими имоти на четири физически лица и шест юридически лица.	6
1.16	Справка изх. № 3449/21.11.2022 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ДПС в Община Ружинци за периода 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	1
1.17	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Ружинци през периода 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. за събиране на просрочените вземания от данък превозни средства на 10 данъчно задължени лица.	6
1.18	Справка изх. № 3450/21.11.2022 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ТБО в Община Ружинци за периода 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
1.19	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Ружинци през периода 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. за събиране на просрочените вземания от такса битови отпадъци на шест физически лица и четири юридически лица.	6
1.20	Справка изх. № 3466/21.11.2022 г. за разходите за външни услуги, платени от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Ружинци и отчетени по § 10-20 за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	5

1.21	Констативен протокол от 22.02.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори № 268/23.12.2020 г. и № 2/04.01.2022 г., с "Пътно поддържане - Белоградчик" ЕООД-гр. Белоградчик	8
1.22	CD № 2 и декларация за идентичност на документите с оригиналите	4 + CD № 2
1.23	Констативен протокол от 15.02.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори № 59/10.01.2020 г. с „Армсофт Ц“ ЕООД и № 22/25.02.2022 г. с „Информационно обслужване“ АД	6
1.24	Констативен протокол от 17.02.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори № 254/18.11.2020 г. с „ДДД – ИНСЕКТА КОНТРОЛ“ ЕООД и № 200/31.08.2021 г. с „МЕГА БИЛД“ ЕООД	7
1.25	Констативен протокол от 17.02.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 123/16.11.2015 г. с ОП "Регионално депо за битови отпадъци - Видин	5
1.26	Констативен протокол от 28.03.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори № 134/23.05.2019 г., сключен чрез директно възлагане, с изпълнител „А 1 България“ ЕАД	6
1.27	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори № 10/27.01.2021 г. и № 159/19.05.2021 г. с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД	8
1.28	Констативен протокол от 10.02.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на контролните дейности при извършване на разходи за външни услуги	4
1.29	Справка изх. № 3435/21.11.2022 г. за извършените бюджетни разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Ружинци за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	1
1.30	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на НЧ „Здравец - 2007“ с. Дреновец и НЧ „Славяна - 2004“ с. Плешивец	5
1.31	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на НЧ „Христо Ботев - 1926“ с. Дреновец и НЧ „Просвета - 1927“ с. Гюргич	5
1.32	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на НЧ „Христо Ботев - 1898“ с. Ружинци и НЧ „Искра - 2007“ с. Бело поле	5
1.33	Справка изх. № 3962/21.12.2022 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Ружинци през 2021 г.	5
1.34	Справка изх. № 3963/21.12.2022 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Ружинци към 30.06.2022 г.	3
1.35	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършени тестове по същество и проверка на документи за извършени капиталови разходи за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., за обект „Изпълнение на Инженеринг – проектиране, упражняване на авторски	19

	надзор и изпълнение на СМР на обект: „Преустройство и промяна на предназначение на общинска сграда в Център за предоставяне на социални услуги в УПИ IV-38, кв. 19, с. Ружинци“, по договор № 112/24.02.2020 г., сключен с „Кид Плюс“ ЕООД	
1.36	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документирание на резултатите от извършени тестове по същество и проверка на документи за извършени капиталови разходи за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., за обект „Закупуване на 1 /един/ брой употребяван специален автомобил за сметосъбиране и сметоизвозване“, по договор № 236/30.12.2021 г., сключен с „ЕКОМАКС“ ООД	8
