



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302420

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 489 от 08.12.2021 г.
на Сметната палата (Протокол № 46)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	10
1. Основание за извършване на одита	10
2. Предмет на одита	10
3. Одитиран период	10
4. Информация за одитирания обект	10
5. Цели на одита	12
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	12
7. Одитни извадки	13
8. Критерии за оценка	16
9. Одитни стандарти	18
Част трета КОНСТАТАЦИИ	18
Раздел I. Приходи по бюджета	18
1. Нормативна осигуреност за дейността	20
2. Приходи от данък върху недвижимите имоти	24
3. Приходи от такса за битови отпадъци	29
4. Просрочени вземания от наеми на имущество	34
Раздел II. Разходи по бюджета	37
1. Разходи за външни услуги	37
2. Капиталови разходи	46
2.1 Разходи за основен ремонт на ДМА	47
2.2. Разходи за придобиване на ДМА	53
Раздел III. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	59
1. Вътрешни актове	59
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	64
3. Процедури за възлагане на обществени поръчки	66
4. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява	78
5. Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки	83
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	94
Част пета ПРЕПОРЪКИ	97
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	98
Опис на одитните доказателства	100

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция "Митници"
АОП	Агенция по обществените поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУЗ	Акт за установяване на задължения
БДС	Български държавен стандарт
БО	Битови отпадъци
ВО	Вътрешен одит
ВПКДССПЧ	Вътрешни правила за осъществяване на контрол по сключени договори за сметосъбиране и сметоизвозване, поддържане чистотата на териториите за обществено ползване и сходни с тях дейности на територията на Община Русе
ВППКФК	Вътрешни правила за предварителен контрол от финансов контролър
ВПУРИВОС	Вътрешни правила при управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Русе
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПК	Гражданско-процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДНСК	Дирекция „Независим строителен контрол“
ДР	Допълнителни разпоредби
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единната бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данъка върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКС	Закон за камарата на строителите
ЗЛ	Задължено лице
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОПБ	Закон за ограничаване на плащанията в брой
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството

ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИС РМС - плащания	Информационна система за уведомления по реда на РМС № 592/2018 г.
КС	Контрол на строителството
КСС	Количествено-стойностна сметка
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МДТ	Местни данъци и такси
МП	Местни приходи
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НОАМТЦУП	Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси, цени на услуги и права на територията на Община Русе
НОРМД	Наредба № 20 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Русе
НСИ	Национален статистически институт
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД	Одитно доказателство
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПОД	Отчитане на приходи и обслужване на данъкоплатци
ОРС	Обществен ред и сигурност
ОП	Обществени поръчки
ПД	Правни дейности
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПНО	Правно-нормативно обслужване
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПП	Програмен продукт
ПП ИМЕОН	Програмен продукт „Интегрирана информационна система за управление на общини“
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СЗ КООРС	Специализирано звено “Контрол, охрана, обществен ред и сигурност“
СМР	Строително-монтажни работи
СРР	Строително-ремонтни работи
ССИ	Система за случаен избор
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТИИК	Техническа инфраструктура и инвеститорски контрол
УИН	Уникален идентификационен номер

УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация - Русе
УТКС	Устройство на територията и контрол по строителството
ФС	Финансово-стопански
ФСД	Финанси и стопански дейности
ЦБ	Централен бюджет
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи

Част първа РЕЗЮМЕ

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

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

Бюджетът на Община Русе за 2019 г. е в размер на 138 045 361 лв. През годината, след получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 145 297 360 лв. Изпълнението към 31.12.2019 г. е 122 009 918 лв. или 84 на сто.

За 2020 г. бюджетът е 135 343 449 лв. След корекция на взаимоотношенията с ЦБ и получени трансфери от други бюджети, уточненият план на бюджета към 30.06.2020 г. възлиза на 139 179 619 лв., като изпълнението за първото шестмесечие на годината е в размер на 58 439 424 лв. или 42 на сто.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. (ЗДБРБ за 2019 г.), Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. (ЗДБРБ за 2020 г.), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за управление на отпадъците (ЗУО), Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за общинската собственост, Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за устройство на територията (ЗУТ), Закона за камарата на строителите (ЗКС); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Постановление на Министерски съвет № 344/21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г. (ПМС № 344/21.12.2018 г.), Постановление на МС № 381/30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г. (ПМС № 381/30.12.2019 г.), 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.), относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързана с администрирането на приходи, разходването на бюджетни средства и с възлагането и изпълнението на обществените поръчки. Обобщени са същественияте отклонения и несъответствия в изследваните области, оценени на базата на определените критерии за оценка на съответствието, като са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Приходи по бюджета“ е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с: нормативната осигуреност на дейността; изпълнението на приходите по бюджета от данък върху недвижимите имоти (ДНИ), такса за битовите отпадъци (ТБО) и просрочени вземания от наем на имущество.

От Общинския съвет-Русе (ОБС) са приети наредби, които уреждат реда и организацията на бюджетния процес и изпълнението на бюджета. От кмета са утвърдени

правила за организацията на бюджетния процес съгласно изискванията на ЗПФ. Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Русе не е актуализирана в съответствие с ЗМДТ. Текстовете на Наредба № 20 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Русе са в несъответствие с изискванията на ЗМДТ. Системата за финансово управление и контрол (СФУК) и Стратегията за управление на риска не са актуализирани съгласно методическите насоки на министъра на финансите.

Решенията при определяне на размерите на ДНИ и действията при прихващане и възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за ДНИ са в съответствие с нормативните изисквания. От органите по приходите са предприети мерки и действия за събиране на просрочени и дължими вземания от ДНИ, в съответствие със ЗМДТ и ДОПК.

По партидите в „Интегрирана информационна система за управление на общини - ИМЕОН“ функционалност „Местни данъци и такси“ на програмен продукт (ПП ИМЕОН) са налице значителни по размери несъбрани публични вземания от длъжници - юридически лица и еднолични търговци с приключени производства по ликвидация, в несъстоятелност, заличени по установения законов ред в Търговския регистър, на които продължават да се начисляват задължения за ДНИ и ТБО и лихви. Значителни са размерите на просрочените задължения по партии на данъчно задължени лица (ДЗЛ) в ПП ИМЕОН с изтекъл 10-годишен давностен срок.

Управленските решения и действия за определяне размера на ТБО за 2019 г. и за 2020 г. са в съответствие с изискванията на ЗМДТ. При осъществяването на процесите по установяване, обезпечаване и събиране на ТБО са приложени законовите мерки с цел повишаване на събираемостта на приходите.

Размерите на просрочените вземания от наем на общинска собственост са значителни, като през одитирания период се наблюдава тенденция на нарастване. С най-голям дял са несъбраните вземания от наематели на сгради и части от тях. От общинската администрация не са предприети действия за прекратяване на наемните отношения с некоректните наематели, поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системно неспазване срокът за плащане.

За област **„Разходи по бюджета“** е извършена проверка на управленските решения при извършването на разходи за външни услуги и капиталови разходи – за основен ремонт на дълготрайни материали активи (ДМА) и за придобиване на ДМА.

При проверката на разходите за външни услуги е установено съответствие с приложимата правна рамка: разходите са документално обосновани с първични счетоводни документи; издадените от изпълнителите данъчни фактури съдържат задължителните реквизити, определени в ЗДДС; плащанията са извършени по банков път, като уведомления за тях и за сключените договори са изпращани до Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция митници (АМ). Установени са частични несъответствия с изискванията на вътрешните актове относно контрола върху изпълнението на договорите. От кмета не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договор за поддържане и почистване на озеленени площи - общинска собственост за широко обществено ползване и междублокови пространства на територията на град Русе. Актовете и приемателните протоколи, съставени по договор за зимно поддържане на общинската пътна мрежа не съдържат дата на съставяне. От служителите на Общината, определени да осъществяват контрол върху изпълнението на договорите за комунални услуги, са съставени констативни протоколи за проверка на извършените от изпълнителите услуги. Част от констативните протоколи не съдържат дата на одобряване, поради което не може да

се установи съответствието с изискването, регламентирано в СФУК за съставяне на фактури след одобряване на констативните протоколи.

При проверката на капиталовите разходи по договори за основен ремонт на първостепенната и второстепенната улична мрежа в град Русе, за енергийна ефективност на уличното осветление и за придобиване на инфраструктурни обекти – облагородяване на междублокови пространства чрез изграждане на паркинги и осветление, изграждане на дъждовна канализация и отводняване на жп прелез, изпълнение на дейности по закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо е установено частично съответствие с приложимата правна рамка, като: разходите са документално обосновани с първични счетоводни документи, съставени в съответствие със ЗСч; издадените от изпълнителите данъчни фактури съдържат задължителните реквизити, определени в ЗДДС; плащанията по договорите са извършени по банков път; за сключването на четири договора не са изпратени уведомления до НАП и АМ, а за пет договора не е спазен нормативно определеният срок за уведомяване. Установени са различни по характер несъответствия с клаузите на договорите и изискванията на вътрешните актове относно осъществяването на контрол върху изпълнението на договорите. По два договора от изпълнителите са представени гаранции за авансово плащане и за изпълнение на договора, чиято валидност не съответства на сроковете, определени в договорите, а от Общината не са предприети действия за тяхното удължаване. Не е спазена клауза на договор за основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа на гр. Русе - райони 1 и 2, за заплащане на непредвидени разходи за строително-монтажни работи при извършване на окончателното плащане. По договор за благоустрояване на околните пространства от кмета не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице, което да осъществява контрол по неговото изпълнение. Окончателното плащане по един договор е извършено след определения в договора срок. Неправилно е определена неустойката, дължима от един изпълнител за просрочие по договора.

При проверката за прилагане на утвърдените в Общината контролни дейности върху разходи за външни услуги и капиталови разходи е установено, че: част от договорите не са съгласувани от директорите на дирекции в качеството им на заявители на обществените поръчки; от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди сключването на договорите и преди извършването на плащания по тях, като контролът е документиран с контролни листове по утвърдени образци; при поемане на задълженията и при извършването на разходите системата на двоен подпис е прилагана системно и последователно.

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

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), с които са регламентирани редът и условията за прогнозиране на потребностите, планиране, подготовка и възлагане на обществените поръчки, както и за контрола по изпълнението на сключените договори. Правилата съдържат необходимото минимално съдържание, но не са актуализирани, поради което част от текстове им са в несъответствие с нормите на ЗОП и ППЗОП. Към момента на извършване на проверката в Общината са утвърдени нови ВПУЦОП, с които установените несъответствия са частично отстранени.

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

Дейностите по планиране на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г. са в несъответствие с изискванията на ППЗОП и разписания във ВПУЦОП ред. Установени са съществени по характер отклонения от правна рамка, като: от лицата, определени за заявители на обществени поръчки не са изготвени и представени до ресорния заместник-кмет списъци на поръчките, които следва да бъдат възложени през 2019 г. и 2020 г.; от ресорните заместник-кметовете не са изготвени и представени обобщени списъци на планираните през 2019 г. и 2020 г. обществени поръчки до началника на отдел „Обществени поръчки“; съставените план-графици за обществените поръчки не съдържат всичката минимално изискуема информация и датите на тяхното съставяне. През 2019 г. проведените 18 процедури и седем възлагания чрез събиране на оферти с обява не са включени в план-графика на обществените поръчки за съответната година.

За одитирания период в Община Русе са открити и приключили 43 процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 35 635 353,56 лв. без ДДС, в т.ч. 21 открити процедури, 13 процедури на „публично състезание“, осем процедури на „договаряне без предварително обявление“ и една процедура на „пряко договаряне“. Прекратени са 7 процедури. Сключени са 78 договора на обща стойност 21 442 320,95 лв. с ДДС. За същия период са проведени 30 възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 2 700 457,53 лв. без ДДС. От тях 26 са възложени и четири са прекратени. Сключени са 30 договора на обща стойност 2 219 727,86 лв. без ДДС.

При проверените 11 процедури за възлагане на обществени поръчки са констатирани различни по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка, като: при четири процедури възложителят е използвал пълнотата и начинът на представяне на информацията като показател за оценка на офертите, а в техническите спецификации на поръчките са посочени конкретни стандарти за тяхното изпълнение, без да е пояснено, че ще бъдат приемани и еквивалентни такива; в критериите за подбор при една процедура не е посочено изискване за конкретен специалист, поставено в техническата спецификация на поръчката; в обявлението на една процедура не е посочено едно от незадължителните основания за отстраняване, поставени в документацията на обществената поръчка, а при две процедури не е посочена предвидената в документацията възможност по чл. 55, ал. 4 от ЗОП; при една процедура от възложителя не са публикувани на профила на купувача решенията за прекратяване на две обособени позиции, изпратените за това обявления до РОП и сключените договори по останалите обособени позиции; един договор е сключен след предвидения за това 30-дневен срок; в сключените борсови договори по една процедура не са посочени редът и условията за тяхното прекратяване и за освобождаване на представените гаранции за изпълнение.

При обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са установени съществени по характер отклонения от правната рамка, като: в публикуваните обяви е поставен критерий за оценка на офертите „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношение цена/качество“, като по отношение на отделните показатели и/или под-показатели е допуснато да се оценява пълнотата и начина на представяне на информацията, а не приносът им за качественото изпълнение на поръчките; в техническата спецификация за изпълнение на шест обществени поръчки е посочено, че вложените материали и/или изпълнените дейности следва да отговарят на Българските държавни стандарти, без да е посочено, че ще бъдат приемани материали и/или изпълнение, съответстващи на еквивалентни стандарти; при една обществена поръчка, поставените критерии за подбор, по отношение годността на участниците за упражняване на професионална дейност не съответстват с условията, поставени в техническата спецификация.

През одитирания период въведените с вътрешните правила контролни дейности в Общината не са прилагани последователно и непрекъснато. Установени са пропуски при съгласуване на заданията на обществените поръчки и сключените договорите за обществени поръчки. Преди поемане на задължение, от финансовия контролор е упражняван предварителен контрол за законосъобразност, а при сключването на договорите е прилагана системата за двоен подпис.

При изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки са установени несъответствия с правната рамка и договорните клаузи, като: обявлението за приключване на един от договорите е изпратено до РОП след регламентирания 30-дневен срок; в един договор не е предвиден срок за освобождаване на гаранцията за изпълнение, а представените гаранции за изпълнение по два договора са с по-кратък срок на валидност от изискуемия; по един договор не е представена гаранция за авансово предоставените средства, а по друг не е спазен срокът за освобождаване на гаранцията за изпълнение; при четири договора не са спазени сроковете за започване на СМР, а уведомленията до НАП и АМ за един сключен договор и две предстоящи плащания не са извършени в определения срок. Контролните дейности са прилагани съгласно разписания в Общината ред.

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 № 295 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-024/07.12.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата, изменена със Заповед № ОД-02-03-005/12.01.2021 г.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Русе, като са изследвани изпълнението на приходите и разходите по бюджета и възлагането и изпълнението на обществените поръчки през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

4. Информация за одитирания обект

Съгласно чл. 14 от ЗМСМА Община Русе е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост. Като административно-териториална единица по смисъла на чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща 14 населени места, от които град Русе, 12 кметства и едно кметско наместничество.¹ По данни от Националния статистически институт населението на Общината към 31.12.2020 г. е 153 833 жители.²

Орган на местно самоуправление в Общината е ОбС-Русе, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейности от местно значение. Организацията и дейността на ОбС-Русе,

¹ [Информация за Община Русе от сайта на Общината](#)

² [Данни на НСИ за населението на Община Русе към 31.12.2020 г.](#)

неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени с Правилник.³

Съгласно чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. На основание чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА той ръководи изпълнителната дейност, организира изпълнението на общинския бюджет и представлява Общината пред физически и юридически лица. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП.

Бюджетът на Общината за 2019 г. е приет с Решение № 1060/05.02.2019 г. на ОбС-Русе в размер на 138 045 361 лв.⁴ С решението са определени 77 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. 12 кметове на кметства, седем общински предприятия, Обединено счетоводство „Социални дейности“, Филиално счетоводство „Детски ясли, детска млечна кухня и медицинско обслужване в образованието“, СЗ „КООРС“, три звена в сектор „Култура“, Общински младежки дом, Общински детски център за култура и изкуство и 50 учебни заведения, прилагащи системата на делегиран бюджет.⁵ Структурата на общинска администрация - Русе е определена с Решение № 383/13.12.2012 г. на ОбС-Русе,⁶ а нейната численост - с Решение № 1430/18.06.2015 г. на ОбС-Русе.⁷

През одитирания период в Община Русе действат последователно два устройствени правилника на общинската администрация (УПОА),⁸ утвърдени от кмета на Общината,⁹ с които са определени наименованията и броя на звената в общата и специализирана администрация, техните функции и численост, както и организацията на дейността, и функционалните задължения на отделните структурни звена. Съгласно разписаното в тях, общинската администрация е структурирана в обща и специализирана. В общата администрация са включени четири дирекции: „Правни дейности“ (ПД), „Административно обслужване“ (АО), „Обществен ред и сигурност“ и „Финансово-стопански дейности“ (ФСД), а специализирана администрация обхваща дирекциите: „Икономика и управление на собствеността“, „Местни данъци и такси“ (МДТ), „Европейско развитие“ (ЕР), „Екология и транспорт“, „Устройство на територията и контрол по строителството“, „Култура и образование“ и „Здравни и социални дейности“. На пряко подчинение на кмета са отдел „Вътрешен одит“ (ВО) и звено „Финансов контрол“ (ФК).¹⁰

В изпълнение на чл. 28, ал. 3 от УПОА, отдел ВО осъществява одит на всички структури, звена, програми, дейности и процеси в общинската администрация и на разпоредителите от по-ниска степен в Общината. През одитирания период от звеното са извършени 20 одитни ангажимента, от които 16 през 2019 г. (14 одита за увереност и два за консултиране) и четири за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г. (два одита за увереност и два за консултиране).¹¹

В съответствие с чл. 29, ал. 4 от УПОА и утвърдените длъжностни характеристики, на звено ФК е възложено да упражнява постоянен предварителен контрол за законосъобразност

³ [Правилник за организацията и дейността на Общински съвет - Русе, неговите комисии и взаимодействието му с общинска администрация](#)

⁴ ОД № 1

⁵ ОД № 1, Приложение № 12

⁶ ОД № 2

⁷ ОД № 3

⁸ Устройство правилник на общинска администрация - Русе, в сила от 01.11.2016 г. и Устройство правилник на общинска администрация - Русе, в сила от 01.11.2019 г.

⁹ ОД № 4

¹⁰ ОД № 4

¹¹ ОД № 5

на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност, чрез извършване на проверки преди вземане на решения за поемане на задължения и преди извършване на разход, както и да дава методически насоки по изграждането и функционирането на СФУК в Общината.¹²

През годината уточненият план на бюджета възлиза на 145 297 360 лв.¹³ С Решение № 260/10.09.2020 г. от ОбС-Русе е приет отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Община Русе за 2019 г., като изпълнението към 31.12.2019 г. е 122 009 918 лв. или 84 на сто.¹⁴

За 2020 г. бюджетът на Общината е приет с Решение № 66/10.02.2020 г. на ОбС-Русе в размер на 135 343 449 лв.¹⁵ Числеността и структурата на общинската администрация, както и броят на ВРБ не са променени. Уточненият план на бюджета към 30.06.2020 г. възлиза на 139 179 619 лв., като изпълнението за първото шестмесечие на годината е в размер на 58 439 424 лв. или 42 на сто.¹⁶

В изпълнение на чл. 137, ал. 2 от ЗПФ и чл. 35, ал. 2 от НУРСБПОБ, от кмета на Общината е представена на ОбС-Русе информация за изпълнението на бюджета, инвестиционната програма, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства за полугодieto на 2020 г.¹⁷

За изпълнението на дейностите по управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки в Общината са използвани различни програмни продукти, предоставени по силата на договори.¹⁸

За периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носят: Пламен Пасев Стоилов - кмет на Община Русе до 03.11.2019 г.¹⁹ и Пенчо Пламенов Милков - кмет на Общината от 04.11.2019 г.²⁰

5. Цели на одита

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

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

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одитната задача са включени следните области:

I. Област „Приходи по бюджета“ с процеси:

1. „Нормативна осигуреност за дейността“;
2. „Приходи от данък върху недвижимите имоти“;
3. „Приходи от такса за битови отпадъци“;
4. „Просрочени вземания от наеми на имущество“.

¹² ОД № 6

¹³ ОД № 7

¹⁴ ОД № 2.1

¹⁵ ОД № 9

¹⁶ ОД № 2.2

¹⁷ ОД № 10

¹⁸ ОД № 11

¹⁹ ОД № 12

²⁰ [Решение № 262-МИ/04.11.2019 г. на ОИК](#)

II. Област „Разходи по бюджета“ с процеси:

1. „Разходи за издръжка“ с под-процес „Разходи за външни услуги“;
2. „Капиталови разходи“ с под-процеси:
 - 2.1. „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“;
 - 2.2. „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

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

1. „Вътрешни актове“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
3. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;
4. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“.
5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

Ограничения в обхвата на одита

Ограниченията в обхвата на одита за трите области на изследване са по отношение на второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни юридически лица и възложители на обществени поръчки, разпореждат се с утвърдените им бюджетни средства и сами административат и събират приходите от наеми на имущество. Осъществяват плащанията и контрола по сключените договори и съхраняват досиетата и документите, свързани с тях.

7. Одитни извадки

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки, които включват:

7.1. За област „Приходи по бюджета“

7.1.1. Процес „Приходи от данък върху недвижимите имоти“

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от ДНИ, постъпили по бюджета на Общината през одитирания период - 13 235 119 лв. Извършена е стратификация по критерии „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) Под-популация „Приходи от данък върху недвижимите имоти за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ Формирана е извадка за тестове по същество.²¹ Извадката включва отчетените приходи за месец април - 2 289 843 лв. или 29,1 на сто от приходите в под-популацията.

б) Под-популация „Приходи от данък върху недвижимите имоти за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.“. Формирана е извадка за тестове по същество.²² Извадката включва отчетените приходи за месец юни -1 670 831 лв. или 31,1 на сто от приходите в под-популацията.

7.1.2. Процес „Приходи от такса за битови отпадъци“

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от ТБО, постъпили по бюджета на Общината през одитирания период - 19 163 095 лв. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

²¹ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“

²² Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.“

а) Под-популация „Приходи от такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ Формирана е извадка за тестове по същество.²³ Извадката включва отчетените приходи за месец април - 3 316 295 лв., представляващи 29,1 на сто от приходите в под-популацията.

б) Под-популация „Приходи от такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.“ Формирана е извадка за тестове по същество.²⁴ Извадката включва отчетените приходи за месец юни - 2 191 305 лв. или 28,2 на сто от приходите в под-популацията.

7.1.3. Процес „Просрочени вземания от наем на имущество“

Популацията е формирана от общата стойност на просрочените вземания на Общината от наем на имущество за одитирания период по 219 договора, с общ размер на задълженията 156 821,04 лв. Извършена е стратификация по критерий „предназначение на имота“. Формирани са три под-популации, както следва:

а) Под-популация „Просрочени вземания по договори за наем на помещения и сгради“ включва 117 договора с общ размер 95 682,25 лв. Формирана е извадка за тестове по същество.²⁵ Извадката включва 27 договора, с общ размер на просрочените задължения 78 621 лв., или 82,2 на сто от просрочените задължения в под-популацията.

б) Под-популация „Просрочени вземания от наем на терени за поставяне на преместваеми обекти по чл. 56 от ЗУТ“ включва 45 договора, с общ размер 12 080,52 лв. Формирана е извадка за тестове по същество.²⁶ Извадката включва 5 договора, с общ размер 1 877,92 лв., представляващи 15,5 на сто от под-популацията.

в) Под-популация „Просрочени вземания по договори за наем на терени за поставяне на рекламни информационни елементи по чл. 57 от ЗУТ“ включва - 57 договора, с общ размер 49 058,27 лв. Формирана е извадка за тестове по същество.²⁷ Извадката включва 21 договора, с общ размер - 30 228,72 лв., или 61,6 на сто от под-популацията.

7.2. За област „Разходи по бюджета“

7.2.1. Разходи за външни услуги

Популацията е формирана от договорите за външни услуги, сключени след проведени процедури и/или възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, по които през одитирания период са извършени разходи - 38 договора с общ размер на извършените разходи 16 364 228 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество.²⁸ Извадката включва 14 договора, с обща стойност 15 436 105 лв., представляващи 94,3 на сто от разходите, включени в популацията.

7.2.2. Процес „Капиталови разходи“ с под-процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“

Популацията е формирана от договорите за основен ремонт на ДМА, сключени след проведени процедури и/или възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, по които

²³ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“

²⁴ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „един месец с най-висок размер на приходите по бюджета за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.“

²⁵ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „договори за наем с просрочени задължения от над четири месечни вноски“.

²⁶ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „договори за наем с просрочени задължения от над четири месечни вноски“.

²⁷ Способ за избор на единиците - подбор на единиците по стойност „договори за наем с просрочени задължения от над четири месечни вноски“.

²⁸ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ - договори, по които са извършени разходи на стойност над 120 000 лв.

през одитирания период има извършени разходи - 23 договора с обща стойност 6 252 905 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество.²⁹ Извадката включва четири договора с обща стойност 6 092 258 лв., представляващи 97,4 на сто от разходите, включени в популацията.

7.2.3. Процес „Капиталови разходи“ с под-процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“

Популацията е формирана от договорите за придобиване на ДМА, сключени след проведени процедури и/или възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, по които през одитирания период са извършени разходи - 80 договора с обща стойност 3 773 834 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество.³⁰ Извадката включва 10 договора, с обща стойност на разходите 2 471 632 лв., представляващи 65,5 на сто от разходите, включени в популацията.

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

7.3.1. За процес "Процедури за възлагане на обществени поръчки"

Популацията за определяне на извадката включва 36 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 23 528 427,46 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество.³¹ Извадката включва 11 процедури (30,6 на сто от популацията), с обща прогнозна стойност 20 679 340,07 лв. без ДДС, или 87,9 на сто от общата прогнозна стойност на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки.

7.3.2. За под-процес "Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява"

Популацията за определяне на извадката включва 25 обществени поръчки, възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 2 217 563,22 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество.³² Извадката включва 10 обществени поръчки (40 на сто от популацията), с обща прогнозна стойност 1 445 586,21 лв. без ДДС, или 65,2 на сто от общата прогнозната стойност на обществените поръчки.

7.3.3. За процес „Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки“

Популацията е формирана от договорите за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период - 37 договора, с общ размер на изплатените суми 5 625 660,09 лв. с ДДС. Извършена е стратификация по критерий „ред за възлагане на обществената поръчка по ЗОП“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) Под-популация „Изпълнени договори за обществени поръчки, сключени чрез проведени процедури по ЗОП“ включва 23 договора, с общ размер на изплатените суми 3 955 969,32 лв. с ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество.³³

²⁹ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ - договори, по които са извършени разходи на стойност над 100 000 лв.

³⁰ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ - договори, по които са извършени разходи на стойност над 100 000 лв.

³¹ Способ за избор на единиците - „рисков подбор“ и „подбор на единиците по стойност“ - процедури с прогнозна стойност равна или по-висока от 500 000 лв. без ДДС.

³² Способ за избор на единиците - „рисков подбор“ и „подбор на единиците по стойност“ – обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява и прогнозна стойност равна или по-висока от 70 000 лв. без ДДС.

³³ Способ за избор на единиците - „рисков подбор“ и „подбор на единиците по стойност“ - договори за обществени поръчки, сключени след проведени процедури по ЗОП, по които са извършени плащания на стойност равна на или по-висока от 100 000 лв. с ДДС.

Извадката включва пет договора за обществени поръчки, по които са извършени плащания на стойност 3 421 512,39 лв. с ДДС, или 86,5 на сто от плащанията по договорите от под-популацията.

б) Под-популация „Изпълнени договори за обществени поръчки, сключени чрез събиране на оферти с обява“ включва 14 договора, с общ размер на изплатените суми 1 669 690,77 лв. с ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество.³⁴ Извадката включва седем договора за обществени поръчки, по които са извършени плащания на стойност 1 370 210,59 лв. с ДДС, представляващи 82,1 на сто от под популацията.

8. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

8.1. За област „Приходи по бюджета“

Нормативни актове: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за публичните финанси; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за местните данъци и такси; Закон за управление на отпадъците; Закон за счетоводството; Закон за общинската собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; ПМС № 344/21.12.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; ПМС № 381/30.12.2019 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2018 г.; Инструкция за предоставяне на данни от Министерство на финансите на общините на основание чл. 54, ал. 1 и ал. 2 от Закона за местните данъци и такси.

Подзаконовни актове: Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № МФ 184/06.03.2020 г.; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, издадени от министъра на финансите на 11.09.2006 г.; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № МФ 184/06.03.2020 г.; Указания за осъществяване на предварителен контрол, издадени от министъра на финансите на 11.09.2016 г.; указания на МФ БЮ № 1/12.02.2018 г. за подготовката и представянето на бюджетните прогнози на първостепенните разпоредители с бюджет за периода 2019-2021 г.; указания на МФ БЮ № 4/23.08.2018 г. за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2019 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за периода 2020-2021 г.; указания на МФ БЮ № 3/30.08.2019 г. за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2020 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за периода 2021-2022 г. и указания на МФ БЮ № 1/08.02.2019 г. за подготовката и представянето на бюджетните прогнози на първостепенните разпоредители с бюджет за периода 2020-2022 г.

Актове на Общински съвет - Русе: 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 Русе; Наредба № 20 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Русе; Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси, цени на услуги и права на територията на Община Русе; Решение на ОбС № 44/29.12.2011 г. за приемане и одобряване на план-сметка за необходимите

³⁴ Способ за избор на единиците - „рисков подбор“ и „подбор на единиците по стойност“ - договори за обществени поръчки, сключени след проведени процедури по ЗОП, по които са извършени плащания на стойност равна на или по-висока от 100 000 лв. с ДДС.

разходи през 2012 г.; Решение на ОбС № 1060/05.02.2019 г. за приемане на бюджета на Община Русе за 2019 г. и план-сметка за 2019 г.; Решение на ОбС № 260/10.09.2020 г. за приемане на Отчета за касовото изпълнението на бюджета към 31.12.2019 г.; Решение № 66/10.02.2020 г. за приемане на бюджета на Община Русе за 2020 г. и план-сметка за 2020 г. и други.

Вътрешни актове: Устройствен правилник на общинската администрация - Русе от 2016 г.; Устройствен правилник на общинската администрация - Русе от 2019 г.; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Русе; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контрольори в Община Русе; Вътрешни правила при управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост; Вътрешни правила за основните дейности, процедури и отговорности в дирекция „Местни данъци и такси“, Вътрешните правила при управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост, Вътрешни правила за функциите и дейностите на отдел „Търговия и наемни отношения“ и други.

8.2. За област „Разходи по бюджета“

Нормативни актове: Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за публичните финанси; Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Закон за ограничаване на плащанията в брой; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Постановление на МС № 344/21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Постановление на МС № 381/30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г.

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

Актове на ОбС-Русе: Наредба на ОбС-Русе 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 Русе; Решение № 1060/05.02.2019 г. за приемане на бюджета на Община Русе за 2019 г.; Решение № 66/10.02.2020 г. за приемане на бюджета на Община Русе за 2020 г.; Решение № 260/10.09.2020 г. за приемане на Отчета за касовото изпълнение на бюджета на Община Русе за 2019 г. и други.

Вътрешни актове: Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Русе; Процедура за осъществяване на контрол от дирекция „Финансово-стопански дейности“ в Община Русе; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контрольори в Община Русе; Вътрешни правила за функциите и дейностите на отдел „Техническа инфраструктура и инвеститорски контрол“; Устройствен правилник на Общинска администрация - Русе от 2016 г.; Устройствен правилник на Общинска администрация - Русе от 2019 г., Процедура за осъществяване на мониторинг в Община Русе, договори и други.

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

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

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

Вътрешни актове: Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Русе; Устройство правилник на общинската администрация - Русе от 01.11.2016 г.; Устройство правилник на общинската администрация - Русе от 01.11.2019 г.; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Русе; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контрольори в Община Русе; Вътрешни правила за функциите и дейностите на отдел „Техническа инфраструктура и инвеститорски контрол“; договори за възлагане на обществени поръчки и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Приходи по бюджета

Отчетените към 31.12.2019 г. данъчни приходи са в размер на 20 290 370 лв. и съставляват 46 на сто от собствените приходи на Общината. Изпълнението им за 2019 г. е 110 на сто спрямо актуализирания план.³⁵

През 2019 г. по бюджета на Общината са постъпили неданъчни приходи от местни дейности в размер на 23 794 168 лв., съставляващи 54 на сто от приходите от местни дейности. Изпълнението им за 2019 г. е 82,9 на сто спрямо актуализирания план.³⁶

Отчетените към 30.06.2020 г. данъчните приходи са в размер на 11 265 814 лв. и съставляват 47,8 на сто от собствените приходи от местни дейности на Общината и 66,5 на сто

³⁵ ОД № 1.1

³⁶ ОД № 1.1

от приходите от местни дейности по бюджета. Изпълнението им е 60,1 на сто от уточнения план.³⁷

Постъпилите неданъчни приходи от местни дейности по бюджета през първото шестмесечие на 2020 г. са в общ размер на 12 301 389 лв. и съставляват 52,2 на сто от приходите от местни дейности. Изпълнението им към 30.06.2020 г. е 51,4 на сто от уточнения план.³⁸

Процесите за определяне и отчитане на собствените приходи, в т.ч. ДНИ и ТБО, се извършват автоматично чрез прилагане на уеб базиран ПП ИМЕОН, функционалност „Местни данъци и такси“, по сключени два договора³⁹ с „ИМЕОН СОФТУЕР“ ООД и един договор⁴⁰ с „ИМЕОН ОБЩИНИ“ ООД за обслужване на Общината.⁴¹ С ПП ИМЕОН, функционалност „Местни данъци и такси“ са автоматизирани дейностите, извършвани в дирекция МДТ: приемане, обработка на данъчни декларации, данъчни оценки, удостоверения, инкасиране на суми през посредници, в това число и търговски банки, установително и принудително производство по събиране на местни данъци и ТБО.⁴²

Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършва от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред. Принудителното събиране на дължимите данъци и такси се извършва по реда на ДОПК и Гражданския процесуален кодекс (ГПК). Местните такси се събират от общинската администрация съгласно чл. 9а от ЗМДТ.

В производствата по установяване и събиране на местните данъци служителите от общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители по реда на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ.

Със Заповед № РД-01-1733/11.07.2017 г. на кмета, изменена и допълнена с три заповеди⁴³ за определяне на служителите с права и задължения на органи по приходите и касиер-събирачи, на служители от дирекция МДТ са делегирани права и задължения на органи по приходите в съответствие с чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ.⁴⁴ Отговорностите на длъжностните лица са регламентирани в длъжностните им характеристики.⁴⁵

От Общината са сключени три договора с „Изипей“ АД⁴⁶ и два договора⁴⁷ с „Фаст пей ХД“ АД за осигуряване на възможности за извършване на плащания за местни данъци и такси.⁴⁸ На ДЗЛ са предоставени условия за заплащане на дължимите суми чрез:

а) Постъпване на сумите от местни данъци и такси в дирекция МДТ, отдел „Отчитане на приходи и обслужване на данъкоплатци“ (ОПОД) по банков път. Плащането се извършва от ДЗЛ чрез депозиране в банката на платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета, като се посочват наименованието и кодовете за вида плащане. От служителите на отдел ОПОД се извършва проверка за идентификацията на платеца на сумата и правилното

³⁷ ОД № 1.2

³⁸ ОД № 1.2

³⁹ Договори №№ 4019-ФС/19.06.2018 г. и ФС-4720/12.06.2019 г.

⁴⁰ Договор № ФС-5274/16.06.2020 г.

⁴¹ ОД № 1.6

⁴² ОД № 1.4

⁴³ Заповеди №№ РД-01-28/05.01.2018 г., РД-01-2654/10.10.2018 г. и РД-01-3014/08.10.2019 г.

⁴⁴ ОД № 1.5

⁴⁵ ОД № 1.12

⁴⁶ Договори с Изипей АД №№ ФС-3797/08.03.2018 г., ФС-4486/27.02.2019 г. и ФС-5015/27.02.2020 г. със срок от една година

⁴⁷ Договори с „Фаст пей ХД“ АД №№ ФС-4085/10.08.2018 г. и ФС-4856/13.09.2019 г.

⁴⁸ ОД № 1.3

насочване на сумите по съответния код за вида плащане. Данните се въвеждат в ПП ИМЕОН в деня на получаването на банковите извлечения, които се подреждат в папки по код на вида плащане, дата и последователност на номерата във възходящ ред и се архивират в края на всяка година.⁴⁹

б) В отдел ОПОД са инсталирани ПОС терминални устройства. За отразените в системата постъпили плащания през ПОС терминалните устройства в края на всеки работен ден се изготвя дневен отчет, който се сравнява с оборотите за приходите за деня от ПП ИМЕОН. Всички отчети, квитанции и разписки за извършени с банкови карти плащания за местни данъци и такси се съхраняват в архива на дирекция МДТ, отдел ОПОД, в зависимост от използваното терминално устройство.⁵⁰

в) За всички касови приходи от местни данъци и такси в отдел ОПОД се изготвят сборни дневни отчети по видове приходи, описи на касовите приходи по банкови сметки и параграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК). Ежедневно се извършва интегриране на документите по партии на задължените лица (ЗЛ) в база данни и архивиране на документите в информационната система.⁵¹

1. Нормативна осигуреност за дейността

1.1. *Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси, цени на услуги и права на територията на Община Русе (НОАМТЦУП)*⁵² е приета на основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение № 891/28.03.2003 г. на ОбС-Русе. През одитирания период НОАМТЦУП е изменена и допълнена с пет решения на ОбС-Русе.⁵³

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

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

а) Не е определен ред за деклариране на обстоятелствата по чл. 71, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) относно реда за деклариране за освобождаване от ТБО за услугата по чл. 62, т. 1 от ЗМДТ, когато задължените лица са сключили договор за обслужване с лица, получили регистрационен документ по ЗУТ за събиране и транспортиране на битовите отпадъци до съответните съоръжения и инсталации.

б) Не са посочени редът и условията за освобождаване на молитвените домове, храмовете и манастирите, в които се извършва богослужебна дейност от законно

⁴⁹ ОД № 1.7

⁵⁰ ОД № 1.8

⁵¹ ОД № 1.9

⁵² ОД № 1.10

⁵³ Решения №№ 1147/16.05.2019 г., 1185/18.07.2019 г., 1225/19.09.2019 г., 111/23.04.2020 г. и 192/18.06.2020 г. на ОбС-Русе

регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени, от събиране на ТБО, в несъответствие с чл. 71а, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.).

В останалата си част НОАМТЦУП е в съответствие със ЗМДТ.

1.2. *Наредба № 20 за определяне размера на местните данъци в Община Русе (НОРМД)*⁵⁴ е приета с Решение № 79/28.02.2008 г. на ОбС-Русе и през одитирания период не е изменяна и допълвана. Наредбата е приета на основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ и регламентира условията, свързани с определянето на размерите на местните данъци и редът за установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци от служители на общинската администрация.

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

а) Не са допълнени текстовете на НОРМД с изменението на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) относно изключението при определяне на данъчно задълженото лице при концесията за добив - случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

б) Не е регламентирано изискването на чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2019 г.), в който е определено, че за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, собственикът уведомява за това писмено в 2-месечен срок общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти.

в) В неизпълнение на чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) не е регламентиран ред за деклариране на имот, придобит по наследство, както и образуването на служебна партия за наследствения недвижим имот, съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ.

г) Текстът на чл. 40, ал. 2 от НОРМД не е актуализиран с изискването на чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), в която е посочено, че ал. 1 не се прилага за моторни превозни средства, придобити преди първоначалната им регистрация за движение в страната.

д) Не са регламентирани редът, условията и сроковете, при които служителят в общинската администрация следва да определи годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти въз основа на данъчната оценка и да уведоми данъчно задължените лица, в случаите по чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (ДВ, бр. 98/2018 г.).

е) Не са посочени редът, условията и сроковете за образуване на служебни партии за превозни средства от служители на общинската администрация, в случаите по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.), когато декларациите за придобиване на превозни средства по наследство не са подадени в срок.

ж) Текстът на чл. 41, ал. 1 от НОРМД не е приведен в съответствие с регламентираните в чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) параметри на имуществения и екологичния компоненти на годишния данък за леките и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 тона.

з) Не е посочен текстът на чл. 55, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 97/2017 г.) за определяне на данъка за триколесно превозно средство, определено в чл. 4 от Регламент (ЕС) 168/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 15 януари 2013 г. относно одобряването и надзора на пазара на дву-, три- и четириколесни превозни средства (ОВ, L 60/52 от 2 март 2013 г.), (Регламент (ЕС) № 168/2013).

⁵⁴ ОД № 1.11

и) Определената в чл. 41, ал. 6 от НОРМД основа за изчисляване на данъка за товарен автомобил с технически допустима максимална маса до 12 т. е в несъответствие с посочената в чл. 55, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) - за всеки започнати 750 кг. товароносимост.

к) Текстът на чл. 41 ал. 12 от НОРМД не е изменен съгласно чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.) с четириколесни превозни средства, определени в чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168/2013.

л) Разпоредбите на чл. 45, ал.ал. 1, 2, 3 и 5 от НОРМД са в несъответствие с чл. 59, ал.ал. 1, 2, 3 и 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), регламентиращи намалението на данъка съобразно мощността на двигателя и екологичната категория на превозното средство, както и размера на намалението.

м) В изпълнение на чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.) текстът на чл. 48, ал. 1, т. 2 от НОРМД не е актуализиран с „изключение на регистрацията при доставки на услуги по чл. 97а от закона“.

н) Текстът на чл. 58, ал. 2 от НОРМД не е актуализиран в съответствие с изменението на чл. 61с, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.), съгласно който размерът на дължимия данък за календарния месец се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от Единната система за туристическа информация, поддържана от Министерството на туризма, като броят на предоставените нощувки за месеца се умножи по размера на туристическия данък.

о) Неправилно в чл. 61, ал. 3 на НОРМД е посочена разпоредбата на чл. 61ч, ал. 2 от ЗМДТ, вместо чл. 61ч, ал. 1 от ЗМДТ.

С Решение № 231/31.07.2020 г. на ОбС-Русе, НОРМД е актуализирана и разпоредбите посочени в б.б. „б“, „в“, „г“, „ж“, „з“, „и“ и „л“ са приведени в съответствие със ЗМДТ.⁵⁵

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

1.3. През одитирания период са действали два *Устройствени правилника на общинска администрация Русе (УПОА)*, с които са уредени дейността и организацията на работа в Общината.⁵⁶ Функциите на структурните звена в общата администрация са регламентирани в Глава четвърта „Общинска администрация“, Раздел V на УПОА, а на специализираната администрация - в Раздел VI.

Дейностите по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такси, съгласно чл. 50, ал. 2 от УПОА се осъществяват от дирекция МДТ, с отдели ОПОД и „Контрол и събиране на местни данъци и такси“.

