



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200303021

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Ветово, област Русе,
за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 289 от 08.09.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 33)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Предмет на одита	12
3. Одитиран период	12
4. Информация за одитирания обект	12
5. Цели на одита	13
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	14
7. Одитни извадки	15
8. Критерии за оценка	18
9. Одитни стандарти	19
Част трета КОНСТАТАЦИИ	20
Раздел I. Бюджет	20
1. Нормативна осигуреност	20
2. Приходи по бюджета	27
2.1. Приходи от данък върху превозните средства	28
2.2. Приходи от данък върху недвижимите имоти	32
2.3. Приходи от такса за битови отпадъци	35
3. Разходи по бюджета	39
3.1. Разходи за външни услуги	39
3.2. Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел	46
3.3. Капиталови разходи	47
3.3.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи	48
Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	50
1. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	52
2. Процедури за възлагане на обществени поръчки	55
3. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	64
4. Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки	67
Раздел III. Общинска собственост	77
1. Нормативна осигуреност	77
2. Управление на имоти – общинска собственост	79
2.1. Застраховане на имоти – общинска собственост	79
2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти	79
2.3. Отдаване под наем на земеделски имоти	83
2.4. Просрочени вземания	86
3. Разпореждане с имоти – общинска собственост	87
3.1. Продажба на имоти чрез публичен търг	87
3.2. Продажба на имоти без търг	89
3.3. Учредяване на вещни права	90
4. Актуване на общинска собственост	91
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	92
Част пета ПРЕПОРЪКИ	97
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	98
Опис на одитните доказателства	99

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АОЕУМП	Административно обслужване, ел. управление и местни политики
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПВ	Акт за прихващане на вземания
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПИО	Административно-правно и информационно обслужване
АУЗ	Акт за установяване на задължения
ВПОУБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес
ВППВООП	Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Ветово
ВПУР	Вътрешни правила за управление на риска
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДГ	Детска градина
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗЛ	Данъчнозадължено(и) лице(а)
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПС	Данък върху превозните средства
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗВО	Звено за вътрешен одит
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКС	Закон за Камарата на строителите
ЗМДВИП	Закон за мерките и действията по време на извънредното положение
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНЧ	Закон за народните читалища
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОПБ	Закона за ограничаване на плащанията в брой
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закона 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 ГИД	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
МДТ	Местни данъци и такси
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции

МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 2 на ОбС	Наредба № 2 на ОбС за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
Наредба № 8 на ОбС	Наредба № 8 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ветово (Наредба № 8).
Наредба № 16 на ОбС	Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на община Ветово, в сила от 01.01.2021 г.
Наредба № 16 на ОбС (отм.)	Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на община Ветово, действаща до 31.12.2020 г.
Наредба № 19 на ОбС	Наредба № 19 за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на община Ветово
НУРСБПОБ	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ветово
НЧ	Народно читалище
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД	Одитно доказателство
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ООС, УОВ и ВЕИ	Опазване на околната среда, управление и опазване на водите и възобновяеми енергийни източници
ОП	Обществени поръчки
ОПР	Общински план за развитие
ОПФ	Общински поземлен фонд
ОСТ	Общинска собственост и транспорт
ОССД	Общинска собственост и стопански дейности
УТОССДМДТ	Устройство на територията, общинска собственост, стопански дейности и местни данъци и такси
ПВ	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПИРО	План за интегрирано развитие на община
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПМС № 348/2019 г.	Постановление № 348/2019 г. на Министерския съвет
ПООМДТ	Планиране, отчитане и осчетоводяване на местни данъци и такси
ПОС	Публична общинска собственост
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС № 592/2018 г.	Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен подбор
СТЕЕ	Строителен техник и енергийна ефективност
СФУК	Система за финансово управление и контрол

ТБО	Такса за битови отпадъци
УЕП	Удостоверение за електронен подпис
УИН	Уникален идентификационен номер
УО	Управляващ орган
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация
УОПКЗОПС	Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите
УТКРИК	Устройство на територията, кадастър и регулация и инвестиционен контрол
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЧОС	Частна общинска собственост
ЮЛНЦ	Юридическо лице с нестопанска цел

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Ветово, Област Русе, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

Целите на одита са да се установи степента на съответствие на управленските решения и действията в Община Ветово с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – управление на бюджета, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки, управление и разпореждане с общинска собственост, както и да се оцени състоянието на системата за финансово управление и контрол.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. (ЗДБРБ за 2020 г.), Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. (ЗДБРБ за 2020 г.), Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за народните читалища (ЗНЧ), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за общинската собственост (ЗОС), Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ), Правилника за вписванията (ПВ), Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ), 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 управленските решения и действията на общинската администрация, свързани със събирането и отчитането на собствените приходи, разходването на бюджетните средства, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с общинска собственост. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, установени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и общинските дейности.

Бюджетът на Община Ветово за 2020 г. е в размер на 14 046 596 лв. През годината, след получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 16 298 918 лв. Изпълнението към 31.12.2020 г. е 12 260 436 лв. или 75,2 на сто.

За 2021 г. бюджетът на Общината е 14 284 256 лв., а след получени трансфери от ЦБ и от други бюджети, уточненият план на бюджета към 31.12.2020 г. е 15 164 204 лв., като изпълнението му до 30.06.2021 г. е в размер на 5 872 236 лв. или 38,7 на сто.

За област „Бюджет“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия, свързани с: нормативната осигуреност на бюджетния процес; планирането и изпълнението на приходите от данък върху превозните средства (ДПС), данък върху недвижимите имоти (ДНИ) и такса за битови отпадъци (ТБО); разходи за външни услуги, разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел и разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА).

В съответствие с изискванията на ЗПФ и ЗМДТ от Общински съвет - Ветово (ОБС) са приети: Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните

дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ветово (НУРСБПОБ); Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на община Ветово, действаща до 31.12.2020 г. (Наредба № 16, отм.); Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на община Ветово, в сила от 01.01.2021 г. (Наредба № 16 от 2021 г.), Наредба № 8 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ветово (Наредба № 8).

В НУРСБПОБ не са регламентирани: ред за актуализиране на разчета за сметките за средства от ЕС; условия и ред за оценка и контрол на приетите от ОбС максимални размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината и на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината. Определените в наредбата срокове за внасяне на проекта на бюджет за публично обсъждане и за приемане на отчета за изпълнението на бюджета, реда за разходване на постъпленията от продажба на общински нефинансови активи и реда за разходване и възстановяване на неусвоените трансфери по бюджета, не са актуализирани в съответствие с измененията в ЗПФ.

Действащата през 2020 г. Наредба № 16 (отм.) е в частично несъответствие със ЗМДТ. Несъответствията са отстранени с актуализацията на Наредба № 16, в сила от 01.01.2021 г., с изключение на: не е определен данък за четириколесни превозни средства; за данъчна оценка на недвижимите имоти на предприятията е определена отчетната им стойност; регламентиран е данък за специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари, включително такива с товароподемност над 40 тона, чието облагане е отменено; наименованието на превозното средство „триколка“ не е актуализирано на „триколесно превозно средство“.

Разпоредбите на действащата през одитирания период Наредба № 8 са в частично несъответствие с изискванията на ЗМДТ, които са отстранени с приетата от ОбС нова Наредба № 8, в сила от 01.12.2021 г.

Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес (ВПОУБП) са утвърдени на 12.05.2020 г. от кмета на Общината. В тях не са регламентирани: срокът и длъжностното лице, отговорно за публикуване на периодичните и годишния отчети за изпълнението на бюджета на интернет страницата на Общината; начинът за изготвяне на разчетите за очакваните приходи по бюджета, който да гарантира спазването на изискванията за планиране на приходите въз основа на текущия облог за годината и степента на събираемост на просрочените задължения за местни данъци и такси.

Процедурите за дейността на Данъчна служба за функции „Обслужване на клиенти“, „Събиране“, „Отчитане на приходи“ и „Контрол“ са утвърдени от кмета през 2007 г. и не са актуализирани. Същите са в частично съответствие с изискванията на ЗФУКПС, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите (УОПКЗОПС), структурата на общинската администрация и действащите в Общината устройствени правилници (УПОА).

В Общината не са утвърдени правила относно реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при събиране и отчитане на приходите от такси, както и за проследяване и отчитане на просрочени задължения за ДПС, ДНИ и ТБО.

Утвърдената от 2014 г. Стратегия за управление на риска не е актуализирана на всеки три години. За 2020 г. и за 2021 г. не е съставен риск-регистър с идентифициране на рисковете, които могат да окажат негативно влияние върху постигане на целите на Общината.

Планирането на приходите от ДПС, ДНИ и ТБО е в частично съответствие с изискванията, дадени в указания БЮ № 3/30.08.2019 г. и БЮ № 4/01.09.2020 г. на министъра на финансите, относно подготовката на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет. Планираните приходи по бюджета на Общината от ДПС, ДНИ и ТБО са формирани главно от текущия облог, като не са съобразени с общия размер на

за дълженията на лицата за предходни години. Установеният ред на планиране на приходите от ДПС, ДНИ и ТБО не осигурява представянето на точна информация за вземането на правилни управленски решения относно приходните параметри на бюджета на Общината.

За 2020 г. прилаганите в Общината ставки за определяне на данъка за леките и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 т са в съответствие с чл. 55, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗМДТ. За определяне на имуществената и екологична компонента на годишния данък са използвани минималните размери, посочени в цитираната разпоредба. За 2021 г. размерът на ДПС е определен в съответствие със ЗМДТ и Наредба № 16 от 2021 г.

Размерът на ДНИ и ТБО за 2020 г. и за 2021 г. е определен в съответствие със ЗМДТ и действащите през одитирания период Наредби № 16, Наредба № 8 и решенията на ОбС и не са променяни текущо през годините.

Разходите за външни услуги са извършени в частично съответствие с правната рамка и сключените договори. По два договора за сметосъбиране и сметоизвозване на битови и строителни отпадъци изпълнението на извършените услуги е прието чрез месечни протоколи, които не съдържат дата на съставяне и констативни актове, в които не са посочени име и длъжност на подписалите ги лица, поради което не може да се установи приети ли са услугите от оправомощените за това служители. Извършените услуги за сметосъбиране на битови отпадъци по един от договорите са остойностени при по-ниска единична цена от договорената, а за плащанията по пет фактури не са изпратени уведомления до Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ). За част от предоставените услуги по сметосъбиране на битовите отпадъци от Общината не е извършено начисляване на дължимия данък добавена стойност.

По договор за опазване на сгради, съоръжения и имущество – общинска собственост не са съставени месечни отчети или протоколи за предаване и приемане на извършените дейности за платените услуги за период от седем месеца. Възложените услуги по два договора - за почистване на гробищен парк в гр. Ветово и за изработка и монтаж на стъклен навес на сградата на общинската администрация, са изпълнени след договорения срок, като от възложителя не е претендирана неустойка за забава към изпълнителите на обществените поръчки.

На територията на Общината функционират шест народни читалища - юридически лица с нестопанска цел (ЮЛНЦ). Разходите за субсидии на ЮЛНЦ са извършени в частично несъответствие със Закона за народните читалища (ЗНЧ), като: за 2020 г. и за 2021 г. от ОбС не са приети годишни програми за читалищната дейност на територията на Общината, а от кмета не са сключени договори с читалищата за финансово обезпечаване на дейността им. Субсидията от държавния бюджет е разпределена изцяло между читалищата, като е определена в съответствие с щатната численост и приетите от Министерския съвет (МС) разходни стандарти за финансиране на читалищата за 2020 г. и за 2021 г. С решенията на ОбС за приемане на бюджета на Общината за съответната година е одобрено допълнително финансиране на читалищната дейност от общинския бюджет в размер на 30 000 лв. за 2020 г. и 10 000 лв. за 2021 г., което не е разпределено между читалищата.

Капиталовите разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) са извършени за обекти и в размери, съответстващи на одобрената от ОбС капиталова програма за 2020 г. В несъответствие с клаузите по два договора за основен ремонт на улици в гр. Ветово, между Общината и изпълнителя не са съставени протоколи за приемане и предаване на изготвените технически проекти и не е спазен срокът за изпълнение на определените строително-монтажни работи (СМР), като от Общината не е претендирана неустойка за забава към изпълнителя. По договор за основен ремонт на улица в гр. Ветово, от Общината е извършено плащане за изготвен технически проект и изпълнен авторски надзор без да е изпратено уведомление до НАП и АМ. По девет договора за основен ремонт на улици в гр. Ветово, гр. Глоджево и с. Смирненски не е документирано предоставянето на изпълнителя на изходни данни, необходими за изготвяне на техническите проекти,

поради което не може да се установи датата, от която започва да тече срокът за проектиране, както и спазен ли е договорения срок от 10 дни за изготвянето на проектите.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия, свързани с планирането, подготовката, възлагането и изпълнението на обществените поръчки. През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Ветово (ВПППВОП), утвърдени на основание чл. 8б от ЗОП (отм.). Същите не са актуализирани и към края на одитирания период се отнасят или препращат към нормите на ЗОП (отм.). Част от отговорностите и правомощията на отделните структурни звена и служители, ангажирани с процесите по възлагане на обществени поръчки са уредени чрез ВПППВОП, а други посредством длъжностните им характеристики. За осигуряване на документалната проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагане на обществените поръчки, в Общината са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, включително за тези, възложени през ЦАИС ЕОП. На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, открити преди задължителното използване на ЦАИС ЕОП, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане, както и при изпълнението на сключените договори. След влизане в сила на задължителното използване на ЦАИС ЕОП, обществените поръчки са възлагани чрез нея, обособени в отделни електронни досиета.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Община Ветово през 2020 г. и 2021 г. са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПППВОП. Установени са несъществени по характер отклонения от правната рамка, като: от възложителя не е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки за 2020 г.; заявките за потребностите от обществени поръчки за 2020 г. и част от тези за 2021 г., както и план-графиците за възлагане на обществени поръчки за двете години са изготвени от лица, които не притежават необходимата персонална компетентност; за три обществени поръчки проведени през 2020 г. не са изготвени заявки-списък за потребностите от тяхното възлагане; план - графиците за възлагане на обществени поръчки от Община Ветово за 2020 г. и 2021 г. не съдържат информация за времето за подготовка и за провеждане на възлагането, както и всички законоустановени срокове, посочени в ППЗОП, а план-графикът за 2021 г. е съставен след предвидения срок.

През одитирания период в Община Ветово са открити и приключили 11 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 5 907 973,38 лв. без ДДС. Една процедура, с прогнозна стойност 1 371 166,66 лв., е прекратена, а десет процедури са възложени, в т.ч. три чрез „открита“ процедура, пет чрез „публично състезание“ и две чрез „пряко договаряне“. Сключени са 22 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 3 916 633,02 лв. без ДДС.

За същия период са възложени осем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 1 163 149,34 лв. без ДДС и са сключени 12 договора, на обща стойност 1 162 550,65 лв. без ДДС.

При проверката на процедурите за възлагане на обществени поръчки са констатирани различни по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка, като: преди откриването на седем процедури, от възложителя не са проведени пазарни консултации и/или пазарни проучвания за определяне на актуалната им прогнозна стойност; при три процедури възложителят е използвал пълнотата и начина на представяне на информацията като показател за оценка на офертите, а при две от тях е посочен

конкретен стандарт или тип, без да е посочено, че ще бъдат приемани еквивалентни такива; при две процедури на „пряко договаряне“ критериите за подбор са посочени в техническите спецификации, а не в поканите за преговори, като не са посочени и документите, чрез които участниците ще докажат съответствието си с тях; в обявленията на две процедури не е посочена всичката минимално изискуема информация, а при една от тях възложителят е предоставил отговор по писмено искане, постъпило след предвидения за това срок; при една процедура, обявлението за прекратено възлагане по една от обособените позиции е изпратено до ОВ на ЕС след предвидения 7-дневен срок, а договорите, сключени по останалите обособените позиции, са публикувани в ПК пет дни преди публикуване на обявлението за възложена поръчка в ОВ на ЕС; при две от процедурите не е определено длъжностно лице, което да отговаря за съдържанието на досието и да документира движението на документите, съдържащи се в него.

При проверените обществени 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: прогнозните стойности на обществените поръчки са определени без проведени пазарни проучвания или консултации; в условията на една обществена поръчка е поставен критерий за подбор, който необосновано ограничава участието на стопански субекти в нея.

През одитирания период са сключени и изпълнени 13 договора за възлагане на обществени поръчки, на обща стойност 1 311 050,65 лв. без ДДС, от които: един договор на стойност 148 500 лв. без ДДС, сключен в резултат от проведена процедура по ЗОП и 12 договора на обща стойност 1 162 550,65 лв. без ДДС, сключени в резултат на обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява.

При изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки са установени частични несъответствия с правната рамка и договорните клаузи, като: не са съставени изискуемите протоколи за започване на СМР при два договора; за изпълнените дейности по шест договора не са съставени изискуемите документи; три договора са сключени без да има представени от изпълнителите гаранции за изпълнение с изискуемия срок на валидност; гаранциите за изпълнение по три договора са освободени след предвидения за това срок, а при един договор не е спазен срокът за изпълнение на СМР, но от възложителят не са начислени и претендирани неустойки за забавеното изпълнение; по три договора са извършени авансови плащания, без да има представени от изпълнителите гаранции за авансово предоставени средства, не са спазени сроковете за извършване на част от плащанията и не са регламентирани условията за освобождаване на гаранциите за изпълнение; неправилно са определени срокът на валидност и условията за освобождаване на гаранциите за изпълнението по два договора, а при четири договора, възложителят не е предприел необходимите действия за да се удовлетвори от представените гаранции за изпълнение, въпреки че от изпълнителите не са представени документи за удължаване на тяхната валидност.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка на действащите в Общината нормативни и вътрешни актове, както и на управленските решения и действия по управление и разпореждане с общинска собственост, за съответствие с приложимата правна рамка.

Наредба № 2 на ОбС за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, регламентираща дейността, не е актуализирана в съответствие със ЗОС.

От ОбС са приети Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020 - 2023 г.; Програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г. и Отчет за състоянието на общинската собственост в Община Ветово за 2020 г.

Имотите публична общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане не са застраховани за периода от 07.07.2020 г. до 04.08.2020 г. От кмета не е внесено предложение в ОбС за определяне на имоти частна общинска собственост,

подлежащи на задължително застраховане. С бюджетни средства са застраховани имоти - публична общинска собственост, предоставени за безвъзмездно ползване на трети лица, като от ползвателите не са възстановени застрахователните вноски.

Проведените процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти, земеделски земи от ОПФ и изпълнението на договорите, са в частично несъответствие със ЗОС и Наредба № 2 на ОБС. Установени са съществени по характер отклонения от правната рамка и договорите, като: при провеждане на търгове за имоти на територията на отделните кметства, в състава на комисиите не са включени кметовете на населените места или определени от тях служители; заповедите за класиране на участниците в търговете не са съобщени/връчени на участниците, а договорите са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета; договори за наем са сключени без да са извършени дължимите плащания, от страна на лицата, определени за наематели; в договорите за отдаване под наем на земеделски земи не са определени срокове за плащане на наема; не са вписвани в Служба по вписванията гр. Русе договорите със срок над една година; плащанията на наемите е извършвано след сроковете, определени в съответните договори; не са начислени и събирани лихви за забава и не са възстановени разходите за консумативи от наемателите.

Процедурите по отдаване под наем на полски пътища са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите. Установени са отклонения от приложимите правни норми, като: дължимите суми по десет договора са платени след изтичане на регламентирания срок; сключени са четири договора преди да е извършено дължимото плащане; двадесет и седем договора за наем на полски пътища не са подписани от ползвателите на земите; двама ползватели не са заплатили дължимите плащания и нямат сключени договори за наем на ползваните полски пътища.