1.37	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документирание на резултатите от извършени тестове по същество и проверка на документи за извършени капиталови разходи за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., за обект „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Преустройство и промяна на предназначение на общинска сграда в Център за предоставяне на социални услуги в УПИ IV-38, кв. 19, с. Ружинци“, по договор № 151/30.04.2020 г., сключен с „Експертинвест“ АД	8
1.38	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документирание на резултатите от извършени тестове по същество и проверка на документи за извършени капиталови разходи за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. за обект „Изготвяне на технически проект „Интервенции над сградите на Детска градина „Изгрев“, село Ружинци, община Ружинци, област Видин за достигане на енергийна ефективност клас „А“ до трансформациите им в сгради с близко до нулево потребление на енергия“, по договор за проектантски услуги № 214/04.10.2021 г., сключен с проектантска фирма „НикиЛоз“ ЕООД	8
1.39	Решение № 257/30.09.2021 г. на ОбС за промяна в поименния списък на обектите за финансиране от капиталови разходи за 2021 г. и Приложение № 1	9
1.40	Отговори на въпросник към писмо вх. № 792/16.03.2023 г.	6
1.41	Констативен протокол от 27.03.2023 г. за документирание на резултатите от извършена проверка чрез преглед на документи за извършените капиталови разходи за обект „Доставка и монтаж на съоръжения и оборудване за изграждане на кът за отдих в селата Черно поле, Бело поле, Дражинци, Гюргич, Динково, Дреновец, Ружинци и Плешивец“ по фактура № 0000048541/27.05.2021 г. на стойност 5 131 лв. с ДДС и доставчик "Нювива" ООД и фактура № 0000023829/18.06.2021 г. на стойност 14 869 лв. с ДДС и доставчик "Импресия 99" ООД	6
1.42	Констативен протокол от 27.03.2023 г. за документирание на резултатите от извършени тестове по същество и проверка на документи за извършени капиталови разходи за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., за обект "Закупуване на обзавеждане за ритуални зали Дреновец и Ружинци" по фактура № 0000015757/23.04.2021 г. на стойност 12 338 лв. с ДДС и доставчик "Н.К.В.Д. ЮНИОН ГРУП" ООД	5
1.43	Констативен протокол от 27.03.2023 г. за документирание на резултатите от извършени тестове по същество и проверка на документи за извършени капиталови разходи за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., за обект	5

	„Доставка на водогреен котел на пелети за сграда общинска администрация Ружинци“ по фактура № 0000002841/16.03.2021 г. на стойност 20 359,02 лв. с ДДС, с доставчик ЕТ „Климат 90 - Василий Маринов“	
1.44	Констативен протокол от 27.03.2023 г. за документирание на резултатите от извършени тестове по същество и проверка на документи за извършени капиталови разходи за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., за обект Проект „Изграждане на еко-зона за отдих и игри в с. Ружинци, общ.Ружинци“, ПУДООС, с. Ружинци“ по фактура № 0000023821/17.06.2021 г. на стойност 5 208,00 лв. с ДДС и доставчик „Импресия 99“ ООД; фактура № 2000001137/12.08.2021 г. на стойност 52 лв. с ДДС и доставчик „Компас-Север“ ЕООД; фактура № 0000001491/31.08.2021 г. на стойност 740 лв. и доставчик ЕТ „Иван Радославов-Радослав Стоянов“ и фактура № 0000048540/27.05.2021 г. на стойност 3 999 лв. с ДДС и доставчик „Нювива“ ООД	12
1.45	Констативен протокол от 27.03.2023 г. за документирание на резултатите от извършените тестове на въведените контролни дейности при извършването на капиталови разходи за три обекта.	4
	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1	CD № 3 и декларация за идентичност на документите с оригиналите	2 + CD № 3
2.2	Констативен протокол от 06.02.2023 г. за установяване съответствието с правната рамка на дейността по прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране на обществени поръчки и да се оцени състоянието на вътрешния контрол в областта та изследване.	1
2.3	Справка изх.№ 3474 от 21.11.2022 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Ружинци, открити през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
2.4	Справка изх. № 3473 от 21.11.2022 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП (обн. ДВ. бр.13 от 16.02.2016 г.) в Община Ружинци през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г	1