Отдел „Търговия и наемни отношения“, съгласно чл. 49 от УПОА, осъществява постоянен контрол по спазване на договорните условия с наемателите на обектите - общинска собственост, контролира редовността на плащанията по договорите за наеми на общински имоти и подготвя информация за просрочените плащания от нередовни наематели.

Отговорностите и задълженията на служителите са регламентирани с типови длъжностни характеристики за съответната длъжност.⁵⁷

1.4. *Система за финансово управление и контрол*

Със Заповед № РД-01-882/27.04.2015 г. на кмета⁵⁸ е утвърдена Система за финансово управление и контрол (СФУК). През одитирания период системата е изменяна и допълвана с

⁵⁵ [Решение № 231/31.07.2010 г. на ОбС](#)

⁵⁶ ОД № 4

⁵⁷ ОД № 1.12

⁵⁸ ОД № 1.13

11 заповеди⁵⁹ на кмета.⁶⁰ В СФУК са включени 53 вътрешни правила, процедури и инструкции, в т.ч.: Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Русе (ВПИФСФУК); Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол от финансовите контролори в Община Русе (ВППКФК); Вътрешни правила за осъществяване на контрол по сключени договори за сметосъбиране и сметоизвозване, поддържане чистотата на териториите за обществено ползване и сходни с тях дейности на територията на Община Русе (ВПКДССПЧ).

С Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Русе⁶¹ са въведени и дефинирани елементите на финансовото управление и контрол – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. В несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, ВПИФСФУК не са актуализирани.

Във ВППКФК са регламентирани обхватът и реда за осъществяване и документиране на проверките от финансовите контролори при поемане на финансово задължение и при извършване на разход, включително за разходи по договори за обществени поръчки.⁶²

С ВПКДССПЧ⁶³ са определени редът, отговорните длъжностни лица и начинът за документиране на контрола, осъществяван при изпълнение на договорите, свързани с комунални услуги. В правилата са обособени самостоятелни раздели, които уреждат общи положения и отделни контролни дейности при изпълнението на договори за: поддържане на чистотата и проводимостта на дъждоприемните шахти, в т.ч. снегочистване и зимно поддържане на териториите за обществено ползване в град Русе; събиране на битови отпадъци на територията на град Русе; събиране на битови отпадъци от 13 населени места на територията на Община Русе, селищно образувание (с.о.) ДЗС и кварталите „Средна кула“, „Долапите“ и „Образцов чифлик“.

1.5. *Стратегията за управление на риска в Община Русе*⁶⁴ е утвърдена със Заповед № РД-01-882/27.04.2015 г. на кмета. Процесите по управление на риска включват идентифициране на рисковете, оценка, реакция на съответния риск, разработване на контролни дейности, изготвяне на риск-регистър, мониторинг и докладване. Стратегията за управление на риска не е актуализирана с методическите насоки, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Със заповеди⁶⁵ на кмета на Общината са утвърдени Риск-регистър за 2019 г.⁶⁶ и за 2020 г.⁶⁷ В тях са идентифицирани рискове за постигане на оперативните цели, като осигуряване на финансов ресурс за осъществяване на дейностите на Общината, постигане на 70 на сто събираемост на приходите спрямо облога за текущата година, повишаване събираемостта от минали години, осигуряване на ефективно управление на общинската собственост.

⁵⁹ Заповеди №№ РД-01-463/21.02.2019 г., РД-01-486/25.02.2019 г., РД-01-633/05.03.2019 г., РД-01-889/29.03.2019 г., РД-01-970/03.04.2019 г., РД-01-2523/23.08.2019 г., РД-01-3345/07.11.2019 г., РД-01-3714/23.12.2019 г., РД-01-890/09.04.2020 г., РД-01-992/29.04.2020 г. и РД-01-1670/29.06.2020 г.

⁶⁰ ОД № 1.14

⁶¹ ОД № 1.15.

⁶² ОД № 2.8, т. 3

⁶³ ОД № 2.8, т. 6

⁶⁴ ОД № 1.16

⁶⁵ ОД № 1.14

⁶⁶ ОД № 1.17

⁶⁷ ОД № 1.18

1.6. Дейностите по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такси са регламентирани с *Вътрешни правила за основните дейности, процедури и отговорности в Дирекция „Местни данъци и такси“*,⁶⁸ утвърдени със Заповед № РД-01-91/18.01.2018 г. на кмета. В правилата са определени основните функции на звената в дирекцията, отговорностите на служителите и ръководителите на отдели във връзка с приемане, обработка на декларации по ЗМДТ, определяне, събиране, възстановяване и прихващане и отчитане на данъци и такси. Контролът при осъществяването на дейностите е възложен на началниците на отдели, като резултатите от него се документират чрез съставяне на протоколи, които се завеждат в деловодната система на дирекцията.

1.7. С *Вътрешни правила за функциите и дейностите на отдел „Търговия и наемни отношения“ - януари 2017 г.*,⁶⁹ утвърдени със заповеди № РД-01-882/27.04.2015 г. и № РД-01-154/26.01.2017 г. на кмета на Общината, са регламентирани дейностите по отдаване под наем на имоти общинска собственост.

В чл. 17 от Глава Трета на Вътрешните правила при управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост са определени длъжностните лица за осъществяване на текущ контрол, включващ „изпълнението на паричните задължения на ползвателите и приобретателите на имоти“ по договорите за наем, но не е разписан ред за документиране на резултатите и тяхното докладване на ръководството.

Със Заповед № РД-01-3091/04.11.2020 г. на кмета на Общината,⁷⁰ към Вътрешни правила за функциите и дейностите на отдел „Търговия и наемни отношения“ - януари 2017 г. е включено Приложение № 1 - „Правила за документиране на контрола по изпълнението на сключените договори за отдаване под наем на имоти – общинска собственост“.⁷¹

От Общинския съвет са приети наредби, които създават условия и ред за изпълнението на общинския бюджет, определянето и администрирането на местните данъци и такси. С вътрешни правила са регламентирани дейностите по установяване и събиране на местни данъци и такси, както и тези по отдаване под наем на имоти общинска собственост.

В Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси, цени на услуги и права на територията на Община Русе и Наредба № 20 за определяне размера на местните данъци в Община Русе се съдържат текстове, несъответстващи на ЗМДТ.

Системата за финансово управление и контрол и Стратегията за управление на риска не са актуализирани съгласно методическите насоки, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. В утвърдените от кмета Риск-регистра за 2019 г. и за 2020 г. са идентифицирани рискове за постигане на оперативните цели и за осъществяване на дейностите на Общината.

2. Приходи от данък върху недвижимите имоти

По бюджета на Общината постъпват приходи от ДНИ по реда на чл. 1, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ и чл. 2, т. 1 от НОРМД. Определянето и събирането на ДНИ са регламентирани в Глава втора „Местни данъци“, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ от ЗМДТ и Глава втора „Местни данъци“, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ от НОРМД.⁷²

⁶⁸ ОД № 1.19

⁶⁹ ОД № 1.20

⁷⁰ ОД № 1.21

⁷¹ ОД № 1.20

⁷² ОД № 1.11

2.1. При проверката за съответствие на управленските решения и действия с изискванията на ДОПК, ЗМДТ и НОРМД е установено:

а) В съответствие с чл. 22 от ЗМДТ (ред ДВ, бр. 98/2018 г.) ДНИ е определен в чл. 15 от НОРМД⁷³ в размер 2 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот. По реда на чл. 18, ал. 1 от НОРМД данъкът е определен върху данъчната оценка на недвижимите имоти към 1 януари на годината, за която се дължи.

б) През 2019 г. и към 30.06.2020 г. не са изменяни приетите от ОбС-Русе размер и начин на определяне на ДНИ, в съответствие с изискванията на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).⁷⁴

в) За одитирания период от кмета е издадено разрешение от 22.04.2020 г.⁷⁵ за разсрочване на задължения за ДНИ по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) на „Арена Русе“ АД. Разрешената сума за разсрочване на задължения за ДНИ е в размер на 46 649,91 лв. за срок до 31.12.2020 г. Към 30.06.2020 г. от дружеството не са постъпили приходи по бюджета на Общината.⁷⁶

г) През 2019 г., на основание писмени искания за прихващане или възстановяване⁷⁷ от ДЗЛ, са съставени три акта⁷⁸ по реда на чл. 129, ал. 3 от ДОПК за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми. От установената недължимо внесена сума в общ размер на 485,03 лв., за задължения за ДНИ са прихванати 238,05 лв.⁷⁹

Към 30.06.2020 г., след писмено искане за прихващане или възстановяване от ДЗЛ,⁸⁰ е съставен един акт за прихващане на недължимо внесена сума в размер на 39,12 лв.⁸¹ От установената недължимо внесена сума, за задължения за ДНИ са прихванати 14,03 лв.⁸²

За одитирания период по инициатива на ДЗЛ⁸³ е съставен един акт⁸⁴ за възстановяване на недължимо платени суми в размер на 357,35 лв., в т.ч. 100,55 лв. за ДНИ. Сумата е възстановена на ДЗЛ в пълен размер в срока, определен в чл. 129, ал. 5, т. 1 от ДОПК.⁸⁵

Причините за прихващането и възстановяването на ДНИ са: надвнесени суми, недължимо внесени суми, приложени документи от ТЕЛК и технически грешки.⁸⁶

д) През 2019 г. и към 30.06.2020 г. са приети, обработени и въведени в ПП ИМЕОН общо 16 653 бр. декларации за облагане с ДНИ, от които 11 742 бр. през 2019 г. и 4 911 бр. през първото полугодие на 2020 г.⁸⁷ Декларациите са обработени и въведени в ПП ИМЕОН от длъжностните лица в дирекция МДТ чрез парола за достъп до базата данни по установения ред.

⁷³ ОД № 1.11

⁷⁴ ОД №№ 1.22 и 1.23

⁷⁵ ОД № 1.24

⁷⁶ ОД № 1.25 и 1.26

⁷⁷ ОД № 1.27

⁷⁸ ОД № 1.28

⁷⁹ ОД № 1.29

⁸⁰ ОД № 1.30

⁸¹ ОД № 1.31

⁸² ОД № 1.29

⁸³ ОД № 1.32

⁸⁴ ОД № 1.33

⁸⁵ ОД № 1.29

⁸⁶ ОД №№ 1.28 и 1.31

⁸⁷ ОД № 1.34

е) За одитирания период по реда на чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ не са облагани с ДНИ 6 252 имота с данъчна оценка до 1 680 лв. включително, от които 3 165 имота за 2019 г. и 3 087 имота за 2020 г.⁸⁸

ж) На основание чл. 24, ал. 1 от ЗМДТ за одитирания период са освободени от ДНИ общо 1 804 имота (906 имота за 2019 г. и 898 имота за 2020 г.) - публична общинска собственост, читалища, сгради на висшите училища, музеи и други.⁸⁹

2.2. При проверката за съответствие на отчетените по бюджета приходи от ДНИ през месец април 2019 и месец юни 2020 г. с отразените суми по партиди на ДЗЛ в ПП ИМЕОН е установено:

а) От постъпилите през 2019 г. приходи от ДНИ в размер на 7 866 356 лв. (7 649 886 лв. главница и 216 470 лв. лихва) 47,8 на сто са постъпили по банков път, 30,6 на сто са внесени от ДЗЛ в брой на касите за обслужване на клиенти, 13,3 на сто са внесени в офисите на външни изпълнители, 6,6 на сто са постъпили чрез ПОС терминални устройства и 1,7 на сто чрез виртуални ПОС терминални устройства.⁹⁰

Към 30.06.2020 г. са постъпили приходи от ДНИ в размер на 5 368 763 лв. (5 284 209 лв. главница и 84 554 лв. лихва), от които 51,6 на сто по банков път, 25 на сто са внесени от ДЗЛ в брой на касите за обслужване на клиенти, 13,4 на сто са внесени в офисите на външни изпълнители, 7,2 на сто са постъпили чрез ПОС терминални устройства и 2,8 на сто чрез виртуални ПОС терминални устройства.⁹¹

б) Отчетените по приходен под-параграф (§§)13-01 „Данък върху недвижимите имоти“ за месец април 2019 г. са 2 272 153 лв. В ПП ИМЕОН по 20 835 партиди на ДЗЛ за месец април 2019 г. са отразени постъпили задължения за ДНИ в размер на 2 289 843 лв. Разликата е 17 691 лв.⁹² За месец юни 2020 г. са отчетени приходи в размер на 1 654 122 лв., а отразените в ПП ИМЕОН постъпления по 12 849 партиди на ДЗЛ са 1 670 831 лв., в т.ч. главници и лихви. Разликата е в размер на 16 709 лв.⁹³

Причина за установената разлика е, че данните, обработени в дирекция ФСД са на база постъпилите и отчетени плащания за ДНИ за периода от 01.04.2019 г. до 30.04.2019 г. и от 01.06.2020 г. до 30.06.2020 г., намалени с размера на платените лихви, които се отразяват по съответния параграф от ЕБК в последния работен ден от месеца.⁹⁴

2.3. За 2019 г. планираните по бюджета на Общината приходи от ДНИ по първоначален и уточнен план са 7 650 000 лв. Към 31.12.2019 г. по бюджета са постъпили приходи в размер на 7 649 886 лв., с изпълнение 100 на сто.⁹⁵

Текущият облог за 2019 г. за ДНИ е 7 930 289 лв., а недоборите от минали години са в размер на 4 031 635 лв. През 2019 г. недоборите от минали години нарастват с 505 207 лв. спрямо предходната отчетна година. Общото годишно задължение за данъка за 2019 г. възлиза на 11 961 924 лв., от които 33,7 на сто са недобори от минали години. От общо постъпилите приходи от ДНИ в размер на 7 649 886 лв. към 31.12.2019 г., 82 на сто са от текущ облог и 18 на сто от недобори от минали години.⁹⁶

⁸⁸ ОД № 1.35

⁸⁹ ОД № 1.35

⁹⁰ ОД №№ 1.36

⁹¹ ОД №№ 1.36

⁹² ОД № 1.22

⁹³ ОД № 1.23

⁹⁴ ОД №№ 1.22 и 1.23

⁹⁵ ОД № 1.1

⁹⁶ ОД № 1.37

За 2020 г. са планирани приходи от ДНИ в размер на 7 700 000 лв. по първоначален бюджет и по уточнен бюджет към 30.06.2020 г. Отчетените приходи от ДНИ за първото шестмесечие на 2020 г. са в размер на 5 284 209 лв., с изпълнение 68,6 на сто.⁹⁷

Текущият облог за ДНИ за 2020 г. е 8 054 835 лв. Задълженията от минали години са в размер на 4 225 574 лв., което е с 193 393 лв. повече от 2019 г. Общо задълженията за ДНИ за 2020 г. са в размер на 12 280 409 лв. От постъпилите приходи към 30.06.2020 г. в размер на 5 284 209 лв. - 87 на сто са по текущ облог и 13 на сто са приходи по задължения от минали периоди.⁹⁸

Анализът на данните показва, че по първоначален бюджет за 2019 г. са планирани приходи от ДНИ в размер на 7 650 000 лв.,⁹⁹ при общо задължения в размер на 11 961 924 лв., от които 7 930 289 лв. от текущ облог и 4 031 635 лв. от недобори от минали години.¹⁰⁰ За 2020 г. са планирани постъпления по бюджета от задължения за ДНИ в размер на 7 700 00 лв.¹⁰¹, при общо задължения в размер на 12 280 409 лв. От тях 8 054 835 лв. от текущ облог и 4 225 574 лв. от недобори от минали години.¹⁰²

В обяснението на кмета е посочено, че прогнозните стойности на приходите от ДНИ се основават на изпълнението им от предходни години - 80 на сто постъпления от текущия облог и очаквана събираемост на недоборите - 20 на сто.¹⁰³

Ефектът от планирането на приходите в значително по-нисък размер от общия размер на дължимите, в т.ч. и от минали отчетни периоди, позволява оптимистично отчитане на изпълнението им. По този начин установеният ред на планиране на приходите от ДНИ не може да гарантира представянето на точна информация за вземане на правилни управленски решения относно приходните параметри на бюджета на Общината.

По бюджета на Общината за 2019 г. и за 2020 г. са планирани да бъдат събрани приходи в по-малки размери от законово дължимите от ДЗЛ по реда на ЗМДТ и НОРМД. Така планираните разчети предпазват разходната част на бюджета от планиране на разходи, които не могат да бъдат извършени поради неизпълнение на собствените приходи, но от друга страна създават риск общинската администрация да не предприеме ефективни мерки и действия за тяхното събиране.

2.4. По данни на ПП ИМЕОН, към 31.12.2019 г. просрочените вземания от ДНИ, без тези с изтекъл давностен срок, са в размер на 3 838 623 лв., а към 30.06.2020 г. - 4 029 607 лв. или с 190 984 лв. повече спрямо 2019 г.¹⁰⁴

За одитирания период с най-голям относителен дял от просрочените вземанията за ДНИ са вземанията с размери над 100 000 лв. Просрочените вземания за ДНИ с размер над 100 000 лв. са в общ размер на 2 010 411 лв. за 2019 г., формирани от задължения на седем юридически лица.^{105,106} Към 30.06.2020 г. просрочените вземания за ДНИ с размер над

⁹⁷ ОД № 1.2

⁹⁸ ОН № 1.36

⁹⁹ ОД № 1.1

¹⁰⁰ ОН № 1.37

¹⁰¹ ОД № 1.2

¹⁰² ОД № 1.37

¹⁰³ ОД № 1.38

¹⁰⁴ ОД № 1.39

¹⁰⁵ „Мега мол Русе“ АД - 608 629 лв., „Дунавия“ АД - 275 316 лв., „Локомотивно-вагонен завод“ ЕАД - 372 270 лв., „Дунавска коприна“ АД - 156 654 лв., „Ай Пи Ем“ ЕООД - 216 363 лв., „Русенска корабостроителница - Запад“ - 225 690 лв. и „Еко спарк“ ЕООД - 156 489 лв.

¹⁰⁶ ОД № 1.39 и 1.40

100 000 лв. са в размер на 2 249 247 лв. и са формирани от задължения на осем юридически лица.^{107,108}

По данни на дирекция ФСД, просрочените вземания за ДНИ не са отразени в счетоводна сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ към 31.12.2019 г. и към 30.06.2020 г.¹⁰⁹ в несъответствие с указанията на МФ, дадени с писмо изх. № 08-00-30/15.01.2019 г.¹¹⁰

2.5. Към 31.12.2019 г. активните партии за ДНИ са 108 125 бр., от които 98 664 бр. са на физически лица и 9 461 бр. на юридически лица.¹¹¹ Служебно заличените партии поради изтекъл 10-годишен давностен срок по реда на чл. 171, ал. 2 от ДОПК са 2 410 бр., с общ размер на вземанията 45 167 лв.¹¹² Към 30.06.2020 г. активните партии за ДНИ са 108 530 бр., от които 98 978 бр. са на физически лица и 9 552 бр. на юридически лица.¹¹³ Служебно заличените партии поради изтекъл 10-годишен давностен срок по реда на чл. 171, ал. 2 от ДОПК са 3 161 бр., с вземания общо в размер на 49 760 лв.¹¹⁴

2.6. В ПП ИМЕОН са налични партии със значителни размери несъбрани публични вземания, формирани от вземания от юридически лица и еднолични търговци, обявени в производство по несъстоятелност, заличени в Търговски регистър лица или в ликвидация. Дължимите суми са трудно събираеми, тъй като погасяването на задълженията е от компетентността на съответния съд, а постъпилите суми при осребряване на имуществото на дружеството в търговска несъстоятелност се разпределя по реда на чл. 722, ал.ал. 1 и 3 от Търговския закон.

По данни на ПП ИМЕОН, от общия размер на просрочените задължения за ДНИ за 2019 г. - 2 306 031 лв. са задължения на 69 юридически лица, шест еднолични търговци и три кооперации, които са обявени в несъстоятелност или са заличени в Търговския регистър лица.¹¹⁵ Размерът на просрочените задължения на четири юридически лица, обявени в ликвидация е 28 947 лв.¹¹⁶ Относителният дял на просрочените задължения за ДНИ на посочените лица е 57,2 на сто от недоборите към 31.12.2019 г.¹¹⁷

От общия размер на просрочените задължения за ДНИ за първото полугодие на 2020 г., 2 437 352 лв. са задължения на 69 юридически лица, шест еднолични търговци и три кооперации, които са обявени в несъстоятелност или са заличени в Търговския регистър лица.¹¹⁸ Размерът на просрочените задължения на четири юридически лица, обявени в ликвидация е 32 194 лв.¹¹⁹ Относителният дял на просрочените задължения за ДНИ на посочените лица е 57,7 на сто от недоборите към 30.06.2020 г.¹²⁰

¹⁰⁷ „Мега МОЛ РУСЕ“ АД - 616 981 лв., „Дунавия“ АД - 292 532 лв., „Локомотивно-вагонен завод“ ЕАД - 401 582 лв., „Дунавска коприна“ АД - 168 942 лв., „АЙ ПИ ЕМ“ ЕООД - 231 383 лв., „Русенска корабостроителница - Запад“ - 256 281 лв., „Еко спарк“ ЕООД - 180 069 лв. и „Цитисиме трейд“ ЕООД - 101 477 лв.

¹⁰⁸ ОД №№ 1.42 и 1.41

¹⁰⁹ ОД № 1.39

¹¹⁰ ОД № 1.43

¹¹¹ ОД № 1.44

¹¹² ОД № 1.45

¹¹³ ОД № 1.44

¹¹⁴ ОД № 1.45

¹¹⁵ ОД № 1.46

¹¹⁶ ОД № 1.47

¹¹⁷ ОД № 1.37

¹¹⁸ ОД № 1.46

¹¹⁹ ОД № 1.47

¹²⁰ ОД № 1.37

2.7. През одитирания период, от служители от общинската администрация с права и задължения на органи по приходите и на публични изпълнители в производствата по установяването, обезпечаването и събирането на местни данъци и такси, са предприети действия за събиране на задължения за ДНИ. Установено е:

а) По реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК са съставени 1 236 акта за установяване на задължения (АУЗ) за общо 1 165 014,13 лв., а към 30.06.2020 г. - 574 АУЗ за 599 115,14 лв.¹²¹

б) На публичен изпълнител за предприемане на действия за принудително събиране на вземания за ДНИ по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК са предадени 50 преписки за общо 24 035,96 лв. през 2019 г. и 36. преписки към 30.06.2020 г. за 23 609,81 лв.¹²²

в) През 2019 г. са издадени 25 фиша за наложени глоби по реда на чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ за общо 320 лв. През първото полугодие на 2020 г. не са издавани фишове за наложени глоби по реда на чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ.¹²³

В резултат на предприетите действия за събиране на дължимите просрочени вземания от ДНИ, през 2019 г. в приход по бюджета от ДЗЛ са внесени 542 333,06 лв., а към 30.06.2020 г. - 322 499,42 лв.¹²⁴

През одитирания период в Общината не са изменяни приетите от ОбС-Русе размер и начин на определяне на ДНИ.

Планираните приходи по бюджета на Общината от ДНИ са формирани основно от текущия облог, като не са съобразени с общия размер на законово дължимия данък от данъчно задължените лица. Установеният ред на планиране на приходите от ДНИ не може да гарантира представянето на точна информация за вземане на правилни управленски решения относно приходните параметри на бюджета на Общината.

По счетоводна сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ не са отразени просрочените публичните общински вземания за ДНИ.

Решенията при определяне размерите на ДНИ, действията при прихващане и възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми са в съответствие с нормативните изисквания.

От органите по приходите са предприети мерки и действия за събиране на просрочените и дължими вземания от ДНИ в съответствие със ЗМДТ и ДОПК.

По партиди в информационната система ИМЕОН са налице партиди със значителни размери несъбрани публични вземания, формирани от вземания от юридически лица и еднолични търговци, обявени в производство по несъстоятелност, заличени в Търговски регистър лица или са в ликвидация, на които продължават да се начисляват задължения за ДНИ и лихви, които са несъбираеми.

3. Приходи от такса за битови отпадъци

Таксата за битови отпадъци се заплаща от ползвателите за извършваните от Общината услуги по събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране, третиране на битови отпадъци в съоръжения и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места в Общината по реда на ЗМДТ и НОАМТЦУП.

¹²¹ ОД № 1.48

¹²² ОД № 1.48

¹²³ ОД №№ 1.49 и 1.50

¹²⁴ ОД № 1.48

3.1. При проверката за съответствие на управленските решения и действия с изискванията на ДОПК, ЗМДТ и НОАМТЦУ е установено:

а) В съответствие с чл. 67, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) основите за изчисляване размера на ТБО са определени в Приложение 2 към Решение № 44/29.12.2011 г. на ОБС¹²⁵ за всяка услуга поотделно - сметосъбиране и сметоизвозване, чистотата на териториите за обществено ползване и обезвреждане на битови отпадъци в депа или други съоръжения.

б) Текущо през 2019 г. и към 30.06.2020 г. не са променяни начинът на определяне и размерът на ТБО в съответствие с чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.).¹²⁶

в) През одитирания период, по реда на чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105/2006 г.) от кмета е издадено разрешение за разсрочване на задължения за ТБО на „Арена Русе“ АД, с общ размер на задълженията 29 590,88 лв.,¹²⁷ от които главници в размер на 26 679,31 лв. и 2 911,57 лв. лихви, за срок до 31.12.2020 г.¹²⁸ От дружеството към 30.06.2020 г. в приход на бюджета от разсрочената сума са постъпили 20 000 лв.¹²⁹

г) През 2019 г., на основание писмено искане от ДЗЛ, за прихващане или възстановяване са съставени три акта по реда на чл. 129, ал. 3 от ДОПК за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми.¹³⁰ От установената недължимо внесена сума в общ размер на 485,03 лв., за задължения за ТБО са прихванати 154,97 лв.¹³¹

Към 30.06.2020 г., след писмено искане за прихващане или възстановяване от ДЗЛ,¹³² е съставен акт¹³³ за прихващане на недължимо внесена сума в размер на 39,12 лв., от която за ТБО са прихванати 25,09 лв.¹³⁴

По инициатива на ДЗЛ,¹³⁵ през 2019 г. е съставен акт¹³⁶ за възстановяване на недължимо платени суми в размер на 357,35 лв., в т.ч. 256,80 лв. за ТБО. Сумата е възстановена на ДЗЛ в пълен размер в срока, определен в чл. 129, ал. 5, т. 1 от ДОПК.¹³⁷

Причините за прихващането и възстановяването на ТБО са: надвнесени суми, недължимо внесени суми, приложени документи от ТЕЛК и технически грешки.¹³⁸

3.2. През одитирания период са приети, обработени и въведени в ПП ИМЕОН общо 16 653 бр. декларации за облагане с ТБО, от които 11 742 бр. през 2019 г. и 4 911 бр. през първото полугодие на 2020 г.¹³⁹ Декларациите са обработени и въведени в ПП ИМЕОН от длъжностните лица в дирекция МДТ.

Извършена е проверка за съответствие на отчетените приходи от ТБО по бюджета на Общината за месец април 2019 г. и месец юни 2020 г. и отразените суми по партии на ЗЛ в ПП ИМЕОН. Установено е:

¹²⁵ ОД № 1.51

¹²⁶ ОД №№ 1.52 и 1.53

¹²⁷ ОД № 1.26

¹²⁸ ОД № 1.24

¹²⁹ ОД № 1.26

¹³⁰ ОД №№ 1.27 и 1.28

¹³¹ ОД № 1.29

¹³² ОД № 1.30

¹³³ ОД № 1.31

¹³⁴ ОД № 1.29

¹³⁵ ОД № 1.32

¹³⁶ ОД № 1.33

¹³⁷ ОД № 1.29

¹³⁸ ОД № 1.28

¹³⁹ ОД № 1.54

а) За месец април 2019 г., по приходен §§ 27-07 „Такса за битови отпадъци“, е отчетена сума в размер на 3 286 033 лв. В ПП ИМЕОН, по 21 529 партиди на ДЗЛ, за месец април 2019 г. са отразени постъпили задължения за ТБО в размер на 3 316 205 лв., в т.ч. лихва и главница. Разликата е в размер на 30 172 лв.¹⁴⁰

б) Приходите по бюджета, отчетени по приходен §§ 27-07 „Такса за битови отпадъци“ за месец юни 2020 г. са в размер на 2 157 514 лв., а отразените в ПП ИМЕОН постъпления по 12 560 партиди на ДЗЛ са в общ размер на 2 191 305 лв., в т.ч. главници и лихви. Разликата е в размер на 33 791 лв.¹⁴¹

Причина за установените разлики е, че данните, обработени в дирекция ФСД на постъпилите и отчетени плащания за задължения за ТБО, за периода от 01.04.2019 г. до 30.04.2019 г. и от 01.06.2020 г. до 30.06.2020 г. са намалени с размера на платените лихви през съответния период, които са отразени в последния работен ден на месеца по съответния параграф от ЕБК.¹⁴²

3.3. Планираните по бюджета на Община Русе за 2019 г. приходи от ТБО по първоначален и уточнен план са в размер на 11 100 000 лв. Към 31.12.2019 г. по бюджета са постъпили приходи в размер на 11 007 157 лв., или 99,2 на сто изпълнение.¹⁴³

Текущият облог за 2019 г. за ТБО е 11 366 640 лв., а недоборите от минали години са в размер на 8 999 494 лв. През 2019 г. недоборите от минали години нарастват с 452 141 лв. спрямо предходната отчетна година. Общото годишно задължение за ТБО за 2019 г. възлиза на 20 366 134 лв., от които 44 на сто са недобори от минали години. От общо постъпилите приходи от ТБО по бюджета към 31.12.2019 г. от текущ облог са 82 на сто, а от недобори от минали години - 18 на сто.¹⁴⁴

Планирани приходи от ТБО за 2020 г. по първоначален и уточнен план към 30.06.2020 г. са в размер на 11 100 000 лв. Отчетените приходи за първото шестмесечие на 2020 г. са в размер на 7 631 309 лв., с изпълнение 68,8 на сто.¹⁴⁵

Текущият облог за ТБО за 2020 г. е 11 388 850 лв. Задълженията от минали години са в размер на 9 246 569 лв., което е с със 247 075 лв. повече от 2019 г. Общо задълженията за ТБО за 2020 г. са в размер на 20 635 419 лв. От постъпилите приходи към 30.06.2020 г. в размер на 7 631 309 лв. - 85 на сто са по текущ облог и 15 на сто дължими за минали години.¹⁴⁶

През 2019 г. от постъпилите приходи от ТБО в размер на 11 384 372 лв. (11 007 157 лв. главница и 377 215 лв. лихва), 51,9 на сто са постъпили по банков път, 29,3 на сто са внесени от ДЗЛ в брой на касите за обслужване на клиенти, 11,4 на сто са внесени в офисите на външни изпълнители, 5,9 на сто са постъпили чрез ПОС терминални устройства и 1,5 на сто чрез виртуални ПОС терминални устройства.¹⁴⁷

Към 30.06.2020 г. са постъпили приходи от ТБО в размер на 7 778 723 лв. (7 631 309 лв. главница и 147 414 лв. лихва), от които 57 на сто са постъпили по банков път, 23,3 на сто са внесени от ДЗЛ в брой на касите за обслужване на клиенти, 11,3 на сто са внесени в офисите на външни изпълнители, 6,5 на сто са постъпили чрез ПОС терминални устройства и 1,9 на сто чрез виртуални ПОС терминални устройства.¹⁴⁸

¹⁴⁰ ОД № 1.52

¹⁴¹ ОД № 1.53

¹⁴² ОД № № 1.52 и 1.53

¹⁴³ ОД № 1.1

¹⁴⁴ ОД № 1.56

¹⁴⁵ ОД № 1.2

¹⁴⁶ ОД № 1.56

¹⁴⁷ ОД № 1.36

¹⁴⁸ ОД № 1.36

3.4. Анализът на данните показва, че по първоначален бюджет за 2019 г. са планирани приходи от ТБО в размер на 11 100 00 лв.,¹⁴⁹ при общо задължения в размер на 20 366 134 лв. От тях 11 366 640 лв. от текущ облог и 8 999 494 лв. от недобори от минали години.¹⁵⁰ За 2020 г. са планирани постъпления по бюджета от задължения за ТБО в размер на 11 100 000 лв.¹⁵¹, при общо задължения в размер на 20 635 419 лв., от които 11 388 850 лв. от текущ облог и 9 246 569 лв. от недобори от минали години.¹⁵² Съгласно обяснението на кмета, прогнозните стойности на приходите от ТБО се основават на изпълнението от предходни години - 80 на сто постъпления от текущия облог и очаквана събираемост на недоборите - 20 на сто.¹⁵³

При така изготвените разчети, по бюджета на Общината за 2019 г. и за 2020 г. са планирани приходи в по-малки размери от законово дължимите от ДЗЛ по реда на ЗМДТ и НОАМТЦУП. Установена е тенденция на планиране в минимални размери на постъпване на приходи от недобори от минали години от една страна и от друга - не планиране на по-висока събираемост на задълженията от минали периоди, като увеличаването на тяхната част при планирането предпазва бюджета от неизпълнение на приходите от ТБО.

3.5. По данни на ПП ИМЕОН, към 31.12.2019 г. просрочените вземания от ТБО, без вземания с изтекъл давностен срок, са в размер на 8 372 863 лв., а към 30.06.2020 г. - 8 606 144 лв. или с 233 281 лв. повече спрямо 2019 г.¹⁵⁴

За одитирания период с най-голям относителен дял от просрочените вземания за ТБО са вземанията с размери над 100 000 лв. Просрочените вземания за ТБО, с размер на вземането над 100 000 лв. за 2019 г. са в размер на 5 621 117 лв., формирани от задължения на 13 юридически лица,^{155,156} а към 30.06.2020 г. - 6 113 590 лв., формирани от задължения на 15 юридически лица.^{157,158}

По данни на счетоводния програмен продукт, просрочените вземания за ТБО не са отразени в счетоводна сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ към 31.12.2019 г. и към 30.06.2020 г.¹⁵⁹, в несъответствие с указанията на МФ, дадени с писмо изх. № 08-00-30/15.01.2019 г.¹⁶⁰

¹⁴⁹ ОД № 1.1

¹⁵⁰ ОН № 1.56

¹⁵¹ ОД № 1.2

¹⁵² ОН № 1.56

¹⁵³ ОД № 1.38

¹⁵⁴ ОД № 1.39

¹⁵⁵ „Мега мол Русе“ АД – 1 346 341 лв., „Дунавия“ АД – 1 146 953 лв., „Локомотивно-вагонен завод“ ЕАД – 657 552 лв., „Дунавска коприна“ АД – 568 675 лв., „Ай Пи Ем“ ЕООД – 482 662 лв., „Русенска корабостроителница - Запад“ - 387 016 лв., „Пих индустри“ АД – 292 516 лв., „Изкуство Д.В.“ ЕООД – 143 504 лв., „Хлебна мая“ ЕАД – 141 937 лв., „Бимас“ АД – 128 661 лв., „Премиер фонд“ АДСИЦ – 121 555 лв., „Еко спарк“ ЕООД – 102 804 лв. и „ДАВ-Виктор Епщайн“ ЕООД – 100 941 лв.

¹⁵⁶ ОД № 1.57

¹⁵⁷ „Мега мол Русе“ АД – 1 360 282 лв., „Дунавия“ АД – 1 155 068 лв., „Локомотивно-вагонен завод“ ЕАД – 713 036 лв., „Дунавска коприна“ АД – 598 892 лв., „Ай Пи Ем“ ЕООД – 516 759 лв., „Русенска корабостроителница - Запад“ - 450 427 лв., „ПИХ индустри“ АД – 316 530 лв., „Еко спарк“ ЕООД – 157 677 лв., „Цитисиме трейд“ ЕООД – 147 759 лв., „Хлебна мая“ ЕАД – 144 632 лв., „Бимас“ АД – 128 661 лв., „Рувитекс индустри“ АД – 107 967 лв., „ДАВ-Виктор Епщайн“ ЕООД – 106 037 лв., „Захар-био“ АД – 105 681 лв. и „Изкуство Д.В.“ ЕООД – 104 182 лв.

¹⁵⁸ ОД № 1.57

¹⁵⁹ ОД № 1.55

¹⁶⁰ ОД № 1.43

3.6. Към 31.12.2019 г. активните партии за ТБО са 108 366 бр., от които 98 664 бр. са на физически лица и 9 702 бр. на юридически лица.¹⁶¹ Служебно заличените партии поради изтекъл 10-годишен давностен срок по реда на чл. 171, ал. 2 от ДОПК са 2 410 бр., с общ размер на вземанията по тях 130 844 лв.¹⁶² Към 30.06.2020 г. активните партии за ТБО са 108 771 бр., от които 98 978 бр. са на физически лица и 9 793 бр. на юридически лица.¹⁶³ Служебно заличените партии поради изтекъл 10-годишен давностен срок по реда на чл. 171, ал. 2 от ДОПК са 3 161 бр., с вземания за ТБО в общ размер на 137 033 лв.¹⁶⁴

3.7. По данни на ПП ИМЕОН, от общия размер на просрочените задължения за ТБО за 2019 г. - 6 550 625 лв. са задължения на 69 юридически лица, шест еднолични търговци и три кооперации, които са обявени в несъстоятелност или са заличени в Търговския регистър.¹⁶⁵ Размерът на просрочените задължения на четири юридически лица, обявени в ликвидация е 83 237 лв.¹⁶⁶ Относителният дял на просрочените задължения за ТБО на посочените лица е 72,8 на сто от недоборите към 31.12.2019 г.¹⁶⁷

От общия размер на просрочените задължения за ТБО за първото полугодие на 2020 г. - 6 788 003 лв. са задължения на 69 юридически лица, шест еднолични търговци и три кооперации, които са обявени в несъстоятелност или са заличени в Търговския регистър.¹⁶⁸ Размерът на просрочените задължения на 4 юридически лица в ликвидация е 87 873 лв.¹⁶⁹ Относителният дял на просрочените задължения за ТБО на посочените лица е 7,4 на сто от недоборите към 30.06.2020 г.¹⁷⁰

3.8. При проверката за съответствие на предприетите действия и мерки за събиране на дължимите суми за ТБО със ЗМДТ и ДОПК е установено:

а) По реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК през 2019 г. са издадени 1 273 акта за установяване на задължения за ТБО, с общ размер 2 103 228,80 лв., от които в приход по бюджета са постъпили 887 907,73 лв. или 42,2 на сто. За първото полугодие на 2020 г. са съставени 586 акта за 919 928,44 лв., от които в приход по бюджета, към 30.06.2020 г., са внесени 565 828,29 лв., което е 61,5 на сто.¹⁷¹

б) За 2019 г. са предадени 55 преписки на публичен изпълнител за предприемане на действия за принудително събиране на публични вземания за ТБО по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК за общо 63 066,79 лв. В приход на бюджета към 31.12.2019 г. са постъпили 27 173,48 лв. или 43 на сто. За първото полугодие на 2020 г., по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК, на публичен изпълнител са предадени 39. преписки за обща 50 389,16 лв., от които в приход на бюджета към 30.06.2020 г. са постъпили 29 599,53 лв. - 59 на сто.¹⁷²

През одитирания период в Общината не са изменяни приетите от ОбС-Русе параметри за изчисляване размера на ТБО.

Планираните приходи по бюджета на Общината от ТБО са формираны основно от текущия облог, като не са съобразени с общия размер на задълженията на ДЗЛ от минали

¹⁶¹ ОД № 1.44

¹⁶² ОД № 1.45

¹⁶³ ОД № 1.44

¹⁶⁴ ОД № 1.45

¹⁶⁵ ОД № 1.46

¹⁶⁶ ОД № 1.47

¹⁶⁷ ОД № 1.56

¹⁶⁸ ОД № 1.46

¹⁶⁹ ОД № 1.47

¹⁷⁰ ОД № 1.56

¹⁷¹ ОД № 1.58

¹⁷² ОД № 1.58

години. Установеният ред за планиране на приходите от ТБО не може да гарантира представянето на точна информация за вземане на правилни управленски решения относно приходните параметри на бюджета на Общината.

По счетоводна сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ не са отразени просрочените публичните общински вземания за ТБО.

Решенията при определяне размерите на ТБО, действията при прихващане и възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за ТБО са в съответствие с нормативните изисквания.

От органите по приходите са предприети мерки и действия за събиране на просрочените и дължими вземания от ТБО в съответствие със ЗМДТ и ДОПК.

В регистрите за задължени лица в ПП ИМЕОН са установени налични партиди на юридически лица и еднолични търговци, обявени в производство по несъстоятелност, в ликвидация или с прекратена регистрация в Търговския регистър със значителни размери на просрочени вземания за такса за битови отпадъци.

4. Просрочени вземания от наеми на имущество

4.1. По уточнен план за 2019 г. приходите и доходите от собственост от местни дейности са в размер на 6 948 640 лв.,¹⁷³ а за 2020 г. - 6 771 190 лв.¹⁷⁴ Отчетените към 31.12.2019 г. приходи са в размер на 6 126 165 лв.,¹⁷⁵ а за първото полугодие на 2020 г. – 2 503 667 лв.¹⁷⁶ или изпълнението за 2019 г. е 88,2 на сто спрямо уточнения план, а към 30.06.2020 г. - 37 на сто.

Приходите от наем на имущество заемат най-висок относителен дял в групата на приходите и доходите от собственост за 2019 г. - 42,6 на сто¹⁷⁷ и към 30.06.2020 г. - 46,8 на сто.¹⁷⁸ Отчетените приходи от наем на имущество към 31.12.2019 г. са в размер на 2 608 411 лв., което е 91,7 на сто изпълнение спрямо уточнения годишен план.¹⁷⁹ За първото полугодие на 2020 г. са отчетени приходи от наем на имущество в размер на 1 170 675 лв., представляващо 42,6 на сто изпълнение спрямо уточнения план.¹⁸⁰

Просрочените вземания от наем на общинско имущество по действащи договори за наем към 01.01.2019 г. са в размер на 70 802 лв.,¹⁸¹ а към 30.06.2020 г. техният размер нараства на 156 821 лв.¹⁸²

4.2. При проверката на просрочените вземания от наем на имоти общинска собственост към 30.06.2020 г. е установено:

4.2.1. Просрочените вземания по действащите договори за наем на нежилищни имоти са формирани от наеми на сгради и части от сгради в размер на 95 682 лв.,¹⁸³ наеми на терени по чл. 56 от ЗУТ – 12 081 лв.¹⁸⁴ и наеми за терени по чл. 57 от ЗУТ - 49 058 лв.¹⁸⁵ Наблюдава се тенденция на увеличение на размера на вземанията, както следва:

¹⁷³ ОД № 1.1

¹⁷⁴ ОД № 1.2

¹⁷⁵ ОД № 1.1

¹⁷⁶ ОД № 1.2

¹⁷⁷ ОД № 1.1

¹⁷⁸ ОД № 1.2

¹⁷⁹ ОД № 1.1

¹⁸⁰ ОД № 1.2

¹⁸¹ ОД № 1.59

¹⁸² ОД № 1.60

¹⁸³ ОД № 1.61

¹⁸⁴ ОД № 1.62

¹⁸⁵ ОД № 1.63

а) Към 01.01.2019 г. от 122 наематели на сгради и части от сгради са дължими 56 867 лв.,¹⁸⁶ а размерът им към 30.06.2020 г. нараства до 95 682 лв.¹⁸⁷

б) От 38 наематели на терени по чл. 56 от ЗУТ към 01.01.2019 г. са дължими 3 480 лв.,¹⁸⁸ а към 30.06.2020 г. - 12 081 лв. от 45 наематели.¹⁸⁹

в) Двадесет и осем наематели на терени по чл. 57 от ЗУТ са с просрочени задължения към 01.01.2019 г. в размер на 8 635 лв.,¹⁹⁰ а към 30.06.2020 г. са дължими 49 058 лв.¹⁹¹ по 57 договора за наем.