Управленските решения и действията по разпореждане с общински имоти са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Установени са съществени отклонения, като: не са документирани действията по обявяване на заповедите за откриване на търговете на видно място в сградата на общинска администрация и в кметствата на чиито територии се намират обектите, предмет на разпореждане; в състава на комисиите по провеждането на търговете не са включени кметовете на кметствата или определени от тях служители от съответната администрация, на чиято територия се намира имота; не е документирано връчването/изпращането на заповедите за определяне на печелившия кандидат на участниците в търга; една сделка за разпореждане с имот е реализирана по данъчна оценка; от купувачите на два имота не са възстановени разходите за изготвяне на пазарните оценки; договорите за продажба са сключени преди влизане в сила на заповедите за определяне на купувач; не са съставени приемо-предавателни протоколи за фактическото предаване на имотите.

Дейностите по актуването на общинската собственост са в частично несъответствие със ЗОС, не са съставени актове за общинска собственост за 380 имота преминали в собственост на Общината на основание решения на Общинска служба по земеделие - Ветово.

Поради предприети ефективни действия от страна на Общината са формирани просрочени вземания по договорите за отдадените под наем имоти общинска собственост.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 312 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-030/22.11.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствието при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Ветово, Област Русе, като са изследвани изпълнението на приходите и разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

4. Информация за одитирания обект

Съгласно чл. 14 от ЗМСМА, Община Ветово 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 шест населени места, в т.ч. град Ветово - административен център на Общината, четири кметства (гр. Глоджево, с. Кривня, с. Сеново, с. Смирненски) и едно кметско наместничество (с. Писанец). По данни от [Националния статистически институт](#), към 31.12.2020 г. населението на Общината е 11 106 жители.

Орган на местно самоуправление е ОбС - Ветово, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждането и развитието на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени с Правилник.¹

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

Бюджетът на Община Ветово за 2020 г., приет с Решение № 40/14.02.2020 г. на ОбС-Ветово, е в размер на 14 046 596 лв.² С Решението са определени 11 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. четирима кметове на кметства (гр. Глоджево, с. Сеново, с. Кривня и с. Смирненски), трима директори на детски градини (ДГ „Щастливо детство“ - гр. Ветово, ДГ „Здравец“ - гр. Глоджево и ДГ „Звънче“ - с. Смирненски), двама директори на средни училища (Средно училище с професионална паралелка „В. Левски“ - гр. Ветово и СУ „Христо Ботев“ - гр. Глоджево) и двама директори на основни училища (ОУ „Св. св. Кирил и Методий“ - с. Сеново и ОУ „П. Р. Славейков“ - с. Смирненски), прилагащи системата на делегиран бюджет.³

През годината, след получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и от други бюджети, уточненият план на бюджета е в размер на 16 298 918 лв.,⁴ като изпълнението му към 31.12.2020 г. е 12 260 436 лв. или 75,2 на сто.⁵

За 2021 г. бюджетът на Общината е приет с Решение № 323/26.02.2021 г. на ОбС-Ветово в размер на 14 284 256 лв.⁶ С решението са запазени второстепенните разпоредители, които прилагат системата на делегиран бюджет, като тези от 2020 г. След получени трансфери от ЦБ и от други бюджети, уточненият план на бюджета към

¹ ОД № 1, папка Правилник за дейността на ОбС

² ОД № 2

³ ОД № 2, Приложение № 9

⁴ ОД № 3

⁵ ОД № 4

⁶ ОД № 5

31.12.2020 г. е 15 164 204 лв.,⁷ като изпълнението му към 30.06.2021 г. е в размер на 5 872 236 лв. или 38,7 на сто.⁸

Общата численост и структура на общинската администрация са определени с решения №№ 185/17.08.2012 г., 41/14.02.2020 г. и 249/31.10.2020 г. на ОбС.⁹ През одитирания период в Общината действат последователно четири УПОА,¹⁰ утвърдени със заповеди №№ 520/14.11.2019 г., 175/30.03.2020 г., 854/16.11.2020 г. и 899/01.12.2020 г. на кмета на Общината.¹¹ С тях са уредени организацията и дейността на общинската администрация, както и наименованията, числеността и функциите на основните административни звена. Съгласно чл. 19, ал. 1 от УПОА, според разпределението на дейностите, които извършва, общинската администрация се разделя на обща и специализирана. Общата администрация осигурява технически дейността на кмета на Общината, на неговата специализирана администрация и дейностите по административно обслужване на гражданите и юридическите лица, а специализираната подпомага и осигурява осъществяването на правомощията на кмета, като орган на изпълнителната власт. Съобразно посоченото в устройствените правилници, общата администрация е организирана в две дирекции - дирекция „Финанси и човешки ресурси“ (ФЧР), дирекция „Административно-правно и информационно обслужване“ (АПИО), и едно самостоятелно звено „Организационно-техническо и административно обслужване на общинския съвет“, а специализираната администрация е структурирана в две дирекции - дирекция „Устройство на територията, общинска собственост, стопански дейности и местни данъци и такси“ (УТОССДМДТ), дирекция „Хуманитарни дейности, програми и проекти“ (ХДПП) и едно звено „Гражданска регистрация“.

В съответствие с чл. 24, ал. 1 от УПОА, на пряко подчинение на кмета на Общината е изградено звено „Вътрешен одит“, което да осъществява вътрешния одит по ЗВОПС. През одитирания период звеното не функционира, т.к. след неколккратно обявени конкурси не са подадени заявления за заемане на обявените длъжности.¹²

На основание чл. 16, Раздел III, т. 2 от УПОА, в сила от 14.11.2019 г., длъжността „финансов контролор“ е на пряко подчинение на кмета на Общината.¹³ С утвърждаването на УПОА, в сила от 01.04.2020 г., тя е включена към дирекция ФЧР, а с приемането на УПОА, в сила от 01.12.2020 г. е на пряко подчинение на кмета. Съгласно разписаното в УПОА, финансовият контролор осъществява предварителен контрол за законосъобразност в съответствие със ЗФУКПС и утвърдената от министъра на финансите методология на всички документи, свързани с дейността на общинската администрация.

За осъществяване на управлението на публичните средства и общинските дейности в Община Ветово са използвани различни програмни продукти, предоставени по силата на договори, осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на съответната информация.¹⁴

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Мехмед Хасан Мехмед - кмет на Община Ветово.¹⁵

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите при управлението на публичните средства и общинските дейности в

⁷ ОД № 3

⁸ ОД № 6

⁹ ОД № 7

¹⁰ УПОА, в сила от 14.11.2019 г., УПОА, в сила от 01.04.2020 г., УПОА, в сила от 16.11.2020 г. и УПОА, в сила от 01.12.2020 г.

¹¹ ОД № 1, папка Устройство правилници

¹² ОД № 8

¹³ ОД № 9

¹⁴ ОД № 10

¹⁵ ОД № 11 и [Решение № 160-МИ от 04.11.2019 г. на ОИК-Ветово](#)

областите „Бюджет“, „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществените поръчки“ и „Общинска собственост“.

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

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 „Бюджет“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Приходи по бюджета“, с под-процеси:
 - 2.1. „Приходи от данък върху превозните средства“;
 - 2.2. „Приходи от данък върху недвижимите имоти“;
 - 2.3. „Приходи от такса за битови отпадъци“.
3. „Разходи по бюджета“, с под-процеси:
 - 3.1. „Разходи за издръжка“, с под-под-процес „Разходи за външни услуги“;
 - 3.2. „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“
 - 3.3. „Капиталови разходи“, с под-под-процес „Разходи за ремонт на дълготрайни материални активи“

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

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

III. Област „Общинска собственост“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:
 - 2.1. „Застраховане на имоти - общинска собственост“;
 - 2.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти“;
 - 2.3. „Отдаване под наем на земеделски земи“ с под-под-процеси:
 - 2.3.1. „Отдаване под наем на земеделски земи след проведен търг“;
 - 2.3.2. „Отдаване под наем на полски пътища“;
 - 2.4. „Просрочени вземания от наеми на имоти общинска собственост“.
3. „Разпореждане с имоти общинска собственост“ с под-процеси:
 - 3.1. „Продажба на имоти чрез проведен търг“;
 - 3.2. „Продажба на имоти без търг“;
 - 3.3. „Учредяване на вещни права“.
4. „Актуване на имоти общинска собственост“.

Ограничения в обхвата на одита

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

Мотиви: Управлението на средствата, утвърдени по бюджетите на ВРБ не зависи от ръководството на Общината и документацията за извършените разходи се съхранява от тях, които са териториално отдалечени от общинския център. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, второстепенните разпоредители с делегиран бюджет са самостоятелни

възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в Общинската администрация. На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. Процес „Приходи по бюджета“

7.1.1.1. Под-процес „Приходи от данък върху превозните средства“

Популацията включва общата стойност на приходите от ДПС, постъпили по бюджета на Общината през одитирания период - 691 211 лв., от които 418 593 лв. през 2020 г. и 272 618 лв. през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации:

а) „Приходи от ДПС за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“ - 418 593 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност - един месец с най-висок размер на приходите. Извадката включва месец юни 2020 г., с отчетени приходи 67 035 лв., представляващи 16 на сто от приходите в под-популацията.

б) „Приходи от ДПС за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.“ - 272 618 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност - един месец с най-висок размер на приходите. Извадката включва месец април 2021 г., с отчетени приходи 83 242 лв., представляващи 30,5 на сто от приходите в под-популацията.

7.1.1.2. Под-процес „Приходи от данък върху недвижимите имоти“

Популацията включва общата стойност на приходите от ДНИ, постъпили по бюджета на Общината през одитирания период – 208 454 лв., от които 109 657 лв. през 2020 г. и 98 657 лв. през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации:

а) „Приходи от ДНИ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“ - 109 657 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност – един месец с най-висок размер на приходите. Извадката включва месец юни 2020 г., с отчетен приход 37 436 лв., представляващи 34,1 на сто от приходите в под-популацията.

б) „Приходи от ДНИ за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.“ - 98 797 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност – един месец с най-висок размер на приходите. Извадката включва месец април 2021 г., с отчетени приходи 54 783 лв., представляващи 55,5 на сто от приходите в под-популацията.

7.1.1.3. Под-процес „Приходи от такса за битови отпадъци“

Популацията включва общата стойност на приходите от ТБО, постъпили по бюджета на Общината през одитирания период - 544 572 лв., от които 285 660 лв. през 2020 г. и 258 912 лв. през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации:

а) „Приходи от ТБО за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“ - 285 660 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност – един месец с най-висок размер на приходите. Извадката включва месец юни 2020 г., с отчетени приходи 98 699 лв., представляващи 34,6 на сто от приходите в под-популацията.

б) „Приходи от ТБО за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.“ - 258 912 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Способът за избор на единици е подбор на единиците по стойност – един месец с най-висок размер на приходите. Извадката включва

месец април 2021 г., с отчетени приходи 143 463 лв., представляващи 55,4 на сто от приходите в под-популацията.

7.1.2. Процес „Разходи по бюджета“

7.1.2.1. Под-под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията е 115 договора за външни услуги, по които през одитирания период са извършени разходи на обща стойност 1 257 728 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори, по които са извършени разходи на стойност над 20 000 лв. В извадката са включени осем договора, с обща стойност на извършените разходи 883 717 лв., представляващи 70,3 на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.2.2. Под-под-процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“

Популацията е 30 договора за основен ремонт на ДМА, по които през одитирания период са извършени разходи на обща стойност 715 975 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори, по които са извършени разходи на стойност над 30 000 лв. В извадката са включени 13 договора, с обща стойност на извършените разходи 470 204 лв., представляващи 65,7 на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.2.3. Не се формира одитна извадка поради малкия брой на единиците за под-процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“. През одитирания период за шест народни читалища и четири спортни клуба на територията на Общината са извършени разходи за субсидии в размер на 220 800 лв. за 2020 г. и 126 324 лв. за първото полугодие на 2021 г.

7.2. За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** не се формират извадки, поради малкия брой на единиците от популациите:

7.2.1. За процес „Процедури за възлагане на обществени поръчки“

През одитирания период в Общината са открити и приключили 11 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 5 907 973,38 лв. без ДДС, от които една е прекратена (УИН 00645-2020-0003). В обхвата на одита са включени десет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 4 536 806,72 лв.

7.2.2. За процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“

През одитирания период са открити и възложени 11 обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти в обява, с обща прогнозна стойност 1 442 316 лв. без ДДС, от които три¹⁶ са прекратени и осем са възложени. Две обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява са проверени на етап Планиране и не са установени отклонения или несъответствия. На етап изпълнение на одитната задача са проверени шест обществени поръчки с обща прогнозна стойност 851 482,67 лв. без ДДС.

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

През одитирания период са сключени и изпълнени 13 договора за обществени поръчки на обща стойност 1 311 050 лв. без ДДС, възложени по реда на ЗОП, които са проверени.

7.3. За област **„Общинска собственост“**

7.3.1. Процес „Управление на имоти – общинска собственост“

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

Популацията включва сключените през одитирания период договори за отдаване под наем на нежилищни имоти общинска собственост - 33 договора с общ размер на приходите 36 976,92 лв. Формирана е извадка за тестове по същество за две под-популации, определени по критерий „вид на собствеността“:

а) Под-популация „Отдаване под наем на части от имоти публична общинска собственост“ - включва 22 договора за отдаване под наем, по които са постъпили приходи

¹⁶ ID: [9099789](#); [9098228](#) и УИН [00645-2020-0004](#)

в общ размер на 11 729,82 лв. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори с наемна цена по-висока или равна на 459 лв. Размерът на извадката включва 6 договора за наем, по които са постъпили 9 402 лв., представляващи 80,1 на сто от реализираните приходи от под-популацията.

б) Под-популация „Отдаване под наем на части от имоти частна общинска собственост“ - включва 11 договора за отдаване под наем, по които са постъпили приходи общо в размер на 25 247,10 лв. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори с наемна цена по-висока или равна на 3 834 лв. Размерът на извадката включва 6 договора, по които са постъпили 21 571,29 лв., представляващи 85,4 на сто от реализираните приходи от наем на имоти - частна общинска собственост.

7.3.1.2. За под-под-процес „Отдаване под наем на полски пътища“

Популацията включва сключените през одитирания период договори за наем на полски пътища - 111 договора на обща стойност 78 270,88 лв. Формирана е извадка за тестове по същество за две под-популации, определени по критерий „договори за стопанска година“:

а) Под-популация „Договори за стопанската 2019 г./2020 г.“ включва 56 договора с общ размер на наемната цена 42 830,90 лв. Способите за избор на единиците са „рисков подбор“ - договори, които са проверени на етап „планиране“ и е установено несъответствие с изискванията на правната рамка и „подбор на единиците по стойност“ - договори с наемна цена над 1 000 лв. Размерът на извадката включва 14 договора с общ размер на наемна цена 28 394,93 лв., представляваща 70,74 на сто от под-популацията.

б) Под-популация „Договори за стопанската 2020 г./2021 г.“ включва 55 договора с общ размер на наемната цена 35 439,98 лв. Способи за избор на единиците са „рисков подбор“ - договори, които са проверени на етап „планиране“ и е установено несъответствие с изискванията на правната рамка и „подбор на единиците по стойност“ - договори с наемна цена над 1 000 лв. Размерът на извадката включва 17 договора с общ размер на наемната цена 29 333,39 лв. или 76,93 на сто от под-популацията.

7.3.1.3. За под-под-процес „Просрочени вземания от наеми на имоти общинска собственост“.

Популацията включва всички договори, по които Общината има несъбрани вземания от наеми на имоти - 50 договора за наем с просрочени вземания в размер на 31 104 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците са „рисков подбор - договори, които са проверени на етап „планиране“ и е установено несъответствие с изискванията на правната рамка“ и „подбор на единиците по стойност“ - договори с просрочени задължения на наемателите над една месечна вноска. Размерът на извадката е 15 договора за наем с общ размер на просрочените вземания 11 503,59 лв., представляващи 36,98 на сто от просрочените вземания от под-популацията.

7.3.2. Не са формирани одитни извадки:

7.3.2.1. За под-под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи след търг“ - сключени са четири договора за наем през одитирания период.

7.3.2.2. За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“, поради малкия брой на единиците в под-популациите за:

а) под-популация „Продажба на имоти чрез търг“ - извършени са шест продажби на имоти с постъпили приходи в размер на 29 662,11 лв.;

б) под-популация „Продажба на имоти без търг“ - извършени са девет продажби на имоти с постъпили приходи в размер на 38 963,41 лв.;

в) под-популация „Учредяване на вещни права“ - извършени са три разпоредителни сделки с постъпили приходи в размер на 424 лв.

7.3.2.3. За процес „Актуване на имоти общинска собственост“ - съставени са седем акта за публична общинска собственост и шест акта за частна общинска собственост.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

1. Област „Бюджет“

1.1. Нормативни актове: Административнопроцесуален кодекс; Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Закон за задълженията и договорите; 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 местните данъци и такси; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за народните читалища; Закон за обществените поръчки; Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за юридическите лица с нестопанска цел; Правилник за прилагане на ЗОП; Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.); Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. Актове на Общинския съвет - Ветово: Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ветово; Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на община Ветово (отм.); Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на община Ветово; Наредба № 8 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Ветово; Решение № 40/14.02.2020 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Ветово за 2020 г.; Решение № 323/26.02.2021 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Ветово за 2021 г.; Решение № 37/31.01.2020 г. на ОбС за одобряване на план-сметка за приходите и разходите по управление на отпадъците за 2020 г.; Решение № 296/29.01.2021 г. на ОбС за одобряване на план-сметка за приходите и разходите по управление на отпадъците за 2021 г.; Решение № 310/26.02.2021 г. на ОбС за изменение на план – сметката за приходите и разходите по управление на отпадъците за 2021 г.

1.3. Вътрешни актове: Устройствен правилник на Общинска администрация - Ветово; Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности; Система за финансово управление и контрол в Община Ветово; Стратегия за управление на риска в Община Ветово; Вътрешни правила за управление на риска в Община Ветово; Процедури за дейността на Данъчна служба по функции „Обслужване на клиенти“, „Отчитане на приходи“, „Контрол“ и „Събиране“; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и други.

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

2.1. Нормативни актове: Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с Решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Закон за камарата на строителите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за пътищата; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за пътищата; Решение на Министерски съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.);

Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Ветово; Система за финансово управление и контрол на Община Ветово; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори за възлагане на обществени поръчки и други.

3. Област „Общинска собственост“

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

3.2. *Актове на ОбС-Ветово:* Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба № 4 за базисните (начални) цени за отдаване под наем на обекти със стопанско и административно предназначение - общинска собственост; Наредба № 8 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Ветово; Наредба № 19 за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на община Ветово.

3.3. *Вътрешни актове:* Устройствен правилник на Общинска администрация - Ветово; Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020 - 2023 година; Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Ветово през 2020 г.; Отчет за състоянието на общинската собственост в Община Ветово за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Ветово през 2021 г.; Стратегия за управление на риска в Община Ветово; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори за отдадени под наем имоти; договори за продажба на имоти 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. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ветово (НУРСБПОБ)¹⁷

Наредбата е приета с Решение № 474/30.04.2014 г. на ОбС, съгласно чл. 82, ал. 1 от ЗПФ.¹⁸ С нея са регламентирани: условията и редът за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности; условията и редът за съставяне, приемане, изпълнение, текущо наблюдение и отчитане на изпълнението на общинския бюджет; фискалните правила при съставянето и изпълнението на общинския бюджет; финансовите правила за управление на приходите, текущите разходи, инвестициите и активите, както и редът за изготвяне и утвърждаване на разчетите за сметките за средствата от Европейския съюз (ЕС). През одитирания период НУРСБПОБ не е изменена.¹⁹

1.1.1. При извършената проверка за съответствие на НУРСБПОБ с нормите на ЗПФ е установено:

а) Съгласно чл. 29, ал. 2 от НУРСБПОБ, кметът представя проекта на бюджет за обсъждане от местната общност в срок не по-късно от 30 ноември. Същият срок е определен в Приложение № 1 от НУРСБПОБ, което регламентира правилата за провеждане на публичното обсъждане на проекта на бюджет. Определеният срок за внасяне на проекта за публично обсъждане предхожда приемането на Закона за държавния бюджет (ЗДБ), с който се определят основните бюджетни взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет, в т.ч. трансфер за зимно поддържане и снегочистване и целева субсидия за капиталови разходи. Установеният ред не дава увереност, че на местната общност се представя цялостен и достоверен проект на бюджет, съставен съгласно законовите изисквания.