2.5	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за резултатите от извършена проверка на етап изпълнение на процедурите за възлагане на обществени поръчки в Общината, процедура на „публично състезание“ УНП 00272-2021-0001, УНП 00272-2021-0002, УНП 00272-2021-0004, УНП 00272-2021-0005, УНП 00272-2021-0008, УНП 00272-2021-0009, УНП 00272-2021-0010, УНП 00272-2021-0015, УНП 00272-2022-0002, УНП 00272-2022-0003, УНП 00272-2021-0014.	4
2.6	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документирание на резултати от извършена проверка на обществена поръчка с предмет “ЗАКРИВАНЕ И РЕКУЛТИВАЦИЯ НА СЪЩЕСТВУВАЩО ДЕПО ЗА ТВЪРДИ БИТОВИ ОТПАДЪЦИ НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА РУЖИНЦИ“ /УНП 00272-2021-0001/ възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП.	3
2.7	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документирание на резултати от извършена проверка на обществена поръчка с предмет “Предоставяне на	3

	услуги по осигуряване на топъл обяд на нуждаещи се лица в условия на пандемията от COVID-19 на територията на Община Ружинци“ по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане 2014-2020 г., Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 - Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19“ (УНП 00272-2021-0002) възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП	
2.8	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/СРР) на сгради общинска собственост на територията на община Ружинци по четири обособени позиции“ (УНП 00272-2021-0004) възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП.	4
2.9	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Ремонт и благоустрояване на НЧ „Христо Ботев – 1926“ и прилежащата инфраструктура в с. Дреновец“ по две обособени позиции (УНП 00272-2021-0005).	3
2.10	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Доставка чрез покупка на употребявани специализирани автомобили по две обособени позиции“- Обособена позиция №2 (УНП 00272-2021-0008) възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП.	2
2.11	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи на обекти общинска собственост на територията на община РУЖИНЦИ по две обособени позиции “ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 1 „Изграждане на ограда и трибуни за 150 лица в паркова зона в УПИ V – 39, кв. 19, по плана на с. Ружинци, община Ружинци, област Видин“. Предмета на обособената позиция включва СМР/СРР по изграждане на метална ограда в паркова зона в УПИ V – 39, кв. 19, в с. Ружинци и изграждане на трибуни със седалки за 150 лица. ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 2 „ОР на сграда спортен комплекс – с. Дреновец“. Предмета на обособената позиция включва СМР/СРР на стените в коридора и помещенията използвани за съблекални в Спортен комплекс с. Дреновец. (УНП 00272-2021-0009).	4
2.12	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Закупуване на употребявани специални автомобили по две обособени позиции“ ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 1 „Закупуване на 1 /един/ брой употребяван специален автомобил за сметосъбиране и сметоизвозване“ ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 2 „Закупуване на 1 /един/ брой употребявана специален автомобил за събиране на листа и миене на контейнери“. (УНП 00272-2021-0010).	3
2.13	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Основен ремонт на части от общинска пътна мрежа на територията на община Ружинци “ (УНП	3

	00272-2021-0015) възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП.	
2.14	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка с предмет и избор на координатор на балансираща група за нуждите на Община Ружинци” (УНП 00272-2022-0002) възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП.	3
2.15	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Приготвяне и доставка на храна-топъл обяд в Община Ружинци, във връзка с изпълнение на договор № BG05FMOP001-5.001-0096-C04, финансиран по ОПХ ФЕПНЛ по процедура BG05FMOP001-5.001 „3.1-Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19” (УНП 00272-2022-0003) възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП.	3
2.16	Констативен протокол от 14.03.2023 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Доставка на Дървесни пелети – 90 /деветдесет/ тона +/- 20 % за нуждите на Община Ружинци за срок от шест месеца, от датата на сключване на борсовия договор (УНП 00272-2021-0014) възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“ по реда на ЗОП.	2