4.2.2. Просрочените вземания по прекратените договори за наем към 30.06.2020 г. са с общ размер 81 359 лв., от които: осем договора на наем на терени по чл. 56 от ЗУТ за 6 991 лв.¹⁹² и 28 договора за наем на сгради и части от сгради за 74 368 лв.¹⁹³

4.2.3. Извършена е проверка за съответствие на управленските решения със ЗОС, Наредба № 1 за общинската собственост, ВПУРИВОС, Вътрешните правила за функциите и дейностите на отдел „Търговия и наемни отношения“ при изпълнението на 53 действащи договора за наем на общинска собственост, от които - 27 договора за отдадени под наем сгради/части от сгради, 5 договора за отдадени под наем терени по чл. 56 от ЗУТ и 21 договора за отдадени под наем терени по чл. 57 от ЗУТ, с просрочени задължения на наемателите от четири и повече месечни вноски. Установено е:¹⁹⁴

а) Със заповеди на кмета е възложен контрол по изпълнението на 32 договора¹⁹⁵ на длъжностни лица от отдел „Търговия и наемни отношения“, с което е спазен чл. 17 от ВПУРИВОС. От кмета не е възложен контрол по изпълнението на 21 договора за наем, в несъответствие с чл. 17 от ВПУРИВОС.¹⁹⁶

б) В неизпълнение на чл. 16, ал. 2, т.т. 2.3. и 2.9 от Вътрешните правила за функциите и дейностите на отдел „Търговия и наемни отношения“ от специалист или младши експерт не е осъществен контрол за редовността на плащанията по 13 договора с просрочени задължения на наемателите.¹⁹⁷

в) За събирането на просрочените вземания от наем на сгради и части от сгради и терени по чл.чл. 56 и 57 от ЗУТ са предприети действия от служителите в дирекция ОС, като са изготвени уведомителни писма за дължими суми за наем до 23 наематели на имоти общинска собственост.

¹⁸⁶ ОД № 1.61

¹⁸⁷ ОД № 1.61

¹⁸⁸ ОД № 1.62

¹⁸⁹ ОД № 1.62

¹⁹⁰ ОД № 1.63

¹⁹¹ ОД № 1.63

¹⁹² ОД № 1.60

¹⁹³ ОД № 1.60

¹⁹⁴ ОД № 1.64

¹⁹⁵ Договори №№ 2797/20.02.2009 г., 5255/02.02.2015 г., 5448/19.10.2015 г., 5517/18.03.2016 г., 5584/01.07.2016 г., 5597/08.02.2016 г., 5646/29.11.2016 г., 5683/03.01.2017 г., 5685/03.01.2017 г., 5792/13.09.2017 г., 5808/30.10.2017 г., 5809/30.10.2017 г., 5819/20.11.2017 г., 5877/29.12.2017 г., 5878/29.12.2017 г., 5879/29.12.2017 г., 5880/29.12.2017 г., 5898/19.01.2018 г., 5965/11.05.2018 г., 5966/08.05.2018 г., 5965/09.06.2018 г., 5992/17.07.2018 г., 6016/17.10.2018 г., 6083/31.01.2019 г., 5771/23.03.2017 г., 6085/15.02.2019 г., 6090/08.02.2019 г., 5196-5199/17.07.2014 г. и 5442/26.11.2015 г.

¹⁹⁶ Договори № 5465/17.12.2015 г., № 6004/17.17.2018 г., № 6222/28.02.2020 г., № 5728/23.03.2017 г., № 5731/23.03.2017 г. и №№ 5861-5876/06.12.2017.

¹⁹⁷ Договори № 2792/20.02.2009 г., № 5465/17.12.2015 г., № 5584/01.07.2016 г., № 5597/08.02.2016 г., № 5792/13.09.2017 г., № 5819/20.11.2017 г., № 5880/22.12.2017 г., № 6222/28.02.2020 г., №№ 5196-5199/17.07.2014 г. и № 5452/26.11.2015 г.

Чрез връчване на уведомленията срещу подпис са уведомени четири наематели¹⁹⁸. Писма с обратна разписка са изпратени до 17 наематели, от които девет¹⁹⁹ са открити на адресите им. Осем наемателя²⁰⁰ не са открити на посочените адреси и писмата са върнати на Общината. В досиетата за два имота по сключени договори за наем № 5418/19.10.2015 г. и № 5992/17.07.2018 г., с просрочени задължения на наемателите, не се съдържа информация за начина на уведомяване за дължими суми за наем.

Въпреки предприетите мерки през одитирания период не са погасявани просрочени задължения от некоректните наематели на общинско имущество. В несъответствие с чл. 15 от ЗОС и клаузите на договорите от Общината не са предприети действия за прекратяване на наемните отношения с некоректните наематели поради не плащане на наемната цена за повече от един месец или поради системно не плащане в срок.

4.2.4. След одитирания период и по време на одита са погасени просрочени задължения към 30.06.2020 г. за наем, както следва:

а) От 23 наематели на сгради и части от тях са погасени задължения в размер на 64 362 лв.^{201,202}

б) Сключено е споразумение от 15.09.2020 г. за разсрочено плащане на задължението по договор за наем № 5992/17.07.2018 г. в размер на 2 305,68 лв.²⁰³

в) На 15.02.2020 г. е прекратен договор за наем № 5685/03.01.2017 г. с „АПИМПДМ-Индивидуална практика - ЕМО100М“ ЕООД, поради неизпълнение на задължението за заплащане на наемната цена в размер на 689,64 лв., като преписката е предоставена на отдел „Правно-нормативно обслужване“ за предприемане на действия за събиране на просрочените вземания.²⁰⁴

г) Преписката по договор № 5517/18.03.2016 г. с „ФОКСИ-ЕООД“ ЕООД с изтекъл срок на наемните правоотношения и просрочени задължения на наемателя е изпратена в дирекция „Правни дейности“ за предприемане на действия за събиране на просрочените вземания.²⁰⁵

д) Погасени са просрочените задължения по три договора²⁰⁶ от наематели на терени по чл. 56 от ЗУТ в общ размер на 1 255,89 лв.²⁰⁷

е) С писмени предизвестия от кмета²⁰⁸ са прекратени договори № 5771/23.07.2017 г. и № 6090/08.02.2019 г. с некоректни наематели на терени по чл. 56 от ЗУТ.

¹⁹⁸ „Дили 67“ ООД, ЕТ „Мила-Милка Николова“ ЕООД, ВВП Флора“ ЕООД и физическо лице

¹⁹⁹ „Терго“ ООД, „Ния комерс 1“ ЕООД, ПП „ДБГ“, четири физически лица, АИППМПДМ „Дента Ви Кей“ ЕООД и „Рорамар 2“ ЕООД

²⁰⁰ „Фокси“ ЕООД, „Милениум-ВВ“ ЕООД, „Брама 1979“ ООД, АПИМПДМ ИП „ЕМО 100М“ ЕООД, „Приста груп“ ЕООД – три договора, „Астон сервис“ ООД, „Еспресо вендинг“ ООД и „Пан медия“ ЕООД – 16 договора
²⁰¹ ОД № 1.65

²⁰² Договори № 2792/20.02.2009 г., № 5255/02.02.2015 г., № 5418/19.10.2015 г., № 5465/17.12.2015 г., № 5548/01.07.2016 г., № 5597/08.02.2016 г., № 5646/29.11.2016 г., № 5664/14.12.2016 г., № 5683/03.01.2017 г., № 5792/13.09.2017 г., № 5808/30.10.2017 г., № 5819/20.11.2017 г., №№ 5877, 5878 и 5979/29.12.2017 г., № 5880/22.12.2017, № 5898/19.01.2018 г., № 5965/11.05.2018 г., № 5966/08.05.2018 г., № 5979/09.06.2018 г., № 6016/17.10.2018 г., № 6083/31.01.2019 г. и № 6222/28.02.2020 г.

²⁰³ ОД № 1.65

²⁰⁴ ОД № 1.66

²⁰⁵ ОД № 1.67

²⁰⁶ Договори № 5728/13.03.2017 г., № 5731/23.03.2017 г. и № 6085/15.02.2019 г.

²⁰⁷ ОД № 1.68

²⁰⁸ ОД № 1.69

ж) Погасени са просрочените задължения по пет договора²⁰⁹ от наематели на терени по чл. 57 от ЗУТ в общ размер на 7 520,60 лв.²¹⁰

През одитирания период не са спазени изискванията на вътрешните актове, регламентиращи дейностите по вземанията от наем на общинско имущество, като от кмета не е възложен контрол по изпълнението на 21 договора за наем, а от длъжностните лица не е осъществен контрол по редовността на плащанията по 13 договора с просрочени задължения на наемателите.

В Общината е установена тенденция за увеличаване на размерите на просрочените вземания от наем на общинска собственост. Предприетите мерките за събирането на просрочените вземания от общинската администрация не са ефективни, в резултат на което в приход на бюджета не са постъпили дължимите приходи от наем на имущество.

II. Разходи по бюджета

През 2019 г. отчетените по бюджета разходи са 122 009 918 лв., които представляват 84 на сто спрямо уточнения годишен план.²¹¹ Към 30.06.2020 г. бюджетните разходи на Общината са 58 439 424 лв. или 42 на сто от уточнения план за годината.²¹²

Извършените разходи на първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) през 2019 г. са 40 850 721 лв. или 71 на сто от уточнения план на Общината, от които 7 964 534 лв. за делегираните от държавата дейности, 31 758 423 лв. за местни дейности и 1 127 764 лв. за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи.²¹³

За първото шестмесечие на 2020 г. бюджетните разходи на ПРБ са 16 945 468 лв. или 39 на сто от уточнения годишен план на Общината. От тях 3 615 373 лв. са разходени за делегираните от държавата дейности, 12 658 794 лв. за местни дейности и 671 301 лв. за дофинансиране на държавните дейности.²¹⁴

1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат най-голям относителен дял от разходите за издръжка по бюджета на Общината – 52,9 на сто през 2019 г.²¹⁵ и 58,3 на сто за първото шестмесечие на 2020 г.²¹⁶ От ПРБ са отчетени разходи за външни услуги в размер на 13 823 340 лв. за 2019 г.²¹⁷ и 6 368 018 лв. за първото полугодие на 2020 г.²¹⁸

1.1. За съответствие със ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г., вътрешните актове и условията на сключените договори са проверени разходи за външни услуги на обща стойност 14 819 757 лв., извършени по десет договора: три договора за поддържане и почистване на зелените площи – общинска собственост;²¹⁹ един договор за поддържане

²⁰⁹ Договори - №№ 5196-5199/17.07.2014 г. и № 5452/26.11.2015 г.

²¹⁰ ОД № 1.70

²¹¹ ОД № 2.1

²¹² ОД № 2.2

²¹³ ОД № 2.3

²¹⁴ ОД № 2.4

²¹⁵ ОД № 2.1

²¹⁶ ОД № 2.2

²¹⁷ ОД № 2.3

²¹⁸ ОД № 2.4

²¹⁹ Договор № ЗОП-19/02.04.2014 г. на стойност 3 020 833 лв. без ДДС, с предмет „Поддържане и облагородяване на зелените площи – общинска собственост на територията на град Русе и кварталите Средна кула, Долапите, Образцов чифлик и ДЗС“ - по обособена позиция А и изпълнител ДЗЗД „Консорциум ПАРКСТРОЙ“; Договор № ЗОП-22/02.04.2014 г. на стойност 2 812 500 лв. без ДДС, с предмет „Поддържане и облагородяване на зелените

чистотата и проводимостта на дъждоприемните шахти, в т.ч. снегочистване и зимно поддържане на териториите за обществено ползване на град Русе;²²⁰ два договора за събиране на битови отпадъци;²²¹ два договора за зимно поддържане на общинската пътна мрежа и входно-изходните участъци от републиканската пътна мрежа;²²² един договор за дезинсекция, деакаризация и дератизация на територията на община Русе²²³ и един договор²²⁴ за актуализация на общинската транспортна схема.²²⁵

1.1.1. За почистване, поддържане и облагородяване на зелените площи – общинска собственост от Община Русе са разходени 4 239 416,90 лв. с ДДС, от които: 223 582,12 лв. с ДДС по договор № ЗОП-19/02.04.2014 г.;²²⁶ 223 058,36 лв. с ДДС по договор № ЗОП-22/02.04.2014 г.²²⁷ и 3 792 776,42 лв. с ДДС по договор № ЗОП-25/03.04.2019 г.²²⁸

Договори №№ ЗОП-19 и ЗОП-22 от 02.04.2014 г. са сключени след проведена открита процедура²²⁹ по реда на чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм.) за срок от пет години, считано от 02.04.2014 г. до 01.04.2019 г.²³⁰ С договорите е възложено изпълнението на обособена позиция А „Централна градска част“ и обособена позиция Б „Район Възраждане“ на обществена поръчка с предмет „Поддържане и облагородяване на зелените площи – общинска собственост на територията на град Русе и кварталите Средна кула, Долапите, Образцов чифлик и ДЗС“. Цената по договорите се формира на база единичните цени без ДДС съгласно ценовата оферта на изпълнителя, като договорите не съдържат обща стойност на възложените услуги за срока на изпълнение. Съгласно обявлението до АОП за възложената поръчка,²³¹

площи – общинска собственост на територията на град Русе и кварталите Средна кула, Долапите, Образцов чифлик и ДЗС“ - по обособена позиция Б и изпълнител ДЗЗД „Консорциум ПАРКСТРОЙ“; **Договор № ЗОП-25/ 03.04.2019 г.** на стойност 11 800 000 лв. с ДДС, с предмет „Поддържане и почистване на озеленени площи (общинска собственост) за широко обществено ползване и междублокови пространства на територията на град Русе“ и изпълнител ДЗЗД „Консорциум ПАРКСТРОЙ“

²²⁰ **Договор № ЗОП-21/01.06.2015 г.** на стойност 15 500 000 лв. без ДДС, с предмет „Поддържане чистотата и проводимостта на дъждоприемните шахти, в т.ч. снегочистване и зимно поддържане на териториите за обществено ползване на град Русе“ и изпълнител „РПС- Русе пбблик сървисис“ ЕООД

²²¹ **Договор № ЗОП-20/05.05.2015 г.** на стойност 10 181 929 лв. без ДДС, с предмет „Събиране на битови отпадъци, в т.ч. разделно събрани битови биоразградими отпадъци на територията на град Русе и транспортирането им до съоръжения/инсталации за третиране на отпадъци“ и изпълнител „НЕЛСЕН - ЧИСТОТА“ ООД; **Договор № ЗОП-56/21.10.2016 г.** на стойност 4 166 666,66 лв. без ДДС, с предмет „Събиране на битови отпадъци, в т.ч. разделно събрани битови биоразградими отпадъци на територията на 13 населени места, с.о. ДЗС, кварталите „Средна кула“, „Долапите“ и „Образцов чифлик“ на територията на община Русе и транспортирането им до съоръжения/инсталации за третиране на отпадъци“ и изпълнител „Астон сервиз“ ООД

²²² **Договор № ЗОП-110/10.12.2018 г.** на стойност 1 400 000 лв. с ДДС, с предмет „Зимно поддържане на общинската пътна мрежа“ и изпълнител „БЕРУС“ ООД; **Договор № ЗОП-111/10.12.2018 г.** на стойност 2 400 000 лв. с ДДС с предмет „Зимно поддържане на входно-изходните участъци от републиканската пътна мрежа в чертите на град Русе“ и изпълнител „Пътинженеринг“ АД

²²³ **Договор № ЗОП-61/20.06.2018 г.** на стойност 921 000 лв. с ДДС, с изпълнител „САНСИ“ ООД

²²⁴ **Договор № ЗОП-63/01.12.2018 г.** на стойност 318 000 лв. с ДДС, с изпълнител ДЗЗД „Транспортна схема Русе 2017“

²²⁵ ОД № 2.5 - т.т. I.1, I.4, I.5, I.9, I.8, I.110, I.7, I.6, I.11 и I.19

²²⁶ ОД № 2.6, т. I

²²⁷ ОД № 2.6, т. II

²²⁸ ОД № 2.7

²²⁹ [Открита процедура с УИН 00115-2012-0019 за възлагане на обществена поръчка с предмет "Поддържане и облагородяване на зелените площи – общинска собственост на територията на гр. Русе и кварталите: кв. Средна кула, кв. Долапите, кв. Образцов чифлик и ДЗС" - по четири обособени позиции: А. ЦЕНТРАЛЕН РАЙОН; Б. РАЙОН "ВЪЗРАЖДАНЕ"; В. РАЙОН "ЗДРАВЕЦ"- "РОДИНА"; Г. РАЙОН "ДРУЖБА- ЧАРОДЕЙКА"](#)

²³⁰ ОД № 2.6, т.т. I и II

²³¹ [Обявление за възложена поръчка с УИН 00115-2012-0019](#)

стойността на договор № ЗОП-19/02.04.2014 г. за обособена позиция „А“ е 3 020 833 лв. без ДДС, а на договор № ЗОП-22/02.04.2014 г. за обособена позиция „Б“ е 2 812 500 лв. без ДДС.

Договор № ЗОП-25/03.04.2019 г., с предмет „Поддържане и почистване на озеленени площи (общинска собственост) за широко обществено ползване и междублокови пространства на територията на град Русе“, е сключен след проведена открита процедура²³² по реда на чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП за срок от четири години, считано от 03.04.2019 г. до 02.04.2023 г.²³³ Цената по договора се формира на база единичните цени с ДДС от ценовото предложение на изпълнителя, като общата ориентировъчна стойност е 11 800 000 лв. с ДДС.²³⁴ Установено е:

а) В съответствие с изискванията на т.т. 1, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г. за сключването на договор № ЗОП-25/03.04.2019 г. е подадено уведомление до НАП и АМ от финансовия контролор съгласно Заповед на кмета № РД-01-184/28.01.2016 г.²³⁵

б) Спазени са изискванията на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 20/08.03.2019 г.), като в договорите се съдържа информация за страните, датата и мястото на сключване на договорите, предмета, цената, реда и сроковете за заплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на възложителя и изпълнителя, размера и условията за задържане и освобождаване на гаранциите, реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване и други.²³⁶

в) Съгласно заповеди №№ РД-01-850/07.04.2014 г. и РД-01-296/31.01.2019 г.²³⁷ на кмета, осъществяването на контрол върху изпълнението на договори №№ ЗОП-19 и ЗОП-22 от 02.04.2014 г. е възложено на директора на дирекция „Екология и транспорт“. Началникът на отдел „Екология“ и директорът на дирекция „Екология и транспорт“ са оправомощени да подписват фактурите на изпълнителите, а двама инспектори от отдел „Екология“ да подписват актовете за установяване на извършените дейности. По договор № ЗОП-25/03.04.2019 г. от кмета не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице за осъществяване на контрол върху изпълнението на договора и на задълженията на изпълнителя,²³⁸ с което не е изпълнено изискването на чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП.

г) Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, издадени въз основа на двустранни протоколи за установяване и заплащане на извършените услуги.²³⁹ Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Протоколите съдържат количества, единични цени и стойност на извършените услуги по обекти.²⁴⁰ Спазени са договорените единични цени съгласно ценовите предложения на изпълнителя.²⁴¹ По договори №№ ЗОП-19 и ЗОП-22 от 02.04.2014 г. протоколите са проверени и подписани от оправомощен инспектор от отдел „Екология“.²⁴² От същото длъжностно лице са проверени и

²³² [Открита процедура с УИН 00115-2018-0037 за възлагане на обществена поръчка с предмет "Поддържане и почистване на озеленени площи \(общинска собственост\) за широко обществено ползване и междублокови пространства, ремонт на детски, спортни и фитнес площадки, парково оборудване и елементи на градския дизайн на територията на гр. Русе" по две обособени позиции](#)

²³³ ОД № 2.7, т. II

²³⁴ ОД № 2.7, т. I

²³⁵ ОД №№ 2.6 и 2.7

²³⁶ ОД №№ 2.6, 2.7 и 2.8

²³⁷ ОД № 2.8, папка 7, т. 7.5

²³⁸ ОД № 2.7, т. II

²³⁹ ОД №№ 2.6 и 2.7

²⁴⁰ ОД № 2.8, папка 7, т.т. 7.6 до 7.13 вкл., папка 8, т.т. 8.6 до 8.13 вкл., папка 2, т.т. 2.6 до 2.33

²⁴¹ ОД №№ 2.6 и 2.7

²⁴² ОД № 2.6

подписани протоколите,²⁴³ съставени по договор № ЗОП-25/03.04.2019 г., въпреки липсата на издадена от кмета заповед. Плащанията по договорите са извършени по банков път в съответствие със стойностите по протоколите и издадените фактури.²⁴⁴ В изпълнение на т.т. 2 и 4 от РМС № 592/2018 г., преди извършване на всяко плащане по договорите е подадено уведомление до НАП и АМ.²⁴⁵

д) Договори №№ ЗОП-19 и ЗОП-22 от 02.04.2014 г. са изпълнени на 11.04.2019 г.²⁴⁶ Към 30.06.2020 г. от Общината не е изпратено обявление до РОП към АОП за приключването на договорите с информация за тяхното изпълнение,²⁴⁷ в несъответствие с чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). По време на одита от Общината са предприети действия и на 10.09.2021 г. са изпратени обявленията за приключването на договорите до РОП.²⁴⁸

1.1.2. За поддържане на чистотата и проводимостта на дъждоприемните шахти, в т.ч. снегочистване и зимно поддържане на териториите за обществено ползване на гр. Русе от Общината са разходени 5 136 453,65 лв. с ДДС.²⁴⁹ Разходите са извършени по договор № ЗОП-21/01.06.2015 г., сключен след проведена открита процедура²⁵⁰ по реда на ЗОП (отм.) за срок от пет години, считано от 01.06.2015 г. до 31.05.2020 г. Цената по договора се формира на база единичните цени без ДДС съгласно ценовата оферта на изпълнителя, като договорът не съдържа обща стойност на възложените услуги за срока на изпълнение.²⁵¹ Съгласно обявлението до АОП за възложена поръчка²⁵² стойността на договора е 15 500 000 лв. без ДДС или 18 600 000 лв. с ДДС. Установено е:

а) Във връзка с изискванията на чл. 47а от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 28/2016 г.) договорът съдържа информация за страните, датата и мястото на сключване на договорите, предмета, цената, реда и сроковете за разплащане, срок за изпълнение, права и задължения на възложителя и изпълнителя, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, ред за приемане на работата, условия и ред за прекратяване и други.²⁵³

б) С допълнително споразумение от 01.06.2020 г. към договора, сключено на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП, срокът за изпълнение на поръчката е удължен с три месеца до 31.08.2020 г.²⁵⁴ във връзка с приключване на процедура за възлагане на обществена поръчка за изпълнение на дейността.²⁵⁵

В т. 3 на Раздел II „Периодично повтарящи се услуги и строителство“ от утвърдения от кмета план-график на Общината за възлагане на обществени поръчки за период от 12 месеца, считано от 01.01.2020 г. е предвидено през месец май 2020 г. да стартира „открита“ процедура с предмет „Поддържане чистотата и проводимостта на дъждоприемните шахти, в т.ч.

²⁴³ ОД № 2.7, т. 2 и ОД № 2.8, папка 2, т.т. 2.6 до 2.33

²⁴⁴ ОД №№ 2.6 и 2.7

²⁴⁵ ОД №№ 2.6 и 2.7

²⁴⁶ ОД № 2.6, т.т. I.21 и II.14

²⁴⁷ ОД № 2.6

²⁴⁸ [Обявление за приключване на договор за обществена поръчка № ЗОП-19 от 02.04.2014 г.;](#)

[Обявление за приключване на договор за обществена поръчка № ЗОП-22 от 02.04.2014 г.](#)

²⁴⁹ ОД № 2.9, т. II

²⁵⁰ [Открита процедура \(00115-2015-0004\) за възлагане на обществена поръчка с предмет "Поддържане чистотата и проводимостта на дъждоприемните шахти, в т.ч. снегочистване и зимно поддържане на териториите за обществено ползване на гр. Русе"](#)

²⁵¹ ОД № 2.9, т. II

²⁵² [Обявление за възлагане на обществена поръчка с УИН 00115-2015-0004](#)

²⁵³ ОД № 2.9, т. II и ОД № 2.8, папка I, т. I

²⁵⁴ ОД № 2.8, папка I, т. I.1

²⁵⁵ [Процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет "Обществена хигиена, снегочистване и зимно поддържане на териториите за обществено ползване на гр. Русе", в т.ч. поддържане проводимостта на дъждоприемни шахти](#)

снегочистване и зимно поддържане на териториите за обществено ползване на гр. Русе“ и прогнозна стойност 5 416 665 лв. без ДДС. Същата е открита с решение № D51375/29.06.2020 г. на заместник-кмета по комунални дейности и длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, определено да изпълнява функциите на възложител за обществени поръчки съгласно заповед № РД-01-1048/08.05.2020 г. на кмета.

За периода от 01.06.2020 г. до 30.06.2020 г. от изпълнителя по договор № ЗОП-21/01.06.2015 г. са извършени услуги по обществена хигиена на стойност 90 223,23 лв. с ДДС, документирани с две фактури: фактура № 1000016287/17.06.2020 г. за извършена работа по обществена хигиена за периода от 01.06.2020 г. до 10.06.2020 г. на стойност 89 490,28 лв. с ДДС и фактура № 1000016288/17.06.2020 г. за извършена работа по обществена хигиена на площад „Свобода“ за периода от 01.06.2020 г. до 10.06.2020 г. на стойност 732,95 лв. с ДДС. Услугите са заплатени на изпълнителя на 22.06.2020 г. и са извършени въз основа на допълнителното споразумение.

в) Разходите са документално обосновани чрез двустранни актове за извършената работа и данъчни фактури, издадени въз основа на тях.²⁵⁶ Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Приемането на извършените услуги е документирано със 147 актове за извършена работа по видове дейности - обществена хигиена и снегочистване. В съответствие с чл. 6, ал. 2 от договора,²⁵⁷ актовете за извършена работа са съставяни и представяни от изпълнителя периодично за всеки десет дни.²⁵⁸ Актовете са проверени и подписани от инспектор в отдел „Екология“,²⁵⁹ оправомощен да осъществява контрол върху изпълнението на договора съгласно заповед № РД-01-296/31.01.2019 г. на кмета.²⁶⁰ Всички актове съдържат информация за вида, количеството, единичните цени и стойността на извършените услуги,²⁶¹ като в 146 акта не е посочена датата на съставянето или подписването им.²⁶² Спазени са договорените единични цени съгласно ценовата оферта на изпълнителя.²⁶³

г) Съгласно т. 3.7.3 от ВПКДССПЧ,²⁶⁴ инспектори към отдел „Екология“ изготвят и подписват констативен протокол за извършена работа за десетдневен период по изпълнение на договора за поддържане на чистотата и проводимостта на дъждоприемните шахти, в т.ч. снегочистване и зимно поддържане на териториите за обществено ползване на град Русе. В т.т. 3.2.1-3.2.3, 3.5.1, 3.6.1. и 3.8.8 от ВПКДССПЧ и т. III.5 от Втори раздел на същите правила е регламентирано: констативните протоколи да се подписват от инспекторите по чистотата, началника на отдел „Екология“ и директора на дирекция „Екология и транспорт“; да се подписват за одобрил от заместник-кмета по комунални дейности, като се посочва датата на одобряване, както и фактурите за извършена работа да се съставят след датата на одобряване на констативния протокол за съответния период. За проверката на представените от изпълнителя актове за извършената работа по договора от оправомощеното длъжностно лице са съставени 110 констативни протоколи. В 34 протокола не е посочена датата на одобряване, като 22 от тях са подписани за одобрил от кмета на Общината, а останалите от заместник-кмета по комунални дейности.²⁶⁵

²⁵⁶ ОД № 2.9

²⁵⁷ ОД № 2.8, папка 1, т. 1

²⁵⁸ ОД № 2.9

²⁵⁹ ОД № 2.9, т. 2

²⁶⁰ ОД № 2.8, папка 1, т. 1.3

²⁶¹ ОД № 2.8, папка 1, т.т. 1.5 до 1.53

²⁶² ОД № 2.9 и № 2.8

²⁶³ ОД № 2.8, папка 1, т.т. 1.2 и 1.5-1.53

²⁶⁴ ОД № 2.8, т. 2

²⁶⁵ ОД № 2.9

д) Плащанията по договора са извършени по банков път в съответствие със стойностите на актовете и издадените фактури.²⁶⁶ Във връзка с т. 2 от РМС № 592/2018 г. преди извършване на плащанията по договора са подадени уведомления до НАП и АМ, с изключение на плащането по фактура № 1000014554/18.04.2019 г. на стойност 732,95 лв. с ДДС.

1.1.3. За услугите по събиране на битови отпадъци и транспортирането им до съоръжения за третиране на отпадъци от Общината са извършени разходи в размер на 3 490 085,61 лв. с ДДС, от които 3 277 948 лв. по договор № ЗОП-20/05.05.2015 г.²⁶⁷ и 212 137,55 лв. по договор № ЗОП-56/21.10.2016 г.²⁶⁸ Установено е:

а) Договори №№ ЗОП-20/05.05.2015 г. и ЗОП-56/21.10.2016 г. са сключени въз основа на проведени открити процедури по реда на чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 13/2016 г.) с предмети „Събиране на битови отпадъци, в т.ч. разделно събрани битови биоразградими отпадъци, на територията на град Русе и транспортирането им до съоръжения/инсталации за третиране на отпадъци“²⁶⁹ и „Събиране на битови отпадъци, в т.ч. разделно събрани битови биоразградими отпадъци, на територията на 13 населени места, с.о. ДЗС, кварталите „Средна Кула“, „Долапите“ и „Образцов Чифлик“ на територията на Община Русе и транспортирането им до съоръжения/инсталации за третиране на отпадъци“.²⁷⁰ Цената по договорите се формира на база единичните цени съгласно ценовите оферти на изпълнителите, като договорите не съдържат обща стойност на възложените услуги за срока на изпълнение.²⁷¹ Съгласно обявленията до АОП за възложените поръчки, стойността на договор № ЗОП-20/05.05.2015 г. е 10 181 929 лв. без ДДС, а на договор № ЗОП-56/21.10.2016 г. е 4 166 666,66 лв. без ДДС.^{272, 273}

Договорите са сключени за срок от пет години, считано от датата на тяхното подписване. С допълнително споразумение от 05.05.2020 г., сключено на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП и чл. 13, ал. 2 от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г., и за преодоляване на последиците (ред. ДВ, бр. 28/2020 г.) срокът на договор № ЗОП-20/05.05.2015 г. е удължен до 14.07.2020 г.

б) Спазени са изискванията на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 20/08.03.2019 г.),²⁷⁴ като в договорите се съдържа информация за страните, датата и мястото на сключването на договорите, предмета, цената, реда и сроковете за разплащане, срок за изпълнение, права и задължения на възложителя и изпълнителя, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, ред за приемане на работата, условия и ред за прекратяване и други.²⁷⁵

²⁶⁶ ОД № 2.9

²⁶⁷ ОД № 2.10

²⁶⁸ ОД № 2.11, т. II

²⁶⁹ [Открита процедура \(УИН 00115-2014-0026\) за възлагане на обществена поръчка с предмет "Събиране на битови отпадъци, в т. ч. разделно събрани битови биоразградими отпадъци, на територията на град Русе и транспортирането им до съоръжения/ инсталации за третиране на отпадъци"](#)

²⁷⁰ [Открита процедура \(УИН 00115-2016-0016\) за възлагане на обществена поръчка с предмет "Събиране на битови отпадъци, в т.ч. разделно събрани битови биоразградими отпадъци, на територията на 13 населени места, с.о. ДЗС, кварталите: „Средна Кула“, „Долапите“ и „Образцов Чифлик“ на територията на община Русе и транспортирането им до съоръжения/инсталации за третиране на отпадъци"](#)

²⁷¹ ОД №№ 2.10 и 2.11

²⁷² [Обявление за възлагане на обществена поръчка с УИН 00115-2014-0026](#)

²⁷³ [Обявление за възлагане на обществена поръчка с УИН 00115-2016-0016](#)

²⁷⁴ С изключение на договор № ЗОП-20/05.05.2015 г., за който не се прилага чл. 69 от ППЗОП

²⁷⁵ ОД №№ 2.10, 2.11 и 2.8, папка 3, т.3 и папка 10, т. 10

в) Извършените разходи са документално обосновани с данъчни фактури, издадени въз основа на протоколи за приемане на извършените услуги.²⁷⁶ Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Протоколите съдържат вид, количество, единична цена и стойност на извършените услуги. В съответствие със заповед № РД-01-296/31.01.2019 г. на кмета, протоколите за извършените услуги по договор № ЗОП-20/05.05.2015 г. са подписани от инспектор от отдел „Екология“. Протоколите по договор № ЗОП-56/21.10.2016 г. са подписани от представители на изпълнителя и на възложителя, като за подписалите ги лица не са посочени име и длъжност. Установеното обстоятелство не дава увереност, че протоколите са подписани от лицата, определени със заповед на кмета № РД-01-296/31.01.2019 г.²⁷⁷ - кметски наместник на с. Долно Абланово и кметските пълномощници за кв. „Средна кула“, кв. „Долапите“, кв. „Образцов чифлик“ и селищно образувание ДЗС, като в тях е посочена само длъжността, но не и името на подписалото ги лице.²⁷⁸

За осъществения контрол по изпълнението на договор № ЗОП-20/05.05.2015 г. и проверката на представените от изпълнителя протоколи за извършената работа, от оправомощения инспектор от отдел „Екология“ са съставени 110 констативни протоколи. В неизпълнение на т.т. 3.2.1 - 3.2.3 от ВПКДССПЧ и т. III.3 от Раздел трети на същите правила, в 41 протокола не е посочена датата на одобряване, като 24 от тях са подписани за одобрил от кмета на Общината, а останалите от заместник-кмета по комунални дейности.²⁷⁹

За осъществения контрол по изпълнението на договор № ЗОП-56/21.10.2016 г. от оправомощения инспектор от отдел „Екология“ са съставени 18 констативни протокола. Десет протокола са подписани за одобрил от заместник-кмета с посочена дата. В неизпълнение на т.т. 3.2.1 - 3.2.3 от ВПКДССПЧ и т. III.3 от Раздел трети на същите правила, в осем от протоколите не е посочена датата на одобряване, като четири от тях са подписани от кмета за одобрил, а останалите от заместник-кмета по комунални дейности.²⁸⁰

Плащанията по договорите са извършени по банков път в съответствие със стойностите по протоколите и издадените фактури. Преди извършване на всяко плащане е подадено уведомление до НАП и АМ, съгласно т. 2 от РМС № 592/2018 г.²⁸¹

1.1.4. За разходите на обща стойност 1 946 590,17 лв. с ДДС по договори №№ ЗОП-110/10.12.2018 г., ЗОП-111/10.12.2018 г., ЗОП-61/20.06.2018 г. и ЗОП-63/01.12.2018 г. е установено съответствие с правната рамка и клаузите по договорите, както следва:²⁸²

а) Договорите за обществени поръчки са сключени след проведени открити процедури по реда на чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁸³ От финансовия контролор са подадени уведомления за сключените договори до НАП и АМ, с което са спазени т.т. 1, 3, 4 и 14 от РМС № 592/2018 г.

б) Съгласно чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 20/08.03.2019 г.) в договорите се съдържа информация за страните, датата и мястото на сключване на договорите, предмета, цената, реда и сроковете за разплащане, срок за изпълнение, права и задължения на възложителя и

²⁷⁶ ОД №№ 2.10 и 2.11

²⁷⁷ ОД № 2.8, папка 10, т. 10.4

²⁷⁸ ОД № 2.11, т.т. II.1-II.90

²⁷⁹ ОД № 2.10, т.т. III.93-III.137, т.т. III.153-III.161, т.т. III.166-III.197

²⁸⁰ ОД № 2.11

²⁸¹ ОД №№ 2.10 и 2.11

²⁸² ОД №№ 2.11, 2.12 и 2.13

²⁸³ [Открита процедура \(УИН 00115-2018-0032\) за възлагане на обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане по две обособени позиции“; Открита процедура \(УИН 00115-2018-0012\) за възлагане на обществена поръчка с предмет „Извършване на услуги по дезинсекция, деакаризация и дератизация на територията на Община Русе“; Открита процедура \(УИН 00115-2017-0028\) за възлагане на обществена поръчка с предмет „Актуализирана общинска транспортна схема на Община Русе, приета и утвърдена от Общински съвет – Русе“](#)

изпълнителя, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, ред за приемане на работата, условия и ред за прекратяване и други.

в) Извършените разходи по договорите са документално обосновани с данъчни фактури, издадени въз основа на двустранните протоколи за приемане на извършените услуги. Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договорите са извършени по банков път в съответствие със стойностите по протоколите и издадените фактури. В изпълнение на т. 2 от РМС № 592/2018 г. преди извършване на всяко плащане е подадено уведомление до НАП и АМ.

г) По договор № ЗОП-63/01.12.2018 г., с предмет „Актуализация на общинската транспортна схема на Община Русе“, са извършени разходи в размер на 222 000 лв. с ДДС.²⁸⁴ Изпълнението на възложените по договора услуги е прието с протоколи, подписани от изпълнителя и за приел от старши експерт от дирекция „Европейско развитие“, оправомощен със заповед № РД-01-1812/09.07.2018 г.²⁸⁵ на кмета. От ОбС-Русе с Решение № 1201/19.09.2019 г.²⁸⁶ е приета актуализираната общинска транспортна схема - част градски линии.

д) По договор № ЗОП-61/20.06.2018 г., с предмет „Извършване на услуги по дезинсекция, деакаризация и дератизация на територията на община Русе“, цената се формира на база единичните цени съгласно ценовата оферта на изпълнителя, като общата ориентировъчна стойност е 921 000 лв. с ДДС. През одитирания период по договора са извършени разходи в размер на 425 175,72 лв. с ДДС, от които 398 060,16 лв. с ДДС са за дезинсекция срещу комари.²⁸⁷

Изпълнението на извършените услуги е прието с двустранни протоколи, подписани от изпълнителя и инспектор от отдел „Екология“, оправомощен със заповед на кмета. В съответствие с т. III.4 от Вътрешни правила за осъществяване на контрол по договори за услуги по наземна дезинсекция, авиационна дезинсекция, деакаризация на зелените площи и растителна защита на територията на община Русе²⁸⁸ от инспектора са съставени констативни протоколи за проверка на извършената от изпълнителя работа. Същите съдържат информация за вида на обработката, количеството третирани площи, отчет за извършената от изпълнителя работа и предложение за нейното одобряване и заплащане. От съставените общо 21 констативни протокола, шест не съдържат дата на одобряване, като четири от тях са подписани от кмета за одобрил, а останалите от заместник-кмета по комунални дейности.²⁸⁹

е) С договори №№ ЗОП-110/10.12.2018 г. и ЗОП-111/10.12.2018 г. е възложено изпълнението на услугите по зимно поддържане - съответно на общинската пътна мрежа и на входно-изходните участъци от републиканската пътна мрежа в чертите на гр. Русе за срок от четири години.²⁹⁰ Цената по договорите се формира на база единичните цени от ценовото предложение на изпълнителите, като общата стойност на договор № ЗОП-110/10.12.2018 г. е 1 400 000 лв. с ДДС, а на договор № 111/10.12.2020 г. е 2 400 000 лв. с ДДС.

През одитирания период за дейността по зимно поддържане са разходени 1 299 414 лв., от които: за общинската пътна мрежа 775 510 лв. или 55,4 на сто от стойността на договор № ЗОП-110/10.12.2018 г. и за входно-изходните участъци от републиканската пътна мрежа 523 904,24 лв. или 21,8 на сто от стойността на договор № ЗОП-111/10.12.2018 г. Изпълнението на извършените услуги по договор № ЗОП-110/10.12.2018 г. е прието с актове и приемателни

²⁸⁴ ОД № 2.11, т. I

²⁸⁵ ОД № 2.8, папка 9, т. 9.4

²⁸⁶ ОД № 2.8, папка 9, т. 9.8

²⁸⁷ ОД № 2.12

²⁸⁸ ОД № 2.8, т. 4

²⁸⁹ ОД № 2.12

²⁹⁰ ОД № 2.13

протоколи, подписани от изпълнителя и от инспектор от отдел „Екология“, оправомощен със заповед № РД-01-3330/11.12.2018 г. на кмета. Актовете и приемателните протоколи съдържат вид, количество, единична цена и стойност на извършените услуги, но не съдържат дата на съставяне или подписване.²⁹¹ По договор № ЗОП-111/10.12.2018 г. изпълнението на извършените услуги е прието с двустранни актове и количествени сметки, подписани от изпълнителя и инспектора от отдел „Екология“, оправомощен със заповед № РД-01-3330/11.12.2018 г. на кмета.²⁹²

1.2. За прилагането на утвърдените във ВПИФСФУК, ВПУЦОП и ВППКФК контролни дейности са проверени разходи за външни услуги на обща стойност 616 348,48 лв., извършени по четири договора за обществени поръчки.²⁹³ При проверката е установено:

1.2.1. Договор № ЗОП-24/03.04.2019 г. е съгласуван от длъжностните лица, определени в чл. 31, ал. 1 от ВПУЦОП - директора на дирекция „Екология и транспорт“ в качеството на заявител на обществената поръчка, от ресорен юрисконсулт, началника на отдел „Обществени поръчки“ (ОП), директора на дирекция ПД, директора на дирекция ФСД и заместник-кмета по комунални дейности.²⁹⁴

Договор № СОО-4/28.01.2019 г. е подписан от главен юрисконсулт от отдел „Правно-нормативно обслужване“ (ПНО) и от началника на отдел „Финансово – стопански“ (ФС) в съответствие с чл. 40, ал. 8 от ВПУЦОП.²⁹⁵

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите, в съответствие с т.т. 4 и 5 от Раздел II на ВППКФК. Осъщественият контрол е документиран с контролни листове за извършване на предварителен контрол на процедури по ЗОП.²⁹⁶

При сключването на договорите е приложена системата на двоен подпис от началника на отдел ФС и от кмета съгласно т. 3 от Раздел III на ВПИФСФУК.²⁹⁷

1.2.2. В изпълнение на т.т. 4 и 5 от Раздел III на ВППКФК от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност върху всяко плащане по четирите договора. Контролът е документиран с утвърдения образец на контролен лист, приложен към ВППКФК. Контролните листи са съставени преди датата на плащането и удостоверяват изпълнението на проверките, регламентирани в обхвата на предварителния контрол. Образецът на контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор съдържа проверки, групирани в два раздела – Раздел I „Проверка преди поемане на задължение“ и Раздел II „Проверка преди извършване на разхода“. Проверка за наличие на бюджетен кредит е предвидена за извършване преди поемане на задължение по т. I от контролния лист, но не е предвидена по т. II - преди извършване на разход/плащане. В

²⁹¹ ОД № 2.13, т.т. 1.1-1.16

²⁹² ОД № 2.13, т.т. 2.1-2.13

²⁹³ **Договори №№ ЗОП-20/02.04.2014 г. и ЗОП-21/02.04.2014 г.** за изпълнение на обособени позиции „Г“ и „В“ на обществена поръчка (УИН 00115-2012-0019) с предмет „Поддържане и облагородяване на зелените площи – общинска собственост на територията на гр. Русе и кварталите: кв. Средна кула, кв. Долапите, кв. Образцов чифлик и ДЗС“; **договор № СОО-4/28.01.2019 г.** за възлагане на обществена поръчка за услуги с предмет „Събаряне на обекти - общинска собственост и обекти по реда на Наредба № 25 на ОбС-Русе, Наредба № 13 23.07.2001 г. на ДНСК“, сключен по реда на чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП чрез събиране на оферти с обява; **договор № ЗОП-24/03.04.2019 г.** за изпълнение на обществена поръчка (УИН 00115-2018-0037) с предмет „Поддържане и ремонт на детски, спортни и фитнес площадки, парково оборудване и елементи на градския дизайн на територията на град Русе“

²⁹⁴ ОД № 2.14, т. II

²⁹⁵ ОД № 2.14, т. I

²⁹⁶ ОД № 2.14, т. I и т. II

²⁹⁷ ОД № 2.14

контролните листи, съставени от финансовия контролор преди извършването на плащанията по договорите, са отбелязани едновременно проверката за наличие на бюджетен кредит от Раздел I и тези от Раздел II.²⁹⁸

1.2.3. При извършването на плащанията по четирите договора е приложена системата на двоен подпис от началника на отдел ФС и от кмета на Община Русе в съответствие с т. 3 от Раздел III на ВПИФСФУК.²⁹⁹

Разходите за външни услуги са документално обосновани с първични счетоводни документи, които съдържат задължителните реквизити, определени в Закона за данъка върху добавената стойност. Спазени са изискванията за изпращане на уведомления до НАП и АМ за сключените договори и за извършването на плащанията по тях. Плащанията са извършени по банков път.