б) Разпоредбата на чл. 40, ал. 2 от НУРСБПОБ не е актуализирана в съответствие с изменението на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно което постъпленията от продажба на общински нефинансови активи могат да се разходват също за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.

в) Съгласно чл. 40, ал. 3 от НУРСБПОБ, текущи разходи за местни дейности не могат да се финансират за сметка на поемане на дългосрочен дълг от Общината. Изискването преповтаря отменената разпоредба на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

г) Разпоредбите на чл. 42, ал.ал. 1 и 2 от НУРСБПОБ не са актуализирани в съответствие с измененията в чл. 129, ал.ал. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) относно реда за разходване на постъпилите по бюджета трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година и за възстановяване при остатък в държавния бюджет.

д) Съгласно чл. 44, ал. 5 от НУРСБПОБ, ОбС приема отчета за изпълнението на бюджета след публичното му обсъждане, но не по-късно от 31 декември на годината, следваща отчетната. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 140, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), който определя срок не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната.

е) В Приложение № 2 от НУРСБПОБ са разписани правила за условията и реда за извършване на промени, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ. Съгласно т. 2 от Приложение № 2, ОбС одобрява с тригодишната бюджетна прогноза на Общината индикативни стойности за максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината и на ангажиментите за разходи, които могат

¹⁷ ОД № 1.1

¹⁸ ОД № 1.2

¹⁹ ОД № 1.3, т. 1

да бъдат поети през годината. Цитираната разпоредба е в несъответствие с изискването на чл. 94, ал. 3 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.) максималният размер на посочените показатели да се определя с решението на ОбС за приемане на бюджета за съответната година.

ж) В т.т. 1 и 3 от Приложение № 2 на НУРСБПОБ е регламентирано наблюдението на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ да се извършва еднократно през бюджетната година, чрез: изготвяне на консолидирана справка за Община Ветово за поетите ангажименти и възникналите задължения; изготвяне от второстепенните разпоредители с бюджет на справка за ангажиментите, която се представя заедно с отчета за касово изпълнение на бюджета. В НУРСБПОБ не е разписано за какъв период се съставя консолидираната справка, както и дали от ВРБ се изисква справка за новите задължения за разходи, натрупани през съответната година.

з) В т. 4 от Приложение № 2 на НУРСБПОБ неправилно е определено при изготвянето на справката за показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ, разпоредителите с бюджет да се съобразяват с указание ДДС № 3/01.04.2009 г. на МФ, вместо с указания ДДС № 4/ 01.04.2010 г. и ДДС № 14/30.12.2013 г.

и) Разпоредбата на т. 8 от Приложение № 2 на НУРСБПОБ не е актуализирана в съответствие с изменението на чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), с което е определено наличните към края на годината поети ангажименти за разходи да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

1.1.2. В НУРСБПОБ не са регламентираны:

а) Условието и редът за извършване на оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ, с което не са изпълнени изисквания на чл. 124, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

б) Редът за актуализиране на разчета за сметките за средства от Европейския съюз (ЕС), с което не е спазена разпоредбата на чл. 144, ал. 4 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.).

В останалата си част съдържанието на НУРСБПОБ е в съответствие със ЗПФ.

1.2. *Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Ветово (Наредба № 16)*

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, с Решение № 69/29.02.2008 г. на ОбС е приета Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на община Ветово (Наредба № 16, отм.),²⁰ изменена с [Решение на ОбС № 442/19.12.2013 г.](#), в сила до 31.12.2020 г. По протест на прокурор от Окръжна прокуратура – Русе с Решение от 03.07.2020 г. на Административен съд гр. Русе са отменени част от разпоредбите на Наредба № 16, отм.

С [Решение № 252/27.11.2020 г. на ОбС](#) е приета нова [Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на община Ветово](#), в сила от 01.01.2021 г. (Наредба № 16 от 2021 г.),²¹ която към 30.06.2021 г. не е актуализирана.²²

С Наредба № 16 (отм.) и Наредба № 16 от 2021 г. са регламентираны видовете местни данъци, които постъпват в общинския бюджет; условията, свързани с определянето на размерите им и редът за установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци от служители на общинска администрация.

1.2.1. При проверката на двете наредби за съответствие със ЗМДТ е установено:

а) В чл. 17, ал. 1 от Наредба № 16 (отм.) и чл. 18, ал. 1 от Наредба № 16 от 2021 г. е посочено, че данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията е отчетната им стойност. Цитираните разпоредби са в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.), който определя данъчната оценка на недвижимите имоти на предприятията като по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, съгласно приложение № 2 от ЗМДТ.

²⁰ ОД № 1.4

²¹ ОД № 1.5

²² ОД № 1.3, т. 2

б) Съгласно чл. 11, ал. 1 от Наредба № 16 (отм.), ДНИ се плаща на четири равни вноски в следните срокове: от 1 февруари до 31 март, до 30 юни, до 30 септември и до 30 ноември на годината, за която е дължим. Текстът не е изменен съобразно изискването на чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) за плащане на дължимия ДНИ на две равни вноски - в сроковете до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим.

в) В чл. 11, ал. 2 от Наредба № 16 (отм.) е регламентирано, че на предплатилите до 31 март за цялата година се прави отстъпка 5 на сто, което е в несъответствие с текста на чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.), съгласно който отстъпка в размер на 5 на сто се прави на предплатилите до 30 април за цялата година.

г) Текстът на чл. 41, ал. 1 от Наредба № 16 (отм.) 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.

д) Наименованието на превозното средство „триколка“, посочено в чл. 41, ал. 4 от Наредба № 16 (отм.) и в чл. 42, ал. 4 от Наредба № 16 от 2021 г., не е актуализирано на „триколесно превозно средство“ във връзка с изменението на чл. 55, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.).

е) Определената в чл. 41, ал. 6 от Наредба № 16 (отм.) основа за изчисляване на данъка за товарен автомобил с технически допустима максимална маса до 12 т. не в съответствие с посочената в чл. 55, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) - за всеки започнати 750 кг. товароносимост.

ж) Текстовете на чл. 41, ал. 9 от Наредба № 16 (отм.) и чл. 42, ал. 9 от Наредба № 16 от 2021 г. не са актуализирани в съответствие с измененията в чл. 55, ал. 9 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.), съгласно които не следва да се облагат с данък специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари, включително такива с товароподемност над 40 тона.

з) Не е спазен чл. 55, ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.), като текстът на чл. 41 ал. 12 от Наредба № 16 (отм.) и на чл. 42, ал. 12 от Наредба № 16 от 2021 г. не е изменен, че ОбС следва да определи размера на данъка и за четириколесните превозни средства, посочени в чл. 4 от Регламент (ЕС) № 168/2013.

и) Разпоредбите на чл. 45, ал.ал. 1, 2, 3 и 5 от Наредба № 16 (отм.) са в несъответствие с разпоредбите на 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.

к) В чл. 46, ал. 1 от Наредба № 16 (отм.) е регламентирано, че ДПС се плаща на две равни вноски в сроковете до 31 март и до 30 септември на годината, за която е дължим. Текстът не е изменен с изискването на чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.), предвиждащ плащане на дължимия ДПС да се извършва на две равни вноски, в сроковете до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим.

л) Неправилно в чл. 47 от Наредба № 16 (отм.) е посочена разпоредбата на чл. 54, ал. 2 от ЗМДТ, вместо чл. 54, ал. 5 от ЗМДТ.

м) Не е актуализиран текстът на чл. 48, ал. 1, т. 2 от Наредба № 16 (отм.) с допълнението на чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ДВ, бр. 96/2019 г.) с „изключение на регистрация при доставки на услуги по чл. 97а от закона“.

н) Разпоредбата на чл. 57, ал. 5 от Наредба № 16 (отм.) и на чл. 57, ал. 5 от Наредба № 16 от 2021 г. не е редактирана съобразно изменението на чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.) за подаване на декларация в срок до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година.

о) Не е актуализиран чл. 58, ал. 2 от Наредба № 16 (отм.) 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.

п) Неправилно в чл. 62, ал. 3 на Наредба № 16 от 2021 г. е посочена разпоредбата на чл. 61ч, ал. 2 от ЗМДТ вместо чл. 61ч, ал. 1 от ЗМДТ.

р) В Наредба № 16 (отм.) не е регламентирано постъпването в общинския бюджет на данък върху таксиметров превоз на пътници, в несъответствие с чл. 1, ал. 1, т. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.). В наредбата не са посочени данъчнозадължените лица, подлежащи на облагане с данък върху таксиметров превоз на пътници; не е определен годишният размер на данъка върху таксиметров превоз на пътници; не са определени ред, условия и срок за подаване на данъчна декларация, както и срок за внасяне на дължимия данък.

1.2.2. В Наредба № 16, в сила от 01.01.2021 г., разпоредбите на чл. 11, ал.ал. 1 и 2, чл. 41, ал.ал. 1 и 6, чл. 45, ал.ал. 1, 2, 3 и 5, чл. 46, ал. 1, чл. 47, чл. 48, ал. 1, т. 2 и чл. 58, ал. 2 от Наредба № 16 (отм.) са приведени в съответствие с изискванията на ЗМДТ и е регламентирано постъпването в общинския бюджет на данък върху таксиметров превоз на пътници.

В останалата си част разпоредбите на Наредба № 16 (отм.) и Наредба № 16 на ОбС от 2021 г. са в съответствие със ЗМДТ.

1.3. Наредба № 8 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ветово (Наредба № 8)

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 457/29.01.2003 г. на ОбС е приета Наредба № 8.²³ В нея са регламентираны редът и отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни на физически и юридически лица и сроковете за тяхното събиране. Последна актуализация на наредбата е приета от ОбС с Решение № 505/28.02.2019 г.

1.3.1. При извършената проверка за съответствие на Наредба № 8 с изискванията на ЗМДТ е установено:

а) В чл. 8а, ал. 3 от Наредба № 8 е посочено, че не се освобождават от ТБО собствениците на имоти, които са декларираны като основно жилище. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ, който изисква да се определи редът за освобождаване от ТБО на имотите в случаите, когато не се ползват.

б) Не е определен ред за освобождаване на отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси, в несъответствие с чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ.

в) Текстът на чл. 14 от Наредба № 8 не е редактиран с изменението на чл. 62, т. 1 и т. 2 от ЗМТД (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., изм. ДВ, бр. 14/2021 г.), при които думата „обезвреждане“ е заменена с „третиране“. Съгласно § 1, т. 11 от Допълнителните разпоредби (ДР) на Закона за управление на отпадъците (ЗУО), „обезвреждане“ е всяка дейност, която не е оползотворяване, дори когато дейността има като вторична последица възстановяването на вещества или енергия, а по смисъла на § 1, т. 44 от ДР на ЗУО, „третиране на отпадъците“ са дейностите по оползотворяване или обезвреждане, включително подготовката преди оползотворяване или обезвреждане. Цитираната разпоредба не е допълнена съобразно изискването на чл. 62, т. 3 от ЗМТД (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., изм. ДВ, бр. 14/2021 г.), за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване и в „селищните образувания на общината“.

г) Не е определен ред за заплащане на ТБО, в несъответствие с чл. 69, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.).

1.3.2. Наредба № 8 е актуализирана с Решение № 484/26.11.2021 г. на ОбС, в сила от 01.12.2021 г., като разпоредбите на чл. 8а, ал. 3 и чл. 14, ал. 1 са приведени в съответствие със ЗМДТ и регламентираны редът за освобождаване на отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси и редът за заплащане на ТБО.

²³ ОД № 1.6

В останалата си част разпоредбите на Глава втора „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от Наредба № 8 на ОбС са в съответствие със ЗМДТ.

1.4. За одитирания период от общинската администрация не е разработена наредба по чл. 133, ал. 4 от Закона за физическото възпитание и спорта, която да урежда условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност. През 2020 г. от Общината са изплатени средства на обща стойност 28 000 лв. за подпомагане на четири спортни клуба на територията на Общината, а през 2021 г. на три от тях е предоставено финансиране в общ размер на 27 000 лв.²⁴

1.5. *Устройствен правилник на общинска администрация - Ветово (УПОА)*

През одитирания период в Община Ветово действат четири УПОА,²⁵ с които са уредени дейността и организацията на работа в Общината.²⁶ Функциите на структурните звена в общата администрация са регламентирани в Глава четвърта „Общинска администрация“, Раздел V, а на специализираната администрация - в Раздел VI на УПОА.

Дейностите по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такси, се осъществява от отдел „Местни данъци и такси“ (МДТ), организиран към дирекция УТОССДМДТ. Съгласно посоченото в УПОА, на отдела е възложено да: организира и извършва дейностите по администриране, събиране и отчитане на приходите от МДТ; приема и обработва данъчни декларации и изготвя данъчни оценки; осъществява проверка и контрол относно достоверността на данните в подадените данъчни декларации; организира изготвянето и изпращането на съобщения на задължените лица; издава удостоверения във връзка с местните данъци; извършва счетоводното отчитане на постъпленията от местни данъци и такси и от реклама; извършва ревизии и проверки; предприема действия за принудително събиране на дължимите данъци и такси от неизправните длъжници; извършва необходимата подготовка за отсрочване и разсрочване на местни данъци; извършва дейностите, свързани с прилагането на административно-наказателната отговорност по ЗМДТ; изготвя годишен анализ на прилаганите местни такси и цени на услуги; следи и отговаря за съответствието на местната нормативна уредба по отношение на МДТ със законите и подзаконовите нормативни актове, регламентиращи тази дейност, както и да изготвя предложения и докладни записки за актуализиране на общинските наредби в областта на МДТ, при необходимост (чл. 31, ал. 4 от УП от 01.04.2020 г./ чл. 32, ал. 4 от УП от 01.12.2020 г.).

Отговорностите и задълженията на служителите са регламентирани с типови длъжностни характеристики за съответната длъжност.²⁷

1.6. *Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес (ВПОУБП)*

На основание чл. 7, ал. 7 от ЗПФ, със заповед № 252/12.05.2020 г. на кмета са утвърдени Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности,²⁸ които към края на одитирания период не са изменени.²⁹ За периода от 01.01.2020 г. до 12.05.2020 г. в Общината няма утвърден вътрешен акт, който да урежда организацията и управлението на бюджетния процес.

При проверката на ВПОУБП за съответствие с разпоредбите на ЗПФ и НУРСБПОБ е установено:

а) Във ВПОУБП не са определени отговорно длъжностно лице и срок за публикуване на интернет страницата на Общината на годишния отчет за изпълнението на бюджета и

²⁴ ОД № 1.3, т. 3

²⁵ УПОА в сила от 14.11.2019 г., 01.04.2020 г., 16.11.2020 г. и 01.12.2020 г.

²⁶ ОД № 1, папка Устройствени правилници

²⁷ ОД № 1.9

²⁸ ОД № 1.10

²⁹ ОД № 1.3, т. 4

отчета за изпълнението на сметките за средства от ЕС, поради което не е осигурено изпълнението на изискванията на чл. 133, ал. 4 и чл. 140, ал. 6 от ЗПФ.

б) Във ВПОУБП не е регламентиран начинът, по който се изготвят разчетите за очакваните приходи по бюджета, което не дава увереност спазват ли се изискванията за планиране на приходите въз основа на текущия облог за съответната година и степента на събираемост на просрочените задължения.

В останалата си част ВПОУБП са в съответствие със ЗПФ и НУРСБПОБ.

1.7. Система за финансово управление и контрол в Община Ветово (СФУК)

а) Система за финансово управление и контрол в Община Ветово (СФУК от 2014 г.) е утвърдена със заповед № 99/20.02.2014 г. на кмета.³⁰ В СФУК са разработени всички взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол, в съответствие чл. 10 от ЗФУКПС. В чл. 9 са регламентирани контролни дейности от СФУК: системата на двоен подпис; осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на финансови задължения и извършване на разходи; обхватът на контрола върху приходите и разходите по бюджета на Общината, процедурите за възлагане на обществени поръчки, управлението и разпореждането с общинско имущество.

Съгласно чл. 9, ал. 3 от СФУК от 2014 г., системата на двоен подпис е задължителна процедура, при която всички документи, свързани с поемането на задължения и извършване на разход се подписват от кмета и директора на дирекция „Обща администрация“ (ОА) с функции на главен счетоводител.

В съответствие с чл. 9, ал. 4 от СФУК предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от финансовия контролор и се документира чрез попълване на контролен лист. Проверките преди поемане на задължение и преди извършване на разход са регламентирани в чл. 9, ал. 4, т. 2.4 от СФУК.

Със заповед № 279/20.05.2020 г. на кмета е приета нова Система за финансово управление и контрол в Община Ветово (СФУК от 2020 г.), в сила от 16.09.2020 г.³¹ Редът за прилагане на системата на двоен подпис и осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност при поемане на задължения и извършване на разход, в т.ч. видът на извършваните проверки, не са изменени.

В нея са обособени четири нови раздела: „Система за управление и контрол на бюджетния процес“, „Система за общински дълг и временни безлихвени заеми“, „Система за вътрешен контрол“ и „Система за управление и контрол на процедурите, документите и финансовите средства по проекти, финансирани от Европейския съюз и финансирани български проекти“.

б) Със заповед № 1906/27.12.2007 г. на кмета са утвърдени Процедури за дейността на функции „Обслужване на клиенти“, „Събиране“, „Отчитане на приходи“ и „Контрол“.³² Към 30.06.2021 г. процедурите не са актуализирани в съответствие със ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 28/2020 г.), т. 7 на раздел IV от Указанията за осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (УОПКЗОПС), утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, структурата на общинската администрация и действащите УПОА. Процедурите не съдържат правила/инструкции за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по събиране и отчитане на приходите от такси, независимо от основанието на което се събират и за проследяване и отчитане на просрочени задължения за ДПС, ДНИ и ТБО.³³

1.8. Стратегия за управление на риска (Стратегия) и Вътрешни правила за управление на риска в Община Ветово (ВПУР)

³⁰ ОД № 1, папка Вътрешни актове

³¹ ОД № 1, папка Вътрешни актове

³² ОД № 1.11

³³ ОД № 1.8, т. 6

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, със заповед № 481/31.07.2014 г. на кмета са утвърдени Стратегия и ВПУР.³⁴ Съгласно посочената разпоредба, ръководителите актуализират Стратегията на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. В изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, Стратегията не е актуализирана на всеки три години. В нея са определени: отговорностите на кмета, заместник-кметовете, ръководителите на структурни звена и на комитета по управление на риска, както и етапите в управлението на риска, целите, рисковите области и съответните рискови фактори, които могат да окажат негативно влияние върху постигането на целите на Общината.

С ВПУР са регламентирани: конкретните задължения на отговорните длъжностни лица; съставът, редът за назначаване и организацията на работа на комитета по управление на риска; организацията на процесите по идентифициране и оценяване на рисковете, изготвяне на риск-регистър, мониторинг и докладване.