2.17	Протокол от 15.03.2023 г. за резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УНП 00272-2021-0001 и УНП 00272-2021-0002 през периода от 01.01.2021 г. 30.06.2022 г.	3
2.18	Протокол от 15.03.2023 г. за резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УНП 00272-2021-0004 и УНП 00272-2021-0005 през периода от 01.01.2021 г. 30.06.2022 г.	3
2.19	Протокол от 15.03.2023 г. за резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УНП 00272-2021-0009 и УНП 00272-2021-0010.	3
2.20	Протокол от 15.03.2023 г. за резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УНП 00272-2021-0015 и УНП 00272-2022-0002.	3
2.21	Протокол от 15.03.2023 г. за резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УНП 00272-2021-0014 и УНП 00272-2022-0003.	3
2.22	CD № 4 и декларация за идентичност на документите с оригиналите	3 и CD № 4
2.23	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет: “Зимно поддържане и снегопочистване на четвъртокласната пътна мрежа в Община Ружинци, област Видин през 2022 г.” с УНП <u>00272-2021-0011</u> .	3
2.24	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет: „Доставка на хранителни продукти за нуждите на детските и социални заведения на територията на	4

	Община Ружинци през 2022 г., по четири обособени позиции“, с (УНП <u>00272-2021-0013</u>)	
2.25	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за резултатите от извършената документална проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява.	4
2.26	Справка изх. № 140/13.01.2023 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Ружинци по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
2.27	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 32/25.03.2021 г., с предмет „Избор на изпълните за извършване на строително - монтажни работи по техническа рекултивация на обект “ЗАКРИВАНЕ И РЕКУЛТИВАЦИЯ НА СЪЩЕСТВУВАЩО ДЕПО ЗА ТВЪРДИ БИТОВИ ОТПАДЪЦИ НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА РУЖИНЦИ“, сключен с ДЗЗД „Рекултивация на депа“, на стойност 84 051,18 лв. без ДДС и 100 861,42 лв. с ДДС.	8
2.28	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 53/12.04.2021 г., с предмет „Приготвяне и доставка на готова храна по проект “Предоставяне на услуги по осигуряване на топъл обяд на нуждаещи се лица в условия на пандемията от COVID-19 на територията на Община Ружинци“ по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане 2014-2020 г., Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 - Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19“, на стойност 348 440,00 лв. без ДДС и 418 128,00 лв. с ДДС, с изпълнител „Кантийнс“ ЕООД.	6
2.29	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 196/25.08.2021 г., с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/ССР) на сгради общинска собственост на територията на Община Ружинци по четири обособени позиции“ за ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 1” на стойност 41 163,56 лв. без ДДС или 49 396,27 лв. с ДДС и изпълнител „АВ БИЛД“ ЕООД;	17
2.30	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 197/25.08.2021 г., с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/ССР) на сгради общинска собственост на територията на Община Ружинци по четири обособени позиции“ за ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 3” на стойност 41 427,21 лв. без ДДС или 49 712,65 лв. с ДДС и изпълнител „АВ БИЛД“ ЕООД;	13
2.31	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 198/25.08.2021 г., с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/ССР) на сгради общинска собственост на територията на Община Ружинци по четири обособени позиции“ за ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 2” на стойност 49 017,84 лв. без ДДС или 58 821,40 лв. с ДДС и изпълнител „ЕВРОСТРОЙ МХ“ ЕООД;	23

2.32	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 199/25.08.2021 г., с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/СРР) на сгради общинска собственост на територията на община Ружинци по четири обособени позиции“ за Обособена позиция № 4” на стойност 59 008,36 лв. без ДДС или 70 810,03 лв. с ДДС и изпълнител „ЕВРОСТРОЙ МХ“ ЕООД	10
2.33	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 232/23.12.2021 г., с предмет „Ремонт и благоустрояване на НЧ „Христо Ботев – 1926” и прилежащата инфраструктура в с. Дреновец” за Обособена позиция № 1 „Ремонт и благоустройство на НЧ „Христо Ботев – 1926 г., с Дреновец” на стойност 145 000,00 лв. без ДДС или 174 000,00 лв. с ДДС и изпълнител „Стройпром“ ЕООД.	11