Установени са частични несъответствия с изискванията на вътрешните актове относно осъществяването на контрол върху изпълнението на договорите: от кмета не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице за осъществяване на контрол върху изпълнението на договор за поддържане и почистване на озеленени площи (общинска собственост) за широко обществено ползване и междублокови пространства на територията на град Русе; актовете и приемателните протоколи по договор за зимно поддържане на общинската пътна мрежа не съдържат дата на съставяне или подписване; част от констативните протоколи за проверка на извършените по договорите комунални услуги са одобрени от кмета или заместник-кмета по комунални дейности и не съдържат дата на одобряване, поради което не може да се установи спазено ли е изискването за съставяне на фактури след одобряване на констативните протоколи.

Контролните дейности, разписани във ВПИФСФУК, ВПЦУОП и ВППКФК са прилагани последователно и системно при извършването на разходи за външни услуги. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди сключването на договорите и преди извършването на плащания по тях, като контролът е документиран в контролни листи по утвърдените образци. Системата на двойния подпис е приложена при сключването на договорите и при извършването на плащанията по тях.

2. Капиталови разходи

Инвестиционната програма на Общината за 2019 г. е приета от ОбС с Решение № 1060/05.02.2019 г.³⁰⁰ Съгласно чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. (отм.) одобрената за Общината целева субсидия за капиталови разходи (ЦСКР) е в размер на 1 497 200 лв. В съответствие с чл. 88 от ЗДБРБ за 2019 г. от ОбС е прието 286 217 лв. от целевата субсидия да бъдат трансформирани в целеви средства за текущ ремонт на общински път RSE 3147. Остатъкът от ЦСКР в размер на 1 210 983 лв. е разпределен за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) на обща стойност 1 193 679 лв. и за нематериални дълготрайни активи на стойност 17 304 лв.

Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 23 028 027 лв., от които е предвидено да бъдат финансирани чрез ЦСКР - 1 210 983 лв., собствени бюджетни средства - 10 873 728 лв. и преходен остатък - 10 943 316 лв.

През 2019 г. разчетът за капиталови разходи е актуализиран с решения на ОбС и възлиза на 21 579 678 лв. Към 31.12.2019 г. са отчетени 11 791 300 лв. или 54,6 на сто спрямо актуализирания годишен план.

²⁹⁸ ОД №№ 2.14 и 2.15

²⁹⁹ ОД №№ 2.14 и 2.15

³⁰⁰ ОД № 1, т. 1.2.3

Капиталовата програма на Общината за 2020 г. е приета с Решение № 66/10.02.2020 г. на ОбС.³⁰¹ Съгласно чл. 50 от ЗДБРБ за 2020 г. (отм.) одобрената за Общината ЦСКР е 1 649 700 лв. В съответствие с чл. 87 от ЗДБРБ за 2020 г. от ОбС със същото решение са одобрени 125 000 лв. от целевата субсидия да бъдат трансформирани в целеви средства за текущ ремонт на общински път RSE 2149 /II-23/ Червена вода – Николово /RSE 1130/. Остатъкът от ЦСКР в размер на 1 524 700 лв. е разпределен за придобиване на ДМА.

Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 11 895 519 лв., от които е предвидено да бъдат финансирани чрез ЦСКР в размер на 1 524 700 лв., дългосрочен заем за ремонт на улици в размер на 2 804 335 лв. и собствени средства в размер на 1 177 251 лв., като 6 389 233 лв. са от преходен остатък.

За първото полугодие на 2020 г. разчетът за капиталови разходи е актуализиран с решения на ОбС и към 30.06.2020 г. са отчетени разходи в размер на 3 482 864 лв. или 32,4 на сто от уточнения план.³⁰²

2.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи

Разходите за основен ремонт на ДМА на първостепенния разпоредител с бюджет са съответно 6 618 684 лв. за 2019 г.³⁰³ и 2 336 056 лв. към 30.06.2020 г.³⁰⁴

От отчетените разходи за основен ремонт на ДМА 6 092 257,64 лв., или 68 на сто са извършени по четири договора, които не са приключени към 30.06.2020 г. - договори №№ ЗОП-83/05.09.2017 г., ЗОП-85/14.09.2017 г. и ЗОП-89/03.10.2017 г. за основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа на град Русе и договор № ЗОП-98/08.11.2018 г. за енергийна ефективност на системата за улично осветление.³⁰⁵

2.1.1. За съответствие с изискванията на ЗДДС, РМС № 592/2018 г. и договорите са проверени разходи за основен ремонт на ДМА в размер на 5 011 406 лв., извършени по три договора.³⁰⁶ Проверените разходи за основен ремонт на ДМА са извършени от ПРБ за обекти, планирани в Инвестиционната програма на Общината за съответната година, като същите са в размер до одобрената за тях стойност в приетите от ОбС разчети.³⁰⁷ Установено е:

а) Договор № ЗОП-83/05.09.2017 г. по обособена позиция № 1 на обществена поръчка с предмет „Основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа на гр. Русе - райони 1 и 2 (район 1, заключен между бул. „Цар Освободител“ - бул. „Ген. Скобелев“ - бул. „Придунавски“ - бул. „Фердинанд“, вкл. самите булеварди в съответния участък; район 2, заключен между бул. „Цар Освободител“ - ул. „Стефан Стамболов“ - бул. „Ген.

³⁰¹ ОД № 9

³⁰² ОД № 2.2

³⁰³ ОД № 2.3

³⁰⁴ ОД № 2.4

³⁰⁵ ОД № 2.17 и ОД № 2.16, т.т. I.8, I.10, I.12 и I.2

³⁰⁶ Договор № ЗОП-83/05.09.2017 г. за обособена позиция № 1 на обществена поръчка с предмет „Основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа на гр. Русе - райони 1 и 2 (район 1, заключен между бул. „Цар Освободител“ - бул. „Ген. Скобелев“ - бул. „Придунавски“ - бул. „Фердинанд“, вкл. самите булеварди в съответния участък; район 2, заключен между бул. „Цар Освободител“ - ул. „Стефан Стамболов“ - бул. „Ген. Скобелев“, вкл. самите улици и булеварди в съответния участък)“ и с изпълнител ДЗЗД „Сексагинта Приста“; договор № ЗОП-85/14.09.2017 г. за обособена позиция № 2 с предмет „Основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа на гр. Русе - райони 3, 4 и 5 (район 3, заключен между бул. „Фердинанд“ - бул. „Придунавски“ - ул. „М-р Атанас Узунов“ - бул. „Съединение“, вкл. самите булеварди в съответния участък; район 4 - кв. Възраждане и кв. Ялта; район 5 - кв. Здравец)“ и изпълнител „Пътинженеринг“ АД; договор № ЗОП-98/08.11.2018 г. с предмет „Инженеринг (проектиране, авторски надзор и строителство) за изпълнение на мерки за енергийна ефективност по системата за улично осветление на град Русе“ и изпълнител „Лог Сибيريا“ ЕООД

³⁰⁷ ОД №№ 2.16 и 2.17

Скобелев“, вкл. самите улици и булеварди в съответния участък)“ и изпълнител ДЗЗД „Сексагинта Приста“ на стойност 2 816 529,23 лв. без ДДС е сключен след проведена открита процедура по реда на ЗОП.³⁰⁸

Съгласно чл. 1, ал. 2 от договора,³⁰⁹ предметът му включва изготвяне на технически инвестиционни проекти, извършване на строителни дейности и осъществяване на авторски надзор по време на строителството. Съгласно чл. 2, т. II от договора, общата стойност за изпълнение на СМР, включително непредвидени разходи, е в размер на 2 698 235 лв. без ДДС или 3 237 882 лв. с ДДС. След проектиране, от изпълнителя с писмо от 13.10.2017 г. е представена за съгласуване и одобрение нова количествено-стойностна сметка,³¹⁰ съгласно която стойността на възложените за изпълнение СМР е променена на 3 304 885,49 лв. без ДДС или 3 965 862,59 лв. с ДДС. Новата стойност на подлежащите за изпълнение СМР е по-висока от договорената с 606 650,49 лв. без ДДС или 727 980,59 лв. с ДДС. Съгласно писмото на изпълнителя, същият поема за своя сметка всички разходи, надвишаващи договорената стойност за изпълнение на СМР.

През одитирания период по договора са отчетени разходи за извършени СМР на обща стойност 1 639 473,97 лв. с ДДС. Разходите са документирани с данъчни фактури, издадени въз основа на протоколи за установяване завършването и за заплащане на натурални видове строително-монтажни работи (СМР). Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договора са извършени по банков път, като стойностите по платежни нареждания съответстват на стойностите по фактури и протоколи за приемане на извършените СМР. В съответствие с чл. 5, ал. 2 от договора³¹¹ протоколите за приемане на извършените СМР са подписани за възложител от директора на дирекция „Устройство на територията и контрол по строителството“ (УТКС), оправомощен със Заповед № РД-01-395/19.02.2018 г. на кмета, както и от представители на изпълнителя и на консултанта, упражняващ строителен надзор.³¹²

Изпълнението на възложените СМР е извършено в рамките на договорения срок от 195 календарни дни, считано от датата на получаване от изпълнителя на възлагателно писмо от Общината за стартиране на строителните дейности - 12.04.2018 г.³¹³ Изпълнението на възложените СМР е преустановявано многократно, като общият срок на спиране на строителството е 289 календарни дни. Спирането и възобновяването на строителните дейности е документирано с актове образец 10 и образец 11 по Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството.³¹⁴

По договора е възложено изпълнението на СМР по 43 улици. За две улици - „Мария Луиза“ и „Дондуков-Корсаков“ не са съставяни протоколи обр. 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво за строежи на техническата инфраструктура и не са изпълнявани предвидените по договора СМР.³¹⁵ За пет улици - ул. „Велико Търново“, ул. „Кирил Старцев“, ул. „Г. С. Раковски“, ул. „Ангел Кънчев“ и ул. „Проф. Златаров“ са съставени протоколи обр. 2а за откриване на строителна площадка и

³⁰⁸ [Открита процедура \(УИН 00115-2017-0008\) за възлагане на обществена поръчка с предмет „Проектиране и строителство на обект „Основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа на гр. Русе“ - в три обособени позиции“](#)

³⁰⁹ ОД № 2.18, папка 1, т. 1

³¹⁰ ОД № 2.22, т. 5

³¹¹ ОД № 2.18, папка 1, т. 1

³¹² ОД № 2.20, т.т. 1.17 и 1.19

³¹³ ОД № 2.21

³¹⁴ ОД № 2.20, т. 1.18

³¹⁵ ОД № 2.20, т. 1.18

определяне на строителна линия и ниво за строежи на техническата инфраструктура, като СМР не са изпълнявани.

За изпълнените СМР по договора са съставени три протокола за приемане на извършените СМР - № 3/18.06.2019 г., № 5/25.10.2019 г. и № 4 без дата. Същите са подписани от изпълнителя и от директора на дирекция УТКС за възложителя. Съгласно чл. 2, т. II от договора³¹⁶ общата стойност за изпълнение на СМР, включително непредвидени разходи, е в размер на 2 698 235 лв. без ДДС или 3 237 882 лв. с ДДС. Съставените протоколи за приемане на извършени СМР съдържат: количествено-стойностна сметка с количества, единични цени и стойност по видове СМР; изпълнени СМР от началото на строежа, вкл. по съответния протокол - с количества и стойност; количество и стойност на СМР, отчетени по съответния протокол. В посочените протоколи стойността за изпълнение на СМР по количествено-стойностна сметка, спрямо която се отчита изпълнението на завършените и подлежащи на заплащане СМР, е в размер на 3 304 885,49 лв. без ДДС или 3 965 862,59 лв. с ДДС.

За установяване годността на изпълненото строителство по договора са съставени три констативни акта образец 15 от 11.07.2019 г.³¹⁷

С констативен акт образец 15 от 11.07.2019 г. за установяване годността за приемане на строеж „Основен ремонт на първостепенна улична мрежа на гр. Русе – район 1“ са приети изпълнените СМР по ул. „Пристанищна“, бул. „Генерал Скобелев“ и бул. „Цар Освободител“. В обхвата на строежа е включена и ул. „Фердинанд“, по която са извършени СМР на обща стойност 40 401,63 лв. без ДДС, като 2 579,84 лв. без ДДС са платени през одитирания период.³¹⁸ Към 30.06.2020 г. изпълнените СМР по ул. „Фердинанд“ не са приети с констативен акт образец 15.³¹⁹

С констативен акт образец 15 от 11.07.2019 г. за установяване годността за приемане на строеж „Основен ремонт на първостепенна улична мрежа на гр. Русе – район 2“ са приети изпълнените СМР по ул. „Деветнадесети февруари“, ул. „Антим Първи“, ул. „Мидия Енос“ и ул. „Борисова“. В обхвата на строежа са включени и ул. „Стефан Стамболов“, ул. „Николаевска“ и ул. „Неофит Бозвели“, по които са извършени СМР на обща стойност 256 498,95 лв. без ДДС, платени през одитирания период.³²⁰ Към 30.06.2020 г. изпълнените СМР по посочените три улици не са приети с констативен акт образец 15.³²¹

С констативен акт образец 15 от 11.07.2019 г. за установяване годността за приемане на строеж „Основен ремонт на второстепенна улична мрежа на град Русе - райони 1 и 2“ са приети изпълнените СМР по 14 улици.³²² По 11 улици от предмета на договора³²³ са извършени СМР на обща стойност 266 208,65 лв. без ДДС, от които 115 959,81 лв. без ДДС са платени през одитирания период.³²⁴ Към 30.06.2020 г. изпълнените СМР по посочените 11 улици не са приети с констативен акт образец 15.³²⁵

³¹⁶ ОД № 2.18, папка 1, т. 1

³¹⁷ ОД № 2.23

³¹⁸ ОД № 2.20, т. 3

³¹⁹ ОД № 2.20, т. 1.18

³²⁰ ОД № 2.20, т. 3

³²¹ ОД № 2.20, т. 1.18

³²² Улици: „Отец Паисий“, „Симеон Велики“, „Константин Иречек“, „Д-р Петър Берон“, „Олимпи Панов“, „Черно море“, ул. „Сент уан“, „Шести септември“, „Цариград“, „Цар Асен Първи“, „Муткурова 2“, „Оборище“, „Сливница“ и „Панайот Хитов“

³²³ Улици: „Цар Калоян“, „Христо Г. Данов“, „Княжевска“, „Духовно Възраждане“, „Муткурова 1“, „Хан Аспарух“, „Хан Крум“, „Гладстон“, „Видин“, „Рила“ и „Гурко“

³²⁴ ОД № 2.20, т. 3

³²⁵ ОД № 2.20, т. 1.18

Съгласно чл. 2, ал. 3 и ал. 4 от договора³²⁶ непредвидени разходи за СМР са разходите, свързани с увеличаване на заложили количества строителни и монтажни работи и/или добавяне на нови количества или видове строителни и монтажни работи, които към момента на разработване и одобряване на инвестиционния проект обективно не са могли да бъдат предвидени, но при изпълнение на дейностите са обективно необходими за въвеждане на обекта в експлоатация. Непредвидените разходи подлежат на заплащане при извършване на окончателното плащане само в случай, че са били предварително съгласувани с представител на възложителя и при условие, че не надхвърлят договорения им размер от 128 487,38 лв. без ДДС. Възлагането на тези допълнителни работи става в писмена форма и следва да бъде в резултат от настъпването на непредвидени обстоятелства.

През одитирания период по договора е извършено междинно плащане на непредвидени разходи в размер на 47 876,07 лв. по Протокол № 2/18.06.2019 г. за приемане на извършени непредвидени СМР,³²⁷ като не е спазена клаузата по чл. 2, ал. 3 от договора за заплащане на непредвидените СМР при окончателното плащане. Констатираното несъответствие е съществено по стойност и представлява 37,15 на сто от регламентирания в договора размер на непредвидените разходи – 128 487,38 лв.

б) Договор № ЗОП-85/14.09.2017 г. за обособена позиция № 2 с предмет „Основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа на гр. Русе - райони 3, 4 и 5 (район 3, заключен между бул. „Фердинанд“ - бул. „Придунавски“ - ул. „М-р Атанас Узунов“ - бул. „Съединение“, вкл. самите булеварди в съответния участък; район 4 - кв. Възраждане и кв. Ялта; район 5 - кв. Здравец) и изпълнител „Пътинженеринг“ АД на стойност 2 664 945 лв. без ДДС³²⁸ е сключен след проведена открита процедура по реда на ЗОП.³²⁹

Преди сключването на договора от изпълнителя е представена банкова гаранция за изпълнение с изх. № 121355-17/18.08.2017 г., с валидност до 31.03.2018 г. Гаранцията е в размер на 79 948,35 лв. или 3 на сто от стойността на договора без ДДС. Съгласно чл. 12, ал. 1 от договора³³⁰ срокът на валидност на гаранцията е 30 календарни дни от въвеждането на строежа в експлоатация, като при писмено искане от страна на възложителя валидността на гаранцията следва задължително да се удължи. Към 30.06.2020 г. за извършеното строителство няма издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация. От изпълнителя не е представен документ за удължаване срока на гаранцията за изпълнение на договора. Гаранцията за изпълнението на договора е обезпечение за възложителя. С оглед на това той се е лишил от правото си да задържи или да се удовлетвори от гаранциите при настъпване на определени предпоставки. Възложителят не е поискал удължаване на срока на представената банкова гаранция по договора, въпреки че е било налице основание за това, в неизпълнение на чл. 12, ал. 1 от същия, като по този начин не е защитил интересите си в достатъчна степен.³³¹

По договора е извършено авансово плащане в размер на 266 494,50 лв. без ДДС или 10 на сто от стойността на договора без ДДС в съответствие с чл. 3, ал. 1 от договора. От изпълнителя е представена банкова гаранция № MD1726310006 за авансово плащане в размер на 266 494,50 лв. с изх. № 123817-17/20.09.2017 г. и валидност до 31.05.2018 г. От изпълнителя не е представен документ за удължаване срока на гаранцията за изпълнение на договора, а от

³²⁶ ОД № 2.18, папка 1, т. 1

³²⁷ ОД № 2.20, т. 3.1

³²⁸ ОД № 2.18, папка 2, т. 2

³²⁹ [Открита процедура \(УИН 00115-2017-0008\) за възлагане на обществена поръчка с предмет „Проектиране и строителство на обект „Основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа на гр. Русе“ - в три обособени позиции“](#)

³³⁰ ОД № 2.18, папка 2, т. 2

³³¹ ОД №№ 2.24 и 2.19

Общината не са предприети действия за нейното удължаване. Към 30.06.2020 г. усвоената част от авансовото плащане е 173 328,70 лв. без ДДС.³³²

През одитирания период по договора са отчетени разходи за извършени СМР на обща стойност 1 780 150,03 лв. с ДДС. Разходите са документирани с данъчни фактури, издадени въз основа на протоколи за установяване завършването и за заплащане на натурални видове СМР. Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договора са извършени по банков път, като стойностите по платежни нареждания съответстват на стойностите по фактури и протоколи за приемане на извършените СМР. В съответствие с чл. 5, ал. 2 от договора³³³ протоколите за приемане на извършените СМР са подписани за възложител от старши експерт от отдел „Техническа инфраструктура и инвеститорски контрол“, оправомощен със Заповед № РД-01-2367/18.09.2018 г. на кмета, както и от представители на изпълнителя и на консултанта, упражняващ строителен надзор.³³⁴

Изпълнението на възложените СМР е извършено в рамките на договорения срок от 187 календарни дни, считано от датата на получаване на възлагателно писмо от изпълнителя за стартиране на строителните дейности – 21.06.2018 г.³³⁵ Изпълнението на възложените СМР е преустановявано многократно, като общият срок на спиране на строителството е 230 календарни дни. Спирането и възобновяването на строителните дейности е документирано с актове образец 10 и образец 11 по Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството.

По договора е възложено изпълнението на СМР по 54 улици, като по 20 от тях не са извършвани строителни дейности.³³⁶ С констативен акт образец 15 от 11.07.2019 г.³³⁷ за установяване годността за приемане на строеж „Основен ремонт на второстепенна улична мрежа на град Русе – райони 3, 4 и 5“ са приети изпълнените СМР по 26 улици.³³⁸ Изпълнените СМР за останалите осем улици³³⁹ към 30.06.2020 г. не са приети с констативен акт обр. 15.³⁴⁰

в) Договор № ЗОП-98/08.11.2018 г. с предмет „*Инженеринг (проектиране, авторски надзор и строителство) за изпълнение на мерки за енергийна ефективност по системата за улично осветление на град Русе*“ и изпълнител „Лог Сиберия“ ЕООД, на стойност 1 874 200 лв. без ДДС, е сключен след проведено публично състезание по реда на ЗОП.^{341,342}

За сключването на договора е подадено уведомление до НАП и АМ на 11.10.2019 г., в несъответствие с 30-дневния срок по т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.³⁴³

При сключване на договора от изпълнителя е представена банкова гаранция с изх. № 0711-58-052542/26.10.2018 г. и валидност до 18.10.2019 г. Гаранцията е в размер на

³³² ОД №№ 2.24 и 2.18, папка 2, т. 2

³³³ ОД № 2.18, папка 2, т. 2

³³⁴ ОД № 2.24, т.т. 1.16 и 1.18

³³⁵ ОД № 2.25

³³⁶ ОД № 2.24, т. 1.17

³³⁷ ОД № 2.26

³³⁸ Улици: „Кресна“, „Страхил войвода“, „Хан Омуртаг“, „Зайчар“, „Васил Петлешков“, „Болярска“, „Студентска“, „Приста“, „Капитан Маринов“, „Плевен“, „Никюп“, „Мадарски конник“, „Митрополит Григорий“, „Цветница“, „Тетово“, „Проф. Баларев“, „Академик Арnaudов“, „Яна Войвода“, „Прага“, „Котовск“, „Юндола“, „Захари Стоянов“, „Околчица“, „Байкал“, „Руй планина“ и „Райна Княгиня“

³³⁹ Улици: „Майор Узунов“, „Придунавски булевард“, „Боримечка“, „Иван Ведър“, „Браила“, „Братислава“, „Тича“ и „Петрохан“

³⁴⁰ ОД № 2.24, т. 3

³⁴¹ ОД № 2.18, папка 4, т. 4

³⁴² [Публично състезание \(УИН 00115-2018-0028\) за възлагане на обществена поръчка с предмет "Инженеринг \(проектиране, авторски надзор и строителство\) за изпълнение на мерки за енергийна ефективност по системата за улично осветление на град Русе"](#)

³⁴³ ОД № 2.27

93 710 лв. или 5 на сто от стойността на договора без ДДС. Съгласно чл. 12, ал. 1 от договора³⁴⁴ срокът на валидност на гаранцията за изпълнение е 60 календарни дни след въвеждането на строежа в експлоатация, като при писмено искане от страна на възложителя, валидността на гаранцията следва задължително да се удължи. Към 30.06.2020 г. за извършеното строителство няма издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация. От изпълнителя не е представен документ за удължаване срока на гаранцията за изпълнение на договора. Гаранцията за изпълнението на договора е обезпечение за възложителя. С оглед на това възложителят се е лишил от правото си да задържи или да се удовлетвори от гаранциите при настъпване на определени предпоставки. Възложителят не е поискал удължаване на срока на представената банкова гаранция по договора, въпреки че е било налице основание за това, в неизпълнение на чл.12, ал.1 от същия, като по този начин не е защитил интересите си в достатъчна степен.³⁴⁵

Изпълнението на възложените СМР е извършено в рамките на договорения срок от 180 календарни дни, считано от датата на подписване на акт образец 2а за откриване на строителната площадка и за определяне на строителна линия и ниво - 05.07.2019 г.³⁴⁶

През одитирания период по договора са отчетени и платени разходи на обща стойност 1 591 782,34 лв. с ДДС, от които 30 000 лв. с ДДС за проектиране и 1 561 782,34 лв. с ДДС за изпълнение на СМР.³⁴⁷ Разходите са документирани с данъчни фактури, издадени въз основа на протоколи за установяване завършването и за заплащане на натурални видове СМР. Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договора са извършени по банков път, като стойностите по платежни нареждания съответстват на стойностите по фактурите и протоколите за приемане на изготвения инвестиционен технически проект и на извършените СМР. В съответствие с чл. 5, ал. 2 от договора³⁴⁸ протоколите за приемане на извършените СМР са подписани за възложител от директора на дирекция „Европейско развитие“, оправомощен със Заповед № РД-01-3024/08.11.2018 г. на кмета, както и от представители на изпълнителя и на консултанта, упражняващ строителен надзор.³⁴⁹

Констативен акт образец 15 за установяване годността за приемане на строежа е съставен на 27.12.2019 г. - преди актуване от изпълнителя и приемане от Общината на извършени СМР на стойност 542 714,72 лв. без ДДС съгласно Протокол № 3/06.07.2020 г.³⁵⁰

2.1.2. Проверка за съответствие с ВПИФСФУК и ВППКФК при прилагането на въведените в Общината контролни дейности е извършена на разходи за основен ремонт на ДМА в размер на 1 080 851,30 лв., платени по договор № ЗОП-89/03.10.2017 г., с предмет „Основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа на град Русе - райони 6, 7, 8 и 9 (район 6 - кв. „Родина“; район 7 - кв. „Чародейка“; район 8 - кв. „Дружба 3“; район 9, кв. „Дружба 1“ и кв. „Дружба 2“)“ и изпълнител „Пътперфект - Т“ ЕАД, сключен след проведена „открита“ процедура по реда на ЗОП (УИН 00115-2017-0008). Разходите са извършени за СМР по 18 улици от предмета на договора, като три от тях не са приети с констативен акт обр. 15.³⁵¹ Установено е.³⁵²

³⁴⁴ ОД № 2.18, папка 4, т. 4

³⁴⁵ ОД № 2.27, т. 1.12

³⁴⁶ ОД № 2.27, т. 1.17

³⁴⁷ ОД № 2.27, т. 2

³⁴⁸ ОД № 2.18, папка 4, т. 4

³⁴⁹ ОД № 2.27, т. 1.16

³⁵⁰ ОД № 2.27, т. 1.16

³⁵¹ ОД №№ 2.28 и 2.29

³⁵² ОД № 2.28

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност върху всяко плащане по договора съгласно т.т. 4 и 5 от Раздел III на ВППКФК. Контролът е документиран с утвърдения образец на контролен лист, приложен към ВППКФК. Контролните листи са съставени преди датата на плащане и удостоверяват изпълнението на проверките, регламентирани в обхвата на предварителния контрол. Образецът на контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор съдържа проверки, групирани в два раздела – Раздел I „Проверка преди поемане на задължение“ и Раздел II „Проверка преди извършване на разхода“. Проверка за наличие на бюджетен кредит е предвидена за извършване преди поемане на задължение по т. I от контролния лист, но не е предвидена по т. II - преди извършване на разход/плащане. В контролните листове, съставени от финансовия контролор преди извършване на плащанията по договорите, са отбелязани едновременно проверката за наличие на бюджетен кредит от Раздел I и проверките от Раздел II.

б) При извършването на плащанията е приложена системата на двоен подпис от началника на отдел ФС и кмета на Общината в съответствие с т. 3 от раздел III на ВПИФСФУК.

Разходите за основен ремонт на ДМА са документално обосновани, като издадените от изпълнителите данъчни фактури съдържат задължителните реквизити, определени в ЗДДС. За сключването на договор за обществена поръчка не е спазен срокът за уведомяване на НАП и АМ. Плащанията по договорите са извършени по банков път, след изпращане на уведомления до НАП и АМ и получаване на потвърждение за извършването им.

Установени са частични несъответствия с клаузите по договорите. По договор за основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа на гр. Русе - райони 1 и 2 не е спазена клаузата за заплащане на непредвидените разходи за СМР при извършване на окончателното плащане. По два договора от изпълнителите са представени гаранции за авансово плащане и за изпълнение на договор, чиято валидност не съответства на сроковете, определени в договорите, като от Общината не са предприети действия за тяхното удължаване.

Контролните дейности, разписани във ВПИФСФУК и ВППКФК са прилагани последователно при извършването на разходи за основен ремонт на ДМА. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди извършването на плащания по договорите, като контролът е документиран в контролни листи. Системата на двойния подпис е приложена при извършването на плащанията.

2.2. Разходи за придобиване на ДМА

Разходите за придобиване на ДМА, извършени от ПРБ са съответно 5 105 167 лв. за 2019 г.³⁵³ и 1 108 750 лв. към 30.06.2020 г.³⁵⁴

2.2.1. За съответствие със ЗПФ, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорите са проверени разходи в размер на 2 026 534,67 лв., извършени по седем договора за придобиване на инфраструктурни обекти.³⁵⁵ При проверката е установено:

³⁵³ ОД № 2.3

³⁵⁴ ОД № 2.4

³⁵⁵ **Договор № 20/23.02.2018 г.** с предмет „Отводняване на ЖП подлез на бул. „Липник“, в участъка от улица „Дебър“ до улица „Мъглиж“ в гр. Русе“ и изпълнител „ИНТИС“ ООД; **Договор № 1/31.01.2019 г.** с предмет „Изграждане на дъждовна канализация в района на кръстовището на ул. „България“ и ул. „Стефан Караджа“ в гр. Мартен, за отводняване на общинските терени застрашаващи жилищни домове от наводнение“ и изпълнител „Полис Инженеринг“ ЕООД; **Договор № ЗОП-92/06.10.2017 г.** с предмет „Изпълнение на СМР на обект „П-ри

а) В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 и ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) с Решения на ОбС - Русе №№ 1060/05.02.2019 г. и 66/10.02.2020 г.³⁵⁶ за приемане на бюджета на Община Русе за 2019 г. и за 2020 г. са одобрени разчети за финансиране на капиталовите разходи по обекти за съответната бюджетна година. Проверените разходи за придобиване на ДМА са извършени от ПРБ за обекти, планирани в Инвестиционната програма на Общината за съответната година, като същите са в размер до одобрената за тях стойност в приетите от ОбС разчети.³⁵⁷

б) В съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) договорите съдържат информация за страните, датата и мястото на сключване, предмета, цената, реда и сроковете за разплащане, срок за изпълнение, права и задължения на възложителя и изпълнителя, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, ред за приемане на работата, условия и ред за прекратяване и други.³⁵⁸

в) Договор № ЗОП-92/06.10.2017 г. с предмет „Изпълнение на СМР на обект „Благоустройство на околните пространства между ул. „Шипка“ и ул. „Чипровци“, гр. Русе - II-ри етап“ е сключен чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП³⁵⁹ на стойност 498 897,45 лв. без ДДС или 598 676,94 лв. с ДДС.³⁶⁰

От кмета не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице, което да осъществява контрол върху изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 и 2 от ВПУЗОП.³⁶¹

През одитирания период по договора са извършени разходи в размер на 248 565,37 лв. с ДДС, документирани с данъчна фактура № 1000000174/15.05.2019 г., издадена въз основа на протокол № 2/14.05.2019 г. за приемане на действително изпълнени СМР и заменителна таблица от 14.05.2019 г. към него. Фактурата съдържа реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Протоколът и заменителната таблица са подписани от представители на изпълнителя и на строителния надзор, а за възложител от началника на отдел КС на основание Заповед № РД-01-2291/07.09.2017 г. на кмета.³⁶² Съгласно чл. 3, ал. 1, т. 3 от договора³⁶³ окончателното плащане е дължимо в 30-дневен срок от подписването на констативен акт образец 15. Обектът е завършен и приет с констативен акт образец 15 от 26.03.2019 г. за установяване годността за приемане на строежа, а окончателното плащане по договора в размер на 248 565,37 лв. е извършено на 06.06.2019 г., в несъответствие със срока по чл. 3, ал. 1, т. 3 от договора.³⁶⁴ Към 30.06.2020 г. от Общината не е изпратено обявление до РОП към АОП за приключването на

етап – Благоустройство на околните пространства между ул. „Шипка“ и ул. „Чипровци“, гр. Русе“ и изпълнител „ИНТИС“ ООД; Договор № СОО-6/06.03.2018 г. с предмет „Благоустройство на жилищен блок „Скъта“ в ж.к. „Родина“ 1, гр. Русе“ и изпълнител „Пътинженеринг“ АД; Договор № СОО-22/13.12.2017 г. с предмет „Проектиране и строителство на обект: „Временен открит паркинг при бл. 8 в ж.к. „Дружба 3“, гр. Русе“ и изпълнител „Автомагистрали – Черно море“ АД; Договор № СОО-11/27.04.2018 г. с предмет „Изграждане на три броя пилони пред комплекс „Левента“, гр. Русе“ и изпълнител „Русенска строителна компания“ АД; Договор № ЗОП-30/19.05.2014 г. с предмет „Закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо за битови отпадъци на територията на Община Русе“ и изпълнител ДЗЗД „Еко емстрой“.

³⁵⁶ ОД №№ 1 и 9

³⁵⁷ ОД №№ 2.16 и 2.17

³⁵⁸ ОД №№ 2.31 - 2.38

³⁵⁹ [Публично състезание \(УИН 00115-2017-0022\) за възлагане на обществена поръчка с предмет "Изпълнение на СМР за ЕТАП II „Благоустройство на околните пространства между ул. „Шипка“ и ул. „Чипровци“, гр. Русе"](#)

³⁶⁰ ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.3, т. 1.3.1

³⁶¹ ОД № 2.31

³⁶² ОД № 2.22, приложение № 7

³⁶³ ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.3, т. 1.3.1

³⁶⁴ ОД № 2.31 и № 2.30, т. 1.3

договора с информация за изпълнението му,³⁶⁵ в несъответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр.13/2016 г.).

г) Договор № СОО-22/13.12.2017 г. с предмет „Проектиране и строителство на временен открит паркинг при бл. 8 в жк. „Дружба 3“, гр. Русе“ на стойност 161 997,54 лв. без ДДС или 194 397,05 лв. с ДДС³⁶⁶ е сключен чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП.³⁶⁷

През одитирания период по договора са извършени разходи в размер на 182 397,05 лв. с ДДС, документирани с данъчни фактури, издадени въз основа на протоколи за приемане на извършени СМР. Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договора са извършени по банков път, като стойностите по платежни нареждания съответстват на стойностите по фактурите и протоколите за приемане на извършените СМР.³⁶⁸

Съгласно Заповед № РД-01-3316/21.12.2017 г. на кмета, оправомощено длъжностно лице да подписва протоколите за приемане на изпълнената работа по договора е старши инспектор от отдел ТИИК, освободен от заеманата длъжност със Заповед № 47/10.09.2018 г. на кмета за прекратяване на трудовото правоотношение.³⁶⁹ По договора са съставени протоколи за приемане на извършени СМР №№ 1/23.01.2019 г. и 1/28.03.2019 г. и заменителна таблица от 28.03.2019 г., които са подписани от представители на изпълнителя и на строителния надзор, а за възложителя от директора на дирекция УТКС.³⁷⁰

Съгласно утвърдена длъжностна характеристика³⁷¹ директорът на дирекция УТКС организира, координира, контролира, приема и отговаря за законосъобразността на изграждащите се общински обекти. Предметът на договора включва изпълнение на авторски надзор по време на строителството с цена в размер на 2 040 лв. с ДДС.³⁷² За приемане на дейностите по упражняване на авторски надзор не е съставен протокол между изпълнителя, консултанта по строителния надзор, инвеститорски контрол и проектанта за окончателно извършената работа по авторския надзор, в несъответствие с чл. 7 на договора.³⁷³ Дължимата сума за осъществяване на авторския надзор е начислена и платена по фактура № 0810000582/28.03.2019 г. Не е представено възлагателно писмо за започване на строителството, поради което не може да се определи спазен ли е срокът по чл. 4, ал. 1 на договора за изпълнение на СМР.³⁷⁴

д) Договор № СОО-11/27.04.2018 г., с предмет „Изграждане на три броя пилони пред комплекс „Левента“, гр. Русе“, е сключен чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП на стойност 162 211,05 лв. без ДДС и 194 653,26 лв. с ДДС.^{375, 376}

Съгласно чл. 4, ал. 1 на договора срокът за изпълнение на СМР е 54 календарни дни и започва да тече след подписване на протокол за откриване на строителна площадка. Строителството е започнато с Протокол образец 2а от 22.05.2018 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническата

³⁶⁵ [Преписка в АОП за обществена поръчка с УИН 00115-2017-0022](#)

³⁶⁶ ОД № 2.32, т. 1 и ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.5, т. 1.5.1

³⁶⁷ [Обява \(ID 9070937\) за възлагане на обществена поръчка](#)

³⁶⁸ ОД № 2.32, т. 2

³⁶⁹ ОД № 2.22, приложение № 3

³⁷⁰ ОД № 2.32

³⁷¹ ОД № 2.22, приложение № 5

³⁷² ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.5, т. 1.5.1

³⁷³ ОД № 2.32, т. 2 и ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.5, т. 1.5.1

³⁷⁴ ОД № 2.32, т. 1

³⁷⁵ [Обява \(ID 9073235\) за възлагане на обществена поръчка](#)

³⁷⁶ ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.6, т. 1.6.1

инфраструктура и завършено с Констативен акт образец 15 от 22.02.2019 г. за установяване годността за приемане на строежа, т.е. за 276 календарни дни.³⁷⁷ Изпълнението на възложените работи за обекта е спирано за общо 219 календарни дни съгласно Актове образец 10 за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството.³⁷⁸

Възложените СМР на обекта са изпълнени за 57 календарни дни. Съгласно чл. 18, ал. 1 на договора³⁷⁹ при забава за изпълнение на задълженията в договорения срок за изпълнение на предмета на договора, изпълнителят дължи неустойка в размер на 0,2 на сто от общата стойност на договора без ДДС за всеки просрочен ден. Дължимата неустойка за забава с три календарни дни в срока за изпълнение на договора е 973,27 лв.³⁸⁰

С писмо с изх. № 30-2527-3/19.04.2019 г.³⁸¹ на Общината изпълнителят е информиран, че на основание чл. 104 от ЗЗД дължимата неустойка за забава с 4 календарни дни в общия срок за изпълнение на предмета на договора следва да бъде внесена по банкова сметка на Общината. Изпълнителят е внесъл неустойка в размер на 1 297,69 лв. на 22.04.2019 г.³⁸²

е) Договор № ЗОП-30/19.05.2014 г. с предмет „Закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо за битови отпадъци на територията на Община Русе“ на стойност 18 695 000 лв. без ДДС³⁸³ е сключен чрез „открита“ процедура по реда на ЗОП.³⁸⁴ Към договора, на основание чл. 43, ал. 2, т. 1, б. „б“ от ЗОП (отм.), е сключено допълнително споразумение от 08.01.2016 г.,³⁸⁵ с което е договорена частична замяна на дейности от предмета на поръчката в интерес на възложителя, която не води до увеличаване на стойността на договора. Въз основа на замяната, стойността на договора е намалена от 18 695 000 лв. без ДДС на 18 536 051 лв. без ДДС.

През одитирания период по договора е извършено окончателното плащане на дейностите по биологична рекултивация на депото в размер на 207 642,23 лв. с ДДС.³⁸⁶ Разходите са документално обосновани с фактура, издадена въз основа на протокол № 18/02.10.2019 г. за приемане на извършени СМР и рекултивационни работи. Протоколът е подписан от представител на изпълнителя и на строителния надзор, и за възложител от старши експерт в отдел ТИИК, оправомощен със Заповед № РД-01-1175/ 28.05.2015 г. на кмета.

Със заповеди №№ РД-01-3009/04.10.2019 г. и РД-01-3042/09.10.2019 г. на кмета е назначена комисия за приемане на изпълнените дейности по биологичната рекултивация на основание на чл. 23, ал. 1, т. 1, ал. ал. 2 и 3 от Правилника за прилагане на Закона за опазване на земеделските земи (ред. ДВ, бр. 35/2012 г.). Съставени са протокол от 10.10.2019 г. за приемане на етап „Биологична рекултивация“, подписан от председателя и всички членове на комисията и одобрен от кмета, и протокол образец 16 от 20.12.2019 г. за установяване на годността за ползване на строежа. Окончателното плащане на биологичната рекултивация е извършено на 17.02.2020 г., след изтичане на 30-дневния срок от представяне на посочените по-горе документи, в несъответствие с чл. 5, ал. 2 на договора³⁸⁷ и след изтичане на десетдневния срок от подаване на уведомление до НАП и АМ, в несъответствие с т. 4 от РМС

³⁷⁷ ОД № 2.33, т.1 и ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.6, т. 1.6.1

³⁷⁸ ОД № 2.33, т.1 и ОД № 2.22, приложение № 1

³⁷⁹ ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.6, т. 1.6.1

³⁸⁰ ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.6, т. 1.6.1

³⁸¹ ОД № 2.22, приложение № 2

³⁸² ОД № 2.33, т. 1

³⁸³ ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.7, т. 1.7.1

³⁸⁴ [Открита процедура \(УИН 00115-2013-0024\) за възлагане на обществена поръчка с предмет „Закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо за битови отпадъци на територията на Община Русе“](#)

³⁸⁵ ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.7, т. 1.7.2

³⁸⁶ ОД № 2.34

³⁸⁷ ОД № 2.34 и ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.7, т. 1.7.1

№ 592/2018 г.³⁸⁸ Информация за изпълнението на договора за обществената поръчка е изпратена до АОП на 28.02.2020 г.³⁸⁹ в съответствие с чл. 7, ал. 4 от ППЗОП (отм.).