Със заповед на кмета № РД-135/26.02.2021 г. е утвърдена нова Стратегия за периода 2021 - 2023 г.³⁵ В нея отговорността за изготвяне на риск-регистър е възложено на Съвет по управление на риска. За одитирания период в Общината няма назначен Съвет по управление на риска и не е изготвен риск-регистър, в изпълнение на чл. 4, ал. 1 и чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС.

През одитирания период не са идентифицирани и оценени рисковете при управлението и разпореждането с имоти общинска собственост и не са изготвени риск-регистри за 2020 г. и 2021 г., се което не са спазени изискванията на чл. 4, ал. 1 и чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21/2006 г.).³⁶

1.9. Докладът за състоянието на СФУК на Общината за 2020 г. и попълненият въпросник към него с вх. № ФУК-000833-00/25.03.2021 г. са представени на МФ в регламентирания срок до 31 март на следващата година, в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.).³⁷

През одитирания период в Общината действат нормативни и вътрешни актове, уреждащи отношенията, свързани със съставянето на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета, определянето на местните данъци и такси и функционирането на системата за финансово управление и контрол.

В НУРСБПОБ не са регламентирани: ред за актуализиране на разчета за сметките за средства от ЕС; условия и ред за оценка и контрол на приетите от ОбС максимални размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината и на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината. Определените в наредбата срокове за внасяне на проекта на бюджет за публично обсъждане и за приемане на отчета за изпълнението на бюджета, редът за разходване на постъпленията от продажба на общински нефинансови активи и редът за разходване и възстановяване на неусвоените трансфери по бюджета, не са актуализирани в съответствие с измененията в ЗПФ.

Разпоредбите на Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Ветово (отм.) са в частично несъответствие с изискванията на ЗМДТ. С приетата Наредба № 16, в сила от 01.12.2020 г., част от отклоненията са приведени в съответствие със ЗМДТ, с изключение на: за данъчна оценка на недвижимите имоти на предприятия е определена отчетната им стойност; наименованието на превозното средство „триколка“, не е актуализирано с „триколесно превозно средство“; регламентиран е данък за специализирани ремаркета за превоз на тежки или

³⁴ ОД № 1, папка Вътрешни актове

³⁵ ОД № 1, папка Вътрешни актове

³⁶ ОД № 3.2, т. 4

³⁷ ОД № 1.3, т. 6

извънгабаритни товари, включително такива с товароподемност над 40 тона, чието облагане е отменено; не е определен данък за четириколесни превозни средства.

Разпоредбите на действащата през одитирания период Наредба № 8 са в частично несъответствие с изискванията на ЗМДТ, които са отстранени с приета от ОбС нова Наредба № 8, в сила от 01.12.2021 г.

Във ВПОУБП не са определени: срокът и отговорното длъжностно лице за публикуване на периодичните и годишния отчети за изпълнението на бюджета на интернет страницата на Общината; начинът за изготвяне на разчетите за очакваните приходи по бюджета.

Утвърдените от кмета процедури за дейността на функции „Обслужване на клиенти“, „Събиране“, „Отчитане на приходи“ и „Контрол“ не са актуализирани и са в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС, УОПКЗОПС, структурата на общинската администрация и действащите УПОА. Не са утвърдени правила за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по събиране и отчитане на приходите от такси, както и за проследяване и отчитане на просрочени задължения за ДПС, ДНИ и ТБО.

Утвърдени са Стратегия за управление на риска и Вътрешни правила за управление на риска в Община Ветово. Стратегията за управление на риска от 2014 г. не е актуализирана на всеки три години. Не е съставен риск-регистър с идентифициране на рисковете, които могат да окажат негативно влияние върху постигане на целите на Общината.

2. Приходи по бюджета

С Решение № 40/14.02.2020 г. на ОбС е приет бюджетът на Общината за 2020 г. в размер на 14 046 596 лв. по приходна и разходна част.³⁸ Приходите за делегирани от държавата дейности за 2020 г. са в размер на 6 174 415 лв., а за местните дейности – 7 872 181 лв. По уточнен план бюджетът на Общината за 2020 г. е 16 298 918 лв., а изпълнението на приходите е в размер на 12 260 436 лв. или 75,2 на сто.³⁹ Към 31.12.2020 г. от ПРБ са отчетени собствени приходи в размер на 2 473 562 лв., при уточнен план 2 865 294 лв.⁴⁰ Събраните през годината имуществени данъци в размер на 684 000 лв. и общински такси в размер на 412 055 лв. формират 44,3 на сто от собствените приходи на Общината.

С Решение № 323/26.02.2021 г. на ОбС е приет бюджетът на Общината за 2021 г. в размер на 14 284 256 лв., в т.ч. 7 694 985 лв. приходи за делегирани от държавата дейности и 6 589 571 лв. приходи за местни дейности.⁴¹ Към 30.06.2021 г. уточненият общински бюджет е в размер на 15 164 204 лв. Постъпилите приходи за първото полугодие на 2021 г. са 5 872 236 лв. или 38,7 на сто от уточнения план.⁴² Към 30.06.2021 г. от ПРБ са отчетени собствени приходи в размер на 1 906 418 лв. при уточнен план за първото полугодие на 2021 г. 2 933 110 лв.⁴³ Приходите от имуществени данъци в размер на 444 053 лв. и приходите от общински такси в размер на 318 317 лв. съставляват 40 на сто от собствените приходи на Общината.

Най-голям относителен дял в структурата на имуществените данъци заемат постъпленията от ДПС. През 2020 г. реализираните приходи от ДПС са 418 593 лв. и представляват 61,2 на сто от приходите от имуществени данъци. Към 30.06.2021 г. приходите от ДПС са 272 618 лв. с относителен дял 61,4 на сто.⁴⁴

³⁸ ОД № 2

³⁹ ОД № 1.12

⁴⁰ ОД № 1.14

⁴¹ ОД № 5

⁴² ОД № 1.13

⁴³ ОД № 1.15

⁴⁴ ОД №№ 1.14 и 1.15

Приходите от ДНИ са в размер на 109 657 лв. през 2020 г. и представляват 4,4 на сто от собствените приходи на Общината. Отчетените към 30.06.2021 г. приходи от ДНИ са 98 797 лв. или 5,2 на сто от собствени приходи.⁴⁵

В структурата на приходите от общински такси най-голям дял заемат приходите от ТБО, съответно 285 660 лв. или 69,3 на сто през 2020 г. и 258 912 лв. или 81,3 на сто от постъпилите такси през първото шестмесечие на 2021 г.⁴⁶

През одитирания период, процесите по определяне и отчитане на собствените приходи от ДПС, ДНИ и ТБО се извършват автоматично чрез прилагане на уеб базиран програмен продукт (ПП) Матеус.⁴⁷

В нарушение на чл. 23 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), за 2020 г. и за 2021 г. задълженията за ДНИ и ТБО не са съобщени на данъчно задължени лица (ДЗЛ) с писма.⁴⁸ От Общината са сключени два договора с „Български пощи“ ЕАД⁴⁹ и едно споразумение с „Изипей“ АД⁵⁰ за осигуряване на възможности за извършване на плащания за местни данъци и такси.⁵¹ На ДЗЛ са предоставени условия за плащане на дължимите суми чрез:⁵² плащане в брой на касите на общинска администрация; картови плащания чрез ПОС терминално устройство и по банков път.

2.1. Приходи от данък върху превозните средства

По бюджета на Общината постъпват приходи от ДПС по реда на чл. 1, ал. 1, т. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.) и чл. 2, т. 5 от Наредба № 16 на ОбС. Размерите на ДПС са регламентирани в Глава втора, Раздел IV от ЗМДТ и Глава втора „Местни данъци“, Раздел IV „Данък върху превозните средства“ от Наредба № 16 на ОбС.⁵³

2.1.1. При проверката на управленските решения и действия по определяне, събиране и отчитане на приходите от ДПС за съответствие с изискванията на ЗМДТ и Наредба № 16 на ОбС е установено:

а) За 2020 г., при определянето на имуществения и екологичния компоненти на годишния данък за леките и товарни автомобили с технически допустима максимална маса не повече от 3,5 тона, са използвани минималните размери, определени в чл. 55, ал. 1 от ЗМДТ.⁵⁴ За 2021 г. размерите на ДПС са актуализирани с Наредба № 16, в сила от 01.01.2021 г.⁵⁵

б) Текущо през 2020 г. и през първото полугодие на 2021 г. не са изменяни приетите от ОбС размер и начин на определяне на ДПС, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).⁵⁶

в) През одитирания период от кмета не са издавани решения за разсрочване/отсрочване на дължими суми за ДПС, по смисъла на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.).⁵⁷

г) През 2020 г., на основание чл. 129, ал. 1 от ДОПК, по инициатива на органа по приходите са прихванати недължимо платени суми за ДПС в общ размер на 2 674,87 лв.,⁵⁸

⁴⁵ ОД №№ 1.14 и 1.15

⁴⁶ ОД №№ 1.14 и 1.15

⁴⁷ ОД № 1.16

⁴⁸ ОД № 1.3, т. 7

⁴⁹ Договор № 176/22.02.2021 г. и договор от 19.02.2015 г. с „Български пощи“ ЕАД

⁵⁰ Споразумение с „Изипей“ АД от 28.01.2013 г.

⁵¹ ОД № 1.17

⁵² ОД № 1.18

⁵³ ОД №№ 1.4 и 1.5

⁵⁴ ОД № 1.8, т. 4

⁵⁵ ОД № 1.5

⁵⁶ ОД № 1.19, т. 6

⁵⁷ ОД № 1.19, т. 5.

⁵⁸ ОД № 1.20, папка 7, т. 7.1

в т.ч. главница в размер на 2 570,44 лв. и 104,43 лв. лихва,⁵⁹ а към 30.06.2021 г. 7 190,52 лв., в т.ч. главница в размер на 7 152,85 лв. и 37,67 лв. лихва.⁶⁰

През 2020 г., на основание писмени искания за прихващане или възстановяване от ДЗЛ, са съставени по реда на чл. 129, ал. 3 от ДОПК три акта за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми (АПВ).⁶¹ Въз основа на АПВ, при спазване на срока, определен в чл. 129, ал. 5, т. 1 от ДОПК, са възстановени недължимо платени суми за ДПС в общ размер на 797,31 лв.⁶² Сумите са възстановени на ДЗЛ по посочената от тях банкова сметка, като в платежните нареждания за основание е посочено „възстановена сума по АПВ №.../възстановяване на надвнесена сума“, вместо номер и дата на искането за възстановяване, в несъответствие с чл. 130, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.).⁶³

д) За облагане с ДПС през 2020 г. в ПП Матеус са генерирани общо 1 819 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ.⁶⁴ От тях 1 556 бр. са на физически лица и 263 бр. на юридически лица.⁶⁵ За първото полугодие на 2021 г. са генерирани 1 049 бр. декларации за облагане с ДПС,⁶⁶ от които 882 бр. са декларациите на физически лица и 167 бр. на юридически лица.⁶⁷

През 2020 г. са закрити четири партии на физически лица за облагане с ДПС, а през първото полугодие на 2021 г. са закрити три партии, от които една на физическо лице и две на юридически лица.⁶⁸

2.1.2. Проверка за съответствие на отчетените приходи от ДПС в отчета за касово изпълнение на бюджета с отразените суми по партидите на ДЗЛ в ПП Матеус е извършена за месеците с най-голям размер на събраните приходи - месец юни 2020 г. и месец април 2021 г.⁶⁹ Установено е:

а) Отчетените приходи по под-параграф (§§) 13-03 „Данък върху превозните средства“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за месец юни 2020 г. са в размер на 67 035,61 лв. От тях 47,3 на сто са внесени от ДЗЛ в брой на касите за обслужване на клиенти в Общината, 42,5 на сто са постъпили по банков път, 5,5 на сто са постъпили чрез ПОС терминални устройства и 4,7 на сто са внесени в офисите на „Изипей“ АД и „Български пощи“ ЕАД.⁷⁰

По данни на ПП Матеус, за периода от 01.06.2020 г. до 30.06.2020 г. по партидите на 533 ДЗЛ са отразени плащания за ДПС в размер на 67 343,49 лв. със 307,88 лв. по-вече от отразените в §§13-03 „Данък върху превозните средства“ в ОКИБ за месец юни 2020 г. - 67 036 лв.⁷¹

б) За месец април 2021 г. отчетените приходи по §§13-03 „Данък върху превозните средства“ в ОКИБ са в размер на 83 242,36 лв. От тях 50,6 на сто са постъпили по банков път, 37,4 на сто са внесени от ДЗЛ в брой на касите за обслужване на клиенти в Общината, 6,3 на сто са внесени в офисите на външни изпълнители и 5,7 на сто са постъпили чрез ПОС терминални устройства.⁷²

⁵⁹ ОД № 1.21, т. 1.

⁶⁰ ОД № 1.21, т. 1.

⁶¹ ОД № 1.20, папка 8, т.т. от 8.1, 8.2 и 8.3

⁶² ОД № 1.21, т. 3.1

⁶³ ОД № 1.21, т. 4

⁶⁴ ОД № 1.20, папка 5, т.т. 5.3 и 5.4

⁶⁵ ОД № 1.22, т. 1

⁶⁶ ОД № 1.20, папка 5, т.т. 5.5 и 5.6

⁶⁷ ОД № 1.22, т. 1

⁶⁸ ОД № 1.22, т. 2

⁶⁹ ОД № 1.23

⁷⁰ ОД № 1.24

⁷¹ ОД № 1.19, т. 1.2

⁷² ОД № 1.24

За периода от 01.04.2021 г. до 30.04.2021 г. по партидите на 637 ДЗЛ в ПП Матеус са отразени плащания за ДПС в размер на 83 980,38 лв., с 738,02 лв. повече от отразените по §§13-03 „Данък върху превозните средства“ в ОКИБ за месец април 2021 г.⁷³

в) Причина за установените разлики между отразени плащания ПП Матеус и по §§13-03 „Данък върху превозните средства“ в ОКИБ за месец юни 2020 г. и за месец април 2021 г. е, че извършените чрез ПОС терминално устройство и чрез посредничеството на „Изипей“ АД плащания в последните дни на месеца са отразени в банковата сметка на Общината в първия работен ден на месеца, следващ месеца, през който са извършени плащанията.⁷⁴ Данните, обработени в дирекция „Бюджет и финанси“, са на база датата на постъпване на паричните средства по банковата сметка на Общината, съгласно банково извлечение.

2.1.3. За 2020 г. планираните по бюджета на Общината приходи от ДПС по първоначален и уточнен план са 469 200 лв. и са отчетени 418 593 лв., с изпълнение 89,2 на сто.⁷⁵

Общо задълженията за 2020 г. на ЗДЛ за ДПС са в размер на 1 439 818,49 лв., в т.ч. от текущ облог за годината 634 599,33 лв. и натрупан недобор в размер на 805 219,16 лв.⁷⁶ По данни на ПП Матеус, към 31.12.2020 г. са събрани 79,3 на сто от текущия облог и 20,7 на сто от недобора.

За 2021 г. са планирани приходи от ДПС в размер на 469 200 лв. по първоначален бюджет и по уточнен бюджет към 30.06.2021 г.⁷⁷ Отчетените приходи от ДПС за първото шестмесечие на 2021 г. са в размер на 272 618 лв., с изпълнение 58,1 на сто.

Общото задълженията за ДПС за 2021 г. са в размер на 1 627 466,84 лв., в т.ч. от текущ облог за годината 620 366,43 лв. и недобори в размер на 1 007 100,41 лв.⁷⁸ По данни на ПП Матеус, към 30.06.2021 г. са събрани 69,2 на сто от текущия облог и 30,8 на сто от недобора.

Анализът на данните показва, че по първоначален бюджет за 2020 г. и за 2021 г. са планирани приходи от ДПС в размер на 469 200 лв.,⁷⁹ при общо задължения съответно в размер на 1 439 818,49 лв. и на 1 627 466,84 лв.⁸⁰ По бюджета на Общината за двете години е планирано да бъдат събрани приходи от ДПС в по-малки размери от дължимите, определени по реда на ЗМДТ и Наредба № 16 на ОбС. Планирането на приходите от ДПС, е в частично съответствие с указания БЮ № 3/30.08.2019 г. и БЮ № 4/01.09.2020 г. на министъра на финансите относно подготовката на проектобюджетите на ПРБ. Планираните приходи от ДПС са формирани главно от текущия облог, като не са съобразени с общия размер на задълженията на лицата за предходни години. Установеният ред на планиране на приходите не създава възможности за точното представяне на информацията за вземане на правилни управленски решения относно приходните параметри на бюджета на Общината.

В обяснението на кмета е посочено, че планирането на приходите от ДПС е извършено на база изпълнението им от предходни години - 60 на сто и постъпления от текущия облог и очаквана събираемост на недоборите - 11 на сто за 2020 г. и 65 на сто постъпления от текущия облог и очаквана събираемост на недоборите - 6,5 на сто за 2021 г.⁸¹

⁷³ ОД № 1.19, т. 2.2

⁷⁴ ОД № 1.19, т. 2.4 и т. 4

⁷⁵ ОД № 1.14

⁷⁶ ОД № 1.25

⁷⁷ ОД № 1.15

⁷⁸ ОД № 1.25

⁷⁹ ОД № 1.14

⁸⁰ ОД № 1.25

⁸¹ ОД № 1.26

2.1.4. За одитирания период са отписани вземания от ДПС, спрямо които е изтекъл 5-годишния давностен срок в общ размер на 244,20 лв.⁸² От тях 75,50 лв. към 31.12.2020 г. и 168,70 лв. към 30.06.2021 г.⁸³

Общата 5-годишна давност се прилага по инициатива на длъжника, въз основа на волеизявление чрез депозиране на заявление за отписване на задължения по давност, съгласно чл. 168, т. 3, чл. 171, ал. 1 и чл. 173 от ДОПК. За депозираните заявления, от служители на отдел МДТ са извършени проверки за наличие на обстоятелства за погасяване на задълженията по давност и отписване на вземанията, за което има съставени протоколи,⁸⁴ подписани от началника на отдел МДТ и младши експерт „Проблемни и просрочени вземания“.⁸⁵

През одитирания период не са отписани служебно вземания за ДПС, по смисъла на чл. 173, ал. 2 от ДОПК. Задълженията за ДПС по партидите на данъчно задължените лица са въведени в ПП Матеус с натрупване за 2011 г., с внедряването на програмния продукт в Общината през месец юни 2011 г.⁸⁶ В ПП Матеус не е налична информация за задължения за ДПС, за които към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г. е изтекъл 10-годишния давностен срок.⁸⁷

2.1.5. По данни на ПП Матеус, просрочените вземания за одитирания период за ДПС по партидите на ДЗЛ са в размер на 1 027 440,82 лв.⁸⁸ и към 21.02.2022 г. е начислена лихва в общ размер на 317 438,48 лв.⁸⁹ С най-голям относителен дял от просрочените вземания за ДПС са вземанията с размери над 5 000 лв., които съставляват 70,17 на сто от общо просрочените вземания за ДПС и възлизат на 943 732,84 лв.,⁹⁰ от които 731 962,10 лв. главница и 211 770,74 лв. лихва. Вземания за ДПС с размер над 5 000 лв. са формирани от задължения на 54 ДЗЛ, от които 33 физически лица с общ размер на задълженията 504 124,34 лв. и 21 юридически лица с общ размер на задълженията 439 608,50 лв.⁹¹

В неизпълнение на указанията на МФ, дадени с писмо, изх. № 08-00-30/15.01.2019 г., просрочените вземания за ДПС не са осчетоводени в счетоводна сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г.⁹²

Планираните приходи по бюджета на Общината от ДПС 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 ДПС не може да гарантира представянето на точна информация за вземане на правилни управленски решения относно приходните параметри на бюджета на Общината.