2.34	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 237/30.12.2021 г., с предмет „ЗАКУПУВАНЕ НА УПОТРЕБЯВАНИ СПЕЦИАЛНИ АВТОМОБИЛИ ПО ДВЕ ОБОСОБЕНИ ПОЗИЦИИ“, за обособена позиция № 2 на стойност 9 600,00 лв. с ДДС и изпълнител „Екомакс“ ЕООД;	5
2.35	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 239/30.12.2021 г., с предмет „Основен ремонт на улична мрежа в Община Ружинци” на стойност 763 610,96 лв. без ДДС или 916 333,15 лв. с ДДС и изпълнител „Кид Плюс“ ЕООД;	35
2.36	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 19/22.02.2022 г., с предмет „Закупуване на един брой употребяван специализиран автомобил /снегочистваща мултифункционална машина/“, на стойност 39 000,00 лв. без ДДС и 46 800 лв. с включен ДДС и изпълнител „Екомакс“ ООД;	5
2.37	Констативен протокол от 30.03.2023 г. се документират резултатите от извършените тестове на въведените контролни дейности при изпълнение на договори, сключени чрез проведени процедури по ЗОП, със законовите, подзаконовите и вътрешни актове	14
	Одитни доказателства за област „Общинска собственост“	
3.1	Наредба № 16 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, приета с решение на № 69/20.03.2012 г. на ОбС – заверено копие	36
3.2	Решение № 167/29.11.2017 г. на ОбС - заверено копие	1
3.3	Наредба за базиси наемни цени за отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост и решение № 167/27.01.2021 г. на ОбС – заверено копие	6
3.4	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване под наем и продажба на общински жилища и решение № 274/28.11.2018 г. на ОбС – заверено копие	12
3.5	Решение № 341/23.04.2019 г. на ОбС – заверено копие	1

3.6	Наредба за управление и упражняване на правата на собственост върху общинската част от капитала на търговските дружества и решение № 277/28.11.2018 г. на ОбС – заверено копие	14
3.7	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за резултатите от извършена проверка за наличие на подзаконови и вътрешни актове, регламентиращи организацията, дейностите и контрола при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, чрез проверка на документи, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
3.8	Годишна програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2021 г. и решение № 178/23.02.2021 г. на ОбС Ружинци	5
3.9	Годишна програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2022 г. и решение № 307/18.04.2022 г. на ОбС Ружинци	5
3.10	Справка изх. № 907/27.03.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем имоти –общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Ружинци, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
3.11	Констативен протокол от 29.03.2023 г. в Община Ружинци за резултатите от извършената документална проверка на отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведени търгове с явно наддаване, във връзка с които са сключени договори, както следва: №№ 130 от 29.04.2021 г., сключен с „АПТЕКАТА“ ЕООД; 12 от 11.02.2021 г., сключен с “АВТОМАГИСТРАЛИ СОФИЯ“ ЕООД; 13 от 12.02.2021 г., сключен с „ГБС Инфраструктурно строителство“ АД	17
3.12	Констативен протокол от 30.03.2023 г. в Община Ружинци за резултатите от извършената документална проверка на отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведени търгове с явно наддаване, във връзка с които са сключени договори, както следва: №№ 20 от 18.02.2021 г., сключен с ЕТ „Димитър Димитров-СИСИ 83“; 157 от 20.05.2021 г., сключен с ЕТ „Димитър Димитров-СИСИ 83“	12
3.13	Констативен протокол от 28.03.2023 г. в Община Ружинци за резултатите от извършената документална проверка на отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведени търгове с явно наддаване, във връзка с които са сключени договори, както следва: №№ 175 от 15.06.2021 г., сключен с „АПДП – ИП - Д-Р ОЛГА ПАПУШЕВА“ ЕООД; 55 от 16.03.2022 г., сключен с К.Б.С.; 157 от 03.05.2022 г., сключен с „АВТОМАГИСТРАЛИ СОФИЯ“ ЕООД	13
3.14	Заповед на кмета № 273/21.04.2021 г. - заверено копие	1
3.15	Заповед на кмета № 61/03.02.2021 г. - заверено копие	1
3.16	Заповед на кмета № 62/03.02.2021 г. - заверено копие	1
3.17	Заповед на кмета № 60/03.02.2021 г. - заверено копие	1
3.18	Заповед на кмета № 315/12.05.2021 г. - заверено копие	1
3.19	Заповед на кмета № 386/14.06.2021 г. - заверено копие	1