ж) Договор № 1/31.01.2019 г., с предмет „Изграждане на дъждовна канализация в района на кръстовището на ул. „България“ и ул. „Стефан Караджа“ в гр. Мартен за отводняване на общинските терени, застрашаващи жилищни домове от наводнение“, е сключен чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП³⁹⁰ на стойност 349 960,88 лв. без ДДС или 419 953,06 лв. с ДДС.³⁹¹

Възложените СМР са изпълнени за 58 календарни дни,³⁹² в съответствие с договорения срок - 60 календарни дни.³⁹³ На изпълнителя са платени 419 953,06 лв. с ДДС, документирани с данъчни фактури, издадени въз основа на протокол за приемане на извършените СМР и заменителна таблица от 21.06.2019 г.³⁹⁴ В издадените по договора две фактури³⁹⁵ не са попълнени задължителните реквизити „идентификационен номер по ДДС“ на получателя и „дата на данъчно събитие/плащане“, в несъответствие с чл. 114, ал. 1, т. т. 8 и 10 от ЗДДС.³⁹⁶ Към 30.06.2020 г. от Общината не е изпратено обявление до РОП към АОП за приключването на договора с информация за изпълнението му,³⁹⁷ в несъответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

з) Договор № СОО-6/06.03.2018 г. с предмет „Благоустройство на жилищен блок „Скъта“ в ж.к. „Родина“ 1, гр. Русе“ е сключен чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП,³⁹⁸ на стойност 177 489,58 лв. без ДДС и 212 987,50 лв. с ДДС.³⁹⁹

Възложените СМР са изпълнени за 58 календарни дни⁴⁰⁰ в съответствие с договорения срок - 62 календарни дни.⁴⁰¹ Извършените по договора разходи в размер на 212 985,50 лв. с ДДС са документално обосновани с данъчна фактура, издадена въз основа на протокол № 1 от 16.05.2019 г. за приемане на извършените СМР.⁴⁰² Фактурата съдържа реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Съставените по договора протокол за приемане на извършени СМР и заменителна таблица от 16.05.2019 г. са подписани за възложител от началника на отдел КС на основание Заповед № РД-01-2291/07.09.2017 г. на кмета.⁴⁰³

и) Договор № 20/23.02.2018 г., с предмет „Отводняване на ЖП подлез на бул. "Липник", в участъка от улица "Дебър" до улица "Мъглиж" в гр. Русе“, е сключен чрез „открита“ процедура по реда на ЗОП.⁴⁰⁴ Договорът е на стойност 536 203,54 лв. без ДДС и 643 444,25 лв. с ДДС.⁴⁰⁵ Възложените СМР са изпълнени за срок от 60 календарни дни⁴⁰⁶ съгласно

³⁸⁸ ОД № 2.34

³⁸⁹ [Обявление за приключване на договор за обществена поръчка с УИН 00115-2013-0024](#)

³⁹⁰ [Публично състезание \(УИН 00115-2018-0038\) за възлагане на обществена поръчка с предмет "Изграждане на дъждовна канализация за отводняване кръстовище на ул. „Българка“ с ул. „Стефан Караджа“, гр. Мартен"](#)

³⁹¹ ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.2, т. 1.2.1

³⁹² ОД № 2.35

³⁹³ ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.2, т. 1.2.1

³⁹⁴ ОД № 2.35

³⁹⁵ Фактури №№ 0000000755/21.06.2019 г. и 0000000756/21.06.2019 г.

³⁹⁶ ОД № 2.35

³⁹⁷ [Преписка в АОП за обществена поръчка с УИН 00115-2018-0038](#)

³⁹⁸ [Обява \(ID 9070936\) за възлагане на обществена поръчка](#)

³⁹⁹ ОД № 2.36 и ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.4, т. 1.4.1

⁴⁰⁰ ОД № 2.36

⁴⁰¹ ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.4, т. 1.4.1

⁴⁰² ОД № 2.36

⁴⁰³ ОД № 2.35 и ОД № 2.22, приложение № 7

⁴⁰⁴ [Открита процедура \(УИН 00115-2017-0027\) за възлагане на обществена поръчка](#)

⁴⁰⁵ ОД № 2.37 и ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.1, т. 1.1.1

⁴⁰⁶ ОД № 2.37

договорения срок.⁴⁰⁷ Извършените по договора разходи в размер на 579 804,62 лв. с ДДС са документално обосновани с данъчни фактури, издадени въз основа на протоколите за приемане на изпълнените СМР - №№ 1/23.08.2019 г. и 2/04.11.2019 г. Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Протоколите са подписани от оправомощените длъжностните лица. Плащанията по договора са извършени по банков път, като стойностите по платежни нареждания съответстват на стойностите по фактурите и протоколите за приемане на извършените СМР.

Окончателното плащане по договора е извършено на 23.11.2019 г. след изтичане на 10-дневния срок от подаване на уведомление с изх. № 2520270/06.11.2019 г. до НАП и АМ, в несъответствие с т. 4 от РМС № 592/2018 г.⁴⁰⁸ Към 30.06.2020 г. от Общината не е изпратено обявление до РОП към АОП за приключването на договора с информация за изпълнението му,⁴⁰⁹ в несъответствие с чл. 29 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

2.2.2. За съответствие с ВПИФСФУК и ВППКФК при прилагането на въведените контролни дейности са проверени разходи за придобиване на ДМА в размер на 445 097,66 лв., от които 313 769,66 лв. са платени през 2019 г. и 131 328 лв. - през първото полугодие на 2020 г. Разходите са извършени по три договора⁴¹⁰ и е установено:⁴¹¹

а) В изпълнение на т.т. 4 и 5 от Раздел III на ВППКФК от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход върху всяко плащане по договорите. Контролът е документиран с попълнен и подписан контролен лист за извършване на предварителен контрол – приложение № 2 от ВППКФК.

б) В съответствие с т. 3 от раздел III на ВПИФСФУК при съставянето на платежни документи е приложена системата на двоен подпис от началника на отдел ФС и от кмета.

в) Контрол върху изпълнението на договорите е осъществен от длъжностните лица, определени със заповеди на кмета. Осъщественият контрол е документиран чрез полагане на подпис от тях за възложител върху протоколите за приемане на извършените дейности.

Разходите за придобиване на ДМА са извършени в размери до одобрените за тях стойности по обекти в разчетите за финансиране на капиталовите разходи и са документално обосновани с първични счетоводни документи в съответствие със Закона за данъка върху добавената стойност. Издадените по един договор фактури не съдържат всички задължителни реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. За договорите за придобиване на ДМА са установени различни по характер несъответствия с техните клаузи и вътрешните актове относно приемане на изпълнението на възложените дейности и сроковете за извършване на плащанията по тях. Не е съставен протокол за приемане на дейностите по авторски надзор по един договор, а по друг договор не е представено възлагателно писмо за започване на строителството, поради което не може да се установи спазен ли е определеният в договора срок за изпълнение на СМР. За изпълнението на един договор не е

⁴⁰⁷ ОД № 2.30, папка 1, под-папка 1.1, т. 1.1.1

⁴⁰⁸ ОД № 2.37, т. 2

⁴⁰⁹ [Преписка в АОП за обществена поръчка с УИН 00115-2017-0027](#)

⁴¹⁰ **Договор № ЗОП-66/22.08.2018 г.** с предмет „Обновяване на 20 детски площадки на територията на гр. Русе“ и изпълнител ДЗЗД „Русе строй 2018“ на стойност 522 349,21 лв. с ДДС; **договор № СОО-20/13.07.2018 г.** с предмет „Изграждане на козирки над два сектора и ВИП лежа над тунела за влизане на Градски стадион – I етап „ВИП сектор (лежа) над тунела за влизане на Градски стадион, стълбище и тоалетни към него, както и част от основите на южен сектор“ и изпълнител „Декра - строй“ ЕООД на стойност 322 443,55 лв. с ДДС; **договор № ЗОП-32/27.05.2014 г.** с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект: Закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо за битови отпадъци на територията на Община Русе“, с изпълнител ДЗЗД „Консултанти депо - Русе“ на стойност 547 200 лв. с ДДС

⁴¹¹ ОД № 2.38 и ОД № 2.30, папка 2

определено отговорно длъжностно лице за осъществяване на контрол върху изпълнението му. Не е спазен срокът за извършване на окончателното плащане на изпълнителите по два договора, а за един договор не е спазен срокът за извършване на СМР и неправилно е определен размерът на неустойката за забава, платена от изпълнителя.

III. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)

В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП през одитирания период като част от СФУК в Общината действат Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Русе, утвърдени със Заповед № РД-01-3785/22.12.2016 г. на кмета⁴¹² и преименувани със Заповед № РД-01-633/05.03.2019 г. на Вътрешни правила за управление на цикъла за възлагане на обществени поръчки (ВПУЦОП).⁴¹³ С тях са уредени дейността и функциите на служителите от общинска администрация при прогнозирането, планирането, подготовката, провеждането, приключването и отчитането на резултатите от обществените поръчки, както и при контрола по изпълнението на сключените договори. Създадени са организация и координация между структурните звена и отделните длъжностни лица (ВРБ, които не прилагат системата на делегирани бюджети), ангажирани на различните етапи от цикъла за възлагане на обществени поръчки. Целта им е да създадат условия за законосъобразно и ефективно разходване на бюджетните средства, включително средствата, предоставени по линия на различни фондове и програми на Европейския съюз, както и публичност и прозрачност на процесите по планиране, провеждане и възлагане на обществени поръчки в Общината и контрола по изпълнението на сключените договори.

Чрез ВПУЦОП са регламентирани правомощията на отделните длъжностни лица по упражняване на предварителен, текущ и последващ контрол на отделните етапи от цикъла за възлагане на обществени поръчки, съобразени с правилата и нормите на интегрираната в Общината СФУК.

1.1.1. При проверката за съответствие на действащите през одитирания период ВПУЦОП с нормите на ЗОП, ППЗОП и ЗФУКПС е установено:⁴¹⁴

Утвърдените в Общината ВПУЦОП съдържат необходимото минимално изискуемо съдържание съгласно чл. 140, ал. 1, т.т. 1-11 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), като с тях са регламентирани редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки (чл. 9, ал.ал. 3 и 4); планиране провеждането на процедурите, като се отчита времето за тяхната подготовка и провеждане, както и за сключването на договорите (чл. 9, ал.ал. 4-10); определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, включително и за документацията за обществената поръчка и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа (Раздел I на Глава трета,); получаване и съхраняване на оферти и заявления за участие, както и реда за определяне състава и начина на работа на комисията за разглеждане и оценка на офертите и/или за провеждане на преговори (Раздели III и VII на Глава трета); сключване на договорите за обществени поръчки (Раздел V на Глава трета и чл. 40, ал.ал. 5-14); проследяване изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях (Глава четвърта); действията, които следва да бъдат предприети при обжалване на процедурите за възлагане на обществени поръчки (Глава пета); провеждане на

⁴¹² ОД № 3.1

⁴¹³ ОД № 3.2

⁴¹⁴ ОД № 3.1

въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки (Глава шеста); документиране на отделните етапи от цикъла на обществените поръчки (регламентиран с отделни текстове от ВПУЦОП); архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки (Глава седма) и за публикуване на документи в РОП на АОП и на профила на купувача (Глава осма и чл. 18, ал. 2, чл. 19, ал. 3, чл. 32, т. 2 и чл. 47, ал.ал. 1 и 4 от ВПУЦОП).

С ВПУЦОП е уреден и редът за възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, както и тези за директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП (Раздел VII на Глава трета). Регламентирани са оперативното взаимодействие и комуникацията между структурните звена и отделните длъжностни лица, изпълняващи функции на различните етапи от цикъла за управление на обществените поръчки и изпълнението на договорите.

Съгласно чл. 50 от ВПУЦОП за осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагане на обществените поръчки, се създава и поддържа досие за всяка обществена поръчка, независимо дали се възлага с електронни средства. В съответствие с чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и чл. 54, ал. 1 от ВПУЦОП служителите от отдел „Обществени поръчки“ (ОП) и длъжностните лица, изготвяли документацията на обществената поръчка са определени да организират съдържанието на досието и да документират движението на документи в него.

В изпълнение на чл. 42 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 36а от ЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.) през одитирания период на интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача (ПК),⁴¹⁵ чрез който са осигурени публичност и прозрачност при провеждането на обществените поръчки. В него са публикувани документите и необходимата информация за проведените обществени поръчки, обособени в самостоятелни електронни досиета с посочени предмет и дата на тяхното оповестяване.

За публикуването на електронни документи в РОП на АОП и за подписването им с електронен подпис от възложителя са издадени заявления за регистриране на упълномощен потребител в РОП на служителите в отдел ОП.⁴¹⁶ Със Заповед № РД-01-532/28.02.2018 г. на кмета са определени длъжностните лица, отговорни за подаване на заявления за издаване на електронни служебни свидетелства за съдимост относно обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Със Заповед № РД-01-2948/01.10.2019 г. на кмета е предвидено старши експерт в отдел ОП да установява служебно данните, свързани със съдимостта на физическите лица, във връзка с провеждане на обществени поръчки по реда на ЗОП.⁴¹⁷ От възложителя е подадено заявление до Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ) на 03.10.2019 г. за осигуряване на достъп на служителите в отдел ОП до Системата за електронни удостоверение на ИА ГИТ, а със Заповед № РД-01-2427/21.09.2018 г. са определени длъжностни лица, които да извършват справки за наличие или липса на задължения на лицата, участващи в процедура по обявени обществени поръчки, във връзка с прилагане на разпоредбите на чл. 87, ал. 11 от ДОПК.⁴¹⁸

Съгласно чл. 1, ал. 4 от ВПУЦОП предварителен и текущ контрол относно поемане на задължение или извършване на разход по повод възлагането и изпълнение на обществени поръчки се осъществява съобразно разпоредбите на СФУК. На основание чл. 7 от ВПУЦОП

⁴¹⁵ [Профил на купувача на Община Русе](#)

⁴¹⁶ ОД № 3.3

⁴¹⁷ ОД № 3.4

⁴¹⁸ ОД № 3.5

предварителният контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност по провеждане на процедурите по ЗОП и възлаганията по чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП, както и одобряването и/или отхвърлянето на предложенията по поемане на задължения или извършване на разход, се осъществява от финансов контролор. В съответствие с чл. 31, ал. 1 от ВПУЦОП договорът се съгласува от ресорен заместник-кмет, директора на дирекция ПД, ресорния юрисконсулт, директора на дирекция ФСД, заявител по заданието на обществената поръчка и началника на отдел ОП. Съгласно чл. 31, ал. 2 и чл. 40, ал. 9 от ВПУЦОП съгласуваният договор, ведно с досието, обявата/поканата, приложенията към нея и утвърдения протокол се предават на финансовия контролор за осъществяване на предварителен контрол и изготвяне на контролен лист преди поемане на задължението от възложителя.

1.1.2. При проверката за съответствие на действащите през одитирания период ВПУЦОП с нормите на ЗОП, ППЗОП и ЗФУКПС са установени следните несъответствия:⁴¹⁹

а) Разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 3 от ВПУЦОП предвижда председателя на комисията да отговаря за правилното съхранение на документите до предаването им за архивиране. Текстът е в несъответствие с чл. 51, ал. 4, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), съгласно който председателят отговаря за правилното съхранение на документите, които не са в платформата, до приключване на работата на комисията. В текста не е посочено, че част от документите се публикуват на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и се съхраняват от председателя до приключване работата на комисията, а не до предаването им за архивиране.

б) В чл. 26, ал. 4, т. 2 от ВПУЦОП е посочено, че всеки член на комисията е длъжен да си направи самоотвод, когато установи, че е възникнал конфликт на интереси. Нормата не е актуализирана в съответствие с чл. 51, ал. 9, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), според който всеки член на комисията е длъжен да си направи самоотвод, когато установи, че е налице или в хода на процедурата е възникнал конфликт на интереси.

в) Съгласно чл. 29, ал. 3 от ВПУЦОП в тридневен срок от вземане на решение длъжностното лице от отдел ОП изготвя уведомително писмо до участниците за изпращане на решението и след подписването му от кмета го изпраща до всички участници в процедурата. Текстът е в несъответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), който посочва, че кандидатите и участниците се уведомяват за решенията по ал. 1, т.т. 3-8, 10 и 11 от ЗОП в тридневен срок от тяхното издаване чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 102/2019 г.), към което е прикачено съответното решение.

г) В разпоредбата на чл. 29, ал. 4 от ВПУЦОП е предвидено решението на възложителя, заедно с доклада на комисията, да се публикуват в ПК на сайта на Общината в един и същи ден с изпращането му до участниците. Текстът не е съобразен с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, изискващ документите по чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), в т.ч. решението на възложителя за определяне на изпълнител, заедно с протоколите и доклада на комисията да се публикуват едновременно в регистъра и на ПК, както и с чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 102/2019 г.), съгласно който ПК се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 102/2019 г.), а не на сайта на Общината.

д) По смисъла на чл. 33, т. 1 и т. 2 от ВПУЦОП в 30-дневен срок след сключване на договора длъжностното лице от отдел ОП следва да публикува договора в ПК на Общината, включително приложенията към него, а в РОП - информация, изготвена по образец, за всеки сключен договор за обществена поръчка. Текстът на разпоредбата не е съобразен с чл. 19а,

⁴¹⁹ ОД № 3.1

ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.), съгласно който документите по чл. 36, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) се публикуват едновременно в регистъра и на ПК.

е) Нормата на чл. 35, ал. 4 от ВПУЦОП, изискваща публикуването на кратка информация на портала на АОП при възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти, се основана на отменения чл. 96 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 17/2019 г.). С отмяната на разпоредбата такава възможност вече не е налична на портала на АОП.

ж) Посочената в чл. 35, ал. 6 и ал. 7 от ВПУЦОП възможност за удължаване на срока за получаване на оферти при възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява с най-малко три дни, когато в първоначално определения срок са получени по-малко от три оферти е неприложима, тъй като се основава на отмените чл. 188, ал.ал. 2 и 3 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 86/2018 г.).

з) Разпоредбата на чл. 36, ал. 1 от ВПУЦОП, посочваща, че оферти въз основа на обявата или поканата до определени лица се подават в Община Русе в център „Информационно обслужване“ е в несъответствие с чл. 96а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), в който е определено, че при възлагане на поръчка участниците подават чрез платформата документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП, които се криптират заедно.

и) Съгласно чл. 41, ал. 4 от ВПУЦОП утвърденият от кмета протокол се изпраща от длъжностно лице от отдел ОП до участниците с придружително писмо и се публикува в ПК в един и същи ден. Текстът не е съобразен с изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 97, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) протоколът от работата на комисията да се публикува в ПК и в РОП и да се изпрати до участниците чрез съобщение в техните потребителски профили в платформата.

к) В чл. 41, ал. 14 от ВПУЦОП е посочено, че длъжностно лице от отдел ОП публикува договора в ПК, без да е предвидено същият да се публикува и в РОП съгласно изискването на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

л) Текстът на чл. 42, ал. 1 от ВПУЦОП предвижда възможност за удължаване на срока за получаване на оферти при възлаганията чрез събиране на оферти с обява, която е неприложима с отмяната на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 86/2018 г.).

м) Съгласно чл. 48, ал. 2, т.т. 1-3 от ВПУЦОП отдел ОП подготвя и изпраща до АОП в срок до 15 март на годината, следваща отчетната, обобщена информация до АОП на база изплатени суми по сключени договори след: събиране на оферти с обява или покана до определени лица; сключени писмени договори, възложени свободно и сключени писмени договор и/или фактури за доставки и услуги, възложени свободно. Изискването не е съобразено с чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред., бр. 102/2019 г.), съгласно което възложителите са длъжни да уведомяват АОП относно всички разходвани средства за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП, без да се включват тези по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

н) Нормата на чл. 56 от ВПУЦОП, посочваща, че ПК представлява обособена част от електронната страница на Община Русе, за който е осигурена необходимата публичност на официалния си електронен сайт <http://www.ruse-bg.eu> е в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), съгласно който ПК се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.);

о) По смисъла на чл. 59, ал. 1 от ВПУЦОП актуалните процедури, обявени от Общината се публикуват в раздел „Обществени поръчки-профил на купувача след 14.04.2016 г.“ Текстът не е съобразен с чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), посочващ, че ПК се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

п) В чл. 62 ал. 2, т. 10, вр. ал. 1 от ВПУЦОП е определено, че срока за публикуване в ПК на съобщението по чл. 193 от ЗОП за прекратяване възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява е в деня на нейното прекратяване. Нормата е в несъответствие

с чл. 193 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), според който прекратяването се оповестява в РОП чрез обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП, съдържащо мотиви, а не чрез публикуване на съобщение в ПК.

р) Разпоредбата на чл. 62, ал. 2, т. 11, вр. ал. 1 от ВПУЦОП, препраща към чл. 43, ал. 4 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 1.11.2019 г.), който е отменен.

1.1.3. По време на одита от Общината са предприети действия и със Заповед № РД-01-3733/29.12.2020 г. на кмета са утвърдени нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки,⁴²⁰ чрез които установените несъответствия са частично отстранени.⁴²¹

1.2. Заповеди за оправомощаване на ресорните заместник-кметове за възложители на обществени поръчки

На основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП и чл. 5, ал. 1 от ВПУЦОП от кмета на Общината е издадена Заповед № РД-01-942/21.04.2020 г., с която функциите на възложител по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, в т.ч. правомощията по организиране и провеждане на обществените поръчки и сключване на договори, са възложени на ресорните заместник-кметове, като разпределението е организирано съобразно техния ресор и конкретния заявител на поръчката.⁴²² Заповедта е допълнена със Заповед № РД-01-1000/ 30.04.2020 г. на кмета, с която в правомощията на двама от заместник-кметовете е допълнено, че същите следва да упражняват правомощията на възложител по сключените договори, включително когато се възлагат и изпълняват във връзка с реализация на проекти, финансирани със средства на европейските структурни и инвестиционни фондове или на международни финансови институции и фондове. На всички заместник-кметове е вменено да подписват протоколи и други документи, удостоверяващи приемането на работата по договорите, по които изпълняват функциите на възложител, както и да подписват кореспонденция с изпълнителите във връзка с изпълнението на договорите, включително възлагателни и уведомителни писма.

Със Заповед № РД-01-1048/08.05.2020 г.⁴²³ на кмета действалите до този момент заповеди са отменени, а функциите на възложител са преразпределени между ресорните заместник-кметове, като задълженията им остават непроменени. Заповедта е допълнена със Заповед № РД-01-1234/27.05.2020 г.⁴²⁴ на кмета, съгласно която, когато заявителите на обществени поръчки са повече от един и същата попада в разпределението на правомощията на различни възложители, правомощията на възложител се осъществяват от ресорен заместник-кмет, в обхвата на чиито правомощия попада заявителят, отговарящ пряко за осъществяването на обекта на съответната поръчка с най-висока прогнозна стойност.

За 2019 г. от кмета не са издавани заповеди за оправомощаване на длъжностни лица от Общината за възложители на обществени поръчки.

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, регламентиращи реда и условията за тяхното планиране, подготовка и възлагане, както и за изпълнението на сключените договори. Правилата съдържат необходимото минимално съдържание, съгласно изискванията на ППЗОП. Част от текстовете им са в несъответствие с нормите на ЗОП и ППЗОП.

⁴²⁰ ОД № 3.6

⁴²¹ С изключение на б.б. „а“, „е“, „л“ и „н“

⁴²² ОД № 13

⁴²³ ОД № 13

⁴²⁴ ОД № 13

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

Със заповеди на кмета функциите на възложител на обществени поръчки са разпределени между ресорните заместник-кметове, като с тях са регламентирани и правомощията им при изпълнението и контрола на сключените договори.

Съобразно ВПУЦОП предварителният контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност по провеждане на процедурите и възлагания по ЗОП, както и одобряването и/или отхвърлянето на предложенията по поемане на задължения или извършване на разход се осъществяват от финансов контролор.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Редът и условията за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Общината са регламентирани в Глава втора „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ от ВПУЦОП.⁴²⁵ Чрез тях се установяват нуждите на Общината и се определят видът и броят на обществените поръчки, съобразно заявените потребности и наличните финансови ресурси. Разпределени са отговорностите и задълженията на структурните звена и отделните длъжностни лица, ангажирани с процесите по планиране и прогнозиране, като са посочени и сроковете за изготвяне на съответните документи.

Съгласно чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП процесът на планиране на обществените поръчки се осъществява едновременно с разработването на проекта на бюджет на Общината за съответната година, като прогнозирането на поръчките включва установяване броя и вида им, съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури.

В съответствие с чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП всяка календарна година до 1 ноември директорите на дирекции, директорите на общински предприятия и ръководителите на ВРБ, които не са самостоятелни възложители по ЗОП, както и ръководителите на проекти, по които Общината е бенефициент, изготвят и предават на ресорния си заместник-кмет списък на обществените поръчки, които следва да бъдат възложени за периода от 12 месеца, считано от 1 януари на следващата година. На основание чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП в срок до 30 ноември заместник-кметовете изготвят и представят обобщен списък на планираните обществени поръчки до началника на отдел ОП. На база обобщената справка, най-късно до две седмици след приемане на бюджета на Общината за съответната година, отдел ОП подготвя и представя пред кмета план за потребностите от обществени поръчки за текущата година. Същият се изготвя по образец и следва да съдържа определена минимална информация, посочена в чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП. В съответствие с чл. 9, ал. 7 от ВПУЦОП план-графикът се утвърждава от кмета на Общината и се предоставя на заместник-кметовете/секретаря, ръководителите на структурните звена в администрацията и ВРБ. Съгласно чл. 9, ал. 6 от ВПУЦОП утвърденият график за възлагане на обществени поръчки не задължава възложителя да обяви и проведе всички процедури, включени в него. Същият не е задължителен и по отношение на посочената стойност за отделните поръчки, тъй като същата е прогнозна.

В изпълнение на чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП при необходимост от възлагане на обществена поръчка извън графика, за която основанията за провеждане не биха могли да бъдат предвидени, кметът на Общината може да разреши откриването и провеждането ѝ по реда на ЗОП при възможност за финансово обезпечаване.

⁴²⁵ ОД № 3.1

При извършената проверка за съответствие на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г. с ВПУЦОП е установено:

а) В неизпълнение на чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП за 2019 г. и за 2020 г. от директорите на дирекции, директорите на общински предприятия и ръководителите на ВРБ, които не са самостоятелни възложители по ЗОП, както и ръководителите на проекти, по които Общината е бенефициент, не са изготвени и представени до ресорния заместник-кмет списъци на обществените поръчки, които следва да бъдат възложени за периода от 12 месеца, считано от 01.01. на следващата година.⁴²⁶

б) От ресорните заместник-кметове не са изготвени и представени обобщени списъци на планираните през 2019 г. и 2020 г. обществени поръчки до началника на отдел ОП, в несъответствие с чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП.⁴²⁷

в) В изпълнение на чл. 9, ал. 5 от ВПУЦОП, от началника на отдел ОП са изготвени проекти на план-графици за обществените поръчки през 2019 г. и 2020 г.,⁴²⁸ без посочени дати на тяхното съставяне, поради което не може да се установи спазен ли е предвиденият в чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП срок - до две седмици от приемането на бюджета.⁴²⁹

г) В изготвените от началника на отдел ОП проекти на план-графици за обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г. не са посочени: обектът на обществените поръчки (т. 1), срокът за провеждане на възлагането, вкл. срокът за подаване на оферти, работата на комисията и сключването на договора (т. 6) и отговорните служители от структурното звено, които ще бъдат задължени да предоставят на отдел ОП в определените срокове пълно описание на поръчката и техническите спецификации, както и да оказват съдействие за изготвянето на методиката за оценка на оферта (т. 8), с което не са спазени изискванията на чл. 9, ал. 4, т.т. 1, 6 и 8 от ВПУЦОП.⁴³⁰

д) Утвърдените в Общината план-графици за 2019 г. и за 2020 г. не са актуализирани текущо през годините.⁴³¹ За периода 2019 г. в Общината са открити 18 процедури⁴³² (осем „открити“ процедури,⁴³³ три процедури на „договаряне без предварително обявление“⁴³⁴ и седем процедури на „публично състезание“⁴³⁵) и са публикувани седем обяви⁴³⁶ за събиране на оферти по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП,⁴³⁷ без да са включени в утвърдения от кмета план-график за обществените поръчки за 2019 г.⁴³⁸

Липсата на отделни етапи, действия или процеси, свързани с прогнозирането на потребностите и планирането на обществените поръчки, като част от цикъла за тяхното

⁴²⁶ ОД № 3.7, т. 1, б. „а“ и т. 2, б. „а“

⁴²⁷ ОД № 3.7, т. 1, б. „б“ и т. 2, б. „б“

⁴²⁸ ОД № 3.8

⁴²⁹ ОД № 3.7, т. 1, б. „в“ и т. 2, б. „в“

⁴³⁰ ОД № 3.8

⁴³¹ ОД № 3.7 - т. 1, б. „г“ и т. 2, б. „г“

⁴³² ОД № 3.9 - т. I.2, т. I.6, т. I.9, т. I.16, т. I.17, т. I.18, т. I.19, т. I.20, т. VI.1, т. VI.3, т. VI.4, т. VIII.1, т. VIII.3, т. VIII.4, т. VIII.6, т. VIII.7, т. VIII.12 и т. VIII.13

⁴³³ УИН: 00115-2019-0003, 00115-2019-0017, 00115-2019-0022, 00115-2019-0037, 00115-2019-0039, 00115-2019-0041, 00115-2019-0042 и 00115-2019-0043

⁴³⁴ УИН: 00115-2019-0007, 00115-2019-0014 и 00115-2019-0018

⁴³⁵ УИН: 00115-2019-0002, 00115-2019-0009, 00115-2019-0010, 00115-2019-0013, 00115-2019-0015, 00115-2019-0031 и 00115-2019-0038

⁴³⁶ ОД № 3.24 - т. I.2, т. I.10, т. I.14, т. I.18, т. I.24, т. I.26 и т. I.28

⁴³⁷ ID: 9084893, 9088645, 9089858, 9092993, 9094623, 9095440 и 90795525

⁴³⁸ ОД № 3.8

възлагане, създава предпоставки за разделяне или не провеждане на процедури, както и за неправилното определяне на вида и/или на прогнозната им стойност.

Процесите по планиране на обществените поръчки в Община Русе през 2019 г. и 2020 г. са в несъответствие с реда и условията, регламентирани в ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП. Установени са съществени по характер отклонения от правната рамка, като: от лицата, определени за заявители на обществени поръчки не са съставени списъци на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г.; от ресорните заместник-кметове не са изготвени и представени на началника на отдел „Обществени поръчки“ обобщени списъци на планираните през 2019 г. и 2020 г. обществени поръчки; утвърдените в Общината план-графици не съдържат всичката минимално изисквана информация и дати, удостоверяващи момента на тяхното изготвяне; проведените 18 процедури и седем възлагания чрез събиране на оферти с обява през 2019 г., не са включени в план-графика на обществените поръчки за съответната година.

3. Процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период в Община Русе са открити и приключили 43 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 35 635 353,56 лв. без ДДС, от които 21 „открити“ процедури, осем процедури на "договаряне без предварително обявление", 13 процедури на "публично състезание" и една процедура на "пряко договаряне".⁴³⁹ От тях седем са прекратени, в т.ч. три „открити“ процедури,⁴⁴⁰ три процедури на „публично състезание“⁴⁴¹ и една процедура на "договаряне без предварително обявление".⁴⁴² В резултат от проведените процедури са сключени 78 договора на обща стойност 21 442 320,95 лв. без ДДС.

В обхвата на одита са включени 11 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 20 679 340,07 лв. без ДДС. Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ЗУТ, Закона за камарата на строителите (ЗКС), ППЗОП, ВПУЦОП и договорите за обществени поръчки.

3.1. При извършената проверка на осем обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 18 779 340,07 лв. без ДДС,⁴⁴³ възложени чрез „открити“ процедури, „публично

⁴³⁹ ОД № 3.9 и ОД № 3.10

⁴⁴⁰ УИН: 00115-2019-0001 ([РОП](#) и [ПК](#)); 00115-2019-0039 ([РОП](#) и [ПК](#)) и 00115-2019-0043 ([РОП](#) и [ПК](#))

⁴⁴¹ УИН: 00015-2019-0020 ([РОП](#) и [ПК](#)); 00115-2019-0031 ([РОП](#) и [ПК](#)) и 00115-2019-0038 ([РОП](#) и [ПК](#))

⁴⁴² УИН 00115-2019-0007 ([РОП](#) и [ПК](#))

⁴⁴³ Обществени поръчки с предмет: „Доставка на хранителни продукти по 3 обособени позиции" и УИН 00115-2019-0028 ([РОП](#) и [ПК](#)); Основен ремонт, преустройство и промяна предназначението на съществуващи сгради с идентификатори 63427.1.130.1, 63427.1.130.2, 63427.1.130.3, 63427.1.130.4 и 63427.1.130.5 по кадастралната карта на гр. Русе, с административен адрес: гр. Русе, ж.к. Възраждане, ул. "Доростол" № 108 за обособяване на Център за грижа за лица с различни форми на деменция (с капацитет 15 места) и Център за грижа за лица с психични разстройства (с капацитет 15 места)" и УИН 00115-2019-0015 ([РОП](#) и [ПК](#)); „Проектиране и строителство на обект „Реконструкция, рехабилитация и модернизация на бул. „3-ти март“, в т.ч. и ремонт и усиление конструкцията на мост при пътен възел „Сарая“, гр. Русе, осъществяващ директна връзка с коридор 9 от ТЕН-Т мрежата" и УИН 00115-2019-0010 ([РОП](#) и [ПК](#)); „Доставка на нетна активна електрическа енергия по свободно договорени цени и избор на координатор на балансираща група за средно и ниско напрежение за обекти, собственост на Община Русе" и УИН 00115-2019-0044 ([РОП](#) и [ПК](#)); „Доставки на хранителни продукти за домашен социален патронаж, домове за стари хора, социално предприятие "Обществена трапезария" и "Детска млечна кухня" на територията на Община Русе по 12 обособени позиции" и УИН 00115-2019-0006 ([РОП](#) и [ПК](#)); „СМР на обект "Реконструкция на ул. „Потсдам" и свързването ѝ с пътен възел бул. „България" – бул. „Липник“, гр. Русе – Етап II и Етап III" и УИН 00115-2019-0005 ([РОП](#) и [ПК](#)); „Текущи ремонти на обекти, собственост на Община Русе по обособени позиции: обособена позиция № 1: Текущ ремонт

състезание“ и процедура на „договаряне без предварително обявление“, са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:

а) В изпълнение на чл. 12, ал. 1, т. 1 от ВПУЦОП от заявителите на обществени поръчки са изготвени задания за подготовка на документациите за тяхното откриване, които са заведени в Регистъра на заданията, с посочени входящ номер и дата.⁴⁴⁴

б) При определяне на прогнозната стойност на процедурите, открити след 01.03.2019 г.,⁴⁴⁵ от заявителите са проведени пазарни проучвания с изготвени и представени пред кмета писмени доклади за резултатите от тях.⁴⁴⁶

в) В съответствие с чл. 232 от ЗОП (ред. ДВ, 86/2018 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. бр. 17/2019 г.) преди откриване на процедурите за възлагане на обществени поръчка от възложителя са въведени данни за тях в системата за случаен подбор (ССИ) на АОП,⁴⁴⁷ с изключение на една процедура,⁴⁴⁸ попадаща в хипотезата на чл. 229, ал. 2, т. 1, вр. чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, 86/2018 г.), съгласно която този вид контрол обхваща процедури с обект строителство и прогнозна стойност равна на или по-висока от 1 000 000 лв. Процедурите не са били обект на предварителен контрол от страна на АОП.

г) Процедурите са открити от възложителя с решения, попълнени по образец, съдържащи минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.⁴⁴⁹ При „откритите“ по вид процедури и тези на „публично състезание“ с решенията за тяхното откриване са одобрени обявленията и документациите на обществените поръчки.⁴⁵⁰ На основание чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г., изм. бр. 86/2018 г.) решенията за откриване на процедурите и обявленията на обществените поръчки са публикувани в РОП, а в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявленията на „откритите“ процедури са изпратени за публикуване и до „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС).⁴⁵¹

д) Съгласно чл. 42 (отм.) и чл. 36а, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., изм. ДВ, бр. 17/2019 г.) решенията за откриване на процедурите, както и обявленията и документациите на обществените поръчки са публикувани на ПК, като е осигурен пряк и свободен достъп до тях.^{452,453} Документациите на обществените поръчки съдържат всичката минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, т.т. 1-5 от ЗОП, в т.ч. технически спецификации, проекти на договори, образци на документи и указания за тяхното попълване. При четири обществени поръчки,⁴⁵⁴ при които определеният критерий за оценка на офертите

на сгради, постройки, в т.ч. съоръжения и инсталации към тях; Ремонт на сгради общинска собственост, попадащи в хипотезата на чл. 151, ал. 2 от ЗУТ; обособена позиция № 2 - Текущ ремонт на елементите на техническата инфраструктура по чл. 64, ал. 1, с който не се променят трасето и техническите характеристики – при необходимост“ и УИН 00115-2019-0002 ([РОП](#) и [ПК](#)); „Доставка на горива за нуждите на Община Русе по три обособени позиции“ и УИН 00115-2019-0032 ([РОП](#) и [ПК](#)).

⁴⁴⁴ ОД № 3.11, б. „а“

⁴⁴⁵ УИН: 00115-2019-0006 ([РОП](#) и [ПК](#)), 00115-2019-00010 ([РОП](#) и [ПК](#)), 00115-2019-0015([РОП](#) и [ПК](#)), 00115-2019-0028 ([РОП](#) и [ПК](#)), 00115-2019-0032 ([РОП](#) и [ПК](#)), 00115-2019-0032 ([РОП](#) и [ПК](#)) и 00115-2019-0044 ([РОП](#) и [ПК](#)).

⁴⁴⁶ ОД № 3.11, б. „б“

⁴⁴⁷ ОД № 3.11, б. „в“

⁴⁴⁸ УИН 00115-2019-0015

⁴⁴⁹ [Профил на купувача](#)

⁴⁵⁰ ОД № 3.11, б. „г“

⁴⁵¹ ОД № 3.11, б. „д“

⁴⁵² ОД № 3.11, б. „е“

⁴⁵³ [Профил на купувача](#)

⁴⁵⁴ УИН: 00115-2019-0002 ([РОП](#) и [ПК](#)); 00115-2019-0005 ([РОП](#) и [ПК](#)), 00115-2019-0010 ([РОП](#) и [ПК](#)) и 00115-2019-0015 ([РОП](#) и [ПК](#))

е „оптимално съотношение цена/качество“, са приложени методики за определяне на комплексни оценки, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП.⁴⁵⁵

В обявленията и документациите на обществените поръчки са посочени изискванията за лично състояние и критериите за подбор към участниците в процедурите, както и документите за доказване на съответствието им, съгласно чл.чл. 59-64 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).⁴⁵⁶

е) Постъпилите оферти по отделните процедури (обособени позиции) са подадени в запечатани непрозрачни опаковки и съдържат всички необходими документи. Същите са получени и заведени в регистри на подадените оферти от старши експерт в „Информационен център“, в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ППЗОП, като след изтичането на срока са предадени на председателите на съответните комисии с приемо-предавателни протоколи по реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).⁴⁵⁷

ж) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП за провеждането на „откритите“ процедури⁴⁵⁸ и тези на „публично състезание“, ⁴⁵⁹ от възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, в състав от нечетен брой членове. Действията на комисиите са документирани в съставени и подписани протоколи, а за „откритите“ процедури са съставени и доклади от работата на комисията по реда на чл. 60 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г., изм. бр. 17/2019 г.). Протоколите и докладите са утвърдени от възложителя в предвидените за това срокове съгласно чл. 106, ал. 3 от ЗОП.⁴⁶⁰

з) За приключването на „откритите“ процедури и тези на „публично състезание“ от възложителя са издадените решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител, съдържащи всичката минимално изискуема информация. Решенията са издадени в предвидения в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок и публикувани на ПК в деня на изпращането им до участниците в процедурите, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г., изм. бр. 17/2019 г.).⁴⁶¹

и) С определените изпълнители по отделните обществени поръчки (обособени позиции) са сключени писмени договори за тяхното възлагане, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като са представени документите, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието на участниците с критериите за подбор. Същите са публикувани на ПК в сроковете по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).⁴⁶²

к) За сключените договори от възложителя са изпратени обявления за възлагане на поръчките до РОП в предвидените за това срокове по чл. 26, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като при процедурата на „договаряне без предварително обявление“⁴⁶³ и „откритите“ процедури обявленията са изпратени и до ОВ на ЕС.⁴⁶⁴

л) В изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) в Общината са създадени и се поддържат досиета на проведените процедури, което осигурява документална

⁴⁵⁵ ОД № 3.11, б. „з“

⁴⁵⁶ ОД № 3.11, б. „н“

⁴⁵⁷ ОД № 3.11, т. 1, б. „й“

⁴⁵⁸ УИН: 00115-2019-0006 ([РОП](#) и [ПК](#)); 00115-2019-0028 ([РОП](#) и [ПК](#)) и 00115-2019-0044 ([РОП](#) и [ПК](#))

⁴⁵⁹ УИН: 00115-2019-0002 ([РОП](#) и [ПК](#)); 00115-2019-0005 ([РОП](#) и [ПК](#)); 00115-2019-0010 ([РОП](#) и [ПК](#)) и 00115-2019-0015 ([РОП](#) и [ПК](#))

⁴⁶⁰ ОД № 3.11, б. „к“

⁴⁶¹ ОД № 3.11, б. „л“

⁴⁶² ОД № 3.12 и 3.11, б. „м“

⁴⁶³ УИН 00115-2019-0032 ([РОП](#) и [ПК](#))

⁴⁶⁴ ОД № 3.11, б. „н“

проследимост за действията и решения на възложителя и на комисиите за разглеждане и оценка на офертите.⁴⁶⁵ Досиетата се съхраняват от служителите в отдел ОП.⁴⁶⁶

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

3.2.1. Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Основен ремонт, преустройство и промяна предназначението на съществуващи сгради с идентификатори 63427.1.130.1, 63427.1.130.2, 63427.1.130.3, 63427.1.130.4 и 63427.1.130.5 по кадастралната карта на гр. Русе, с административен адрес: гр. Русе, ж.к. Възраждане, ул. "Доростол" № 108 за обособяване на Център за грижа за лица с различни форми на деменция (с капацитет 15 места) и Център за грижа за лица с психични разстройства (с капацитет 15 места)“** (УИН 00115-2019-0015) и прогнозна стойност 888 800,07 лв. без ДДС.⁴⁶⁷ С решение № РД-01-1220/25.04.2019 г. на кмета⁴⁶⁸ за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{469,470} Обществената поръчка е финансирана със средства от ЕС, поради което от управляващия орган (УО) има осъществен контрол и решение за наложена финансова корекция в размер на 25 на сто от допустимите разходи по сключения договор.⁴⁷¹ Решението е обжалвано от възложителя и към момента на извършване на одита се намира в съдебна фаза.