Постъпилите в Общината приходи от ДПС са отразени по партидите на данъчнозадължените лица и са отчетени в отчетите за касовото изпълнение на бюджета за 2020 г. и за 2021 г.

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

Установените просрочени задължения за ДПС не са осчетоводени по сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“.

⁸² ОД № 1.20, папка 6, т.т. 6.1 и 6.2.

⁸³ ОД № 1.27, т.т. 1.1.1. и 1.2.1.

⁸⁴ ОД № 1.20, папка 6, т.т. от 6.7 до 6.21

⁸⁵ ОД № 1.27, т. 2

⁸⁶ ОД № 1.16

⁸⁷ ОД № 1.27, т. 3.

⁸⁸ ОД № 1.20, папка 9, т.т. от 9.1 до 9.10

⁸⁹ ОД № 1.28, т. 1

⁹⁰ ОД № 1.28, т. 3

⁹¹ ОД № 1.28, т. 2

⁹² ОД № 1.8, т. 8

2.2. 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 Наредба № 16 на ОбС. 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 Наредба № 16 (отм.) и Наредба № 16 от 2021 г.⁹³

2.2.1. При проверката за съответствие на управленските решения и действия с изискванията на ДОПК, ЗМДТ и Наредба № 16 на ОбС е установено:

а) Съгласно чл. 22 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г.), ДНИ е определен в чл. 15 от Наредба № 16 (отм.) и чл. 16 от Наредба № 16 от 2021 г., в размер 1,8 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот. Текущо през 2020 г. и към 30.06.2021 г. приетите от ОбС размер и начин на определяне на ДНИ не са изменени, в съответствие с изискването на чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).⁹⁴

б) През одитирания период, от кмета не са издавани решения за разсрочване/отсрочване на дължими суми за ДНИ, по смисъла на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.).⁹⁵

в) През 2020 г., на основание чл. 129, ал. 1 от ДОПК, по инициатива на орган по приходите, са прихванати недължимо платени суми ДНИ в общ размер на 712,21 лв.,⁹⁶ в т.ч. главница в размер на 662,97 лв. и 49,24 лв. лихва,⁹⁷ а към 30.06.2021 г. - 214,06 лв.,⁹⁸ в т.ч. главница в размер на 175,53 лв. и 38,53 лв. лихва.⁹⁹

г) През първото полугодие на 2021 г., на основание писмено искане за прихващане или възстановяване от ДЗЛ, е съставен един АПВ по реда на чл. 129, ал. 3 от ДОПК.¹⁰⁰ Въз основа на АПВ, при спазване на срока, определен в чл. 129, ал. 5, т. 1 от ДОПК, е възстановена недължимо платени сума за ДНИ в размер на 48 лв., от които 38,58 лв. главница и 9,42 лв. лихва.¹⁰¹ Сумата е възстановена на ДЗЛ по посочената банкова сметка, като в платежното нареждане за основание е посочено „възстановена сума по АПВ №...“, вместо номер и дата на искането за възстановяване, в несъответствие с чл. 130, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.).¹⁰²

д) За облагане с ДНИ през 2020 г. в ПП Матеус са генерирани общо 884 бр. декларации¹⁰³ по чл. 14 от ЗМДТ. От тях 793 бр. са на физически лица и 91 бр. на юридически лица.¹⁰⁴ За първото полугодие на 2021 г. са генерирани 522 бр. декларации¹⁰⁵ за облагане с ДНИ, от които 459 бр. са декларациите на физически лица и 63 бр. на юридически лица.¹⁰⁶

През одитирания период са закрити общо 11 партии на физически лица, от които осем през 2020 г. и три през първото полугодие на 2021 г.¹⁰⁷

2.2.2. Проверка за съответствие на отчетените приходи от ДНИ в ОКИБ с отразените суми по партидите на ДЗЛ в ПП Матеус е извършена за месеците с най-голям размер на събраните приходи - месец юни 2020 г. и месец април 2021 г. Установено е:

⁹³ ОД №№ 1.4 и 1.5

⁹⁴ ОД № 1.29, т. 6

⁹⁵ ОД № 1.29, т. 5

⁹⁶ ОД № 1.20, папка 7, т. 7.3

⁹⁷ ОД № 1.21, т. 1

⁹⁸ ОД № 1.20, папка 7, т. 7.4

⁹⁹ ОД № 1.21, т. 1

¹⁰⁰ ОД № 1.20, папка 8, т. 8.4.

¹⁰¹ ОД № 1.21, т. 3.2

¹⁰² ОД № 1.21, т. 4

¹⁰³ ОД № 1.20, папка 5, т. 5.1

¹⁰⁴ ОД № 1.22, т. 1

¹⁰⁵ ОД № 1.20, папка 5, т. 5.2

¹⁰⁶ ОД № 1.22, т. 1

¹⁰⁷ ОД № 1.22, т. 2

а) За месец юни 2020 г. по §§13-01 „Данък върху недвижимите имоти“ от ОКИБ са отчетени приходи от ДНИ в размер на 37 436,40 лв. От тях 84,7 на сто са постъпили по банков път, 12,6 на сто са внесени от ДЗЛ в брой на касите за обслужване на клиенти, 1,5 на сто са внесени в офисите на външни изпълнители - „Изипей“ АД и „Български пощи“ ЕАД и 1,2 на сто са постъпили чрез ПОС терминални устройства.¹⁰⁸

По данни на ПП Матеус, за периода от 01.06.2020 г. до 30.06.2020 г. по партидите на задължените лица са отразени плащания за ДНИ в размер на 37 427,63 лв. Плащанията са извършени по общо 647 броя партиди.¹⁰⁹ По счетоводна сметка 7011-1301 „Приходи от ДНИ“ и §§13-01 „Данък върху недвижимите имоти“ са осчетоводени 37 436,40 лв. или с 8,77 лв. повече от плащанията, отразени в ПП Матеус.¹¹⁰ Причина за установената разлика е, че извършените чрез посредничеството на „Изипей“ АД плащания в последните дни на месеца са отразени в банковата сметка на Общината в първия работен ден на месеца, следващ месеца, през който са извършени плащанията.¹¹¹ Данните, обработени в дирекция „Бюджет и финанси“, са на база датата на постъпване на паричните средства по банковата сметка на Общината, съгласно банково извлечение.¹¹²

б) За месец април 2021 г. по §§13-01 „Данък върху недвижимите имоти“ от ОКИБ са отчетени приходи от ДНИ в размер на 54 784,82 лв. От тях 83,7 на сто са постъпили по банков път, 12,3 на сто са внесени от ДЗЛ в брой на касите за обслужване на клиенти, 2,1 на сто са внесени в офисите на външни изпълнители и 1,9 на сто са постъпили чрез ПОС терминални устройства.¹¹³

По партидите на задължените лица в ПП Матеус са отразени плащания за ДНИ в размер на 54 644,22 лв. Плащанията са извършени по общо 964 броя партиди.¹¹⁴ По счетоводна сметка 7011-1301 „Приходи от ДНИ“ и §§13-01 „Данък върху недвижимите имоти“ са отчетени 54 784,82 лв. или с 140,60 лв. повече от плащанията, отразени в ПП Матеус.¹¹⁵ Причина за установената разлика е, че извършените чрез ПОС терминално устройство и чрез посредничеството на „Изипей“ АД плащания в последните дни на месеца са отразени в банковата сметка на Общината в първия работен ден на месеца, следващ месеца, през който са извършени плащанията.¹¹⁶ Данните, обработени в дирекция „Бюджет и финанси“ са на база датата на постъпване на паричните средства по банковата сметка на Общината, съгласно банково извлечение.

2.2.3. Планираните по бюджета на Общината приходи за 2020 г. от ДНИ по първоначален и уточнен план са в размер на 140 000 лв. Към 31.12.2020 г. по бюджета са отчетени приходи в размер на 109 657 лв., или изпълнение от 78,3 на сто.¹¹⁷

Общо задълженията за 2020 г. на ДЗЛ за ДНИ са в размер на 222 192,87 лв., в т.ч. от текущ облог за годината 116 760,03 лв. и натрупан недобор в размер на 105 432,84 лв. По данни на ПП Матеус, към 31.12.2020 г. са събрани 79,5 на сто от текущия облог и 20,5 на сто от недобора.¹¹⁸

За 2021 г. са планирани приходи от ДНИ в размер на 120 000 лв. по първоначален бюджет и по уточнен бюджет към 30.06.2021 г. Отчетените приходи от ДНИ за първото шестмесечие на 2021 г. са в размер на 98 797 лв., или изпълнение от 82,3 на сто.¹¹⁹

¹⁰⁸ ОД №№ 1.30 и 1.24, т. 1

¹⁰⁹ ОД № 1.29, т. 1.2

¹¹⁰ ОД № 1.29, т.т. 1.1 и 1.3

¹¹¹ ОД № 1.29, т. 1.4. и т. 4

¹¹² ОД № 1.20, папка 4, т.т. 4.1 и 4.2

¹¹³ ОД № 1.24, т. 2

¹¹⁴ ОД № 1.29, т. 2.2

¹¹⁵ ОД № 1.29, т.т. 2.1 и 2.3

¹¹⁶ ОД № 1.29, т. 2.4. и т. 4

¹¹⁷ ОД № 1.14

¹¹⁸ ОД № 1.31

¹¹⁹ ОД № 1.15

Задълженията за ДНИ за 2021 г. са общо в размер на 239 998,29 лв., в т.ч. от текущ облог за годината 134 776,60 лв. и недобори в размер на 105 221,69 лв. По данни на ПП Матеус, към 30.06.2021 г. са събрани 86,8 на сто от текущия облог и 13,2 на сто от недобора.¹²⁰

Анализът на данните показва, че по първоначален бюджет за 2020 г. и за 2021 г. са планирани приходи от ДНИ в размер на 140 000 лв.,¹²¹ и на 120 000 лв. при общо задължения съответно в размер на 222 192,87 лв., и на 239 998,29 лв.¹²² По бюджета на Общината за двете години е планирано от ДЗЛ да бъдат събрани приходи от ДНИ в по-малки размери от дължимите, определени по реда на ЗМДТ и Наредба № 16 на ОбС. В обяснението на кмета е посочено, че планирането на приходите от ДНИ е извършено на база изпълнението им от предходните бюджетни години - 70 на сто постъпления от текущия облог и очаквана събираемост на недоборите - 30 на сто за 2020 г. и 75 на сто постъпления от текущия облог и очаквана събираемост на недоборите - 18 на сто за 2021 г.¹²³

Планирането на приходите от ДНИ, е в частично съответствие с указания БЮ № 3/ 30.08.2019 г. и БЮ № 4/01.09.2020 г. на министъра на финансите относно подготовката на проектобюджетите на ПРБ. Планираните приходи от ДНИ са формирани главно от текущия облог, като не са съобразени с общия размер на задълженията на лицата за предходни години. Установеният ред на планиране на приходите не създава възможности за точното представяне на информация за вземане на правилни управленски решения относно приходните параметри на бюджета на Общината.

2.2.4. За одитирания период са отписани вземания от ДНИ,¹²⁴ спрямо които е изтекъл 5-годишния давностен срок в общ размер на 668,16 лв., от които 260,29 лв. към 31.12.2020 г. и 407,87 лв. към 30.06.2021 г.¹²⁵

Вземания от ДНИ, спрямо които е изтекъл 5-годишния давностен срок са отписани въз основа на депозирани заявления за отписване на задължения по давност, съгласно чл. 168, т. 3, чл. 171, ал. 1 и чл. 173 от ДОПК от ДЗЛ. За депозираните заявления,¹²⁶ от служители на отдел МДТ са извършени проверки за наличие на обстоятелства за погасяване на задълженията по давност и отписване на вземания, като за резултатите от проверките са съставени протоколи, подписани от началник отдел МДТ и младши експерт „Проблемни и просрочени вземания“.¹²⁷

През одитирания период не са отписани служебно вземания за ДНИ по смисъла на чл. 173, ал. 2 от ДОПК. Задълженията за ДНИ по партидите на данъчно задължените лица са въведени в ПП Матеус с натрупване за 2011 г. В ПП Матеус не е налична информация за задължения за ДНИ, за които към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г. да е изтекъл 10-годишен давностен срок.¹²⁸

2.2.5. По данни на ПП Матеус, за одитирания период просрочените вземания за ДНИ по партидите на ДЗЛ са в размер на 100 478,35 лв., за които към 21.02.2022 г. е начислена лихва в общ размер на 55 065,01 лв.¹²⁹ С най-голям относителен дял от просрочените вземания за ДНИ са вземанията с размери над 200 лв., които са 54,6 на сто от просрочените вземания за ДНИ и възлизат на 84 907,39 лв. От тях 51 169,77 лв. са главница и 33 737,62 лв. са лихва. Вземанията за ДНИ с размер над 200 лв. са формирани от задължения

¹²⁰ ОД № 1.31

¹²¹ ОД №№ 1.14 и 1.15

¹²² ОД № 1.31

¹²³ ОД № 1.26

¹²⁴ ОД № 1.20, папка 6, т.т. 6.3 и 6.4

¹²⁵ ОД № 1.27, т.т. 1.1.2 и 1.2.2.

¹²⁶ ОД № 1.20, папка 6, т.т. от 6.7 до 6.21

¹²⁷ ОД № 1.27, т. 2

¹²⁸ ОД № 1.27, т. 3

¹²⁹ ОД № 1.32, т. 1

на 108 ДЗЛ, от които 80 физически лица с общ размер на задълженията 25 914,99 лв. и 28 юридически лица с общ размер на задълженията 58 992,40 лв.¹³⁰

В неизпълнение на указанията на МФ, дадени с писмо, изх. № 08-00-30/15.01.2019 г., просрочените вземания за ДНИ не са осчетоводени в сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г.¹³¹

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.

Решенията за определяне размерите на ДНИ, действията при прихващане и възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми са в съответствие с нормативните изисквания. Постъпилите в Общината приходи от ДНИ са отразени по партидите на данъчнозадължените лица и отчетите за касовото изпълнение на бюджета.

Установените просрочени задължения за ДНИ не са осчетоводени по сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“.

2.3. Приходи от такса за битови отпадъци

По бюджета на Общината постъпват приходи от ТБО по реда на чл. 6, ал. 1, б. „а“ от ЗМДТ и чл. 2, ал. 1, т. 1 от Наредба № 8 на ОбС. Редът за определяне и събиране на ТБО и освобождаване от заплащането ѝ е регламентиран в Глава трета, Раздел I от ЗМДТ и Глава втора „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от Наредба № 8 на ОбС.¹³² Таксата за битови отпадъци се заплаща от собствениците/ползвателите на имоти за извършваните от Общината услуги по събиране, извозване и обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места в Общината.

2.3.1. При проверката за съответствие на управленските решения и действия с изискванията на ДОПК, ЗМДТ и Наредба № 8 на ОбС е установено:

а) През одитирания период, от кмета не са внасяни предложения в ОбС за промяна на основите и размера за изчисляване на ТБО за всяка от услугите по чл. 62 от ЗМДТ и не са вземани решения за определяне на ТБО според количеството на битовите отпадъци.¹³³ За 2020 г. и за 2021 г. се прилагат годишните размери на ТБО, приети с Решение № 34/28.12.2011 г. на ОбС,¹³⁴ изчислени в промили върху приетата с решението данъчна основа. Текущо през 2020 г. и към 30.06.2021 г. не са променяни начинът на определяне и размерът на ТБО.¹³⁵

В изпълнение на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., изм. ДВ, бр. 14/2021 г.), със заповеди на кмета №№ 496/24.10.2019 г. и 701/07.10.2020 г.¹³⁶ са определени границите на районите и честотата на организирано сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци, както и границите на районите, в които се предоставя услугата по поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места.

¹³⁰ ОД № 1.32, т. 2 и т. 3

¹³¹ ОД № 1.8, т. 8

¹³² ОД № 1.6

¹³³ ОД № 1.8, т. 3

¹³⁴ ОД № 1.33

¹³⁵ ОД № 1.34, т. 6

¹³⁶ ОД № 1.7

б) През одитирания период, от кмета не са издавани решения за разсрочване/отсрочване на дължими суми за ТБО, по смисъла на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.).¹³⁷

в) През 2020 г., на основание чл. 129, ал. 1 от ДОПК, по инициатива на орган по приходите, са прихванати недължимо платени суми за ТБО в размер на 794,13 лв.,¹³⁸ в т.ч. главница в размер на 748,37 лв. и 45,76 лв. лихва,¹³⁹ а към 30.06.2021 г. - 449,56 лв.,¹⁴⁰ в т.ч. главница в размер на 367,15 лв. и 82,41 лв. лихва.¹⁴¹

През първото полугодие на 2021 г., на основание писмено искане за прихващане или възстановяване от ДЗЛ, е съставен един АПВ, по реда на чл. 129, ал. 3 от ДОПК.¹⁴² Въз основа на него, при спазване на срока, определен в чл. 129, ал. 5, т. 1 от ДОПК, е възстановена недължимо платена сума за ТБО в размер на 106,65 лв., от които 85,72 лв. главница и 20,93 лв. лихва.¹⁴³ Сумата е възстановена на ДЗЛ по посочената банкова сметка, като в платежното нареждане за основание е посочено „възстановена сума по АПВ №...“, вместо номер и дата на искането за възстановяване, в несъответствие с чл. 130, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.).¹⁴⁴

г) За облагане с ТБО през 2020 г. в ПП Матеус са генерирани общо 884 бр. декларации¹⁴⁵ по чл. 14 от ЗМДТ. От тях 793 бр. са на физически лица и 91 бр. на юридически лица.¹⁴⁶ За първото полугодие на 2021 г. са генерирани 522 бр. декларации¹⁴⁷ за облагане с ТБО, от които 459 бр. са декларации на физически лица и 63 бр. на юридически лица.¹⁴⁸

През одитирания период са закрити общо 11 партии на физически лица, от които осем през 2020 г. и три през първото полугодие на 2021 г.¹⁴⁹

2.3.2. Проверка за съответствие на отчетените приходи от ТБО в отчета за касово изпълнение на бюджета с отразените суми по партидите на ДЗЛ в ПП Матеус е извършена за месеците с най-голям размер на събраните приходи - месец юни 2020 г. и месец април 2021 г. Установено е:

а) За месец юни 2020 г. по §§ 27-07 „Такса за битови отпадъци“ от ОКИБ са отчетени приходи от ТБО в размер на 98 698,70 лв. От тях 82,5 на сто са постъпили по банков път, 14,7 на сто са внесени от ДЗЛ в брой на касите за обслужване на клиенти, 1,5 на сто са внесени в офисите на „Изипей“ АД и „Български пощи“ ЕАД, 1,3 на сто са постъпили чрез ПОС терминални устройства.¹⁵⁰

По данни на ПП Матеус, за периода от 01.06.2020 г. до 30.06.2020 г. по партидите на задължените лица са отразени плащания за ТБО в размер на 98 752,55 лв. Плащанията са извършени по общо 677 бр. партиди.¹⁵¹ По сметка 7011-2707 „Приходи от ТБО“ и §§ 27-07 „Такса за битови отпадъци“ са осчетоводени 98 698,70 лв. или с 53,85 лв. по-малко от плащанията, отразени в ПП Матеус.¹⁵² Причина за установената разлика е, че извършените чрез посредничеството на „Изипей“ АД плащания в последните дни на месеца са отразени в банковата сметка на Общината в първия работен ден на месеца, следващ месеца, през

¹³⁷ ОД № 1.34, т. 5

¹³⁸ ОД № 1.20, папка 7, т. 7.5

¹³⁹ ОД № 1.21, т. 1

¹⁴⁰ ОД № 1.20, папка 7, т. 7.6

¹⁴¹ ОД № 1.21, т. 1

¹⁴² ОД № 1.20, папка 8, т. 8.4

¹⁴³ ОД № 1.21, т. 3.2

¹⁴⁴ ОД № 1.21, т. 4

¹⁴⁵ ОД № 1.20, папка 5, т. 5.1

¹⁴⁶ ОД № 1.22, т. 1

¹⁴⁷ ОД № 1.20, папка 5, т. 5.2

¹⁴⁸ ОД № 1.22, т. 1

¹⁴⁹ ОД № 1.22, т. 2

¹⁵⁰ ОД №№ 1.35 и 1.24, т. 1

¹⁵¹ ОД № 1.20, папка 3, т.т. 3.1, 3.3, 3.5, 3.7 и 3.9

¹⁵² ОД № 1.34, т.т. 1.1 и 1.3

който са извършени плащанията.¹⁵³ Данните, обработени в дирекция „Бюджет и финанси“ са на база датата на постъпване на паричните средства по банковата сметка на Общината, съгласно банково извлечение.