3.20	Заповед на кмета № 827/06.12.2021 г. - заверено копие	1
3.21	Заповед на кмета № 216/26.04.2022 г. - заверено копие	1
3.22	Договор № 130/29.04.2021 г. сключен с „АПТЕКАТА“ ЕООД - заверено копие	2
3.23	Договор № 12/11.02.2021 г. сключен с „АВТОМАГИСТРАЛИ СОФИЯ“ ЕООД - заверено копие	2

3.24	Договор № 13/12.02.2021 г. сключен с „ГБС – Инфраструктурно строителство“ АД - заверено копие	2
3.25	Договор № 20/18.02.2021 г. сключен с ЕТ „Димитър Димитров СИСИ 83“	2
3.26	Договор № 157/20.05.2021 г. сключен с ЕТ „Димитър Димитров СИСИ 83“	2
3.27	Договор № 175/15.06.2021 г. сключен с „АМБУЛАТОРИЯ ЗА ПЪРВИЧНА ДЕНТАЛНА ПОМОЩ – ИНДИВИДУАЛНА ПРАКТИКА – Д-Р ОЛГА ПАПУШЕВА“ ЕООД - заверено копие	2
3.28	Договор № 55/16.03.2022 г. сключен с физическо лице	2
3.29	Договор №: 157/03.05.2022 г. сключен с „АВТОМАГИСТРАЛИ СОФИЯ“ ЕООД - заверено копие	2
3.30	Справка изх. № 3472/21.11.2022 г. за сключени договори за отдадени под наем без търг или конкурс имоти – общинска собственост на Община Ружинци, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
3.31	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдадените под наем имоти общинска собственост, без търг или конкурс за здравни дейности в Община Ружинци за периода 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., във връзка с които са сключени договори № 241/30.12.2021 г., № 243/30.12.2021 г., № 244/30.12.2021 г., № 246/30.12.2021 г.	7
3.32	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за резултатите от извършена проверка на отдадените под наем имоти общинска собственост, без търг или конкурс за здравни дейности в Община Ружинци за периода 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., във връзка с които са сключени договори № 242/30.12.2021 г., № 6/07.01.2022 г., № 245/30.12.2021 г.	6
3.33	Договор № 241/30.12.2021 г., сключен с д-р В.П.Б-„АПДП-ИП д-р Венцислав Борисов“ ЕООД – заверено копие	3
3.34	Договор № 243/30.12.2021 г., сключен с д-р Б.Г.С.-„АПМП-ИП д-р Благой Славчев“ ЕООД– заверено копие	3
3.35	Договор № 244/30.12.2021 г., сключен с д-р Б.Г.С.-„АПМП-ИП д-р Благой Славчев“ ЕООД– заверено копие	3
3.36	Договор № 246/30.12.2021 г., сключен с д-р А.Р.Ю-„АПМП-ГП – Споко“ ООД– заверено копие	3
3.37	Договор № 242/30.12.2021 г., сключен с д-р В.П.Б-„АПДП-ИП д-р Венцислав Борисов“ ЕООД– заверено копие	3
3.38	Договор № 6/07.01.2022 г., сключен с Н.П.Б-„АПДП-ИП д-р Наташа Петкова Борисова ЕООД– заверено копие	3
3.39	Договор № 245/30.12.2021 г., сключен с д-р О.Е.П.-„АПДП-ИП д-р Олга Емилова Папушева“ ЕООД– заверено копие	3
3.40	Справка Изх. № 3773/13.12.2022 г. за отдадени под наем полски пътища - общинска собственост, в Община Ружинци, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	10
3.41	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за резултатите от извършена проверка на 12 договора за отдаване под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища, без проведена процедура (търг/ конкурс) за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г..	5
3.42	Справка изх. № 3467/21.11.2022 г. за придобити имоти от Община Ружинци, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2

3.43	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за резултатите от извършена проверка на съответствието с правната рамка при придобиването на общинска собственост – чрез покупка на недвижим имот, за през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. от Община Ружинци.	5
3.44	Справка изх. № 3470/21.11.2022 г. за сключени договори за разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост на Община Ружинци, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
3.45	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за резултатите от извършената документална проверка на продажбата на имот – частна общинска собственост, след проведен търг с явно наддаване, във връзка с който е сключен договор № 187 от 04.08.2021 г. с „АТРЕКС“ ООД.	8
3.46	Справка изх. № 141/13.01.2023 г. за съставените актове за общинска собственост в Община Ружинци, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	4
3.47	Констативен протокол от 30.03.2023 г. за резултатите от извършена проверка на съответствието с правната рамка при съставянето и съхранението на 15 АОС в Община Ружинци, съставени през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	8
3.48	Отговори на въпроси от кмета на Община Ружинци, изх. № 927/28.03.2023 г.	1