а) В съответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП възложителите посочват обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата или поканата за потвърждаване на интерес.

В т. 2.6 на Раздел "Условия за участие" от документацията на обществената поръчка са включени част от незадължителните основания за отстраняване, като е посочено, че ще бъде отстранен от процедурата за възлагане на обществена поръчка участник, за когото е налице някое от обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3-5 от ЗОП.

В т. II.2.2. "Условия за изпълнение на поръчката" от обявлението за обществената поръчка възложителят е посочил изискванията за личното състояние на участниците по чл. 54, ал. 1, т.т. 1-7 от ЗОП и тези по чл. 55, ал. 1, т. 3-5 от ЗОП, но без да посочва, че участниците ще бъдат отстранявани при наличието на обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, поставено в документацията на обществената поръчка, а именно: обявен е в несъстоятелност или е в производство по несъстоятелност, или е в процедура по ликвидация, или е сключил извънсъдебно споразумение с кредиторите си по смисъла на чл. 740 от Търговския закон, или е преустановил дейността си, а в случай че участникът е чуждестранно лице - се намира в подобно положение, произтичащо от сходна процедура съгласно законодателството на държавата, в която е установен. Не е спазено изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

б) Съгласно чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) всяко посочване на стандарт, спецификация, техническа оценка или техническо одобрение следва да е допълнено с думите "или еквивалентно/и".

Като част от документацията по обществената поръчка възложителят е одобрил Техническа спецификация и Техническо задание за изготвяне на технически инвестиционен проект, като е поставил изискване за съответствие на предлаганите материали с конкретни стандарти за качество съгласно системите БДС и БДС EN.

⁴⁶⁵ ОД № 3.11, б. "о"

⁴⁶⁶ ОД № 3.11, б. "п"

⁴⁶⁷ ОД № 3.13

⁴⁶⁸ Решение № РД-01-1220/25.04.2019 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

⁴⁶⁹ Обявление за обществена поръчка - [РОП](#) и [ПК](#)

⁴⁷⁰ [Документация на обществената поръчка](#)

⁴⁷¹ ОД № 3.14, папка 00115-2019-0015/Становище на УО

В техническата спецификация за изпълнение на обществената поръчка към документацията, възложителят е обособил Раздел "Изпълнение на СМР и изисквания за качество", където е посочено, че "Изпълнителят е длъжен при изпълнение на всички строително-монтажни работи, да спазва действащите нормативни актове, БДС, ПИПСМР, както и да съгласува действията си с изискванията на възложителя, лицето, изпълняващо строителен надзор и автора на техническия проект, осъществяващ авторски надзор".⁴⁷² В раздел "Други изисквания" е посочено, че "Изпълнителят точно и надлежно трябва да изпълни договорените работи според одобрения от възложителя инвестиционен проект и качество, съответстващо на БДС". В трети раздел "Контрол на качеството. Проверки и изпитвания", подраздел "Текущ контрол по време на строителния процес" за дейност 3 възложителят е посочил, че "Съгласно условията, посочени в договора и в съответствие с изискванията на ЗУТ и Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, изпълнителят на настоящата поръчка ще изпълнява следните дейности и задължения, а именно: съгласува сертификати и декларации за съответствие на строителните материали, издадени от сертифицирани лаборатории и фирми, във връзка със спазването на синхронизирания европейски стандарт БДС EN."

В част "Водоснабдяване и канализация" от Приложение А „Техническо задание 2019-020.Басарбовски“ към документацията на обществената поръчка е посочено изискване за водопровод - "Да се проектира и изгради нова водопроводна инсталация на сградите. Да се предвидят съответните мрежи за студена, топла и циркулационна вода за питейно-битови и противопожарни нужди. Същите да бъдат изпълнени от полипропиленови тръби и арматури. Да се проектира самостоятелна противопожарна водопроводна мрежа от поцинковани тръби с диаметър 2". Да се предвидят санитарни прибори и водочерпни арматури, съгласно БДС".⁴⁷³ Отделно от това, в общите изисквания към част "Сметна документация" възложителят е изискал "в техническата документация да се предписват само качествени материали, заложи в техническите спецификации и отговарящи на действащите към момента в РБ стандарти - български – БДС и въведения като български, съответен европейски стандарт – БДС EN, без посочване на марки, модели и др."

Така поставени условията в Техническата спецификация и Техническото задание за изготвяне на технически инвестиционен проект са в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), тъй като на местата, където възложителят е поставил изискване за съответствие с конкретни стандарти по БДС или БДС EN, не е посочил задължителното пояснение, че ще приема "или еквивалентно/и".

в) По смисъла на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) не се допуска оценяване на пълнотата и начина на представяне на информацията в документите. В тези случаи в документацията за участие се определят ясни и конкретни условия, на които следва да отговарят плановете и графичите и информацията, която трябва да съдържат.

В Приложение Б "Методика 2019-020" към документацията на обществената поръчка и в т. II.2.5. "Критерий за възлагане" и т. II.2.14. "Друга информация" възложителят е посочил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП "икономически най-изгодна оферта" въз основа на "оптимално съотношения цена/качество".⁴⁷⁴ Съгласно посоченото в Методиката комплексната оценка (КО) се определя като сбор от включените показатели ПЦ - ценово предложение, с максимална тежест 50% и ТП - техническо предложение, с максимална тежест 50%. По отношение на показател ТП възложителят е предвидил той да се образува като сбор

⁴⁷² [Техническа спецификация за изпълнение на поръчката](#)

⁴⁷³ [Техническо задание за изпълнение на поръчката](#)

⁴⁷⁴ [Методика за определяне на комплексна оценка](#)

от два подпоказателя, съответно А1 (Оценка по качествени показатели за проектиране), с относителна тежест 30 т. и А2 (Оценка по качествени показатели за строителство), с относителна тежест 70 т. За двата подпоказателя, в рамките на посочения показател, е определено да се оценяват по начин, по който присъждането на по-голям брой точки се свързва с представянето на допълнителна информация като надграждащи елементи, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносът им за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

3.2.2. Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Проектиране и строителство на обект „Реконструкция, рехабилитация и модернизация на бул. „3-ти март“, в т.ч. и ремонт и усиление конструкцията на мост при пътен възел “Сарая”, гр. Русе, осъществяващ директна връзка с коридор 9 от TEN-T мрежата“** (УИН 00115-2019-0010) и прогнозна стойност 6 484 045 лв. без ДДС.⁴⁷⁵ С решение № РД-01-1012/05.04.2019 г.⁴⁷⁶ на кмета за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{477,478} Обществената поръчка е финансирана със средства от ЕС, поради което от УО има упражнен контрол и наложени две финансови корекции, определени с решения, съответно за 25 на сто и за 5 на сто от стойността на допустимите разходи, финансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове по сключения договор.⁴⁷⁹ Решенията са обжалвани от възложителя и към момента на извършване на одита се намират в съдебна фаза.

а) Съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителят изчислява прогнозната стойност на обществената поръчка към датата на решението за нейното откриване съобразно пазарната стойност на предстоящите за възлагане дейности, определена в резултат на пазарни проучвания или консултации.

В съответствие с посоченото изискване, по отношение на СМР от възложителя е извършено проучване на пазара, базирано на справка по действащ договор, изпълняван към момента на откриване на процедурата (05.04.2019 г.). Въз основа на проучването е изготвен доклад от заявителя на обществената поръчка - директора на дирекция УТКС за определяне на прогнозната ѝ стойност, към който са приложени и оферти за определяне на стойностите за изработка на технически инвестиционен проект и упражняване на авторски надзор.⁴⁸⁰ Видно от приложените оферти и от т. 8 на доклада, същите са определени към 13.10.2017 г. на етап кандидатстване по програма „ИНТЕРРЕГ V-А Румъния - България“ с проект „Инвестиране в пътната безопасност и подобряване свързаността на Община Русе и Окръг Гюргево с транспортна мрежа TEN-T“, а не към датата на откриване на обществената поръчка, в несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Решението за откриване е с дата 05.04.2019 г. и е следвало прогнозната стойност на обществена поръчка да бъде актуална към тази дата.

б) В техническата спецификация към документацията на обществената поръчка възложителят е посочил, че в техническата документация следва „да се предписват само качествени материали, заложи в техническите спецификации и отговарящи на действащите към момента в РБ стандарти – български - БДС и въведения като български, съответен европейски стандарт - БДС EN, без посочване на марки, модели и др.“⁴⁸¹ Посочено е, че

⁴⁷⁵ ОД № 3.15

⁴⁷⁶ Решение № РД-01-1012/05.04.2019 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

⁴⁷⁷ Обявление за обществена поръчка - [РОП](#) и [ПК](#)

⁴⁷⁸ [Документация на обществената поръчка](#)

⁴⁷⁹ ОД № 3.14, папка 00115-2019-0010/Становище - I ниво на контрол и Второ становище - I ниво на контрол

⁴⁸⁰ ОД 3.16

⁴⁸¹ [Техническа спецификация на обществената поръчка](#)

„изпълнителят точно и надлежно трябва да изпълни договорените работи според одобрения от възложителя инвестиционен проект и качество, съответстващо на БДС“, както и че „минималния клас по якост на натиск на бетона, който ще се използва при ремонтните работи по съоръжението трябва да е С30/37 по БДС EN 206-1“. Предвидено е изпълнителят да съгласува сертификати и декларации за съответствие на строителните материали, издадени от сертифицирани лаборатории и фирми, във връзка със спазването на синхронизираните европейски стандарти БДС EN. Така поставени, условията в Техническата спецификация са в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), тъй като на местата, където възложителят е поставил изискване за съответствие с конкретни стандарти по БДС или БДС EN, не е посочил задължителното пояснение, че ще приема "или еквивалентно/и".

в) В Приложение Б "Методика 2019-013" към документацията на обществената поръчка и в т. II.2.5. "Критерий за възлагане" и т. II.2.14. "Друга информация", възложителят е посочил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП "икономически най-изгодна оферта" въз основа на "оптимално съотношения цена/качество".⁴⁸² Съгласно посоченото в Методиката комплексната оценка се определя като сбор от включените показатели ЦП - ценово предложение, с максимална тежест 50% и ТП - техническо предложение, с максимална тежест 50%. По отношение на показател ТП възложителят е предвидил да се образува като сбор от два подпоказателя, съответно А1 (Оценка по качествени показатели за проектиране), с относителна тежест 30 т. и А2 (Оценка по качествени показатели за строителство), с относителна тежест 70 т. За подпоказател А2, в рамките на посочения показател е определено да се оценява по начин, по които присъждането на по-голям брой точки се свързва с представянето на допълнителна информация, като надграждащи елементи, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносят им за качественото изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

3.2.3. Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка на нетна активна енергия по свободно договорени цени и избор на координатор на балансираща група за средно и ниско напрежение за обекти, собственост на Община Русе“** (УИН 00115-2019-0044) и прогнозна стойност 2 875 000 лв. без ДДС.⁴⁸³ С решение № РД-01-3692/20.12.2019 г. на кмета⁴⁸⁴ за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{485,486} В резултат на възлагането, възложителят⁴⁸⁷ е сключил договор № ЗОП-13/28.05.2020 г. с определения за изпълнител „Гранд енерджи дистрибушън“ ЕООД на стойност до 2 875 000 лв. без ДДС.

Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителите предоставят неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез централизираната електронна платформа до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС.

В несъответствие с посоченото изискване, обявлението с което се оповестява откриването на процедурата е изпратено до ОВ на ЕС на 20.12.2019 г. и публикувано на

⁴⁸² [Методика за определяне на комплексна оценка](#)

⁴⁸³ ОД № 3.17

⁴⁸⁴ Решение № РД-01-3692/20.12.2019 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

⁴⁸⁵ Обявление за обществена поръчка - [РОП](#) и [ПК](#)

⁴⁸⁶ [Документация на обществената поръчка](#)

⁴⁸⁷ Ресорния заместник-кмет, в качеството му на длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгласно Заповед № РД-01-942/21.04.2020 г. на кмета на Община Русе.

24.12.2019 г.,⁴⁸⁸ а документацията на обществената поръчка е публикувана на ПК на 27.12.2019 г.⁴⁸⁹

3.2.4. Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка на хранителни продукти за домашен социален патронаж, домове за стари хора, социално предприятие „Обществена трапезария“ и „Детска млечна кухня“ на територията на Община Русе по 12 обособени позиции“** (УИН 00115-2019-0006) и прогнозна стойност 2 663 358,33 лв. без ДДС. С решение № РД-01-802/21.03.2019 г. на кмета за откриване на процедурата⁴⁹⁰ са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{491,492} В резултат от проведената процедура, възложителят е сключил 10 договора за възлагане на обществени поръчки,⁴⁹³ а с решение № РД-01-2006/02.07.2019 г. на заместник-кмета⁴⁹⁴ и решение № РД-01-2115/16.07.2019 г. на кмета, възлаганията по обособени позиции №№ 3 и 8 са прекратени.⁴⁹⁵

а) На основание чл. 112, ал. 6 от ЗОП възложителят сключва договор в едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител или на определението, с което е допуснато предварително изпълнение на това решение, но не преди изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител.

В несъответствие с посоченото изискване, договор № ЗОП-94/05.12.2019 г. е сключен след предвидения за това едномесечен срок от влизане в сила на решението за определяне на изпълнител. Решение № РД-01-1996/28.06.2019 г. на кмета за определяне на изпълнител е изпратено до участниците в процедурата на 02.07.2019 г. и получено от тях на 03.07.2019 г. и 04.07.2019 г.⁴⁹⁶ Същото влиза в сила след изтичане на 10-дневния срок за обжалване, считано от момента на получаването му - 15.07.2019 г., а едномесечният срок за сключване на договора изтича на 15.08.2019 г.

б) Съгласно чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) възложителите следва да поддържат ПК, чрез който да осигурят публичност на всички решения, обявления и покани, свързани с откриването, възлагането, изпълнението и прекратяването на обществените поръчки, договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения, включително приложенията към тях.

⁴⁸⁸ [Официален вестник на Европейския съюз](#)

⁴⁸⁹ ОД № 3.18

⁴⁹⁰ Решение № РД-01-802/21.03.2019 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

⁴⁹¹ Обявление за обществена поръчка - [РОП](#) и [ПК](#)

⁴⁹² [Документация на обществената поръчка](#)

⁴⁹³ [договор № ЗОП-50/19.07.2019 г.](#), сключен по обособена позиция № 1 с „Бороимпекс“ АД, на стойност 526 571,67 лв. без ДДС; [договор № ЗОП-51/19.07.2019 г.](#), сключен по обособена позиция № 12, с „Бороимпекс“ АД, на стойността 211 320 лв. без ДДС; [договор № ЗОП-52/22.07.2019 г.](#), сключен по обособена позиция № 4 с „Нове инженеринг“ ЕООД, на стойност 30 532,68 лв. без ДДС; [договор № ЗОП-53/22.07.2019 г.](#), сключен по обособена позиция № 5, с „Нове инженеринг“ ЕООД, на стойност 41 168 лв. без ДДС; [договор № ЗОП-54/22.07.2019 г.](#), сключен по обособена позиция № 9 с „Нове инженеринг“ ЕООД, на стойност 42 838,40 лв. без ДДС; [договор № ЗОП-55/22.07.2019 г.](#), сключен по обособена позиция № 11 с „Нове инженеринг“ ЕООД, на стойност 34 918 лв. без ДДС; [договор № ЗОП-64/12.08.2019 г.](#), сключен по обособена позиция № 6 с „Нойма 2003“ ЕООД, на стойност 132 038,20 лв. без ДДС; [договор № ЗОП-65/12.08.2019 г.](#), сключен по обособена позиция № 7 с „Нойма-2003“ ЕООД, на стойност 128 192,10 лв. без ДДС; [договор № ЗОП-66/12.08.2019 г.](#), сключен по обособена позиция № 10 с „Нойма-2003“ ЕООД, на стойност 29 192,97 лв. без ДДС и [договор № ЗОП-94/ 05.12.2019 г.](#), сключен по обособена позиция № 2 с „Бороимпекс“ АД, на стойност 573 422,20 лв.

⁴⁹⁴ Оправомощен със Заповед № РД-01-1965/26.06.2019 г. на кмета, да го замества в негово отсъствие

⁴⁹⁵ ОД № 3.19, т. 11, б. „б“ и „в“ и т. 12.

⁴⁹⁶ ОД № 3.19, т. 11, б. „а“ и т. 13

Решение № РД-01-2006/02.07.2019 г. на заместник-кмета⁴⁹⁷ за прекратяване на процедурата по обособена позиция № 3 и Решение № РД-01-2115/16.07.2019 г. на кмета за прекратяване на процедурата по обособена позиция № 8 не са публикувани на ПК, в неизпълнение на посочената разпоредба.⁴⁹⁸

в) Обявленията за прекратяване на възлаганията по обособени позиции №№ 3 и 8 са изпратени до ОВ на ЕС и публикувани в РОП, но без да са публикувани на ПК, с което не е спазен чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).⁴⁹⁹

г) Сключените от възложителя десет договора за възлагане на обществени поръчки не са публикувани на ПК, в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).⁵⁰⁰

По време на одита от Общината са предприети действия и решенията и обявленията за прекратяване на процедурите по обособени позиции № 3 и № 8, както и сключените от възложителя десет договора за възлагане на обществени поръчки, ведно с приложенията към тях, са публикувани на ПК и достъпът до тях е възстановен.⁵⁰¹

3.2.5. Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет **„СМР на обект *“Реконструкция на ул. „Потсдам“ и свързването ѝ с пътен възел бул. „България“ – бул. „Липник“, гр. Русе – Етап II и Етап III*“** (УИН 00115-2019-0005) и прогнозна стойност 2 022 500 без ДДС.⁵⁰² С решение № РД-01-459/21.02.2019 г. на кмета за откриване на процедурата⁵⁰³ са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{504,505}

а) В т. 3.8 на Раздел III „Условия за участие в процедурата“ от документацията на обществената поръчка възложителят е посочил изискванията за лично състояние към участниците по чл. 54, ал. 1, т.т. 1-7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 105/2018 г.) и чл. 55, ал. 1, т.т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 105/2018 г.), при наличието на които същите ще бъдат отстранени от участие в процедурата. По отношение на изискването на чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 105/2018 г.), в т. 8 на Раздел III от документацията възложителят се е позовал на чл. 55, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 105/2018 г.), като е допълнил, че може да не отстранява участник от процедурата, за който е налице посоченото основание, ако се докаже, че същият не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката съгласно приложимите национални правила за продължаване на стопанската дейност в държавата, в която е установен. Тази възможност не е посочена в обявлението на обществената поръчка, с което не е спазено изискването на чл. 55, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 105/2018 г.).

б) В т. 3 „Други изисквания“ от Техническата спецификация към документацията на обществената поръчка е посочено, че „изпълнителят трябва точно и надлежно да изпълни договорените работи, според одобрения от възложителя инвестиционен проект и качество, съответстващо на БДС“.⁵⁰⁶ Поставеното условие е в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОП, тъй като възложителят е изисквал от изпълнителя да изпълни договорените работи единствено в съответствие с БДС, без да е посочил, че ще приема изпълнение, съответстващо на еквивалентни стандарти, вписвайки "или еквивалентно/и".

⁴⁹⁷ Оправомощен със Заповед № РД-01-1965/26.06.2019 г. на кмета, да го замества в негово отсъствие

⁴⁹⁸ ОД № 3.19, т. 18, б. „а“ и „б“

⁴⁹⁹ ОД № 3.19, т. 18, б. „в“ и „г“

⁵⁰⁰ ОД № 3.19, т. 18, б. „д“ - б. „н“

⁵⁰¹ [Профил на купувача](#)

⁵⁰² ОД № 3.20

⁵⁰³ Решение № РД-01-459/21.02.2019 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

⁵⁰⁴ Обявление за обществена поръчка - [РОП](#) и [ПК](#)

⁵⁰⁵ [Документация на обществената поръчка](#)

⁵⁰⁶ [Техническа спецификация](#)

в) В Раздел V „Критерий за възлагане на поръчката” към документацията на обществената поръчка възложителят е посочил Методика за определяне на комплексна оценка, съобразно която е определен критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП "икономически най-изгодна оферта", въз основа на "оптимално съотношение цена/качество".⁵⁰⁷ Съгласно посоченото в нея, комплексната оценка се определя като сбор от включените показатели: К1 – Предлагана цена за СМР в лева без включен ДДС, с максимална тежест 50%; К2 – Организация за изпълнение на поръчката с максимална тежест 40% и К3 – Срок за изпълнение на поръчката, с максимална тежест 10%. По отношение на показател К2 възложителят е предвидил да се оценява предложената от участниците „организация за изпълнение на поръчката“ по начин, по който присъждането на по-голям брой точки се свързва с представянето на допълнителна информация като надграждащи елементи, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносът им за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП.

3.2.6. Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Текущи ремонти на обекти, собственост на Община Русе по обособени позиции: ОП № 1 -Текущ ремонт на сгради, постройки, в т.ч. съоръжения и инсталации към тях; Ремонт на сгради общинска собственост, попадащи в хипотезата на чл. 151, ал. 2 от ЗУТ; ОП № 2 – Текущ ремонт на елементите на техническата инфраструктура по чл. 64, ал. 1, с който не се променят трасето и техническите характеристики – при необходимост”** (УИН 00115-2019-0002) и прогнозна стойност 1 416 666,67 лв. без ДДС.⁵⁰⁸ С решение № РД-01-293/31.01.2019 г. на кмета за откриване на процедурата⁵⁰⁹ са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{510,511}

а) В т. 1.8 на подраздел „Основания за отстраняване. Мерки за надеждност“ към Раздел I „Указания, необходими за подготовка на офертите“ от документацията на обществената поръчка, възложителят е посочил, че ще бъде отстранен от участие в процедурата участник, който е обявен в несъстоятелност или е в производство по несъстоятелност, или е в процедура по ликвидация, или е сключил извънсъдебно споразумение с кредиторите си по смисъла на чл. 740 от Търговския закон, или е преустановил дейността си, а в случай, че участникът е чуждестранно лице - се намира в подобно положение, произтичащо от сходна процедура, съгласно законодателството на държавата, в която е установен, освен ако се докаже, че участникът не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката, съгласно приложимите национални правила за продължаване на стопанската дейност в държавата, в която е установен. Възложителят се е позовал на възможността по чл. 55, ал. 4 от ЗОП без да я посочва в обявлението на обществената поръчка, с което не е спазено изискването на чл. 55, ал. 4, изр. второ от ЗОП.

б) В раздел „Технически условия за изпълнение на поръчката“ от Техническата спецификация към документацията на обществената поръчка възложителят е посочил, че „за изпълнението на всички строителни ремонтни работи следва да се използват качествени материали, отговарящи на БДС“.⁵¹² В раздел „Други изисквания“ е посочено, че „изпълнителят точно и надлежно трябва да изпълни договорените работи и качество, съответстващо на БДС“. Поставените условия са в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), тъй като възложителят не е посочил, че ще приема качеството на строително-ремонтните работи

⁵⁰⁷ [Документация на обществената поръчка](#)

⁵⁰⁸ ОД № 3.21

⁵⁰⁹ Решение № РД-01-293/31.01.2019 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

⁵¹⁰ Обявление за обществена поръчка - [РОП](#) и [ПК](#)

⁵¹¹ [Документация на обществената поръчка](#)

⁵¹² [Техническа спецификация](#)

или на строителните материали, съответстващи на еквивалентни стандарти, вписвайки "или еквивалентно/и" на местата, където са посочени изисквания за съответствие с конкретния стандарт.

в) В Приложение "Методика 2019-004" към документацията и в т. II.2.5. "Критерий за възлагане" от обявлението на обществената поръчка, възложителят е посочил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП "икономически най-изгодна оферта" въз основа на "оптимално съотношения цена/качество".⁵¹³ Съгласно посоченото в Методиката, комплексната оценка се определя като сбор от включените показатели ОТ - техническо предложение, с максимална тежест 40 т. и ОЦ - предлагана цена, с максимална тежест 60 т. По отношение на показател ОТ възложителят е предвидил той да се образува като сбор от два подпоказателя, съответно „Организация на ръководния състав и на персонала, на който е възложено изпълнението на поръчката“ и „Управление на риска“, носещи по равен брой точки - 20 т. За отделните подпоказатели, в рамките на посочения показател ОТ, е определено същите да се оценяват по начин, по които присъждането на по-голям брой точки се свързва с представянето на допълнителна информация като надграждащи елементи, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносят им за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП.

г) В предмета на обществената поръчка по обособена позиция № 1 са включени ремонтни дейности на сгради, представляващи недвижими културни ценности, които съгласно чл. 151, ал. 2 от ЗУТ (ДВ, бр. 101/2015 г.) се изпълняват след съгласуване по реда на Закона за културното наследство (ЗКН), с изключение на теренната консервация. По тази причина, в раздел „Описание на процедурата по възлагане и изпълнение на предмета на поръчката“ от Техническата спецификация към документацията на обществената поръчка, възложителят е посочил, че ремонтните дейности на този вид обекти следва „да се изпълняват под надзора на лице регистрирано по реда на чл. 165 от ЗКН, осигурено от строителя“, като не е посочил това изискване в критериите за подбор и по-конкретно по отношение на изискуемия екип от специалисти с професионална компетентност, които ще изпълнява дейностите по обособена позиция № 1. В този смисъл изискването за лице, регистрирано по чл. 165 от ЗКН представлява критерии за подбор, необходим за изпълнението на поръчката, тъй като в случай, че строителят не разполага с такъв специалист, той не би могъл да изпълни отделни дейности, включени в предмета на обособена позиция № 1.

3.2.7. Процедура на „договаряне без предварително обявление“ за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка на горива за нуждите на Община Русе по три обособени позиции“** (УИН 00115-2019-0032) и прогнозна стойност 1 268 762,50 лв. без ДДС.⁵¹⁴ Процедурата е открита с решение № 2766/24.09.2019 г. на кмета⁵¹⁵ на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП и проведена по правилата на борсовото представителство, поради което възложителят се е възползвал от възможността по чл. 65, ал. 1, т. 2, вр. чл. 64, ал.ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и не е одобрил покана за участие в процедурата. За целите на възлагането от кмета е сключен договор за борсово представителство № 130-1-76/17.09.2019 г. с „Бул Рос Тим“ ЕООД, член на „Софийска стокова борса“ АД.⁵¹⁶ В резултат от процедурата, от борсовия представител на възложителя са сключени три договора за възлагане на обществени поръчки от името и за сметка на възложителя.⁵¹⁷ В сключените

⁵¹³ [Методика за определяне на комплексна оценка](#)

⁵¹⁴ ОД № 3.22

⁵¹⁵ Решение № 2766/24.09.2019 г. - [РОП](#) и [ПК](#)

⁵¹⁶ ОД № 3.22, т. 5

⁵¹⁷ [Борсов договор № 811/10.10.2019 г. \(ЗОП-78\)](#), сключен с „Петрол“ АД по обособена позиция № 1 на стойност 953 145,64 лв. без ДДС; [Борсов договор № 813/10.10.2019 г. \(ЗОП-80\)](#), сключен „Литекс“ АД по обособена

договори за възлагане на обществената поръчка⁵¹⁸ не са регламентирани реда и условията за задържане и/или освобождаване на гаранцията за изпълнение, както и реда и условията за прекратяване на договорите, в нарушение на чл. 69, т.т. 7 и 9 от ППЗОП.⁵¹⁹

3.3. Извършена е проверка на контролните дейности, прилагани при три процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 1 900 000 лв. без ДДС за съответствие с ВПУЦОП.⁵²⁰ Установено е:

а) В съответствие с чл. 12, ал. 4 от ВПУЦОП заданията за стартиране на процедурите са съгласувани от ресорния заместник-кмет, директора на дирекция ПД, юриста, обслужващ отдел ОП, началника на отдел ОП и от финансовия контролор за наличието на бюджетни средства. Заданието на обществена поръчка с УИН 00115-2019-0017 е съгласувано и от директора на дирекция ЕР и заместник-кмет по ЕР.⁵²¹

б) Съгласно чл. 15, ал. 2 от ВПУЦОП решенията за откриване на процедурите⁵²² са съгласувани от началника на отдел ОП и юриста, обслужващ отдел ОП.⁵²³

в) В изпълнение на чл. 15, ал. 2, изр. второ от ВПУЦОП проектът на договор за обществена поръчка с УИН 00115-2019-0017 е съгласуван от юриста, обслужващ отдел ОП, директора на дирекция ФСД, директора на дирекция ПД и съответния заявител, а проектът на договор за обществена поръчка с УИН 00115-2019-0034 - от юриста, обслужващ отдел ОП и директора на дирекция ПД, но без да е съгласуван от директора на дирекция ФСД и заявителя на поръчката, с което не е спазено изискването на посочената разпоредба.⁵²⁴

г) Заповедите на кмета на Общината⁵²⁵ за назначаване на комисии за провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки с УИН: 00115-2019-0017 и 00115-2019-0034 са съгласувани от юрисконсулта, обслужващ отдел ОП, в съответствие с чл. 25, ал. 2 от ВПУЦОП.⁵²⁶

д) На основание чл. 29, ал. 2 от ВПУЦОП решенията на възложителя за класиране на участниците и определяне на изпълнител по обществени поръчки с УИН: 00115-2019-0017 и 00115-2019-0034 са съгласувани от юрисконсулта, обслужващ отдел ОП.⁵²⁷

е) В изпълнение на чл. 32, ал. 1 от ВПУЦОП договорите за възлагане на обществени поръчки⁵²⁸ са съгласувани от: ресорния заместник-кмет, директора на дирекция ПД, ресорния

позиция № 2 на стойност 90 950 лв. без ДДС и [Борсов договор № 812/10.10.2019 г. \(ЗОП-79\)](#), сключен с „Литекс“ АД по обособена позиция № 3 на стойност 205 170,36 лв. без ДДС.

⁵¹⁸ [Борсов договор № 811/10.10.2019 г. \(ЗОП-78\)](#), [Борсов договор № 813/10.10.2019 г. \(ЗОП-80\)](#) и [Борсов договор № 812/10.10.2019 г. \(ЗОП-79\)](#)

⁵¹⁹ ОД № 3.22, т. 7

⁵²⁰ Открита процедура с предмет „Избор на външни членове, част от екипа за управление на проект „Проектиране и изграждане на анаеробна инсталация за разделно събрани биоразградими отпадъци на територията на РСУО Русе“ и УИН 00115-2019-0017 ([РОП](#) и [ПК](#)); открита процедура с предмет „Стопанисване и експлоатация на „Регионално депо за неопасни, инертни и опасни отпадъци за общините Русе, Ветово, Иваново, Сливо поле и Тутракан“ и УИН 00115-2019-0034 ([РОП](#) и [ПК](#)) и процедура на „договаряне без предварително обявление“ с предмет „Стопанисване и експлоатация на „Регионално депо за неопасни, инертни и опасни отпадъци за общините Русе, Ветово, Иваново, Сливо поле и Тутракан“ и УИН 00115-2019-0045 ([РОП](#) и [ПК](#))

⁵²¹ ОД № 3.23, т.т. I.1, т. I.2, II.1 и II.2

⁵²² Решение № РД-01-1499/23.05.2019 г. ([РОП](#) и [ПК](#)), решение № РД-01-3003/04.10.2019 г. ([РОП](#) и [ПК](#)) и решение № РД-01-3820/ 31.12.2019 г. ([РОП](#) и [ПК](#))

⁵²³ ОД № 3.23, т.т. I.3 и II.3

⁵²⁴ ОД № 3.23, т. I.4

⁵²⁵ Заповед № РД-01-1999/01.07.2019 г. и Заповед № РД-01-3407/12.11.2019 г.

⁵²⁶ ОД № 3.23, т. I.6

⁵²⁷ ОД № 3.23, т. I.7

⁵²⁸ [Договор № ЗОП-12/15.04.2020 г.](#), [договор № ЗОП-11/19.03.2020 г.](#) и [договор № ЗОП-4/21.01.2020 г.](#)

юрисконсулт, директора на дирекция ФСД, заявителя на обществената поръчка и началника на отдел ОП.⁵²⁹

ж) Преди сключването на договорите (поемане на задължение) от финансов контролър има осъществен предварителен контрол за законосъобразност, с попълнени и приложени контролни листове⁵³⁰ съгласно чл. 32, ал. 2 от ВПУЦОП.⁵³¹

з) При сключването на договорите за възлагане на обществени поръчки⁵³² е приложена системата на двоен подпис, като същите са подписани от кмета на Общината и началника на отдел ФС в съответствие с чл. 32, ал. 3 от ВПУЦОП.⁵³³

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП. Установени са съществени по характер отклонения и нарушения на правната рамка, като: при четири процедури възложителят е използвал пълнотата и начинът на представяне на информацията като показател за оценка на офертите, а в техническите спецификации на поръчките е посочил конкретни стандарти за тяхното изпълнение, без да е пояснил, че ще приема еквивалентни такива; при една процедура са включени изисквания към участниците, които необосновано ограничават участието на лица в нея, а в критериите ѝ за подбор не е посочено изискване за конкретен специалист, посочено в техническата спецификация на поръчката; в обявлението на една процедура не е посочено едно от незадължителните основания за отстраняване, поставени в документацията на обществената поръчка, а при други две не е посочена предвидената в документацията възможност по чл. 55, ал. 4 от ЗОП; при една процедура на профила на купувача не са публикувани решенията за прекратяване на процедурите по две обособени позиции и изпратените за това обявления до РОП, както и сключените договори по останалите обособени позиции; един договор е сключен след предвидения за това 30-дневен срок; в сключените борсови договори по една процедура не са посочени редът и условията за тяхното прекратяване и за освобождаване на представените гаранции за изпълнение.

Разписаните във ВПУЦОП контролни дейности са прилагани последователно и непрекъснато през одитирания период с изключение на не съгласуване на проектът на договор към документацията на една от процедурите.

4. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява

През одитирания период в Общината са открити и приключили 30 обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 2 700 457,53 лв. без ДДС,⁵³⁴ в т.ч. 29 чрез събиране на оферти с обява и една чрез покана до определени лица. От тях 26, с обща прогнозна стойност 2 283 313,22 лв. без ДДС, са възложени, а четири, с прогнозна стойност 417 144,31 лв. без ДДС, са прекратени.⁵³⁵ В резултат на проведените възлагания са сключени 30 договора на обща стойност 2 219 727,86 лв. без ДДС.⁵³⁶

⁵²⁹ ОД № 3.23, т.т. I.8 и II.8

⁵³⁰ Контролен лист № 862/08.04.2020 г. по договор № ЗОП-12/15.04.2020 г., контролен лист № 712/18.03.2019 г. по договор № ЗОП-11/19.03.2020 г. и контролен лист № 169/21.01.2020 г. по договор № ЗОП-4/21.01.2020 г.

⁵³¹ ОД № 3.23, т.т. I.9 и II.9

⁵³² [Договор № ЗОП-12/15.04.2020 г.](#), [договор № ЗОП-11/19.03.2020 г.](#) и [договор № ЗОП-4/21.01.2020 г.](#)

⁵³³ ОД № 3.23, т.т. I.10 и II.10

⁵³⁴ ОД № 3.24

⁵³⁵ ID [9089858](#), ID [9092993](#), ID [9093046](#) и ID [9094623](#)

⁵³⁶ ОД № 3.10, т. 2

В обхвата на одита са включени 10 обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 1 445 586,21 лв. без ДДС. Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ЗУТ, ППЗОП, ВПУЦОП и договорите за обществени поръчки.

4.1. При проверка на седем обществени поръчки,⁵³⁷ възложени чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 1 175 687,88 лв. без ДДС, е установено:⁵³⁸

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

б) От заявителите, посочени в план-графика за възлагане на обществените поръчки,⁵³⁹ са изготвени задания по образец за тяхното стартиране в съответствие с чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП.⁵⁴⁰

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

г) В деня на публикуване на обявите на ПК, от възложителя е публикувана информация и на Портала за обществени поръчки, с връзка към съответния раздел, съгласно чл. 96, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

Спазен е срокът по чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г. и бр. 86/2018 г.) за получаване на оферти от момента на публикуване на обявите.

д) От възложителя в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г. и бр. 17/2019 г.) са назначени комисии, които да разгледат и оценят получените оферти. В изпълнение на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г. и бр. 17/2019 г.) от членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, утвърдени от кмета, изпратени до участниците и публикувани на ПК, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

е) В изпълнение на чл. 194, ал. 1 от ЗОП от възложителя са сключени седем договора за възлагане на обществени поръчки с класираните на първо място участници. Договорите и приложенията към тях са публикувани на ПК, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 и т. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

⁵³⁷ Обществени поръчки с предмети: „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустройство на ЦЮР 1 и околните пространства“, гр. Русе“ ([ID 9088033](#)); „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „VI етап – Обособяване на зони за паркиране успоредно на ул. „Алеи Възраждане“, гр. Русе“ ([ID 9089869](#)); „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустройство на бл. „Скопие“, бл. „Ниш“, бл. „Битоля“, бл. „Охрид“ ([ID 9087762](#)); „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустройство на бл. „Опал“ и бл. „Дружба“ ([ID 9087765](#)); „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Довеждащ път в ПИ с идентификатор 63427.85.39 от км. 0+000 до 0+090.00, местност „Слатина“ по кадастрална карта на гр. Русе“ ([ID 9084893](#)); „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустройство на бл. „Медик 3“, ж.к. „Чародейка-юг“, гр. Русе“ ([ID 9088035](#)) и „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустройство на жилищни блокове 131 и 133, ул. „Юндола“, в ж.к. „Здравец“, гр. Русе- I етап: Северна част“ ([ID 9088037](#)).

⁵³⁸ ОД № 3.25

⁵³⁹ ОД № 3.8

⁵⁴⁰ ОД № 3.26

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

а) Обществена поръчка с предмет: „**Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустрояване на ЦЮР 1 и околните пространства“, гр. Русе**“ (ID 9088033).⁵⁴¹

В техническата спецификация, в т. 3 „Описание на предмета на поръчката“, е посочено: „Обекта на строителна интервенция от обхвата на общия обем дейности, подлежащи на изпълнение, е: III-та (трета) категория, по смисъла на чл. 137, ал. 1, т. 3, буква „а“ от ЗУТ и II - ра (втора) група строежи, съгласно чл. 5, ал. 6, т. 2.3.1. от Правилника за реда за вписване и водене на централния професионален регистър на строителя (ПРВВЦПРС)“.⁵⁴²

Възложителят е поставил критерии за подбор по отношение на правоспособност за упражняване на професионална дейност, като в обявата е посочил: „Участникът да е вписан в ЦПРС за изпълнение на строежи четвърта категория, втора група, а за чуждестранни лица – да бъде вписан в аналогичен регистър, съгласно законодателството на държавата-членка, в която е установен“.⁵⁴³ За доказване на съответствието с определения критерий възложителят е изискал представянето на декларация по образец, а при сключването на договора и в случаите на чл. 67, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) представяне на копие на удостоверение за вписване в ЦПРС за съответната група и категория или еквивалент.

Поставеното изискване за правоспособност за упражняване на професионална дейност към участниците, по отношение на вписване в ЦПРС за изпълнение на строежи четвърта категория, втора група, а за чуждестранни лица съответно в аналогичен регистър, съгласно законодателството на държавата-членка, в която са установени, не съответства на категорията на строеж на обекта, посочен в техническата спецификация за изпълнение на обществената поръчка, а именно трета категория по смисъла на чл. 137, ал. 1, т. 3, буква „а“ от ЗУТ, и втора група строежи съгласно чл. 5, ал. 6, т. 2.3.1. от ПРВВЦПРС.

б) В обявите на шест⁵⁴⁴ обществени поръчки възложителят е посочил критерий за възлагането им по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП - „оптимално съотношение качество/цена“, който се определя въз основа на показателите „Ценово предложение“ (ЦП), с тежест 50 на сто и „Техническо предложение“ (ТП), с тежест 50 на сто от комплексната оценка. Съгласно утвърдените Методики за оценка на офертите показател ТП се оценява по отношение на „Ниво на изпълнение на дейностите по строителство, в съответствие с предмета на обществената поръчка, техническата спецификация и действащата нормативна база“, с максимален брой точки – 100 т. Определени са базовите изисквания на възложителя, на които следва да отговарят техническите предложения на участниците, носещи им минимален брой точки – 40. В Методиките е посочено, че техническо предложение на участник, което отговаря на базовите изисквания на възложителя, получава допълнително точки за следните обстоятелства: „участникът опише как ще се извършва доставката на необходимите за обекта материали“ - 20 т.; „участникът опише предлаганите от него характеристики/мерки, свързани

⁵⁴¹ [Профил на купувача](#)

⁵⁴² [Техническа спецификация](#)

⁵⁴³ [Обява за събиране на оферти](#)

⁵⁴⁴ Обществени поръчки с предмети: „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустрояване на ЦЮР 1 и околните пространства“, гр. Русе“ ([ID 9088033](#)); „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „VI етап – Обособяване на зони за паркиране успоредно на ул. „Алеи Възраждане“, гр. Русе“ ([ID 9089869](#)); „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустрояване на бл. „Скопие“, бл. „Ниш“, бл. „Битоля“, бл. „Охрид“ ([ID 9087762](#)); „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустрояване на бл. „Опал“ и бл. „Дружба“ ([ID 9087765](#)); „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустрояване на бл. „Медик 3“, ж.к. „Чародейка-юг“, гр. Русе“ ([ID 9088035](#)) и „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустрояване на жилищни блокове 131 и 133, ул. „Юндола“, в ж.к. „Здравец“, гр. Русе- I етап: Северна част“ ([ID 9088037](#))

с опазване на околната среда по време на изпълнението на СМР по предмета на договора“ - 20 т. и „участниците направят описание на мерките за контрол на качеството при изпълнението на договора“ - 20 т.

В обявата на обществена поръчка с предмет „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект **„Довеждащ път в ПИ с идентификатор 63427.85.39 от км. 0+000 до 0+090.00, местност „Слатина“ по кадастрална карта на гр. Русе**“⁵⁴⁵ възложителят е посочил критерий за възлагане на обществената поръчка съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП - „оптимално съотношение качество/цена“, като комплексната оценка се определя от сбора на оценките на следните показатели: „Предлагана цена за СМР, в лева без включен ДДС“, с относителна тежест 50 на сто, „Организация за изпълнение на поръчката“, с максимален брой точки – 40 и „Срок за изпълнение на поръчката“, с относителна тежест 10 на сто от комплексната оценка.

По отношение на показател „Организация за изпълнение на поръчката“ в утвърдената Методика за оценка на офертите са посочени базовите изисквания на възложителя, на които следва да отговаря предложената организация на изпълнението на поръчката, при наличието на които съответният участник получава минимален брой точки – 10. Присъждането на по-голям брой точки (20 т., 30 т. или 40 т.) е свързано с представянето на допълнителна информация по едно или повече от посочените в Методиката следните надграждащи обстоятелства: „за всяка от дейностите е показано разпределението по експерти на ниво отделна задача“; „за всяка дейност са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение и предложени са мерки за вътрешен контрол и организация на работата“.