б) За месец април 2021 г. по §§27-07 „Такса за битови отпадъци“ от ОКИБ са отчетени приходи от ТБО в размер на 143 463,12 лв. От тях 83,9 на сто са постъпили по банков път, 11,8 на сто са внесени от ДЗЛ в брой на касите за обслужване на клиенти, 2,5 на сто са постъпили чрез ПОС терминални устройства и 1,8 на сто са внесени в офисите на външни изпълнители.¹⁵⁴

По партидите на задължените лица в ПП Матеус са отразени плащания за ТБО в размер на 143 143,38 лв. Плащанията са извършени по 987 бр. партиди.¹⁵⁵ По счетоводна сметка 7011-2707 „Приходи от ТБО“ и §§27-07 „Такса за битови отпадъци“ са отчетени 143 463,12 лв. или с 319,74 лв. повече от плащанията, отразени в ПП Матеус.¹⁵⁶ Причина за установената разлика е, че извършените чрез ПОС терминално устройство и чрез посредничеството на „Изипей“ АД плащания в последните дни на месеца са отразени в банковата сметка на Общината в първия работен ден на месеца, следващ месеца, през който са извършени плащанията.¹⁵⁷ Данните, обработени в дирекция „Бюджет и финанси“ са на база датата на постъпване на паричните средства по банковата сметка на Общината, съгласно банково извлечение

2.3.3. Планираните по бюджета на Общината приходи за 2020 г. от ТБО по първоначален и уточнен план са 295 000 лв. Към 31.12.2020 г. по бюджета са отчетени приходи в размер на 285 660 лв., с изпълнение 96,8 на сто.¹⁵⁸

Общо задълженията за 2020 г. на ДЗЛ за ТБО са в размер на 624 746,40 лв., в т.ч. от текущ облог за годината 299 111,36 лв. и натрупан недобор в размер на 325 635,04 лв. По данни на ПП Матеус, към 31.12.2020 г. са събрани 78,4 на сто от текущия облог и 21,6 на сто от недобора.¹⁵⁹

За 2021 г. са планирани приходи от ТБО в размер на 295 000 лв. по първоначален бюджет и по уточнен бюджет към 30.06.2021 г. Отчетените приходи от ТБО за първото шестмесечие на 2021 г. са в размер на 258 912 лв., с изпълнение 87,8 на сто.¹⁶⁰

Задълженията за ТБО за 2021 г. са общо в размер на 653 246,17 лв., в т.ч. от текущ облог за годината 338 990,58 лв. и недобори в размер на 314 255,59 лв. По данни на ПП Матеус, към 30.06.2021 г. са събрани 86 на сто от текущия облог и 14 на сто от недобора.¹⁶¹

Анализът на данните показва, че по първоначален бюджет за 2020 г. и 2021 г. са планирани приходи от ТБО в размер на 295 000 лв.,¹⁶² при общо задължения съответно в размер на 624 746,40 лв.¹⁶³ и на 653 246,17 лв.¹⁶⁴ По бюджета на Общината за двете години е планирано от ДЗЛ да бъдат събрани приходи от ТБО в по-малки размери от дължимите, определени по реда на ЗМДТ и Наредба № 8 на ОбС. В обяснението на кмета е посочено, че планирането на приходите от ТБО е извършено на база изпълнението им от предходните бюджетни години - 77 на сто постъпления от текущия облог и очаквана събираемост на

¹⁵³ ОД № 1.34, т. 1 и т. 4

¹⁵⁴ ОД № 1.24, т. 2

¹⁵⁵ ОД № 1.34, т. 2.2

¹⁵⁶ ОД № 1.34, т.т. 2.1 и 2.3

¹⁵⁷ ОД № 1.34, т. 2.4 и т. 4

¹⁵⁸ ОД № 1.14

¹⁵⁹ ОД № 1.36

¹⁶⁰ ОД № 1.15

¹⁶¹ ОД № 1.36

¹⁶² ОД № 1.14

¹⁶³ ОД № 1.36

¹⁶⁴ ОД № 1.36

недоборите - 20 на сто за 2020 г. и 73 на сто постъпления от текущия облог и очаквана събираемост на недоборите - 15,2 на сто за 2021 г.¹⁶⁵

Планирането на приходите от ТБО е в частично съответствие с указания БЮ № 3/30.08.2019 г. и БЮ № 4/01.09.2020 г. на министъра на финансите относно подготовката на проектобюджетите на ПРБ. Планираните приходи от ТБО са формирани главно от текущия облог, като не са съобразени с общия размер на задълженията на лицата за предходни години. Установеният ред на планиране на приходите не създава възможности за точното представяне на информация за вземане на правилни управленски решения относно приходните параметри на бюджета на Общината.

2.3.4. За одитирания период са отписани вземания от ТБО, спрямо които е изтекъл 5-годишния давностен срок в общ размер на 4 085,69 лв.,¹⁶⁶ от които 672,89 лв. към 31.12.2020 г. и 3 412,80 лв. към 30.06.2021 г.¹⁶⁷

Вземания от ТБО, спрямо които е изтекъл 5-годишния давностен срок са отписани въз основа на депозираните от ДЗЛ заявления за отписване на задължения по давност, съгласно чл. 168, т. 3, чл. 171, ал. 1 и чл. 173 от ДОПК. За депозираните заявления,¹⁶⁸ от служителите на отдел МДТ са извършени проверки за наличие на обстоятелства за погасяване на задълженията по давност и отписване на вземания, като в резултат на тях са съставени протоколи,¹⁶⁹ подписани от началника на отдел МДТ и младши експерт „Проблемни и просрочени вземания“.¹⁷⁰

През одитирания период не са отписани служебно вземания за ТБО по смисъла на чл. 173, ал. 2 от ДОПК. Задълженията за ТБО по партидите на данъчно задължените лица са въведени в ПП Матеус с натрупване за 2011 г. В ПП Матеус не е налична информация за задължения за ТБО, за които към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г. да е изтекъл 10-годишен давностен срок.¹⁷¹

2.3.5. По данни на ПП Матеус, за одитирания период, просрочените вземания за ТБО по партидите на ДЗЛ са в размер на 277 206,86 лв., за които към 21.02.2022 г. е начислена лихва в общ размер на 174 835,92 лв.¹⁷² С най-голям относителен дял от просрочените вземания за ТБО са вземанията с размери над 1 000 лв., които съставляват 54,3 на сто от общо просрочените вземания за ТБО и възлизат на 245 487,19 лв. От тях 140 174,17 лв. главница и 105 313,02 лв. лихва. Вземания за ТБО с размер над 1 000 лв. са формирани от задължения на 45 ДЗЛ, от които 12 физически лица с общ размер на задълженията 21 147,32 лв., и 33 юридически лица с общ размер на задълженията 224 339,87 лв.¹⁷³

В неизпълнение на указанията на МФ, дадени с писмо, изх. № 08-00-30/15.01.2019 г., просрочените вземания за ТБО не са осчетоводени в счетоводна сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“ към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г.¹⁷⁴

Планираните приходи по бюджета на Общината от ТБО са формирани основно от текущия облог, като не са съобразени с общия размер на законово дължимата такса от данъчно задължените лица. Установеният ред на 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.

¹⁶⁵ ОД № 1.26

¹⁶⁶ ОД № 1.20, папка 6, т.т. 6.5 и 6.6

¹⁶⁷ ОД № 1.27, т.т. 1.1.3 и 1.2.3

¹⁶⁸ ОД № 1.20, папка 6, т.т. от 6.7 до 6.21

¹⁶⁹ ОД № 1.20, папка 6, т.т. от 6.7 до 6.21

¹⁷⁰ ОД № 1.27, т. 2

¹⁷¹ ОД № 1.27, т. 3

¹⁷² ОД № 1.37, т. 1

¹⁷³ ОД № 1.37, т. 2

¹⁷⁴ ОД № 1.8, т. 8

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

Постъпилите в Общината приходи от ТБО са отразени по партидите на данъчнозадължените лица и отчетите за касовото изпълнение на бюджета.

Установените просрочени задължения за ТБО не са осчетоводени по сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания“.

3. Разходи по бюджета

Отчетените разходи по бюджета на Общината за 2020 г. са 12 260 436 лв. и представляват 75,2 на сто спрямо уточнения годишен план.¹⁷⁵ Бюджетните разходи на ПРБ са 6 121 748 лв. или 49,9 на сто от сборния бюджет на Общината.¹⁷⁶ От тях 2 293 144 лв. са извършени за делегираните от държавата дейности и 3 828 604 лв. за местни дейности.

За първото полугодие на 2021 г. бюджетните разходи на Общината са в размер на 5 872 236 лв. или 38,7 на сто от уточнения план за годината.¹⁷⁷ Отчетените от ПРБ разходи са 2 550 535 лв. или 43,4 на сто от сборния бюджет на Общината.¹⁷⁸ От тях 1 334 524 лв. са извършени за делегираните от държавата дейности и 1 216 011 лв. за местни дейности.

3.1. Разходи за външни услуги

Отчетените от ПРБ разходи за външни услуги са 981 788 лв. през 2020 г. и 546 760 лв. към 30.06.2021 г. и заемат най-голям относителен дял от разходите за издръжка съответно 56,8 на сто и 67,4 на сто.¹⁷⁹ През одитирания период са платени 766 568 лв. по 13 договора, сключени след проведени процедури по реда на ЗОП, представляващи 50,2 на сто от разходите за външни услуги.¹⁸⁰ От тях 700 361 лв. са извършени по договор за сметосъбиране и сметоизвозване на битови и строителни отпадъци от населените места на територията на общината, а 66 207 лв. са извършени по 12 договора за зимно поддържане на общинската пътна мрежа и улици в населените места на Общината. От разходите за външни услуги 555 549 лв. или 36,3 на сто са платени по договори, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, като 183 355,40 лв. или 33 на сто от тях са извършени за дейности по опазване на сгради и имущество - общинска собственост, правна помощ, сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци, изготвяне на последваща оценка на Общинския план за развитие на Общината за периода 2014 - 2020 г., разработване на План за интегрирано развитие на Общината за периода 2021 - 2027 г. и други.

При извършената проверка на разходите за външни услуги в размер на 883 717 лв., платени по осем договора, за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗЗД, ЗДДС, ППЗОП, 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.) и клаузите на сключените договори е установено:¹⁸¹

3.1.1. Договор от 22.01.2019 г. с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови и строителни отпадъци от населените места на територията на община Ветово“ и изпълнител „Еф Си Си България“ ЕООД е сключен при максимална цена 923 520 лв. без ДДС или 1 108 224 лв. с ДДС и срок на действие 24 месеца, считано от

¹⁷⁵ ОД № 4

¹⁷⁶ ОД № 1.38

¹⁷⁷ ОД № 6

¹⁷⁸ ОД № 1.39

¹⁷⁹ ОД №№ 1.38 и 1.39

¹⁸⁰ ОД № 1.40

¹⁸¹ Договор от 22.01.2019 г. със стойност на извършените разходи 700 362 лв.; Договор от 12.05.2021 г. със стойност на извършените разходи 29 458 лв.; Договор от 07.08.2020 г. със стойност на извършените разходи 40 600 лв.; Договор от 16.04.2020 г. със стойност на разходите 14 860 лв.; Договор от 09.10.2020 г. със стойност на извършените разходи 20 940 лв.; Договор от 08.07.2020 г. със стойност на извършените разходи 22 254,40 лв.; Договор от 27.08.2020 г. със стойност на извършените разходи 27 643 лв.; Договор от 09.04.2021 г. със стойност на извършените разходи 27 600 лв. **Общо разходи 883 717 лв.**

получаване на възлагателно писмо от възложителя.¹⁸² В хода на изпълнение на договора, считано от 16.09.2020 г., търговското дружество - изпълнител е преобразувано на „Уейст Солюшънс България“ ЕООД.¹⁸³

а) Договорът е сключен след проведена открита процедура по реда на чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП.¹⁸⁴ В съответствие с чл. 69 от ППЗОП, договорът съдържа информация за страните, датата и мястото на сключване, предмета, цената, реда и сроковете за разплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на възложителя и изпълнителя, размера и условията за задържане и освобождаване на гаранциите, реда за приемане на работата, както и условията и реда за прекратяване на договора.¹⁸⁵

б) Съгласно чл. 4 от договора, същият влиза в сила след подписването му и получаване на изрично възлагателно писмо от възложителя. В изпълнение на посочената разпоредба от Общината е изпратено до изпълнителя възлагателно писмо № 09-1187-2/02.05.2019 г., в което е посочено изпълнението на договора да стартира в пълен обхват на предвидените в него дейности, считано от 12.05.2019 г.¹⁸⁶ Срокът на договора е от 12.05.2019 г. до 12.05.2021 г.

в) Договорът е сключен на база предложените от изпълнителя единични цени в размер на: 11,80 лв. без ДДС за сметосъбиране и сметоизвозване на един брой контейнер тип „Бобър“ с обем 1,1 куб. м и 120 лв. без ДДС за сметосъбиране и сметоизвозване на един брой контейнер с обем 4 куб. м.¹⁸⁷ За извършените през одитирания период услуги по сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци са издадени 18 фактури, в които услугите са остойностени по единична цена 11,50 лв. без ДДС за контейнер, вместо по договорената цена 11,80 лв. за контейнер.¹⁸⁸

За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. по договора са извършени плащания на обща стойност 700 361 лв., от които 687 113 лв. за битови отпадъци и 13 248 лв. за строителни отпадъци. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 на ЗДДС.

Съгласно заповед № 579/18.12.2019 г. на кмета, главният счетоводител на Общината е длъжностното лице с права да изпраща информация до НАП и АМ преди извършване на плащанията по договори, както и да получава информация от тях по реда на РМС № 592/2018 г.¹⁸⁹ За пет плащания по договора на обща стойност 43 365,50 лв. от главния счетоводител не са изпратени уведомления до НАП и АМ,¹⁹⁰ в несъответствие с т. 2 от РМС № 592/2018 г.

г) В изпълнение на чл. 7, ал. 1 от договора, със заповед на кмета № 174/03.05.2019 г. са определени старши специалист в Общината за територията на град Ветово и съответните кметове за територията на останалите населени места, които да осъществяват контрол, да извършват приемането, да подписват двустранните протоколи за извършената работа по договора и да докладват своевременно за констатирани неизпълнения на клаузите на договора.¹⁹¹

Извършените услуги по договора са приети от възложителя с месечни протоколи и констативни актове за сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци и за транспорт на строителни отпадъци.¹⁹² Протоколите не съдържат дата на съставяне, но в тях са

¹⁸² ОД № 1.41, папка I, под-папка 1, т. 1

¹⁸³ ОД № 1.42, т. 1.3

¹⁸⁴ [Открита процедура с УИН 00645-2018-0003 и предмет "Сметосъбиране и сметоизвозване на битови и строителни отпадъци от населените места на територията на Община Ветово"](#)

¹⁸⁵ ОД № 1.42, т. 1

¹⁸⁶ ОД № 1.42, т. 1.8

¹⁸⁷ ОД № 1.42, т. 1.5

¹⁸⁸ ОД № 1.42, т. 3

¹⁸⁹ ОД № 1.43

¹⁹⁰ ОД № 1.42, т. 3

¹⁹¹ ОД № 1.42, т. 2.4

¹⁹² ОД № 1.42, т. 3

посочени броят на обслужените контейнери по населени места и датите на обслужването им. Протоколите са подписани за приел от старши експерт в отдел „Общинска собственост и стопански дейности“ (ОССД), който за срока на договора е преназначен на длъжност главен експерт „Опазване на околната среда, управление и опазване на водите и възобновяеми енергийни източници“ и началник на отдела.¹⁹³

Констативните актове съдържат: населеното място, вида на отпадъците, броят на обслужените контейнери и датите на извършване на услугите. За всяка дата на обслужване, констативните актове са подписани за приел от представител на Общината, без да са посочени име и длъжност на подписалите ги лица.¹⁹⁴ Констативните актове за обслужените съдове на територията на гр. Ветово са подписани за приел от началника на отдел ОССД.

д) В нарушение на чл. 163а, ал. 2 и чл. 163б, ал. 1 на ЗДДС, по четири фактури на обща стойност 130 157 лв. за сметосъбиране на битови отпадъци Общината не е начислила дължимия ДДС в размер на 26 031,40 лв.¹⁹⁵

е) Изпълнението по договора е приключило на 07.06.2021 г., когато е извършено последното плащане по него (ПН от 07.06.2021 г.) за предоставените услуги за периода от 01.05.2021 г. до 11.05.2021 г. В съответствие с чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) е публикувано обявление за приключен договор в РОП на 11.06.2021 г.¹⁹⁶ в предвидения за това 30-дневен срок.

3.1.2. Договор от 12.05.2021 г. с предмет „Събиране и транспортиране на битови отпадъци, генерирани от жилищни и нежилищни имоти в населените места на община Ветово и строителни отпадъци от ремонтни дейности на домакинствата от територията на община Ветово“ и изпълнител „Уейст Солюшънс България“ ЕООД е сключен при максимална стойност 30 000 лв. без ДДС и срок на действие до 12.06.2021 г. или след изпълнение предмета на договора, което събитие настъпи по-рано.¹⁹⁷

а) Договорът е сключен чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, във връзка с неприключена процедура за възлагане на обществена поръчка, открита с Решение № D112787/27.04.2021 г. на кмета на Общината.¹⁹⁸ За сключения договор е изпратено уведомление до НАП и АМ, в съответствие с т. 1 от РМС № 592/2018 г.¹⁹⁹

б) Договорът е сключен на база предложените в офертата на изпълнителя единични цени от 11,50 лв. без ДДС за сметосъбиране и сметоизвозване на един брой контейнер тип „Бобър“ с обем 1,1 куб.м и 120 лв. без ДДС за сметосъбиране и сметоизвозване на един брой контейнер с обем 4 куб.м.²⁰⁰

По договора са извършени две плащания на обща стойност 29 458 лв., от които 432 лв. за строителни отпадъци и 29 026 лв. за битови отпадъци.²⁰¹ Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, съдържащи изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 на ЗДДС. Извършените услуги са остойностени по договорените единични цени. В съответствие с т. 2 от РМС № 592/2018 г., преди извършването на плащанията са изпратени уведомления до НАП и АМ.

На основание чл. 163а, ал. 2 от ЗДДС, по фактура № 81507/14.06.2021 г. на стойност 29 026 лв. за сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци не е начислен ДДС. Данъкът е изискуем от Общината в качеството на получател на услугата, но от същата не е

¹⁹³ ОД № 1.42, т. 2.1

¹⁹⁴ ОД № 1.42, т. 2.1

¹⁹⁵ Фактури № 81301/26.02.2021 г. за 37 122 лв., № 81345/31.03.2021 г. за 41 791 лв., № 81407/30.04.2021 г. за 39 836 лв. и № 95615/11.05.2021 г. за 11 408 лв.