Присъждането на допълнителни точки, в зависимост от наличието на надграждащи обстоятелства в офертите на участниците, е нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г. и бр. 17/2019 г.), съгласно който не се допуска оценяване на пълнотата и начина на представяне на информацията в документите от офертите на участниците.

в) В техническите спецификации за изпълнение на шест⁵⁴⁶ обществени поръчки е посочено в „Раздел „Изисквания към доставка на материалите“, че „В строежите трябва да бъдат вложени материали, определени в проектите, отговарящи на изискванията в българските и/или европейските стандарти“, а в Раздел „Други изисквания“ - „Изпълнителят точно и надлежно трябва да изпълни договорените работи според одобрения от възложителя инвестиционен проект и качество, съответстващо на БДС“.

В Раздел „Изисквания към доставка на материалите“ от техническата спецификация за изпълнение на обществена поръчка с предмет „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект **„Благоустройство на бл. „Опал“ и бл. „Дружба**“⁵⁴⁷ е посочено: „При изпълнение на строително-монтажните работи да се използват материали, отговарящи на БДС и се спазва пълният технологичен ред при извършване на отделните видове работа, съгласно Техническата спецификация“.

⁵⁴⁵ [ID 9084893](#)

⁵⁴⁶ Обществени поръчки с предмети: „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустройство на ЦЮР 1 и околните пространства“, гр. Русе“ ([ID 9088033](#)); „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „VI етап – Обособяване на зони за паркиране успоредно на ул. „Алеи Възраждане“, гр. Русе“ ([ID 9089869](#)); „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустройство на бл. „Скопие“, бл. „Ниш“, бл. „Битоля“, бл. „Охрид“ ([ID 9087762](#)); „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Довеждащ път в ПИ с идентификатор 63427.85.39 от км. 0+000 до 0+090.00, местност „Слатина“ по кадастрална карта на гр. Русе“ ([ID 9084893](#)); „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустройство на бл. „Медик 3“, ж.к. „Чародейка-юг“, гр. Русе“ ([ID 9088035](#)) и „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустройство на жилищни блокове 131 и 133, ул. „Юндола“, в ж.к. „Здравец“, гр. Русе- I етап: Северна част“ ([ID 9088037](#))

⁵⁴⁷ [ID 9087765](#)

Съгласно чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г. и бр. 86/2018 г.) всяко посочване на стандарт, спецификация, техническа оценка или техническо одобрение по ал. 1, т. 2 от същия член следва да е допълнено с думите „или еквивалентно/и“. В несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г. и бр. 86/2018 г.) възложителят не е предвидил, че ще приема „или еквивалентно/и“ на посочените стандарти за изпълнението на СМР и вложените строителни материали.

4.3. Функционирането на въведените в Общината контролни дейности е проверено за съответствие с ВПУЦОП, ВПОПКФК и ВПИФСФУК при три⁵⁴⁸ обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 269 898,33 лв. без ДДС. Установено е:⁵⁴⁹

а) Заданията за стартиране на възлаганията на обществените поръчки⁵⁵⁰ са съгласувани от отговорните длъжностни лица⁵⁵¹ в съответствие с чл. 12, ал. 4 от ВПУЦОП. Заданието на обществена поръчка с предмет „*Строителство на обект „Осигуряване на безопасни тротоари със съоръжения за колездене по бул. „Васил Левски“ в участъка от бул. „Христо Ботев“ до бул. „Гоцев Делчев“ и по бул. „Гоце Делчев“ в участъка от бул. „Васил Левски“ до бул. „България“ ж.к. Дружба, гр. Русе – Етап I*“ не е съгласувано от директора на дирекция ЕР, с което не е спазено изискването на чл. 12, ал. 4 от ВПУЦОП.

б) В изпълнение на Раздел II „Процедура за поемане на задължение“, т. 4 „Процес на разпределение на задълженията“, Процес „Заявяване на потребност от средства“ от ВПОПКФК и чл. 12, ал. 4, изр. трето от ВПУЦОП от финансовия контролор е извършена проверка на заданията на две обществени поръчки⁵⁵² за наличие на бюджетни средства, удостоверено чрез полагане на подписи. Изискването не е спазено по отношение на обществена поръчка с предмет „*Строителство на обект „Осигуряване на безопасни тротоари със съоръжения за колездене по бул. „Васил Левски“ в участъка от бул. „Христо Ботев“ до бул. „Гоцев Делчев“ и по бул. „Гоце Делчев“ в участъка от бул. „Васил Левски“ до бул. „България“ ж.к. Дружба, гр. Русе – Етап I*“. От финансовия контролор не са извършвани проверки относно съответствие на задълженията с бюджетните параграфи и компетентността на лицата, които ги поемат, съгласно изискването на Раздел II „Процедура за поемане на задължение“, т. 4 „Процес на разпределение на задълженията“, Процес „Заявяване на потребност от средства“ от ВПОПКФК.

в) В съответствие с чл. 15, ал. 2, изр. първо във вр. с чл. 14, ал. 3 и чл. 35, ал. 1 от ВПУЦОП обявите за събиране на оферти и техническите спецификации са съгласувани от началника на отдел ОП и юрист, обслужващ отдел ОП.

⁵⁴⁸ Обществени поръчки с предмети: „Извънгаранционна поддръжка на централните софтуерни компоненти (централни системи) на интегрирана система за градски транспорт в гр. Русе“ ([ID 9093046](#)); „Строителство на обект „Осигуряване на безопасни тротоари със съоръжения за колездене по бул. „Васил Левски“ в участъка от бул. „Христо Ботев“ до бул. „Гоцев Делчев“ и по бул. „Гоце Делчев“ в участъка от бул. „Васил Левски“ до бул. „България“ ж.к. Дружба, гр. Русе – Етап I“ ([ID 9088645](#)) и „Изграждане на трансформаторен пост в ПИ 63427.2.5735 - крайбрежна ивица на гр. Русе, в това число реконструкция на съществуващи кабели ниско и средно напрежение“ ([ID 9087952](#)).

⁵⁴⁹ ОД № 3.27

⁵⁵⁰ Задания вх. №№ 49/03.09.2019 г., 20/22.05.2019 г. и 15/22.05.2019 г.

⁵⁵¹ Ресорен заместник-кмет, директор дирекция „Правни дейности“, юрист, обслужващ отдел „Обществени поръчки“, началник отдел „Обществени поръчки“ и заместник-кмет „Европейско развитие“ (когато обществената поръчка е финансирана изцяло или частично по проекти с европейски средства)

⁵⁵² Обществени поръчки с предмет: „Извънгаранционна поддръжка на централните софтуерни компоненти (централни системи) на интегрирана система за градски транспорт в гр. Русе“ и „Изграждане на трансформаторен пост в ПИ 63427.2.5735 - крайбрежна ивица на гр. Русе, в това число реконструкция на съществуващи кабели ниско и средно напрежение“

г) В изпълнение на чл. 15, ал. 2, изр. второ от ВПУЦОП проектите на договорите са съгласувани от юрист, обслужващ отдел ОП, директора дирекция ФСД, директора дирекция ПД и съответните заявители на обществените поръчки. Проектът на договор за обществена поръчка с предмет „Извънгаранционна поддръжка на централните софтуерни компоненти (централни системи) на интегрирана система за градски транспорт в гр. Русе“ не е съгласуван от заявителя на обществената поръчка.

д) Заповедите на кмета за назначаване на комисии,⁵⁵³ които да разгледат и оценят получените оферти, са съгласувани от главен юрисконсулт, отдел ПНО, с което е спазен чл. 38, ал. 2 от ВПУЦОП.

е) Приложени са съгласувателните процедури по чл. 32, ал. 1 и чл. 41, ал. 8 от ВПУЦОП, като договорите за възлагане на обществените поръчки⁵⁵⁴ са съгласувани от ресорен заместник-кмет, директора на дирекция ПД, ресорен юрисконсулт, директора на дирекция ФСД, началника на отдел ОП и началника на отдел ФС, с изключение на заявителите на обществените поръчки.

ж) В съответствие с Раздел II, т. 4, Процес „Предварителен контрол преди поемане на задължение“ и Раздел IV, т. 2, действие 4 „Задължение за документиране на проверките от финансовия контролор“ от ВПОПКФК и чл. 41, ал. 9 от ВПУЦОП преди подписване на договорите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, резултатите от които са документираны в контролни листи по образец.

з) Приложена е системата на двоен подпис, договорите са подписани от началника на отдел ФС и кмета съгласно изискването на Раздел III „Елементи на финансовото управление и контрол“, т. 3 „Контролни дейности“ от ВПИФСФУК и Заповед № РД-01-1080/12.04.2019 г. на кмета.

Възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: несъответствие при една обществена поръчка на поставен критерий за подбор с условията на техническата спецификация; допускане на оценяване на пълнотата и начина на представяне на информацията в документите от офертите на участниците и не посочване на израза „или еквивалентно/и“ за изисканите от възложителя стандарти във връзка с изпълнението на поръчките.

През одитирания период въведените с вътрешните правила контролни дейности в Общината не са прилагани последователно и непрекъснато. Установени са пропуски при съгласуване на заданията и договорите за обществени поръчки. Предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по договорите е осъществен от финансовия контролор, документиран в контролни листи. Приложена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от началника на отдел ФС и кмета.

5. Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период в Община Русе са сключени и изпълнени 42 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 6 953 916,67 лв. без ДДС или 8 343 488,57 лв. с ДДС.⁵⁵⁵ Изплатената сума по договорите е в размер на 5 746 641,76 лв. без ДДС или 6 874 789,67 лв. с ДДС.

⁵⁵³ Заповеди №№ РД-01-3016/08.10.2019 г., РД-01-1823/18.06.2019 г. и РД-01-1378/14.05.2019 г. на кмета

⁵⁵⁴ Договори №№ СОО-28/23.10.2019 г., СОО-19/22.07.2019 г. и СОО-23/02.08.2019 г.

⁵⁵⁵ ОД № 3.28

5.1. Проверка за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи е извършена на девет договора за възлагане на обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период, от които един чрез „открита процедура“,⁵⁵⁶ три чрез процедура на „публично състезание“⁵⁵⁷ и пет чрез събиране на оферти с обява.⁵⁵⁸ Общата стойност на договорите е 5 328 959,24 лв. с ДДС, а изплатената сума е в размер на 4 452 762,86 лв. с ДДС.

5.1.1. Договор № ЗОП-58/22.07.2019 г., сключен със „Сити карс“ ЕООД, за възлагане на обществена поръчка чрез „открита процедура“, с предмет „Доставка на автовишка - втора употреба - 1 брой за нуждите на ОП „Комунални дейности“ (УИН 00115-2019-0012) на стойност 99 000 лв. с ДДС. Установено е:⁵⁵⁹

а) От възложителя е издадена Заповед № РД-01-2535/26.08.2019 г.,⁵⁶⁰ с която директорът на Общинско предприятие „Комунални дейности“ е определен за лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договора. В т. 3 от заповедта е посочено, че лицето следва да подписва представените от изпълнителя протоколи за приемане на работата, а съгласно т. 6 в десет дневен срок след приключване изпълнението на договора или след предсрочното му прекратяване следва да представи на кмета, както и на отдел ОП, доклад във връзка с изпълнението на договора.

б) Според чл. 4, ал. 1 от договора същият влиза в сила от датата на подписването му от страните и приключва след изтичането на гаранционния срок на автомобила, посочен в ал. 3 от същия член - три месеца или 3 000 километра пробег (което събитие настъпи по-рано), считано от датата на доставяне на автомобила до мястото на изпълнение и удовлетворяването на всички претенции на възложителя, свързани с гаранционната отговорност на изпълнителя. Срокът за извършване на доставката на автомобила е 30 календарни дни, считано от датата на подписване на договора, определен в чл. 4, ал. 2 от същия. Доставката е извършена в определения срок чрез подписан между представителите на страните приемо-предавателен протокол от 23.07.2019 г. съгласно изискването на чл. 5, ал. 3 от договора.

в) Плащането в размер на 99 000 лв. с ДДС е извършено чрез платежно нареждане (ПН) от 05.08.2019 г. в предвидения съгласно чл. 3, ал. 2 от договора 30-дневен срок от извършване на доставката и след представена от изпълнителя фактура № 366/22.07.2019 г. От директора на Общинското предприятие „Комунални дейности“ е представен доклад за изпълнението на договора с вх. № 53-03-90/30.10.2019 г. до кмета и до отдел ОП.⁵⁶¹

г) На основание чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) обявлението за приключване на договор за обществена поръчка подлежи на публикуване в РОП. В чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) е регламентирано, че обявлението се изготвя по образец и се изпраща в срок до 30 дни от изпълнението или прекратяването на договора. В чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) е посочено, че за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 2 от ЗОП договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това, кое обстоятелство настъпва последно. Последното настъпило обстоятелство по смисъла на чл. 72 от ППЗОП е извършеното плащане

⁵⁵⁶ [Договор № ЗОП-58/22.07.2019 г.](#)

⁵⁵⁷ [Договори №№ ЗОП-46/07.06.2019 г., ЗОП-74/12.09.2019 г. и ЗОП-42/20.05.2019 г.](#)

⁵⁵⁸ [Договори №№ СОО-25/29.08.2019 г., СОО-13/20.06.2019 г., СОО-12/20.06.2019 г., СОО-11/17.04.2019 г. и СОО-21/31.07.2019 г.](#)

⁵⁵⁹ ОД № 3.30 и № 3.29, папка 8

⁵⁶⁰ ОД № 3.31

⁵⁶¹ ОД № 3.32

от 05.08.2019 г. на стойност 99 000 лв. с ДДС, с което договорът за обществена поръчка се счита за приключен.

Обявлението за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено до РОП на 06.11.2019 г. от упълномощен потребител,⁵⁶² след законоустановения 30-дневен срок,⁵⁶³ с което не е спазена разпоредбата на чл. 29, ал. 2 от ЗОП.

д) В чл. 10, ал. 1, т. 1 от договора възложителят е изискал гаранция за изпълнение в размер 5 на сто от стойността на договора или 4 125 лв., която е внесена от изпълнителя с платежно нареждане от 17.07.2019 г. В несъответствие с чл. 111, ал. 9 от ЗОП и чл. 69, т. 7 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) в договора не е предвиден срок за освобождаване на гаранцията за изпълнение. От възложителя гаранцията е освободена на 05.11.2019 г.

5.1.2. Договор № ЗОП-46/07.06.2019 г., сключен с „Пътинженеринг“ АД, за възлагане на обществена поръчка чрез процедура „публично състезание“, с предмет *„СМР на обект „Реконструкция на ул. „Потсдам“ и свързването ѝ с пътен възел бул. „България“ - бул. „Липник“, гр. Русе - Етап II и Етап III“* (УИН 00115-2019-0005), на стойност 2 426 998,10 лв. с ДДС. Установено е.⁵⁶⁴

а) В изпълнение на Раздел IV, т. 7 от договора със Заповед № РД-01-1764/13.06.2019 г. на кмета е определен главен инспектор в отдел ТИИК за лице, което да осъществява контрол по изпълнението му.

б) Съгласно Раздел II, т. 1 от договора срокът за изпълнение на СМР е 147 календарни дни, считано от датата на подписване на протокол за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво - Приложение № 2 към Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството (Наредба № 3/31.07.2003 г.). В Раздел II, т. 2 от договора е посочено, че изпълнителят е длъжен да определи дата за откриване на строителна площадка в рамките на един месец от предаване на одобрения от главния архитект на Общината технически инвестиционен проект от възложителя.

Протоколи за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежа (Акт обр. 2) за Етап II и Етап III от обекта са подписани на 10.06.2019 г. Предаването на одобрения от главния архитект на 04.12.2018 г. технически инвестиционен проект от възложителя на изпълнителя не е документирано, поради което не може да се установи спазен ли е срокът по Раздел II, т. 2 от договора.

СМР по обекта са спирани поради неблагоприятни метеорологични условия и изграждане на нов водопровод от „Вик“ ООД Русе в същия териториален обхват, за което между представители на изпълнителя, строителния надзор,⁵⁶⁵ авторския надзор⁵⁶⁶ и възложителя са подписани Актове за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (Акт обр. 10).⁵⁶⁷ Дейностите по обекта са възобновени чрез подписани от представителите на страните Актове за установяване състоянието на строежа и СМР при продължаване на строителството (Акт обр. 11).⁵⁶⁸

в) В съответствие с Раздел II, т. 3 от договора, приемането на изпълнените дейности е удостоверено с подписаните от представителите на изпълнителя, строителния надзор и

⁵⁶² ОД № 3.3

⁵⁶³ ОД № 3.33

⁵⁶⁴ ОД № 3.34 и № 3.29, папка 7

⁵⁶⁵ „Рубикон инженеринг“ АД, съгласно договор № ЗОП-121/13.11.2017 г.

⁵⁶⁶ „Атлас-А“ ЕООД, съгласно договор № ЗОП-47/06.07.2019 г.

⁵⁶⁷ Акт обр. № 10 от: 24.06.2019 г.; 10.08.2019 г.; 16.08.2019 г.; 29.08.2019 г.; 11.09.2019 г.; 04.10.2019 г.; 30.10.2019 г.; 21.11.2019 г.; 12.12.2019 г. и 20.12.2019 г.

⁵⁶⁸ Акт обр. № 11 от: 27.06.2019 г.; 13.08.2019 г.; 19.08.2019 г.; 08.09.2019 г.; 14.09.2019 г.; 09.10.2019 г.; 03.11.2019 г.; 05.12.2019 г.; 20.12.2019 г. и 10.01.2020 г.

възложителя протоколи за приемане на извършените СМР.⁵⁶⁹ Изпълнението на строежа на обекта е приключило в определения съгласно Раздел II, т. 1 от договора срок. Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Констативен акт обр. 15) е подписан между представителите на страните на 14.01.2020 г.

г) Спазени са изискванията на Раздел III, т. 2 от договора, като плащанията са извършени в предвидения за това 30-дневен срок, след представяне на фактури и протоколи за приемане на извършени СМР от изпълнителя. Преди извършване на авансовото плащане с ПН от 17.06.2019 г. за 242 699,80 лв. с ДДС, в размер на десет на сто от стойността на договора, изпълнителят е представил гаранция,⁵⁷⁰ обезпечаваща авансовото плащане. Окончателното плащане с ПН от 27.05.2020 г. за 1 485 627,92 лв. с ДДС е извършено след подписване на Констативен акт обр. 15 без забележки.

д) В съответствие с РМС № 592/2018 г. от финансовия контролор, оправомощен със Заповед № РД-01-184/28.01.2016 г. на кмета, са изпратени до НАП и АМ уведомления за сключен договор и за предстоящите плащания по договора. Срокът за изпращане на уведомление по т. 4 от РМС № 592/2018 г. не е спазен при едно плащане, извършено с ПН от 27.05.2020 г. за сумата от 1 485 627,92 лв., за което уведомлението е изпратено с вх. № 2585708 на 15.05.2020 г.

е) Съгласно Раздел VII, т. 1 от договора възложителят е изискал представянето на гаранция за изпълнение на договора в размер на пет на сто от стойността му или сумата от 101 124,92 лв. В Раздел VII, т. 2 от договора е посочено, че гаранцията за изпълнение (банкова гаранция или застраховка) следва да е със срок на действие за целия предложен от участника общ срок за изпълнение на договора плюс два месеца. В случай, че срокът на действие на гаранцията изтича преди въвеждане на обекта в експлоатация, изпълнителят е длъжен своевременно да удължи валидността ѝ или съответно да представи нова преди изтичане на нейния срок. Условието за освобождаване на гаранцията са уредени в Раздел VII, т. 2 от договора.

Изпълнението на СМР е приключило на 14.01.2020 г., а гаранцията за 101 124,92 лв. е със срок на валидност от 01.06.2019 г. до 31.12.2019 г. В несъответствие с Раздел VII, т. 2 от договора преди изтичане на срока на представената гаранция изпълнителят не е удължил валидността ѝ и не е представил нова. Гаранцията за изпълнението на договора е обезпечение за възложителя. Въпреки, че удължаването на срока на гаранцията за изпълнение или представянето на нова такава е вменено като задължение за изпълнителя, възложителят би следвало да следи за изпълнението на това задължение, за да защити интересите си. С оглед на това не е осигурено обезпечението на изпълнението на договора за целия му срок, като по този начин възложителят се е лишил от правото си да задържи или да се удовлетвори от гаранциите при настъпването на определени предпоставки.

ж) Съгласно Раздел II, т. 4 предметът на договора се счита за окончателно изпълнен с въвеждането на обекта в експлоатация. Към 30.06.2020 г. обектът не е въведен в експлоатация, съответно не е започнал да тече 30-дневният срок за изпращане на обявление за изпълнен договор съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

5.1.3. Договор № ЗОП-74/12.09.2019 г., сключен с ДЗЗД „Русе проект 2019“, за възлагане на обществена поръчка чрез процедура „публично състезание“, с предмет *„Изпълнение на строителни и монтажни работи за „Обновяване на 20 детски площадки на*

⁵⁶⁹ Протоколи за приемане на извършени СМР: № 1/04.10.2019 г. за извършеното към 03.10.2019 г.; № 2/ 07.11.2019 г. за извършеното към 04.11.2019 г. и № 3/08.05.2020 г. за извършеното към 12.01.2020 г.

⁵⁷⁰ Застрахователна полица № BG050119000000329/10.06.2019 г., със срок на валидност от 11.06.2019 г. до 04.11.2019 г. или 147 календарни дни и застрахователна сума в размер на 202 249,84 лв. без ДДС

територията на гр. Русе“ (УИН 00115-2019-0016), на стойност 527 996,06 лв. с ДДС. Установено е:⁵⁷¹

а) Със Заповед № РД-01-2678/12.09.2019 г. на кмета за лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договора са определени инспектор и младши експерт в отдел ТИИК.

б) В чл. 4, ал. 1 от договора е посочено, че срокът за изпълнение на СМР е до 80 календарни дни от подписването на първия по ред Акт обр. 2/2а от Наредба № 3/31.07.2003 г. за всяка една площадка поотделно и приключва с подписването на последния по ред Акт обр. 15. Изпълнителят е длъжен да определи дата за откриване на строителната площадка до 20 дни от сключване на договора. Протоколи за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строеж (Акт обр. 2) за всяка една от детските площадки по чл. 1 от договора са подписани на 01.10.2019 г. Строителството е спряно и възобновено с подписани между представителите на изпълнителя, строителния надзор,⁵⁷² авторския надзор⁵⁷³ и възложителя Актове обр. 10 и Актове обр. 11 за периоди от 03.10.2019 г. до 07.10.2019 г., от 30.10.2019 г. до 02.11.2019 г. и от 14.12.2019 г. до 23.12.2019 г. Последните Констативни актове за установяване годността за приемане на строежа (Акт обр. 15) за четири⁵⁷⁴ детски площадки по договора са подписани между представителите на страните на 02.01.2020 г. Изпълнението на СМР е приключило в договорения срок.

в) В изпълнение на чл. 5, ал. 2 от договора приемането на извършените дейности е удостоверено с подписани от представителите на изпълнителя, строителния надзор и възложителя Актове обр. 19 за извършени натурални видове СМР.

г) Спазени са изискванията на чл. 3, ал. 1 от договора, като плащанията⁵⁷⁵ са извършени в предвидените 30-дневни срокове след представяне на фактурите и изискуемите документи от изпълнителя. Изплатената сума от 503 035,80 лв. с ДДС съответства на договорената.

д) На основание чл. 16, ал. 1 от договора, на 31.07.2003 г. между страните е сключено споразумение за частично прекратяване на договора по взаимно съгласие по отношение на „Детска площадка за деца от 3 до 12 г., североизточно от бл. 31, ж.к. „Дружба“ 3, гр. Русе“ Съгласно споразумението възложителят се задължава да изплати на изпълнителя уговореното по чл. 2, ал. 1 от договора възнаграждение за извършените СМР, с изключение на цената на детската площадка по позиция 19 от чл. 1 от договора.

е) В несъответствие с т.т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г. информацията⁵⁷⁶ за сключен договор е изпратена до НАП и АМ на 07.11.2019 г. - 55 дни след сключване на договора. Преди извършване на всяко плащане по договора от оправомощеното лице е изпратено уведомление до НАП и АМ, в следствие на което са получени отговори за липса на просрочени публични задължения на изпълнителя.

ж) Съгласно чл. 11, ал. 1 от договора изпълнителят гарантира изпълнението на произтичащите от договора свои задължения с гаранция, възлизаща на пет на сто от

⁵⁷¹ ОД № 3.35 и № 3.29, папка 9

⁵⁷² „ТСТ Експерт консулт“ ЕООД, съгласно договор № 4889/25.09.2019 г.

⁵⁷³ „Зелена идея-Русе“ ООД

⁵⁷⁴ Детски площадки: югоизточно от бл. „Люлин“ - комбинирана за деца до 12 г., ж.к. „Родина 1“; югозападно от бл. „Странджа планина“ - за деца от 3 до 12 г., ж.к. „Родина 1“; южно от бл. „Пъстрина“ – комбинирана за деца до 12 г., ж.к. „Родина 2“ и югоизточно от бл. 115 - за деца до 3 г., ж.к. „Чародейка Г юг“

⁵⁷⁵ ПН от 08.11.2019 г. за 126 365,60 лв., ПН от 05.12.2019 г. за 117 335,60 лв., ПН от 18.12.2019 г. за 140 469,13 лв. и ПН от 24.01.2020 г. за 118 865,47 лв.

⁵⁷⁶ Уведомление с вх. № 158241/07.11.2019 г.

стойността на договора без ДДС, в размер на 21 999,84 лв. В чл. 12, ал. 1 е посочено, че срокът на валидност на гаранцията е два месеца след изтичане на срока за изпълнение на договора.

Представената от изпълнителя гаранция за изпълнение на договора – Застрахователна полица № 15001910000511/04.09.2019 г. за сумата от 21 999,84 лв. е със срок на валидност от 07.09.2019 г. до 06.01.2020 г. Гаранцията е следвало да бъде със срок на валидност до 02.03.2020 г. съгласно определените условия на чл. 12, ал. 1 вр. чл. 4, ал. 1 от договора. Възложителят не се е възползвал от правото си по чл. 12, ал. 1 от договора и не е поискал писмено удължаване на срока на валидност на гаранцията за изпълнение при наличие на основание за това, като по този начин не е защитил интересите си в достатъчна степен.

В чл. 11, ал. 1, т. 2 от договора са уредени условията за освобождаване на гаранцията за изпълнение - в срок до 20 календарни дни след прекратяване на договора по взаимно съгласие, при изпълнение на задълженията или след прекратяване на договора на основание чл. 118 от ЗОП, или след прекратяване на договора в резултат на форсмажорни обстоятелства или обективна невъзможност за изпълнение. Към момента на извършване на последното действие по изпълнение на договора - плащането от 24.01.2020 г., валидността на представената от изпълнителя гаранция е изтекла.

з) Обявление за изпълнен договор е изпратено до РОП и публикуван на ПК на 05.02.2020 г. - 13 дни след приключване изпълнението на договора, с което е спазен срока в чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

5.1.4. Договор № ЗОП-42/20.05.2019 г., сключен с „Дунав“ АД, за възлагане на обществена поръчка чрез процедура „публично състезание“, с предмет *„Текущи ремонти на обекти, собственост на Община Русе по обособени позиции: Обособена позиция № 1, включваща: Текущ ремонт на сгради, постройки, в т.ч. съоръжения и инсталации към тях; Ремонт на сгради общинска собственост, попадащи в хипотезата на чл. 151, ал. 2 от Закона за устройство на територията (ЗУТ)“* (УИН 00115-2019-0002), на стойност 1 100 000 лв. с ДДС. Установено е:⁵⁷⁷

а) Със Заповед № РД-01-1629/03.06.2019 г. на кмета осъществяването на контрола по изпълнението на договора е възложено на началника на отдел ТИИК.

б) Съгласно Раздел I, т. 1.2. от договора обемът и срокът за изпълнение на СМР се определят чрез писмо за намерение, придружено с количествена сметка и възлагателно писмо, в зависимост от конкретната необходимост на възложителя. В Раздел II, т.т. 2.1. и 2.2. от договора е посочено, че срокът за изпълнение на поръчката е една година, считано от датата на сключване на договора, а срокът за изпълнение на възложения обем работа се определя в работни дни с възлагателното писмо. В съответствие с договорните клаузи конкретните обекти, видовете ремонтни работи, количествата и срокът за изпълнението им са определени с възлагателни писма от възложителя, придружени с количествени сметки.

в) В Раздел III от договора е посочено, че стойността на всеки отделен ремонт е определена по цени, съгласно ценовото предложение на изпълнителя и въз основа на одобрени от възложителя остойностни окончателни количествено-стойностни сметки (КСС). Съгласно изискванията на Раздел III, т.т. 3.4. и 3.5. от договора цените на дейностите и материалите, които не попадат в офертата на изпълнителя, са договорени с констативен протокол между представителите на страните, придружени с анализи за образуване на единичните цени и фактури.

г) В изпълнение на Раздел III, т. 3.6. от договора приемането на извършените СМР е удостоверено от представителите на страните чрез подписване на протокол за реално изпълнените СМР. Констатирано е забавяне при изпълнение на възложените СМР по три

⁵⁷⁷ ОД № 3.36 и № 3.29, папка 6

обекта.⁵⁷⁸ На основание Раздел VII, т. 7.2. от договора възложителят е начислил неустойки в размер на 0,5 на сто за всеки просрочен ден от дължимото възнаграждение с ДДС за съответния обект. Дължимата сума в размер на 1 997,89 лв. е внесена от изпълнителя с ПН от 15.01.2020 г. и от 22.01.2020 г.

д) Плащанията по договора на стойност 291 603,96 лв. с ДДС са извършени в съответствие с Раздел III, т. 3.8. от договора, след изготвяне на протоколи за приемане на действително извършените СМР и представяне на фактури от изпълнителя.

е) От оправомощено лице са изпратени уведомления до НАП и АМ за сключен договор и предстоящи плащания по него съгласно разпоредбите на РМС № 592/2018 г.

ж) В съответствие с Раздел VI, т. 6.1.1. от изпълнителя е представена гаранция за изпълнение на договора под формата на банкова гаранция.⁵⁷⁹ Съгласно Раздел VI, 6.1.2. от договора гаранцията се освобождава в срок от 10 работни дни след изтичане на срока на договора. Последното действие по изпълнение на договора (плащането) е извършено с платежно нареждане от 01.06.2020 г., а банковата гаранция е освободена на 01.07.2020 г. - 30 дни след приключване на изпълнението на договора.

з) Обявление за изпълнен договор е изпратено до РОП и публикувано на ПК на 30.06.2020 г. - 29 дни след приключване изпълнението на договора, при спазване на срока в чл. 185, т. 3 (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

5.1.5. Договор № СОО-25/29.08.2019 г., сключен с „Полистрой 2001“ ЕООД, за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, с предмет *„Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „VI етап - Обособяване на зони за паркиране успоредно на ул. „Алеи Възраждане“, гр. Русе“* (ID 9089869), на стойност 323 982 лв. с ДДС и изплатени суми на стойност 292 111,79 лв. с ДДС. Установено е:⁵⁸⁰

а) В изпълнение на чл. 10, ал. 1, т. 6. от договора със Заповед № РД-01-2601/30.08.2019 г. на кмета за лице, което да осъществява контрол по изпълнението му е определен главен експерт в отдел ТИИК.

б) Срокът за изпълнение на предмета на договора съгласно чл. 4, ал. 1 е 70 календарни дни, който започва да тече след подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа/Акт обр. 11 за продължаване на строителството и приключва с подписване на Констативен акт обр. 15 за установяване годността за приемане на строежа.

Протокола за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежа (Акт обр. 2) е подписан на 25.02.2020 г., в несъответствие с изискването на чл. 4, ал. 1 от договора, съгласно който изпълнителят е длъжен да определи дата за откриване на строителната площадка в 20-дневен срок от подписване на договора.

в) Извършените от изпълнителя СМР са приети съгласно разписания в чл. 5, ал. 1 от договора ред - чрез подписани от представителите на възложителя, изпълнителя и строителния надзор⁵⁸¹ протоколи за приемане на извършени СМР.⁵⁸² Изпълнението на СМР по обекта е приключило в посочения в чл. 4, ал. 1 от договора срок с подписването на

⁵⁷⁸ Обекти: „Ремонт в сградата на Общински младежки дом, ул. „Александровска“ № 93“; „Ремонт осветителна инсталация на Подземен паркинг до зала „Арена“ гр. Русе“ и „Текущ ремонт на стълбище до бл. „Лермонтов“, ул. „Борисова“ № 87, гр. Русе

⁵⁷⁹ Банкова гаранция реф. № 48-9035/10.05.2019 г., за 45 833,33 лв. без ДДС, валидна до 31.05.2029 г.

⁵⁸⁰ ОД № 3.37 и № 3.29, папка 5

⁵⁸¹ „Пешев“ ЕООД, съгласно договор № ЗОП-92/08.11.2019 г.

⁵⁸² Протоколи за приемане на извършени СМР: № 1/09.04.2020 г. за извършеното към 09.04.2020 г. и № 2/05.05.2020 г. за извършеното към 05.05.2020 г.

Констативен акт обр. 15 от 05.05.2020 г. между представителите на възложителя, изпълнителя, строителния надзор и авторския надзор.⁵⁸³

г) Плащанията в общ размер на 292 111,79 лв. с ДДС са извършени в предвидените за това 30-дневни срокове, съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, след представени фактури и протоколи за приемане на извършените СМР от изпълнителя⁵⁸⁴ и съответстват на договореното между страните.

В изпълнение на чл. 13, ал. 1 от договора преди извършване на авансовото плащане с ПН от 19.09.2019 г. за 97 194,60 лв., в размер на 30 на сто от стойността му, от изпълнителя е представена изискуемата гаранция.⁵⁸⁵

На основание чл. 3, ал. 1 от договора окончателното плащане с ПН от 29.05.2020 г. за 72 987,73 лв. е извършено след подписване на Констативен акт обр. 15 от 05.05.2020 г. без забележки.

д) От финансовия контролор, оправомощен със Заповед № РД-01-184/28.01.2016 г. на кмета, са изпратени до НАП и АМ уведомления за сключен договор и предстоящите плащания по договора в съответствие с изискванията на РМС № 592/2018 г.

5.1.6. Договор № СОО-13/20.06.2019 г., сключен с „Полистрой 2001“ ЕООД, за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, с предмет *„Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустрояване на бл. „Скопие“, бл. „Нии“, бл. „Битоля“, бл. „Охрид“ (ID 9087765), на стойност 284 961,32 лв. с ДДС. Установено е:*⁵⁸⁶

а) Контрол по изпълнението на договора е осъществен от старши експерт в отдел ТИИК съгласно Заповед № РД-01-1868/21.06.2019 г. на кмета и в изпълнение на чл. 10, ал. 1, т. 6 от договора.

б) Според чл. 4, ал. 1 от договора общият срок за изпълнение на поръчката е 80 календарни дни и започва да тече от подписване на акт образец 2 от Наредба № 3/31.07.2003 г. до предаването на строежа от изпълнителя с Констативен акт обр. 15, без забележки. В ал. 2 е посочено, че изпълнителят е длъжен да определи дата за откриване на строителната площадка в рамките на един месец от сключване на договора. Протокола за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежи от техническата инфраструктура (Акт обр. 2а) е подписан на 24.07.2019 г., в несъответствие с чл. 4, ал. 2 от договора. Изпълнението на СМР е спряно и възобновено с подписани между представителите на изпълнителя, възложителя, строителния надзор⁵⁸⁷ и авторския надзор⁵⁸⁸ Акт обр. 10 от 12.09.2019 г.⁵⁸⁹ и Акт обр. 11 от 13.11.2019 г.⁵⁹⁰

в) Приемането на извършените от изпълнителя СМР към 11.12.2019 г. е удостоверено чрез Протокол за приемане на извършени СМР от 03.02.2020 г., подписан от представителите на възложителя, изпълнителя и строителния надзор,⁵⁹¹ в съответствие с чл. 5, ал. 2 от договора. Спазен е срокът по чл. 4, ал. 1 от договора за изпълнението на СМР по обекта.

⁵⁸³ „Вамос“ ООД, съгласно договор № ЗОП-62/26.07.2019 г.

⁵⁸⁴ ПН от 19.09.2019 г. за 97 194,60 лв., ПН от 16.04.2020 г. за 121 929,46 лв. и ПН от 29.05.2020 г. за 72 987,73 лв.

⁵⁸⁵ Застрахователна полица № BG 050119000000670/10.06.2019 г., със срок на валидност от 02.09.2019 г. до 08.01.2020 г. или 129 календарни дни и застрахователна сума в размер на 80 995,50 лв., без ДДС

⁵⁸⁶ ОД № 3.38 и 3.29, папка 3

⁵⁸⁷ „Билдконтрол“ ЕООД, съгласно договор № ЗОП-18/28.02.2019 г.

⁵⁸⁸ „Гео-Чонов“ ООД, съгласно договор № ЗОП-75/09.10.2018 г.

⁵⁸⁹ Акт обр. 10 от 12.09.2019 г. - поради необходимост от осигуряване на достъп за строителна техника и извозване на строителни отпадъци при премахване на сгради 63427.1.126.6 и 63427.1.126.7 по кадастралната карта на гр. Русе

⁵⁹⁰ Акт обр. 11 от 13.11.2019 г. – поради приключили СМР за премахване на сгради 63427.1.126.6 и 63427.1.126.7 по кадастралната карта на гр. Русе.

⁵⁹¹ „Билдконтрол“ ЕООД, съгласно договор № ЗОП-18/28.02.2019 г.

г) Плащанията са извършени в предвидения 30-дневен срок, в съответствие с чл. 3, ал. 1 от договора, по цените, договорени между страните и след представени фактури и Протокол за приемане на извършени СМР от изпълнителя. В изпълнение на чл. 3, ал. 1 от договора преди извършване на авансовото плащане с ПН от 01.08.2019 г. за 28 496,14 лв., в размер на десет на сто от стойността на договора, изпълнителят е представил изискуемата гаранция.⁵⁹² Окончателното плащане е извършено след подписване на Констативен акт обр. 15 от 11.12.2019 г. - без забележки, с ПН от 17.02.2020 г. за 249 016,58 лв.

д) В съответствие с т.т. 1-4 от РМС № 592/21.08.2018 г. от финансовия контролор, оправомощен със Заповед № РД-01-184/28.01.2016 г. на кмета, са изпратени до НАП и АМ уведомления за сключен договор и за предстоящите плащания по него.

5.1.7. Договор № СОО-12/20.06.2019 г., сключен с „Полистрой 2001“ ЕООД, за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, с предмет *„Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустройство на бл. „Опал“ и бл. „Дружба“ (ID 9084893), на стойност 216 964,14 лв. с ДДС и изплатени суми на стойност 216 743,87 лв. с ДДС. Установено е:*⁵⁹³

а) Със Заповед № РД-01-1869/21.06.2019 г. на кмета за лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договора е определен старши експерт в отдел ТИИК.

б) Изпълнението на СМР е приключило съгласно определения в чл. 4, ал. 1 от договора срок за изпълнение - 70 календарни дни от подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа (Акт обр. 2а) от 24.07.2019 г. до приемането на обекта с Констативен акт обр. 15 от 01.10.2019 г., подписан между представителите на възложителя, изпълнителя, строителния надзор⁵⁹⁴ и авторския надзор.⁵⁹⁵ Не е спазен срокът по чл. 4, ал. 1, изр. второ от договора, съгласно който изпълнителят следва да определи дата за откриване на строителната площадка в 20 дневен срок от подписването на договора.

в) Извършените от изпълнителя СМР са приети с подписан от представителите на възложителя, изпълнителя и строителния надзор Протокол за приемане на извършени СМР от 17.10.2019 г. за извършеното към 01.10.2019 г., в съответствие чл. 5, ал. 1 от договора.

г) Плащанията⁵⁹⁶ по договора са извършени след представяне на изискуемите от изпълнителя документи в предвидените в чл. 3, ал.1 от договора срокове. Изпълнителят е представил гаранция, обезпечаваща авансовото плащане в съответствие с чл. 3, ал. 1 и чл. 13, ал. 1 от договора.⁵⁹⁷

д) От оправомощено лице са изпратени уведомления до НАП и АМ за сключен договор и за предстоящите плащания по договора в съответствие с РМС № 592/2018 г.

5.1.8. Договор № СОО-11/17.04.2019 г., сключен с „Автомагистрали Черно море“ АД, за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, с предмет: *„Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Довеждащ път в ПИ с идентификатор 63427.85.39 от км. 0+000 до 0+090.00, местност „Слатина“ по кадастрална карта на гр. Русе“ (ID 9088035), на стойност 189 390,49 лв. с ДДС. Установено е:*⁵⁹⁸

⁵⁹² Застрахователна полица № BG 050119000000470/04.07.2019 г., със срок на валидност от 05.07.2019 г. до 22.10.2019 г. или 110 календарни дни и застрахователна сума в размер на 23 746,78 лв. без ДДС

⁵⁹³ ОД № 3.39 и 3.29, папка 2

⁵⁹⁴ „Билдконтрол“ ЕООД, съгласно договор № ЗОП-18/28.02.2019 г.

⁵⁹⁵ „Гео-Чонов“ ООД, съгласно договор № ЗОП-75/09.10.2018 г.

⁵⁹⁶ ПН от 01.08.2019 г. за 65 089,25 лв. и ПН от 28.10.2020 г. за 151 654,62 лв.

⁵⁹⁷ Застрахователна полица № BG 050119000000409/04.07.2019 г., със срок на валидност от 05.07.2019 г. до 12.10.2019 г. или 100 календарни дни и застрахователна сума в размер на 54 241,04 лв., без ДДС

⁵⁹⁸ ОД № 3.40

а) В изпълнение на чл. 10, ал. 1, т. 7 от договора със Заповед № РД-01-1190/23.04.2019 г. на кмета за лице, което да осъществява контрол по изпълнението му е определен старши експерт в отдел ТИИК.

б) Сроктът за изпълнение на поръчката съгласно чл. 4, ал. 1 от договора е 11 календарни дни, считано от подписване на акт образец 2 от Наредба № 3/31.07.2003 г. и е до предаването на строежа от изпълнителя с Констативен Акт Образец 15 без забележки.

В ал. 2 е посочено, че изпълнителят е длъжен да определи дата за откриване на строителната площадка в рамките на един месец от сключване на договора. Протокол за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежи от техническата инфраструктура (Акт обр. 2а) е подписан на 22.04.2019 г. в съответствие с чл. 4, ал. 2 от договора.

в) Извършените от изпълнителя СМР към 02.05.2019 г. са приети с два протокола за приемане на извършени СМР от 01.08.2019 г., подписани от представители на възложителя, изпълнителя и строителния надзор.⁵⁹⁹ Констативен акт обр. 15 е подписан на 02.05.2019 г. от представителите на възложителя, изпълнителя, строителния надзор и авторския надзор.⁶⁰⁰ Изпълнението на строителството по обекта е приключило съгласно срока по чл. 4, ал. 1 от договора.