¹⁹⁶ [Обявление за приключване на договор за обществена поръчка с УИН 00645-2018-0003](#)

¹⁹⁷ ОД № 1.41, папка I, под-папка 2, т. 2

¹⁹⁸ [Открита процедура с УИН 00645-2021-0004 и предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови и строителни отпадъци от населените места на територията на община Ветово“](#)

¹⁹⁹ ОД № 1.44, т. 4

²⁰⁰ ОД № 1.44, т. 1.4

²⁰¹ ОД № 1.44, т. 4

съставен протокол по реда на чл. 163б, ал. 1 от ЗДДС за начисляване на ДДС в размер на 5 805,20 лв.²⁰²

в) В неизпълнение на чл. 6, ал. 1 от договора, от кмета не е издавана заповед за определяне на отговорни длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договора и да подписват представените от изпълнителя отчети за извършените дейности.²⁰³ Услугите по договора са приети с констативни актове за обслужените контейнери във всяко населено място на територията на Общината. Констативните актове за гр. Ветово са подписани за приел от началника на отдел ОССД, а за останалите населени места - от представител на Общината, като не са посочени име и длъжност на подписалите ги лица.²⁰⁴ Въз основа на констативните актове са съставени протоколи за транспорт на битови отпадъци и за транспорт на строителни отпадъци за периода от 12.05.2021 г. до 04.06.2021 г., подписани за приел от началника на отдел ОССД, без да е изрично оправомощен със заповед на кмета. Протоколите не съдържат дата на съставяне, но в тях са посочени броят на обслужените контейнери по населени места и датите на обслужването им.

3.1.3. Договор от 07.08.2020 г. с предмет *„Извършване на услуги по опазване, поддръжка и ремонт на сгради, съоръжения и имущество, собственост на Община Ветово, находящи се в имоти с идентификатори 10803.235.585, 10803.235.537, 10803.235.941 и 10803.235.705 в землището на град Ветово /бивше военно поделение/“* и изпълнител „Бизнес парк Ветово“ ЕООД е със срок на действие шест месеца, в сила на 10.08.2020 г.²⁰⁵

а) Договорът е сключен чрез директно възлагане на основание чл. 14, ал. 1, т. 5 от ЗОП.²⁰⁶ Цитираната разпоредба изисква кумулативното изпълнение на три условия: възложителят да упражнява върху юридическото лице контрол, подобен на този, който упражнява върху собствените си структурни звена; повече от 80 на сто от дейността на юридическото лице да е формирана от изпълнението на дейности, възложени от възложителя или негови обособени структури или от други юридически лица, контролирани от възложителя; в юридическото лице - изпълнител, да няма пряко частно капиталово участие.

Общината е едноличен собственик на капитала на „Бизнес парк Ветово“ ЕООД, с което са изпълнени изискванията на чл. 14, ал. 1, т. 5, б.б. „а“ и „в“. Предметът на дейност на общинското търговско дружество обхваща стопанисване, управление, поддръжка, ползване и разпореждане (отдаване под наем, продажба, концесия и др.) с недвижими имоти - собственост на Община Ветово.²⁰⁷

Съгласно чл. 8, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), когато оборотът се използва като показател за определяне на процента по чл. 14, ал. 1, т. 5 от ЗОП, се съпоставя оборотът за последните три приключили финансови години, реализиран от контролираното юридическо лице при изпълнение на дейности за възложителя или негови обособени структури, или за други юридически лица, контролирани от възложителя, с общия оборот, реализиран от юридическото лице за същия период. Във връзка с чл. 8, ал. 3 от ППЗОП, „Бизнес парк Ветово“ ЕООД не е реализирало дейност през последните три приключили финансови години - 2017 г., 2018 г. и 2019 г., преди сключването на договора.²⁰⁸

б) На 10.02.2021 г., между Общината и изпълнителя е подписан анекс за удължаване на срока на договора с една година - до 10.02.2022 г.,²⁰⁹ като от общинска администрация

²⁰² ОД № 1.44, т. 4

²⁰³ ОД № 1.44, т. 2.3

²⁰⁴ ОД № 1.44, т. 2.1

²⁰⁵ ОД № 1.41, папка I, под-папка 5, т. 5.1

²⁰⁶ ОД № 1.45, т. 2

²⁰⁷ ОД № 1.45, т. 2

²⁰⁸ ОД № 1.45, т. 2

²⁰⁹ ОД № 1.41, папка I, под-папка 5, т. 5.2

не е изготвяна обосновка за необходимостта от това.²¹⁰ За 2020 г. от „Бизнес парк Ветово“ ЕООД е реализиран оборот (нетни приходи от продажби) в размер на 46 835,83 лв., от които 29 995,83 лв. или 64 на сто за изпълнени дейности, възложени от Общината.²¹¹

в) Съгласно чл. 4, ал. 1 от договора, за услугата по опазване на сгради, съоръжения и имущество възложителят заплаща месечно обслужване в размер на 3500 лв. без ДДС или 4200 лв. с ДДС.²¹²

г) На „Бизнес парк Ветово“ ЕООД са платени услуги по опазване на сгради, съоръжения и имущество на обща стойност 40 600 лв. с ДДС, от които 16 800 лв. с ДДС след сключването на анекса.²¹³ Разходите са документално обосновани с десет данъчни фактури, съдържащи изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. В несъответствие с чл. 10, ал. 2 от договора, по седем фактури на обща стойност 28 000 лв. с ДДС не са съставени отчети или протоколи за предаване и приемане на извършените дейности през съответния месец - от месец август 2020 г. до месец февруари 2021 г. включително.²¹⁴ За извършените услуги за периода от месец март 2021 г. до месец май 2021 г. включително между Общината и изпълнителя не са съставени приемо-предавателни протоколи, но от изпълнителя са представени отчетни форми за присъствените дни на персонала, ангажиран за услугата по опазване (охрана) на сградите. Във връзка с чл. 7, т. 2 от договора, от Общината не е искана информация и не са извършени проверки относно изпълнението на договора.²¹⁵

3.1.4. Договор от 16.04.2020 г. с предмет „*Цялостно почистване на гробищен парк - гр. Ветово*“ е сключен със „Стойков БГ“ ЕООД за сумата от 14 860 лв. без ДДС и срок за изпълнение 40 календарни дни, считано от датата на неговото подписване, т.е. до 26.05.2020 г. включително.²¹⁶

а) Извършените по договора разходи на обща стойност 14 860 лв. са документално обосновани с фактури за авансово, междинно и окончателно плащане, чиито стойности са определени в съответствие с клаузите по т.т. 1-3 от раздел III на договора.²¹⁷

б) Протоколът за окончателно приемане на обекта е подписан на 23.06.2020 г. от назначена от кмета комисия, с което е просрочено изпълнението на договора с 28 календарни дни, в несъответствие със срока по т. IV.2 от договора.²¹⁸

Съгласно т. VII.1 от договора, ако изпълнителят не изпълни възложените работи или част от тях в срок, същият дължи неустойка в размер 0,5 на сто от стойността на договора за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от стойността на договора.²¹⁹ От възложителя не е претендирана неустойка от изпълнителя в размер на 1 486 лв., която е над определения праг за същественост по стойност за конкретната единица.²²⁰

3.1.5. Договор от 09.10.2020 г. с предмет „*Изработка и монтаж на стъклен навес над тераса, намираща се в сградата на Общинска администрация - гр. Ветово*“ и изпълнител „Арх инженеринг“ ООД е сключен на стойност 20 940 лв. с ДДС.²²¹ Цената по договора е определена въз основа на оферта от 28.09.2020 г., която съдържа количества, единични цени и стойност на видовете работи, предвидени за изпълнение.²²²

²¹⁰ ОД № 1.45, т. 3.2

²¹¹ ОД № 1.45, т. 2

²¹² ОД № 1.41, папка I, под-папка 5, т. 5.1

²¹³ ОД № 1.45, т. 1

²¹⁴ ОД № 1.45, т. 1

²¹⁵ ОД № 1.45, т. 3.4

²¹⁶ ОД № 1.41, папка I, под-папка 4, т. 4.1

²¹⁷ ОД № 1.46, т. 1.7

²¹⁸ ОД № 1.46, т. 2.1

²¹⁹ ОД № 1.41, папка I, под-папка 4, т. 4.1

²²⁰ ОД № 1.46, т. 2.2

²²¹ ОД № 1.41, папка I, под-папка 3, т. 3.1

²²² ОД № 1.41, папка I, под-папка 3, т. 3.2

а) По договора има извършено едно плащане в размер на 20 940 лв. с ДДС, документално обосновано с данъчна фактура, съдържаща изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.²²³ Съгласно чл. 5 от договора, възложителят заплаща на изпълнителя дължимата сума чрез окончателно плащане, след предаване на обекта с протокол Образец 19 и издадена фактура. В несъответствие с посочената клауза, изпълнените СМР не са приети от възложителя с протокол Образец 19, поради което не може да се установи съответстват ли по вид, количество, единична цена и стойност на договорените.²²⁴ Същите са приети с констативен акт от 16.12.2020 г., в който е посочено, че СМР са извършени качествено и в указания срок и може да се извърши плащане по договора. Констативният акт е подписан за приел от специалист „Строителен техник и енергийна ефективност“ (СТЕЕ) в Общината,²²⁵ който съгласно длъжностна характеристика е оправомощен да осъществява контрол на строителните обекти на територията на общината.²²⁶

б) На основание чл. 8 от договора, срокът за изпълнение на всички дейности е 45 дни от датата на неговото сключване или до 23.11.2020 г.²²⁷ Констативният акт от 16.12.2020 г. е изготвен 23 дни след изтичането на договорения срок, като от възложителят не е претендирана неустойка за забава в размер на 481,62 лв., която е над определения праг на същественост по стойност за конкретната единица.²²⁸

3.1.6. Договор от 08.07.2020 г. с предмет „Изготвяне на последваща оценка на Общинския план за развитие на Община Ветово за периода 2014 - 2020 г.“ и изпълнител „Екстра Майл Стратеджис“ ЕООД е сключен на стойност 19 870 лв. без ДДС, със срок за изпълнение 180 календарни дни, считано от датата на получаване на възлагателно писмо, съдържащо всички необходими изходни данни.²²⁹

а) В изпълнение на чл. 5 от договора, от Общината е изпратено възлагателно писмо с изх. № 09-1333-5/14.08.2020 г. до изпълнителя, с което са предоставени изходни данни, необходими за изготвяне на последващата оценка на Общинския план за развитие на Община Ветово за периода 2014 - 2020 г. (ОПР).²³⁰ Изпълнението на договора е прието от възложителя с двустранно подписан окончателен приемо-предавателен протокол от 10.02.2021 г. в рамките на договорения срок. Окончателният приемо-предавателен протокол е подписан за приел от директора на дирекция „Устройство на територията, общинска собственост, стопански дейности и местни данъци и такси“.²³¹ Изготвената последваща оценка на ОПР за периода 2014 - 2020 г. е приета от ОбС с [Решение № 309/26.02.2021 г.](#)²³²

б) По договора са извършени разходи на обща стойност 22 254,40 лв.,²³³ които са документално обосновани с фактури за авансово плащане в размер на 7 948 лв. - 40 на сто от стойността на договора и окончателно плащане в размер на 14 306,40 лв. с ДДС, във връзка с регистрацията на изпълнителя по реда на чл. 100, ал. 1 от ЗДДС, считано от 17.12.2020 г. Плащанията по договора са извършени по банков път, в съответствие с договорените условия и срокове за плащане. Изплатените суми съответстват по стойност на издадените фактури и договорената цена без ДДС.

²²³ ОД № 1.47, т. 3

²²⁴ ОД № 1.47, т. 2.1

²²⁵ ОД № 1.47, т. 2.1

²²⁶ ОД № 1.48

²²⁷ ОД № 1.41, папка I, под-папка 3, т. 3.1

²²⁸ ОД № 1.47, т. 2.2

²²⁹ ОД № 1.41, папка I, под-папка 7, т. 7.1

²³⁰ ОД № 1.49, т. 1.3

²³¹ ОД № 1.49, т.т. 1.2 и 1.3

²³² ОД № 1.50

²³³ ОД № 1.49, т. 1

3.1.7. Договор от 27.08.2020 г. с предмет „Разработване на План за интегрирано развитие на Община Ветово за периода 2021-2027 г.“ сключен с „Екстра Майл Стратеджис“ ЕООД е на стойност 25 130 лв. и със срок на изпълнение до 01.07.2021 г.²³⁴

а) В несъответствие с чл. 5, ал. 1, т. 1 от договора, между страните не е съставен протокол за представяне на първоначално изготвения проект на План за интегрирано развитие на Общината (ПИРО).²³⁵ Представянето на проекта на възложителя е удостоверено с писмо от 02.03.2021 г. по електронната поща на Общината.

Изпълнението на предмета на договора е прието с двустранен окончателен приемо-предавателен протокол от 28.05.2021 г., подписан за приел от кмета на Общината.²³⁶ Разработеният проект на ПИРО е приет от ОбС с [Решение 375/28.05.2021 г.](#)²³⁷

б) По договора са извършени разходи на обща стойност 27 643 лв.,²³⁸ които са документално обосновани с фактури за авансово плащане в размер на 12 565 лв. - 50 на сто от стойността на договора и окончателно плащане в размер на 12 565 лв. без ДДС или 15 078 лв. с ДДС, във връзка с регистрацията на изпълнителя по реда на чл. 100, ал. 1 от ЗДДС, считано от 17.12.2020 г. Плащанията по договора са извършени по банков път, в съответствие с договорените условия и срокове за плащане. Изплатените суми съответстват по стойност на издадените фактури и договорената цена без ДДС.

3.1.8. Договор от 09.04.2021 г. с предмет „Правна помощ на Община Ветово във връзка с Определение № 638/24.11.2020 г. на Върховен касационен съд“, сключен с Адвокатско сдружение „Терзиева, Иванчева, Найденова и съдружници“ е на стойност 23 000 лв. без ДДС или 27 600 лв. с ДДС и със срок на действие до окончателното приключване на редовното производство, предмет на договора.²³⁹ Договореното възнаграждение е определено в съответствие с чл. 1 и чл. 7, ал. 2, т. 6 и § 2а от ДР на Наредба № 1/09.07.2004 г. за минималните размери на адвокатските възнаграждения (Наредба № 1/2004 г.), при материален интерес по делото в размер на 1 158 950 лв.²⁴⁰

В съответствие с чл. 2 от Наредба № 1/2004 г. и чл. 3, т. 3.1 от договора, възнаграждението е изплатено авансово от Общината, при сключването на договора на 09.04.2020 г. Извършените разходи по договора са документално обосновани с данъчна фактура, която съдържа изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Разходите за външни услуги са документално обосновани с първични счетоводни документи, в съответствие със ЗДДС. Установени са различни по характер и стойност несъответствия с правната рамка и клаузите на сключените договори.

По два договора за сметосъбиране и сметоизвозване на битови и строителни отпадъци изпълнението на извършените услуги е прието чрез месечни протоколи, които не съдържат дата на съставяне и констативни актове, които не съдържат име и длъжност на подписалите ги лица, поради което не може да се установи приети ли са услугите от оправомощените служители. В несъответствие със ЗДДС, за част от предоставените услуги по сметосъбиране на битовите отпадъци от Общината не е извършено начисляване на дължимия данък добавена стойност. По един от договорите, във фактурите за сметосъбиране на битови отпадъци, извършените услуги са остойностени при по-ниска единична цена от договорената. За извършените плащания по пет фактури не са изпратени уведомления до НАП и АМ.

²³⁴ ОД № 1.41, папка I, под-папка 8, т. 8.1

²³⁵ ОД № 1.51, т. 1.3

²³⁶ ОД № 1.51, т. 1.2

²³⁷ ОД № 1.52

²³⁸ ОД № 1.51, т. 1

²³⁹ ОД № 1.41, папка I, под-папка 6, т. 6.1

²⁴⁰ ОД № 1.53

За платени по договора за опазване на сгради, съоръжения и имущество - общинска собственост услуги за период от седем месеца не са съставени месечни отчети или протоколи за приемане и предаване на извършените дейности.

От изпълнителите по договори за почистване на гробищен парк в гр. Ветово и за изработка и монтаж на стъклен навес на сградата на общинската администрация възложените услуги са изпълнени със закъснение, като от възложителя не са претендирани неустойки за забава, като в приход на бюджета не са постъпили общо 1 968 лв.

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

През одитирания период на територията на Общината функционират шест народни читалища (НЧ): НЧ „Никола Йонков Вапцаров 1909 г.“ - гр. Ветово; НЧ „Просвета 1910“ - гр. Глоджево; НЧ „Нов живот 1894“ - гр. Сеново, НЧ „Напредък 1928“ - с. Смирненски, НЧ „Пробуда 1873“ - с. Кривня и НЧ „Просвета 1901“ - с. Писанец. За финансово обезпечаване на читалищната дейност от Общината са извършени разходи за субсидии в размер на 347 124 лв., от които 220 800 лв. през 2020 г. и 126 324 лв. през първото полугодие на 2021 г.²⁴¹ При проверката на извършените разходи за съответствие с изискванията на ЗНЧ е установено:

а) В съответствие с чл. 10, ал. 5 от ЗНЧ, разходите за субсидии са извършени към читалища, вписани в Регистъра на народните читалища и със статут на действащи юридически лица с нестопанска цел.²⁴²

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

От председателите на народните читалища са представени предложения на Общината, за читалищните дейности през 2020 г. и през 2021 г. под формата на програми или културни календари, съдържащи информация за необходимите средства за тяхното осъществяване, като от пет народни читалища²⁴³ не е спазен регламентирания в чл. 26а, ал. 1 от ЗНЧ срок за представяне на предложенията - до 10 ноември на предходната година.²⁴⁴

В нарушение на чл. 26, ал. 2 от ЗНЧ, от кмета не са внесени в ОбС направените от читалищата предложения за 2020 г. и за 2021 г. и не са приети годишни програми за читалищната дейност на територията на Общината.²⁴⁵

в) Със заповеди на кмета №№ 118/28.02.2020 г. и РД-81/02.02.2021 г. са назначени комисии, които да извършат разпределение между читалищата на предвидените по държавния и общинския бюджети средства, съответно за 2020 г. и за 2021 г. В съответствие с чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ, комисиите се състоят от представители на Общината и на всяко читалище. Съгласно протоколи от 28.02.2020 г. и 04.02.2021 г. на комисиите, държавната субсидия в размер на 208 800 лв. за 2020 г. и 229 680 лв. за 2021 г. е разпределена изцяло между читалищата в съответствие със заетата численост и стандартите за финансиране на една щатна бройка, приети с РМС №№ 644/01.11.2019 г. и 790/30.10.2020 г.²⁴⁶

С решенията за приемане на бюджета на Общината за съответната година, от ОбС е одобрено допълнително финансиране на читалищната дейност в размер на 30 000 лв. за 2020 г. и 10 000 лв. за 2021 г. От назначените комисии не е извършено разпределение между

²⁴¹ ОД № 1.54

²⁴² ОД № 1.55, т. 1

²⁴³ НЧ „Никола Йонков Вапцаров 1909 г.“ - град Ветово, НЧ „Просвета – 1910“ - гр. Глоджево, НЧ „Пробуда 1873“ - с. Кривня, НЧ „Напредък - 1928“ - с. Смирненски и НЧ „Просвета – 1901“ - с. Писанец

²⁴⁴ ОД № 1.55, т. 2

²⁴⁵ ОД № 1.55, т.т. 3 и 4

²⁴⁶ ОД № 1.55, т. 6

читалищата на допълнителното финансиране от общинския бюджет,²⁴⁷ с което не е спазена разпоредба на чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ.