г) Плащанията за 292 111,79 лв. са извършени след представяне на фактури и протоколи за приемане на извършени СМР от изпълнителя,⁶⁰¹ в предвидения 30-дневен срок, в съответствие с чл. 3, ал. 1 от договора съобразно договорените цени. Преди извършване на авансовото плащане,⁶⁰² изпълнителят не е представил изискуемата съгласно чл. 3, ал. 1 от договора гаранция, представляваща десет на сто от стойността му.

д) В съответствие с РМС № 592/21.08.2018 г. от оправомощеното лице са изпратени до НАП и АМ уведомление за сключен договор и уведомление за предстоящо окончателно плащане по договора. Сроктът за изпращане на уведомление по т. 4 от РМС № 592/2018 г. не е спазен при авансовото плащане по договора, като плащането е извършено с ПН от 07.05.2019 г., а уведомление с вх. № 1627000 е изпратено на 24.04.2019 г.

5.1.9. Договор № СОО-21/31.07.2019 г., сключен със „Заводски строежи-ПС-Пазарджик“ ЕАД, за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, с предмет „Изпълнение на строителни и монтажни работи на обект „Благоустрояване на бл. „Медик 3“, ж.к. „Чародейка-юг“, гр. Русе“ (ID 9088035), на стойност 159 667,02 лв. с ДДС. Установено е:⁶⁰³

а) Контрол по изпълнението на договора е осъществен от старши експерт в отдел ТИИК съгласно Заповед № РД-01-2287/31.07.2019 г. на кмета и в изпълнение на чл. 10, ал. 1, т. 6 от договора.

б) Общият срок за изпълнение на поръчката е 70 календарни дни съгласно чл. 4, ал. 1 от договора, считано от подписване на Акт образец 2 от Наредба № 3/31.07.2003 г. до предаването на строежа от изпълнителя с Констативен акт обр. 15 без забележки. Изпълнителят е длъжен да определи дата за откриване на строителната площадка в 20-дневен срок от подписване на договора. Протокол за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежи от техническата инфраструктура (Акт обр. 2а) е подписан на 22.08.2019 г., в несъответствие с чл. 4, ал. 1, изр. второ от договора.

⁵⁹⁹ „Маклер-96“ ЕООД, съгласно договор от 04.02.2019 г.

⁶⁰⁰ „Геник Архитектс“ ЕООД, съгласно договор от 19.01.2019 г.

⁶⁰¹ ПН от 07.05.2019 г. за 18 939,05 лв. и ПН от 13.08.2019 г. за 167 155,22 лв.

⁶⁰² ПН от 07.05.2019 г. за 18 939,05 лв.

⁶⁰³ ОД № 3.41 и 3.29, папка 4

в) Извършените от изпълнителя СМР са приети с Протокол за приемане на извършени СМР от 09.12.2019 г., подписан от представители на възложителя, изпълнителя и строителния надзор⁶⁰⁴ в съответствие с чл. 5, ал. 1 от договора. Изпълнението на СМР е приключило в срок, с подписан Констативен акт обр. 15/30.10.2019 г. между представителите на възложителя, изпълнителя, строителния надзор и авторския надзор.⁶⁰⁵

г) В съответствие с чл. 3, ал. 1 от договора окончателното плащане с ПН от 27.12.2019 г. за 159 667,02 лв. е извършено в предвидения 30 - дневен срок, след подписване на Констативен акт обр. 15 от 30.10.2019 г. без забележки и представяне на фактура и протокол за приемане на извършени СМР от изпълнителя.

д) От финансовия контролор, оправомощен със Заповед № РД-01-184/28.01.2016 г. на кмета са изпратени до НАП и АМ уведомление за сключен договор и уведомление преди плащането по договора в съответствие с изискванията на РМС № 592/2018 г.

5.2. При проверката на прилаганите контролни дейности при изпълнението на три⁶⁰⁶ договора за обществени поръчки, от които един, сключен чрез проведена „открита“ процедура и два чрез събиране на оферти с обява на обща стойност 340 161,03 лв. с ДДС и изплатени 338 960,12 лв. с ДДС, за съответствие с изискванията на ВПУЦОП, ВПОПКФК и ВПИФСФУК е установено:⁶⁰⁷

а) В изпълнение на чл. 32, ал. 1 и чл. 41, ал. 8 от ВПУЦОП договорите за възлагане на обществените поръчки са съгласувани от ресорен заместник-кмет, директора на дирекция ПД, ресорен юрисконсулт, директора на дирекция ФСД и началника на отдел ФС.

б) Преди подписване на договорите и извършване на плащанията по тях е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, резултатите от които са документирани в контролни листи по образец. Спазени са Раздел II, т. 4, Процес „Предварителен контрол преди поемане на задължение“, Раздел III, т. 4, Процес „Предварителен контрол при извършване на разход“ и Раздел IV, т. 2, действие 4 „Задължение за документирание на проверките от финансовия контролор“ от ВПОПКФК и чл. 41, ал. 9 от ВПУЦОП.

в) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от началника на отдел ФС и кмета съгласно изискването на Раздел III „Елементи на финансовото управление и контрол“, т. 3 „Контролни дейности“ от ВПИФСФУК и Заповед № РД-01-1080/12.04.2019 г. на кмета.

През одитирания период изпълнението на договорите за обществени поръчки в Община Русе е в частично несъответствие с правната рамка, като: обявлението за приключване на един договор е изпратено до РОП след законоустановения срок; в един договор не е предвиден срок за освобождаване на гаранцията за изпълнение; представените гаранции за изпълнение по два договора са с по-кратък срок на валидност от изискуемия, а

⁶⁰⁴ „Билдконтрол“ ЕООД, съгласно договор № ЗОП-18/28.02.2019 г.

⁶⁰⁵ „Гео-Чонов“ ООД, съгласно договор № ЗОП-75/09.10.2018 г.

⁶⁰⁶ [Договор № ЗОП-68/20.08.2019 г.](#), сключен с „Екосол България“ АД за „Доставка на машина за раздробяване на дървесина - нова - 1 бр., за нуждите на ОП „Паркстрой“ (УИН: 00115-2019-0012); [договор № СОО-19/22.07.2019 г.](#), сключен с „Полистрой 2001“ ЕООД за „Строителство на обект „Осигуряване на безопасни тротоари със съоръжения за коледзене по бул. „Васил Левски“ в участъка от бул. „Христо Ботев“ до бул. „Гоцев Делчев“ и по бул. „Гоце Делчев“ в участъка от бул. „Васил Левски“ до бул. „България“ ж.к. Дружба, гр. Русе - Етап I“ (ID 9088645) и [договор № СОО-23/02.08.2019 г.](#), сключен с „Елстарт“ ООД за „Изграждане на трансформаторен пост в ПИ 63427.2.5735 - крайбрежна ивица на гр. Русе, в това число реконструкция на съществуващи кабели ниско и средно напрежение“ (ID 9087952).

⁶⁰⁷ ОД № 3.42

по един договор не е представена гаранция, обезпечаваща авансовото плащане; не е спазен срокът за освобождаване на гаранцията за изпълнение по един договор; при четири договора не са спазени сроковете за започване на СМР; изпращането на уведомления до НАП и АМ за един сключен договор и две предстоящи плащания не е извършено в срок. Контролните дейности са прилагани съгласно разписания в Общината ред.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Област „Приходи по бюджета“

За процес „Нормативна осигуреност за дейността“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Русе не е актуализирана в съответствие със ЗМДТ;

✓ Наредба № 20 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Русе е в несъответствие с изискванията на ЗМДТ;

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

За процеси „Приходи от данък недвижими имоти“ и „Приходи от такса за битови отпадъци“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Планираните приходи по бюджета на Общината от ДНИ и ТБО са формирани основно от текущия облог и не са съобразени с недоборите от минали години за дължимия данък и такса от данъчно задължените лица;

✓ Не са отразени просрочените публичните общински вземания за ДНИ и ТБО по съответната счетоводна сметка.

За процес „Просрочени вземания от наеми на имущество“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ От кмета не е възложен контрол по изпълнението на 21 договора за наем на имоти общинска собственост;

✓ От длъжностните лица не е осъществен контрол по редовността на плащанията по 13 договора за наем на имоти общинска собственост с просрочени задължения на наемателите;

✓ Не са предприети действия от общинската администрация за прекратяване на наемните отношения с некоректните наематели поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системно неплащане в срок.

Област „Разходи по бюджета“

За процес "Разходи за издръжка" с под-процес "Разходи за външни услуги" е установено нарушение и несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ От кмета не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице за осъществяване на контрол върху изпълнението на един договор;

✓ По два договора, сключени по реда на ЗОП (отм.) и приключени през одитирания период, не е изпратено обявление до РОП към АОП с информация за тяхното изпълнение;

✓ Протоколите за приемане на извършените услуги по договор за събиране на битови отпадъци на територията на 13 населени места, с.о. ДЗС, кварталите „Средна Кула“, „Долапите“ и „Образцов Чифлик“ на територията на Община Русе са подписани за приел от кмет на кметство и кметски пълномощници, като не съдържат име на подписалите ги лица;

✓ Актовете и приемателните протоколи по договор за зимно поддържане на общинската пътна мрежа не съдържат дата на съставяне или подписване от изпълнителя и оправомощеното длъжностно лице;

✓ Част от констативните протоколи за проверка на извършените по договорите комунални услуги, одобрени от кмета или заместник-кмета по комунални дейности, не съдържат дата на одобряване;

✓ В контролните листи, съставени от финансовия контролор преди извършване на плащанията по договорите, са отбелязани едновременно проверката за наличие на бюджетен кредит от раздел I „Проверка преди поемане на задължение“ и раздел II „Проверка преди извършване на разхода“.

За процес *"Капиталови разходи"* с под-процеси *"Разходи за основен ремонт на ДМА"* и *"Разходи за доставка на ДМА"* е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ По договор за основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа на гр. Русе - райони 1 и 2 в предложената от изпълнителя цена на договора е допусната аритметична грешка при определяне на общата цена за изпълнение на СМР и стойността с включени непредвидени разходи, като от Общината не са предприети действия за тяхното коригиране;

✓ Не е спазена клаузата на договор за основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа на гр. Русе - райони 1 и 2 за заплащане на непредвидените разходи за СМР при извършване на окончателното плащане;

✓ От изпълнителите на два договора за основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа на гр. Русе са представени гаранции за авансово плащане и за изпълнение на договора, чиято валидност не съответства на сроковете, определени в договорите, като от страна на Общината не са предприети действия за тяхното удължаване;

✓ За сключването на четири договора не са изпратени уведомления до НАП и АМ, а за пет договора не е спазен нормативно определеният срок за уведомяване;

✓ Окончателните плащания по два договора за придобиване на ДМА са извършени след изтичане на десетдневния срок от подаване на уведомления за тях до НАП и АМ;

✓ От кмета не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице за осъществяване на контрол върху изпълнението на договор за благоустрояване на околните пространства;

✓ За договор с предмет проектиране и строителство на временен паркинг не е представено възлагателно писмо за започване на строителството и не е съставен протокол между изпълнителя, консултанта по строителния надзор, инвеститорския контрол и проектанта за приемане на извършения авторски надзор;

✓ По договор за закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо за битови отпадъци на територията на Община Русе окончателното плащане за биологичната рекултивация е извършено при неспазване на договорения 30-дневен срок от представяне на приемателен протокол и протокол за установяване на годността за ползване на строежа;

✓ При поемане на финансово задължение по три договора са установени пропуски при осъществяването на контрол от директорите на дирекции в качеството на заявители и юрисконсулт;

✓ В контролните листи, съставени от финансовия контролор преди извършване на плащанията по договори, са отбелязани едновременно проверката за наличие на бюджетен кредит от Раздел I „Проверка преди поемане на задължение“ и Раздел II „Проверка преди извършване на разхода“.

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

За процес „*Вътрешни актове*“ е установено не актуализиране на ВПУЦОП с нормите на ЗОП и ППЗОП.

За процес „*Прогнозиране и планиране на обществените поръчки*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ От лицата, определени за заявители на обществени поръчки не са съставени списъци на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г., които следва да бъдат възложени през годината;

✓ От ресорните заместник-кметове не са изготвени и представени до началника на отдел „Обществени поръчки“ обобщени списъци на планираните през 2019 г. и 2020 г. обществени поръчки;

✓ Утвърдените план-графици не съдържат всичката минимално изискуема информация, посочена във ВПУЦОП;

✓ През 2019 г. са проведени 18 процедури и седем възлагания чрез събиране на оферти с обява, които не са включени в план-графика на обществените поръчки за съответната година.

За процес „*Процедури за възлагане на обществени поръчки*“ са установени нарушения и несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В методиките за определяне на комплексна оценка при четири процедури възложителят е използвал пълнотата и начинът на представяне на информацията като показател за оценка на офертите;

✓ В техническите спецификации на четири процедури са посочени стандарти за тяхното изпълнение, без да е пояснено, че ще бъдат приемани и еквивалентни такива;

✓ В критериите за подбор при една процедура не е посочено изискване за конкретен специалист, поставено в техническата спецификация на поръчката;

✓ В обявлението на една процедура не е посочено едно от незадължителните основания за отстраняване, поставени в документацията на обществената поръчка, а при други две не е посочена предвидената в документацията възможност по чл. 55, ал. 4 от ЗОП;

✓ При една процедура на профила на купувача не са публикувани решенията за прекратяване на две обособени позиции, изпратените за това обявления до РОП и сключените договори по останалите обособени позиции;

✓ Един от договорите при една процедура е сключен след предвидения за това 30-дневен срок;

✓ В сключените борсови договори по една процедура не са посочени редът и условията за тяхното прекратяване и за освобождаване на представените гаранции за изпълнение;

✓ Проектът на договор към документацията на една процедура не е съгласуван от директора на дирекция ФСД и заявителя на обществената поръчка.

За процес „*Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява*“ са установени несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В публикуваните обяви са включени методики за определяне на комплексни оценки, при които възложителят е използвал пълнотата и начинът на представяне на информацията като показател за оценка на офертите;

✓ В техническите спецификации на шест обществени поръчки е посочено, че вложените материали и/или изпълнените дейности следва да отговарят на БДС, без да е посочено, че ще бъдат приемани и такива съответстващи на еквивалентни стандарти;

✓ При една обществена поръчка поставените критерии за подбор по отношение годността на участниците за упражняване на професионална дейност не съответстват с условията, поставени в техническата спецификация;

✓ Контролни дейности не са прилагани при съгласуването на заданията и договорите за обществени поръчки.

За процес „Изпълнение на договори за възлагане на обществените поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

✓ Едно обявление за приключен договор е изпратено до РОП след предвидения за това 30-дневен срок;

✓ В един договор не е предвиден срок за освобождаване на гаранцията за изпълнение, а представените гаранции за изпълнение по два договора са с по-кратък срок на валидност от изискуемия;

✓ За един договор не е представена гаранция за авансово предоставени средства, а при друг договор не е спазен срокът за освобождаване на гаранцията за изпълнение;

✓ При четири договора не са спазени сроковете за започване на СМР;

✓ Не са изпратени в срок уведомления до НАП и АМ за един договор и две плащания.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общински съвет-Русе за актуализиране на Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Русе в съответствие със ЗМДТ.⁶⁰⁸

2. Да внесе предложение в Общински съвет-Русе за актуализиране на Наредба № 20 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Русе в съответствие със ЗМДТ.⁶⁰⁹

3. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Русе в съответствие със ЗОП и ППЗОП.⁶¹⁰

4. Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол и Стратегията за управление на риска в съответствие с методическите насоки, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁶¹¹

⁶⁰⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.1

⁶⁰⁹ Част трета, Раздел I, т. 1.2

⁶¹⁰ Част трета, Раздел III, т. 1.1.2, б.б. „а“, „е“, „л“ и „н“

⁶¹¹ Част трета, Раздел I, т.т. 1.4. и 1.5.

5. Да се актуализират контролните дейности с цел да не се допускат плащания при липса на валидни гаранции за изпълнение на договорите или за авансово предоставени средства.⁶¹²

6. Да се актуализира образецът на контролния лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор по начин, който не позволява едновременно отбелязване на проверките преди поемане на задължение и преди извършване на разход.⁶¹³

7. Да се предприемат действия за отразяване в периодичните отчети на просрочените публични общински вземания от ДНИ⁶¹⁴ и ТБО.⁶¹⁵

8. Да се извърши преглед и анализ на просрочените вземания от наем на общинско имущество и предприемат действия събиране на просрочията.⁶¹⁶

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

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и права на територията на Община Русе.⁶¹⁷

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 20 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Русе.⁶¹⁸

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Русе за вярност, точност и обективност. 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 163 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

⁶¹² Част трета, Раздел II, т. 2.1.1, б. „б“ и „в“ и Раздел III, т. 5.1.2, б. „е“ и т. 5.1.3, б. „ж“

⁶¹³ Част трета, Раздел II, т. 1.2.2 и т. 2.1.2, б. „а“

⁶¹⁴ Част трета, Раздел I, т. 2.4

⁶¹⁵ Част трета, Раздел I, т. 3.5

⁶¹⁶ Част трета, Раздел I, т. 4

⁶¹⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.1

⁶¹⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.2

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Русе и Общинският съвет - Русе 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 № 489 от 08.12.2021 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200302420

№	Одитни доказателства	Брой стр.
<i>Общи за одита</i>		
1.	Заверено копие на решение № 1060/05.02.2019 г. на ОбС-Русе за приемане на бюджета на Общината за 2019 г. с включени приложения към него и докладна на кмета на Общината	57
2.	Заверено копие на Решение № 383/13.12.2012 г. на ОбС-Русе за одобряване на структурата на общинска администрация - Русе	3
3.	Заверено копие на Решение № 1430/18.06.2015 г. на ОбС-Русе за определяне числеността на общинска администрация - Русе	3
4.	Заверени копия на Устройствен правилник на общинска администрация - Русе, в сила от 01.11.2016 г. и Устройствен правилник на общинска администрация - Русе, в сила от 01.11.2019 г.	102
5.	Справка с изх. № 90-38-14/20.01.2021 г. за извършените одити от звеното за вътрешен одит в Община Русе за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
6.	Заверено копие на длъжностните характеристики на служителите в звено „Финансов контрол“	6
7.	Справка с изх. № 90-38-21/01.02.2021 г. за актуализациите на бюджета на Община Русе за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	13
8.	Заверено копие на решение № 260/10.09.2020 г. на ОбС-Русе за приемане на отчета за касовото изпълнение на Община Русе за 2019 г. с приложения към него и докладна от кмета.	43
9.	Заверено копие на решение № 66/10.02.2020 г. на ОбС-Русе за приемане на бюджета на Община Русе за 2020 г. с включени приложения и докладна на кмета	45
10.	Заверено копие на информация в вх. № 951/14.08.2020 г. от кмета на Общината за текущото изпълнение на бюджета на Община Русе към 30.06.2020 г.	32
11.	Справка с изх. № 90-38-18/28.01.2021 г. за използваните програмни продукти при осъществяване на дейностите по управление на бюджета и възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Русе за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	4
12.	Справка с изх. № 90-38-8/15.01.2021 г. за отговорните длъжностни лица в Община Русе за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	7
13.	Заверено копие на заповед №№ РД-01-942/21.04.2020 г., РД-01-1000/30.04.2020 г., РД-01-1048/08.05.2020 г. и РД-01-1234/27.05.2020 г. с които на ресорните заместник-кметове е възложено да изпълняват функции на възложители на обществени поръчки.	6
<i>I. Област „Приходи по бюджета“</i>		
1.1.	Справка с изх. № 90-38-4/15.01.2021 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Русе – ПРБ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
1.2.	Справка с изх. № 90-38-3/15.01.2021 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Русе – ПРБ за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	4
1.3.	Заверени копия на договори №№ ФС-3797/08.03.2018 г., ФС-4486/27.02.2019 г. и ФС-5015/27.02.2020 г., сключени с „Изипей“ АД и Договори №№ ФС-4085/10.08.2018 г. и ФС-4856/13.09.2019 г., сключени с „Фаст пей ХД“ АД	15

1.4.	Справка с изх. № 98-38-22#1-7/21.01.2021 г. за информационното осигуряване на дейностите по обработване на данни от МДТ в Община Русе през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г. ,	1
1.5.	Заверени копия на заповеди №№ РД-01-1733/11.07.2017 г., РД-01-28/05.01.2018 г., РД-01-2654/10.10.2018 г., и РД-01-3014/08.10.2019 г.,	6
1.6.	Заверени копия на договори №№ ФС-4019/19.06.2018 г. и ФС-4720/12.06.2019 г., сключени с „Имеон софтуер“ ООД и договор № ФС-5274/16.06.2020 г., сключен с „Имеон общини“ ООД	21
1.7.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за плащания на задължения за ДНИ и ТБО по банков път	2
1.8.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за картови плащания на задълженията за ДНИ и ТБО чрез ПОС терминални устройства	2
1.9.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. г. за касово инкасиране на приходи от ДНИ и ТБО	3
1.10.	Заверено копие на Наредба № 16 за определянето и администрирането на местните такси, цени на услуги и права на територията на Община Русе и решение №192/18.06.2020 г.	10
1.11.	Заверено копие на Наредба № 20 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Русе	19
1.12.	Заверено копие на типови длъжностни характеристики на служителите с права и задължения на органи по приходите и касиер-събирачи - 12 бр.	46
1.13.	Заверено копие на заповед № РД-01-882/27.04.2015 г.	3
1.14.	Заверени копия на заповеди №№ РД-01-463/21.02.2019 г., РД-01-486/25.02.2019 г., РД-01-633/05.03.2019 г., РД-01-889/29.03.2019 г., РД-01-970/03.04.2019 г., РД-01-2523/23.08.2019 г., РД-01-3345/07.11.2019 г., РД-01-3714/23.12.2019 г., РД-01-890/09.04.2020 г., РД-01-992/29.04.2020 г. и РД-01-1670/29.06.2020 г.	12
1.15.	Заверено копие на Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Русе	9
1.16.	Заверено копие на Стратегия за управление на риска Община Русе	13
1.17.	Заверено копие на Риск регистър на Община Русе за 2019 г.	10
1.18.	Заверено копие на Риск регистър на Община Русе за 2020 г.	7
1.19.	Заверени копия на Вътрешни правила за основните дейности, процедури и отговорности на дирекция „Местни данъци и такси“ (януари 2018 г.) и заповед № РД-01-91/18.01.2018 г.	9
1.20.	Заверени копия на Вътрешни правила за функциите и дейностите на отдел „Търговия и наемни отношения“ (януари 2017 г.) и заповед № РД-01-154/26.01.2017 г.	21
1.21.	Заверена копие на заповед № РД-01-3091/04.11.2020 г.	2
1.22.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за приходите от ДНИ за месец Април 2019 г.	1
1.23.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за приходите от ДНИ за месец юни 2020 г.	2
1.24.	Заверено копие на Разрешение за разсрочване №30-8918-2#1/23.04.2020 г. за длъжник "Арена Русе" АД с ЕИК 204352862	3

1.25.	Справка с изх. № 90-38-22#2/22.04.2021 г. за издадените разрешения за отсрочване/разсрочване на задължения за ДНИ и постъпилите суми през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.,	7
1.26.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за отсрочване/разсрочване на ДНИ и ТБО	1
1.27.	Заверено копие на Искане за прихващане или възстановяване №№ И000075/28.02.2019 г., И000303/13.09.2019 г. и И000351/21.10.2019 г.	3
1.28.	Заверено копие на Акт №№ 075/06.03.2019 г., 303/16.09.2019 г. и 351/22.10.2019 г. за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми	9
1.29.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за прихващане/възстановяване на ДНИ и ТБО	2
1.30.	Заверено копие на Искане за прихващане или възстановяване № И000083/10.03.2020 г.	1
1.31.	Заверено копие на Акт № 083/12.03.2020 г. за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми	3
1.32.	Заверено копие на Искане за прихващане или възстановяване № И000105/27.03.2019 г.	1
1.33.	Заверено копие на Акт № 105/28.03.2019 г. за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми	4
1.34.	Справка с изх. № 90-38-22#16/22.04.2021 г. за постъпилите приходи по бюджета от данък върху недвижимите имоти и брой приети декларации по чл. 14 от ЗМДТ за ДНИ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.,	1
1.35.	Справка с изх. № 90-38-22#26/10.05.2021 г. за необлагаемите имоти по смисъла на Закона за местните данъци и такси	1
1.36.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за редът на заплащане и размера на постъпилите приходи от ДНИ и ТБО в Община Русе за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	4
1.37.	Справка с изх. № 98-38-22#1-3/21.01.2021 г. за текущия облог и недоборите за ДНИ за 2019 г. и към 30.06.2020 г. в Община Русе	1
1.38.	Отговори на въпросник от кмета на Общината с изх. № 493/19.01.2021 г., относно планиране на приходите в Община Русе	3
1.39.	Справка с изх. № 90-38-22#23/10.05.2021 г. за просрочените вземания за ДНИ и ТБО към 31.12.2019 г. и към 30.06.2020 г.	1
1.40.	Справка с изх. № 90-38-22#5/22.04.2021 г. за просрочените вземания към 31.12.2019 г. за ДНИ с размер на вземането над 100 000 лв.	1
1.41.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за установения размер на просрочените вземания за ДНИ по партидите на ДЗЛ, с размер на вземането над 100 000 лв., за одитирания период.	2
1.42.	Справка с изх. № 90-38-22#4/22.04.2021 г. за просрочените вземания към 30.06.2020 г. за ДНИ с размер на вземането над 100 000 лв.	1
1.43.	Заверено копие на писмо на МФ изх. № 08-00-30/15.01.2019 г.	2
1.44.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за броя на активните партии за ДНИ и ТБО към 31.12.2019 г. и към 30.06.2020 г.	2
1.45.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за отписаните вземания по партии на ДЗЛ за данък върху недвижимите имоти и за такса за битови отпадъци с изтекъл	2

	5-годишен давностен срок към 31.12.2019 г. и към 30.06.2020 г. и вземанията с изтекъл 10-годишен давностен срок към 31.12.2019 г. и към 30.06.2020 г.	
1.46.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за размера на просрочените задължения на юридически лица и еднолични търговци, обявени в несъстоятелност или са заличени търговци в Търговския регистър.	17
1.47.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за размера на просрочените задължения на юридически лица и еднолични търговци в ликвидация.	3
1.48.	Справка с изх. № 98-38-22#1-1/21.01.2021 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми за ДНИ в Община Русе през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.49.	Справка изх. № 90-38-22#15/22.04.2021 г. за издадените фишове за наложени глоби по реда на чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	1
1.50.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за съставени фишове за налагане на глоби за маловажни случаи за данък върху недвижимите имоти и за такса за битови отпадъци.	3
1.51.	Заверено копие на Решение № 44/29.12.2011 г. на ОбС, Приложение 2, за определяне размера на ТБО	4
1.52.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за приходите от ТБО за месец април 2019 г.	2
1.53.	Констативен протокол от 10.05.2021 г. за приходите от ТБО за месец юни 2020 г.	2
1.54.	Справка с изх. № 90-38-22#17/22.04.2021 г. за постъпилите приходи по бюджета от ТБО и брой приети декларации по чл. 14 от ЗМДТ за ТБО за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.,	1
1.55.	Справка с изх. № 90-38-52/22.03.2021 г. за отчетоводените приходи от ТБО за месец юни 2020 г.	1
1.56.	Справка изх. № 98-38-22#1-4/21.01.2021 г. за текущия облог и недоборите за ТБО за 2019 г. и към 30.06.2020 г. в Община Русе	1
1.57.	Констативен протокол за установяване размера на просрочените задължения за ТБО по партидите на ДЗЛ, с размер на вземането над 100 000 лв., за одитирания период	3
1.58.	Справка с изх. № 98-38-22#1-2/21.01.2021 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми за ТБО в Община Русе през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
1.59.	Справка с изх. № 90-38-36/22.03.2021 г. за просрочените задължения за наеми от наематели на имоти общинска собственост в Община Русе към 31.12.2019 г.	2
1.60.	Справка с изх. № 90-38-37/22.03.2021 г. за просрочените задължения за наеми от наематели на имоти общинска собственост в Община Русе към 30.06.2020 г.	2
1.61.	Справка с изх. № 90-38-40/01.03.2021 г. за просрочени задължения от наематели на имоти общинска собственост (помещения, сгради) по действащи договори в Община Русе към 30.06.2020 г.	4
1.62.	Справка с изх. № 90-38-39/01.03.2021 г. за просрочени задължения от наематели на имоти общинска собственост (терени за поставяне на РИЕ по чл. 56 от ЗУТ) по действащи договори в Община Русе към 30.06.2020 г.	2

1.63.	Справка с изх. № 90-38-41/01.03.2021 г. за просрочени задължения от наематели на имоти общинска собственост (терени за поставяне на РИЕ по чл. 57 от ЗУТ) по действащи договори в Община Русе към 30.06.2020 г.	2
1.64.	Констативен протокол от 11.05.2021г. за документиране на факти и обстоятелства при проверка за съответствие на действията по събиране на просрочени вземания от наеми на общинско имущество	12
1.65.	Справка с изх. № 90-38-68/19.05.2021 г. за предприетите действия за събиране на просрочени вземания от наематели на сгради общинска собственост с просрочени четири и повече месечни вноски към 30.06.2020 г. и споразумение за разсрочване по договор № 5992/17.07.2018 г.	10
1.66.	Заверено копие на предизвестие с изх. № 30-9698-1/29.01.2021 г. за прекратяване на договор № 5685/03.01.2017 г. и писмо изх. ВП-535/04.03.2021 г.	3
1.67.	Заверено копие на писмо изх. ВП-1100/13.05.2021 г.	1
1.68.	Справка с изх. № 90-38-70/19.05.2021 г. за предприетите действия за събиране на просрочени вземания от наематели на терени общинска собственост по чл. 56 от ЗУТ с просрочени четири и повече месечни вноски към 30.06.2020 г.	3
1.69.	Заверени копия на писма - изх. № 30-2268-1/16.04.2021 г. и изх. № 94Д-1364-1/16.04.2021 г.	4
1.70.	Справка с изх. № 90-38-69/19.05.2021 г. за предприетите действия за събиране на просрочени вземания от наематели на терени общинска собственост по чл. 57 от ЗУТ с просрочени четири и повече месечни вноски към 30.06.2020 г.	7
II. Област "Разходи по бюджета"		
2.1.	Справка с изх. № 90-38-5/15.01.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Русе за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
2.2.	Справка с изх. № 90-38-6/15.01.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Русе за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	2
2.3.	Справка с изх. № 90-38-10/18.01.2021 г. за изпълнението на разходите на ПРБ по бюджета на Община Русе за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
2.4.	Справка с изх. № 90-38-11/18.01.2021 г. за изпълнението на разходите на ПРБ по бюджета на Община Русе за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	2
2.5.	Справка с изх. № 90-38-44/12.03.2021 г. за разходите за външни услуги, платени от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Русе и отчетени по § 10-20 за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	15
2.6.	Констативен протокол от 31.05.2021 г. за резултатите от проверка на разходи за външни услуги, извършени от Община Русе по договори №№ ЗОП-19/02.04.2014 г. и ЗОП-22/02.04.2014 г. през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	18
2.7.	Констативен протокол от 31.05.2021 г. за резултатите от проверка на разходи за външни услуги, извършени от Община Русе по договор № ЗОП-25/03.04.2019 г. през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	23
2.8.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и диск № 2.1	19+CD
2.9.	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за резултатите от проверка на разходи за външни услуги, извършени от Община Русе по договор № ЗОП-21/01.06.2015 г. през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	43
2.10.	Констативен протокол от 31.05.2021 г. за резултатите от проверка на разходи за външни услуги, извършени от Община Русе по договор № ЗОП-20/05.05.2015 г. през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	40

2.11.	Констативен протокол от 31.05.2021 г. за резултатите от проверка на разходи за външни услуги, извършени от Община Русе по договори №№ ЗОП-56/21.10.2016 г. и ЗОП-63/29.06.2018 г. през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	18
2.12.	Констативен протокол от 31.05.2021 г. за резултатите от проверка на разходи за външни услуги, извършени от Община Русе по договор № ЗОП-61/20.06.2018 г. през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	11
2.13.	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за резултатите от проверка на разходи за външни услуги, извършени от Община Русе по договори №№ ЗОП-110/10.12.2018 г. и ЗОП-111/10.12.2018 г. през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	17
2.14.	Констативен протокол от 31.05.2021 г. за резултатите от проверка за прилагане на контролните дейности върху разходи за външни услуги, извършени от Община Русе по договори №№ СОО-4/28.01.2019 г. и ЗОП-24/03.04.2019 г. през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	21
2.15.	Констативен протокол от 31.05.2021 г. за резултатите от проверка на контролните дейности върху разходи за външни услуги, извършени от Община Русе по договори №№ ЗОП-20/02.04.2014 г. и ЗОП-21/02.04.2014 г. през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	22
2.16.	Справка с изх. № 90-38-45/12.03.2021 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Русе през 2019 г.	15
2.17.	Справка с изх. № 90-38-46/12.03.2021 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Русе през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	6
2.18.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и Диск № 2.2	6+CD
2.19.	Писмо - въпросник с вх. № 90-38-72/31.05.2021 г. до кмета на Община Русе	6
2.20.	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за резултатите от проверка на разходи, извършени от Община Русе по договор № ЗОП-83/05.09.2017 г. през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	26
2.21.	Заверено копие на възлагателно писмо с изх. № 30-9223-2#1/ 11.04.2018 г. на Община Русе	1
2.22.	Писмо - въпросник с вх. № 90-38-65/14.05.2021 г. до кмета на Община Русе; Отговори на кмета на Община Русе с изх. № 90-38-65#1/21.05.2021 г.	50
2.23.	Заверено копие на Констативен акт образец 15 от 11.07.2019 г. за установяване годността за приемане на строежа с приети етапи: етап 1 - ул. "Пристанищна", етап 2- бул. "Ген. Скобелев" и етап 4 - бул. "Цар Освободител"; Заверено копие на Констативен акт образец 15 от 11.07.2019 г. за установяване годността за приемане на строежа с приети етапи: етап 1- ул. "19-ти февруари", етап 4 - ул. "Антим I", етап 5 - ул. "Мидия Енос" и етап 6 - ул. "Борисова"; Заверено копие на Констативен акт образец 15 от 11.07.2019 г. за установяване годността за приемане на строежа с приети етапи: етап 2 - ул. „Отец Паисий“, етап 3 - ул. „Симеон Велики“, етап 14 - ул. „Константин Иречек“, етап 16 - ул. „Д-р Петър Берон“, етап 18 - ул. „Олимпи Панов“, етап 19 - ул. „Черно море“, етап 20 - ул. „Сент уан“, етап 25 - ул. „Шести септември“, етап 26 - ул. „Цариград“, етап 27 - ул. „Цар Асен Първи“, етап 28 - ул. „Муткурова 2“, етап 29 - ул. „Оборище“, етап 30 - ул. „Сливница“ и етап 31 - ул. „Панайот Хитов“.	31

2.24.	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за резултатите от проверка на разходи, извършени от Община Русе по договор № ЗОП-85/14.09.2017 г. през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	49
2.25.	Заверено копие на възлагателно писмо с изх. № 30-408-16#1/20.06.2018 г. на Община Русе	1
2.26.	Заверено копие на Констативен акт образец 15 от 11.07.2019 г. за установяване годността за приемане на строеж с етапи: етап 1 - Район 3 - ул. "Кресна", ул. "Страхил войвода", ул. "Хан Омуртаг", ул. "Зайчар", ул. "Васил Петлешков" и ул. "Болярска"; етап 2 - Район 4 - ул. "Студентска", ул. "Приста", ул. "Капитан Маринов", ул. "Плевен", ул. "Никюп", ул. "Мадарски конник", ул. "Митрополит Григорий", ул. "Цветница" и ул. "Тетово"; етап 3 - Район 5 - ул. "Проф. Баларев", ул. "Академик Арнаудов", ул. "Яна Войвода", ул. "Прага", ул. "Котовск", ул. "Юндола", ул. "Захари Стоянов", ул. "Околчица", ул. "Байкал", ул. "Руй планина" и ул. "Райна Княгиня"	19
2.27.	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за резултатите от проверка на разходи, извършени от Община Русе по договор № ЗОП-98/08.11.2018 г. през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	8
2.28.	Констативен протокол от 31.05.2021 г. за резултатите от проверка на контролните дейности върху разходи, извършени от Община Русе по договор № ЗОП-89/ 03.10.2017 г. през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	11
2.29.	Заверено копие на Констативен акт обр. 15 от 10.04.2019 г. за установяване годността за приемане на строежа и Констативен акт обр. 15 от 25.04.2019 г. за установяване годността за приемане на строежа	20
2.30.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала/Диск № 2.3 „Разходи по бюджета, процес „Капиталови разходи“, под-процес „Разходи за придобиване на ДМА“	6+CD
2.31.	Констативен протокол от 12.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № ЗОП-92/06.10.2017 г.	14
2.32.	Констативен протокол от 12.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № СОО-22/13.12.2017 г.	10
2.33.	Констативен протокол от 12.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № СОО-11/27.04.2018 г.	7
2.34.	Констативен протокол от 12.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № ЗОП-30/19.05.2014 г.	7
2.35.	Констативен протокол от 12.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № 1/31.01.2019 г.	7
2.36.	Констативен протокол от 12.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № СОО-6/06.03.2018 г.	7
2.37.	Констативен протокол от 12.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № 20/23.02.2018 г.	7
2.38.	Констативен протокол от 12.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на прилагането на утвърдените контролни дейности при извършване на разходи за придобиване на ДМА	8
III. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“		
3.1.	Заверено копие на заповед № РД-01-3785/22.12.2016 г. на кмета на Общината и на Вътрешни правила за управление на цикъла за възлагане на обществените поръчки в Община Русе.	27

3.2.	Заверено копие на заповед № РД-01-633/05.03.2019 г. на кмета на Общината за преименуване на вътрешните правила за управление на цикъла за възлагане на обществените поръчки и заповед № РД-01-882/27.04.2015 г. на кмета за утвърждаване на система за финансово управление и контрол в Община Русе	4
3.3.	Заверени копия на удостоверения за регистрация на упълномощен потребител в Регистъра за обществени поръчки на АОП на служителите в отдел ОП	7
3.4.	Заверено копие на заповед № РД-01-532/28.02.2018 г. на кмета на Общината за определяне на служители, които да подават заявление за издаване на електронни служебни свидетелства за съдимост и заповед № РД-01-2948/01.10.2019 г. за определяне на длъжностно лице, което да установява служебно данните, свързани със съдимостта на физическите лица във връзка с провеждането на обществени поръчки по реда на ЗОП.	2
3.5.	Заверени копия на Заявление от кмета на Общината за достъп до Системата за електронни удостоверения от 03.10.2019 г. и заповед № РД-01-2427/21.09.2018 г. на кмета на Общината за определяне на служители от общинска администрация, които да извършват справки за наличие или липса на задължения на лицата, участващи в процедура по обявени обществени поръчки, във връзка с прилагане на разпоредбите на чл. 87, ал. 11 от ДОПК.	3
3.6.	Заверено копие на заповед № РД-01-3733/29.12.2020 г. на кмета на Общината и на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки	24
3.7.	Констативен протокол от 23.02.2021 г. за резултатите от извършена проверката на етапите от цикъла за възлагане на обществени поръчки, свързани с прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Община Русе.	2
3.8.	Заверено копие на план-график за обществените поръчки (за еднократно и за периодично възлагане) през 2019 г. и план-график за обществените поръчки (за еднократно и за периодично възлагане) през 2020 г.	34
3.9.	Справка с изх. № 90-38-27/04.02.2021 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Русе, открити и приключили през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	11
3.10.	Справка с изх. № 30-38-31/10.02.2021 г. за проведените обществени поръчки, възложени по ЗОП в Община Русе за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	2
3.11.	Констативен протокол от 26.05.2021 г. за резултатите от извършена проверката на етап Изпълнение на процедурите за възлагане на обществени поръчки	3
3.12.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на „открита“ процедура с УИН 00115-2019-0028	3
3.13.	Констативен протокол от 19.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00115-2019-0015	5
3.14.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и диск № 3.1	2 + CD
3.15.	Констативен протокол от 19.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00115-2019-0010	5
3.16.	Заверено копие на доклад от директор на дирекция УТКС за извършени пазарни проучвания	5
3.17.	Констативен протокол от 26.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на „открита“ процедура с УИН 00115-2019-0044	4
3.18.	Заверено копие на профила на купувача, електронно досие на обществена поръчка с УИН 00115-2019-0044	2

3.19.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на „открита“ процедура с УИН 00115-2019-0006	5
3.20.	Констативен протокол от 19.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00115-2019-0005	4
3.21.	Констативен протокол от 19.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00115-2019-0002	4
3.22.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „договаряне без предварително обявление“ с УИН 00115-2019-0032	2
3.23.	Констативен протокол от 26.02.2021 г. за резултатите от извършена проверка на ТК на процедури с УИН: 00115-2019-0017, 00115-2019-0034 и 00115-2019-0045	5
3.24.	Справка с изх. № 90-38-29/10.02.2021 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Русе през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	10
3.25.	Констативни протоколи от 18.05.2021 г. (общо 7 броя), за документиране на резултатите от извършени проверки на обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява с ID: 9088033, 9089869, 9087762, 9087765, 9084893, 9088037 и 9088035	28
3.26.	Констативен протокол от 27.05.2021 г. за резултатите от извършена проверка на провеждането на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява	2
3.27.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за прилагането на контролните дейности при възлагане на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява в Община Русе	4
3.28.	Справка изх. № 90-38-30/10.02.2021 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Русе по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.	4
3.29.	Декларация от 27.05.2021 г. за идентичност и диск с договори за възлагане на обществени поръчки и приложенията към тях и диск № 3.2.	3+CD
3.30.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за изпълнение на договор № ЗОП-58/22.07.2019 г.	3
3.31.	Заверено копие на заповед № РД-01-2535/26.08.2019 г. на кмета на Общината	2
3.32.	Заверено копие на доклад изх. № 365/29.10.2019 г. от директор на ОП „Комунални дейности“	2
3.33.	Заверено копие на Обявление за приключване на договор за обществена поръчка № ЗОП-58/22.07.2019 г.	2
3.34.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за изпълнение на договор № ЗОП-46/07.06.2019 г.	8
3.35.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за изпълнение на договор № ЗОП-74/12.09.2019 г.	11
3.36.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за изпълнение на договор № ЗОП-42/20.05.2019 г.	20
3.37.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за изпълнение на договор № СОО-25/29.08.2019 г.	6
3.38.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за изпълнение на договор № СОО-13/20.06.2019 г.	12

3.39.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за изпълнение на договор № СОО-12/20.06.2019 г.	8
3.40.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за изпълнение на договор № СОО-11/17.04.2019 г.	7
3.41.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за изпълнение на договор № СОО-21/31.07.2019 г.	8
3.42.	Констативен протокол от 18.05.2021 г. за прилагането на контролните дейности при изпълнението на договори за възлагане на обществени поръчки в Община Русе	2