г) Съгласно чл. 26а, ал. 3 от ЗНЧ програмата за развитие на читалищната дейност се изпълнява от читалищата въз основа на финансово обезпечени договори, сключени с кмета на Общината. От кмета не са сключени договори с шестте читалища за финансово обезпечаване на дейността им, с което не е спазена цитираната разпоредба.²⁴⁸

д) За читалищата на територията на Общината от държавния бюджет е предоставена субсидия за 20 щатни бройки, като: за 2020 г. са изплатени 208 800 лв., а за първото шестмесечие на 2021 г. - 126 324 лв.²⁴⁹ Субсидията от държавния бюджет е предоставена на читалищата чрез месечни плащания, като размерът на изплатените средства на всяко читалище е равен по стойност на разпределението, определено от комисията.

През 2020 г. от общинския бюджет са изплатени средства на обща стойност 12 000 лв. на две читалища, въз основа на представени от тях искания за финансиране.²⁵⁰

е) Съгласно чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ, председателят на читалището представя ежегодно до 31 март пред кмета на общината и ОбС доклад за осъществените читалищни дейности в изпълнение на програмата и за изразходваните от бюджета средства през предходната година.

Докладите за 2020 г. са представени на кмета на Общината в определения за това срок, но не са изпратени до ОбС, в неизпълнение на посоченото изискване.²⁵¹

Разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел са извършени за финансово обезпечаване на дейността на читалищата, които функционират на територията на Общината. Допуснати са съществени по характер отклонения от правната рамка: за 2020 г. и за 2021 г. от ОбС не са приети годишни програми за читалищната дейност на територията на Общината, а от кмета не са сключени договори с читалищата за финансовото обезпечаване на дейността им.

С решенията на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2020 г. и за 2021 г. е одобрено допълнително финансиране на читалищната дейност от общинския бюджет, което не е разпределено между тях.

3.3. Капиталови разходи

Инвестиционната програма на Община Ветово за 2020 г. е приета с [Решение на ОбС № 40/14.02.2020 г.](#) Съгласно чл. 50 от ЗДБРБ за 2020 г. (отм.) одобрената за Общината целева субсидия за капиталови разходи (ЦСКР) е в размер на 414 400 лв. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 3 716 500 лв., за които е предвидено да бъдат финансирани чрез: ЦСКР от централния бюджет в размер на 414 400 лв.; целеви трансфери в размер на 1 000 000 лв., предоставени с ПМС № 348/2019 г.; преходен остатък от ЦСКР за 2019 г. в размер на 355 900 лв. и собствени средства в размер на 1 946 200 лв.²⁵²

През годината разчетът за капиталовите разходи е актуализиран с решения на ОбС и към 31.12.2020 г. възлиза на 4 365 501 лв. Отчетените капиталови разходи за 2020 г. са 2 198 702 лв. или 50,4 на сто спрямо актуализирания годишен план.²⁵³

Капиталовата програма на Общината за 2021 г. е приета с [Решение на ОбС № 323/26.02.2021 г.](#) Съгласно чл. 50 от ЗДБРБ за 2021 г. (отм.) одобрената за Общината ЦСКР е 469 100 лв. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 2 357 078 лв., за които е предвидено да бъдат финансирани чрез: ЦСКР от централния бюджет в размер на

²⁴⁷ ОД № 1.55, т. 6

²⁴⁸ ОД № 1.55, т. 7

²⁴⁹ ОД № 1.55, т. 8

²⁵⁰ ОД № 1.55, т. 9

²⁵¹ ОД № 1.55, т. 10

²⁵² ОД № 2, Приложение № 1

²⁵³ ОД № 4, т. III

204 300 лв.; целеви трансфери в размер на 1 909 330 лв., предоставени с постановления на МС и собствени средства в размер на 243 448 лв.²⁵⁴

Разчетът за капиталовите разходи е актуализиран с решения на ОбС и към 30.06.2021 г. възлиза на 2 404 415 лв. Отчетените капиталови разходи за първото полугодие на 2021 г. са 253 195 лв. или 10,5 на сто спрямо актуализирания годишен план.²⁵⁵

3.3.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи

По ОКИБ на Общината за 2020 г. са отчетени разходи за основен ремонт на ДМА в размер на 1 667 284 лв.,²⁵⁶ а за първото шестмесечие на 2021 г. са отчетени разходи в размер на 116 797 лв.,²⁵⁷ които са извършени от ПРБ.

Извършена е проверка на разходи за основен ремонт на ДМА в размер на 470 204 лв. за съответствие със ЗПФ, ЗОП, ЗДДС, ЗОПБ, РМС № 592/2018 г. и сключените договори. Разходите са извършени по 13 договора за основен ремонт на 13 улици, като: пет договора за основен ремонт на улици в гр. Ветово са сключени с „Пътинженеринг“ АД - гр. Русе,²⁵⁸ а шест договора за основен ремонт на улици в гр. Глоджево²⁵⁹ и два договора за улици в с. Смирненски, са сключени с „Автомагистрали Черно море“ АД - гр. Шумен.²⁶⁰ При проверката е установено:

а) Обектите за основен ремонт на ДМА са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г.²⁶¹

б) Предметът на договорите е изпълнението на основен ремонт по улици, който обхваща проектиране, строителство и изпълнение на авторски надзор по време на строителството. Всеки от договорите е на стойност под 50 000 лв. с ДДС и са сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП.²⁶²

За реализацията на обектите във връзка с изпълнението на капиталовата програма на Общината за 2020 г., от специалист „Строителен техник и енергийна ефективност“ (СТЕЕ) са изготвени доклади до кмета за всеки обект/улица, в които са посочени: мотиви за директно възлагане на съответната поръчка; кандидат, който да бъде поканен за изпълнител, както и лицето, което да осъществява контрол по изпълнението на договора - специалист СТЕЕ.²⁶³

²⁵⁴ ОД № 5, Приложение № 1

²⁵⁵ ОД № 6

²⁵⁶ ОД № 4, т. III.1

²⁵⁷ ОД № 6, т. III.1

²⁵⁸ **Договор от 24.07.2020 г.** с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Шипка“ – гр. Ветово“ и стойност на разходите 34 818 лв. с ДДС; **Договор от 24.07.2020 г.** с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Родопи“ – гр. Ветово“ и стойност на разходите 29 802 лв. с ДДС; **Договор от 04.09.2020 г.** с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Климент Охридски“ – гр. Ветово“ и стойност на разходите 29 801,70 лв. с ДДС; **Договор от 12.10.2020 г.** с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Калофер“ гр. Ветово“ и стойност на разходите 29 801,70 лв. с ДДС; **Договор от 15.10.2020 г.** с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Княз Борис“ – гр. Ветово“ на стойност 29 801,66 лв. с ДДС. Обща стойност 154 025 лв.

²⁵⁹ **Договор от 29.07.2020 г.** с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Пеньо Пенев“ – гр. Глоджево“ на стойност 44 820 лв. с ДДС; **Договор от 29.07.2020 г.** с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Кирил и Методий“ – гр. Глоджево“ на стойност 44 820 лв. с ДДС; **Договор от 29.07.2020 г.** с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Индже Войвода“ – гр. Глоджево“ на стойност 39 855 лв. с ДДС; **Договор от 05.08.2020 г.** с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Иван Вазов“ – гр. Глоджево“ на стойност 34 740 лв. с ДДС; **Договор от 05.08.2020 г.** с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Станка Николица“ – гр. Глоджево“ на стойност 29 802 лв. с ДДС; **Договор от 05.08.2020 г.** с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Таньо Войвода“ – гр. Глоджево“ на стойност 29 802 лв. с ДДС. Обща стойност 223 839 лв.

²⁶⁰ **Договор от 05.08.2020 г.** с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Цар Асен“ – с. Смирненски“ и стойност на разходите 57 600 лв. с ДДС; **Договор от 05.08.2020 г.** с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Рила“ - с. Смирненски“ и стойност на разходите 34 740 лв. с ДДС. Обща стойност 92 340 лв.

²⁶¹ ОД №№ 1.56 и 1.57

²⁶² ОД №№ 1.58, 1.59, 1.60, 1.61, 1.62, 1.3 1.64, 1.65, 1.66, 1.67, 1.68, 1.69 и 1.70

²⁶³ ОД №№ 1.58, 1.59, 1.60, 1.61, 1.62, 1.3 1.64, 1.65, 1.66, 1.67, 1.68, 1.69 и 1.70

в) Договорите са сключени до размера на планираните разходи за всеки обект/улица, заложен в капиталовата програма за 2020 г. и одобрен от ОбС.²⁶⁴ В тях се съдържат клаузи за: цена за всяка от дейностите поотделно - проектиране, изпълнение на СМР и авторски надзор, както и обща цена; срок за изготвяне на технически инвестиционен проект и за изпълнение на СМР; начин на приемане на извършените работи, начин на плащане, гаранционни срокове и неустойки при забава на изпълнението, некачествено или неточно изпълнени работи и при прекратяване на договора.²⁶⁵

Протоколите за предаването на изготвените технически инвестиционни проекти за отделните улици, с изключение на ул. „Шипка“ и ул. „Родопи“ в гр. Ветово, са подписани за приел от главен специалист „Устройство на територията, кадастър и регулация и инвестиционен контрол“ (УТКРИК), съобразно разписаното в т. 19 от длъжностната му характеристика.²⁶⁶ Протоколите за установяване на извършените и подлежащи на заплащане СМР на обектите са подписани за приел от специалист СТЕЕ. Извършените от Общината разходи по договорите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията са извършени по банков път и съответстват по стойност на издадените фактури.²⁶⁷

г) Договорите за основен ремонт (рехабилитация) на пет улици в гр. Ветово с изпълнител „Пътинженеринг“ АД²⁶⁸ са сключени въз основа на представени оферти.²⁶⁹

Не е документирано предоставянето на изпълнителя на изходни данни, необходими за изготвяне на техническите проекти за петте улици, поради което не може да се установи датата, от която започва да тече срокът за проектиране, както и спазен ли е договорения срок от 10 дни за изготвяне на проектите.²⁷⁰

По два договора от 24.07.2020 г. за основен ремонт на улици „Шипка“ и „Родопи“ между Общината и изпълнителя не са съставени протоколи за приемане и предаване на изготвените технически проекти, в несъответствие с чл. 5, ал. 2 от договорите.²⁷¹ Не е спазен определеният в чл. 4, ал. 1 от договорите срок от 20 дни за изпълнението на СМР - от откриването на строителната площадка и определянето на строителна линия и ниво, и е до предаването на строежа от изпълнителя с Констативен акт обр. 15. На двата обекта²⁷² определените СМР са изпълнени със закъснение от 10 дни, като от Община Ветово не е начислена неустойка за забава в размер на 696,36 лв.²⁷³ за ул. „Шипка“ и 596,04 лв.²⁷⁴ за ул. „Родопи“, които са над определения праг на същественост по стойност за конкретната единица.

По договор от 24.07.2020 г. за основен ремонт на улица „Шипка“ на обща стойност 34 818 лв. с ДДС от главния счетоводител не е изпратено уведомление до НАП и АМ за

²⁶⁴ ОД № 1.56

²⁶⁵ ОД №№ 1.58, 1.59, 1.60, 1.61, 1.62, 1.3 1.64, 1.65, 1.66, 1.67, 1.68, 1.69 и 1.70

²⁶⁶ ОД № 1.48

²⁶⁷ ОД №№ 1.58, 1.59, 1.60, 1.61, 1.62, 1.3 1.64, 1.65, 1.66, 1.67, 1.68, 1.69 и 1.70

²⁶⁸ Договор от 24.07.2020 г. с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Шипка“ – гр. Ветово“ на стойност 34 818 лв. с ДДС; Договор от 24.07.2020 г. с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Родопи“ – гр. Ветово“ на стойност 29 802 лв. с ДДС; Договор от 04.09.2020 г. с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Климент Охридски“ – гр. Ветово“ на стойност 29 802 лв. с ДДС; Договор от 12.10.2020 г. с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Калофер“ – гр. Ветово“ на стойност 29 802 лв. с ДДС; Договор от 15.10.2020 г. с предмет „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Княз Борис“ – гр. Ветово“ на стойност 29 802 лв. с ДДС

²⁶⁹ ОД №№ 1.58, 1.59, 1.60, 1.61 и 1.62

²⁷⁰ ОД №№ 1.58, 1.59, 1.60, 1.61 и 1.62

²⁷¹ ОД №№ 1.58 и 1.59

²⁷² За обект „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Шипка“ – гр. Ветово“ протокол (обр. 2а) за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво е № 40/ 01.09.2020 г., а констативния акт (обр. 15) за установяване годността за приемане на строежа е от 01.10.2020 г.; за обект „Основен ремонт (рехабилитация) на ул. „Родопи“ – гр. Ветово“ протокол (обр. 2а) е № 39/01.09.2020 г., а констативният акт (обр. 15) е от 01.10.2020 г.

²⁷³ ОД № 1.58

²⁷⁴ ОД № 1.59

извършеното от Общината плащане за изготвен технически проект и изпълнен авторски надзор в размер на 1 920 лв. с ДДС, с което не е спазено РМС № 592/2018 г.²⁷⁵

Плащанията по три договора от 29.07.2020 г. и три договора от 05.08.2020 г. с изпълнител „Автомагистрала – Черно море“ АД на стойности над 30 000 лв., са извършени в съответствие с изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. - след получаване на потвърждения от органите на НАП и АМ.

д) По договори от 05.08.2020 г. за основен ремонт (рехабилитация) улици „Иван Вазов“ и „Таньо Войвода“ в гр. Глоджево и улици „Цар Асен“ и „Рила“ в с. Смирненски с изпълнител „Автомагистрала - Черно море“ АД - гр. Шумен, не е документирано предоставянето на изпълнителя на изходни данни, необходими за изготвянето на техническите проекти, в неизпълнение на чл. 4, ал. 1 от договорите.²⁷⁶ Поради това не може да бъде установена датата, от която започва да тече срокът за проектиране, както и спазен ли е договорения срок от 10 дни за изготвяне на проектите.

е) Към договорите не са сключвани допълнителни споразумения и не са извършени непредвидени дейности. Няма извършени и приети дейности, които да не са заплатени.

Разходите за основен ремонт на ДМА са извършени в съответствие с одобрените от ОбС стойности за съответните обекти в поименните списъци за капиталови разходи. Установени са различни по характер и стойност несъответствия с правната рамка и клаузите на сключените договори. По девет договора не е документирано предоставянето на изпълнителя на изходни данни, необходими за изготвяне на техническите проекти, поради което не може да бъде установена датата, от която започва да тече срокът за проектиране, както и спазен ли е договорения срок за изготвянето на проектите. По два договора между Общината и изпълнителя не са съставени протоколи за приемане и предаване на изготвените технически проекти, не е спазен договореният срок от 20 дни за изпълнение на определените СМР и от Общината не е претендирана неустойка за забава. По договора за ремонт на една улица от Общината не е изпратено уведомление до НАП и АМ за плащането за технически проект и авторски надзор.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, публичен възложител на обществени поръчки в Общината е кметът. По смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗОП, той отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от тях.

На основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП възложителите приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средства, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв. През одитирания период в Общината действат [Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Ветово, Област Русе \(ВПППВОП\)](#), утвърдени със заповед на кмета № 428/01.07.2014 г., на основание чл. 86 от ЗОП (отм.).²⁷⁷ С тях са регламентирани редът и условията за: планиране на обществените поръчки; подготовката на документацията за участие в процедурите; разпределяне на задълженията на длъжностните лица в Общината, ангажирани с процесите по възлагане на обществени поръчки; осъществяване на предварителен контрол по процедурите за възлагане на обществени поръчки; контрол по изпълнението на сключените договори, както и тези за съхранение и окомплектоване на документите и досиетата на проведените процедури.

Целта на ВПППВОП е да създадат условия за законосъобразност и ефективното разходване на бюджетни средства, както и за публичност и прозрачност на действията по

²⁷⁵ ОД № 1.58

²⁷⁶ ОД №№ 1.66, 1.68, 1.69 и 1.70

²⁷⁷ ОД № 2.1

планиране, провеждане и възлагане на обществените поръчки. За одитирания период, ВПППВОП не са актуализирани, а текстовете им препращат или се отнасят към отменения ЗОП (отм. ДВ, бр.13/2016 г.), като Раздел IV регламентира възлагането на обществени поръчки чрез публична покана, по реда на Глава осма „а“ от ЗОП (отм.), вместо чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП (обн., ДВ. бр.13/2016 г.).

Със заповед № РД-669/11.08.2021 г. на заместник-кмета²⁷⁸ са утвърдени нови Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Ветово (ВПРУЦОП), които действат след одитирания период.²⁷⁹ С тях са регламентирани реда и условията за прогнозиране, планиране, подготовка, възлагане и изпълнение на всички етапи от цикъла на обществените поръчки, съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, в т.ч. контрола по изпълнението на сключените договори, действията при обжалване на процедурите, въвеждащите и поддържащи обучения, реда за документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, както и архивирането на документите и публикуването им в регистъра и на [ПК](#).

Освен във ВПППВОП, отговорностите и правомощията на отделните длъжностни лица, ангажирани в процесите по възлагане на обществени поръчки, са уредени и чрез разписани задължения в длъжностни характеристики.²⁸⁰ Съгласно Раздел V от длъжностната характеристика, на младши експерт „Обществени поръчки“ (ОП) е възложено: да планира, организира и координира всички дейности във връзка с подготовката и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и да изготвя график за тяхното провеждане през съответната година; да разработва и/или подпомага и координира разработването на документациите за участие в обществени поръчки без техническите условия; да подготвя и провежда процедурите за възлагане на обществени поръчки в съответствие с нормативните изисквания; да разработва документациите по процедурите за възлагане на обществени поръчки, съвместно със структурата, за чиято нужда се провежда конкретната поръчка; да следи за изпълнението на договорите, осъществява контрол, изготвя становища за тяхното изпълнение и предприема нужните действия при тяхното приключване или предсрочно прекратяване; да изпраща информация за вписване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и в ОВ на ЕС; да съхранява сключените договори за възлагане на обществени поръчки, ведно със съставените по тях досиета и да архивира досиетата на проведените и приключили процедури.

В съответствие с длъжностните им характеристики, заместник-кмета по УТОССДМДТ отговаря за управлението на цикъла на обществените поръчки, секретаря на Общината отговаря за публикуване на информацията в ПК на Общината, а старши експерт „Административно обслужване, ел. управление и местни политики“ (АОЕУМП) администрира профила на Общината в ЦАИС ЕОП.

В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагане на обществените поръчки, в Общината са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, включително на тези, възложени чрез платформата на ЦАИС ЕОП.

Съгласно чл. 36а от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), през одитирания период на интернет страницата на Общината се поддържа [ПК](#), чрез който са осигурени публичност и прозрачност при провеждането и възлагането на обществените поръчки. В него са публикувани документите и необходимата информация за проведените обществени

²⁷⁸ Оправомощен със заповед № РД-645/04.08.2021 г. на кмета на Общината, да изпълнява функциите му в негово отсъствие

²⁷⁹ ОД № 2.7

²⁸⁰ ОД № 2.2

поръчки, обособени в самостоятелни електронни досиета с посочени предмет и дата на тяхното оповестяване.

За публикуването на електронни документи в РОП на АОП, както и за подписването им с електронен подпис, от възложителя са издадени заявления за регистриране на заместник-кмета по „Бюджет и финанси и административно-правно и информационно обслужване“ (БФАПИО), като упълномощен потребител в РОП.²⁸¹ Със заявление с изх. № 12-46-1/17.12.2019 г. за достъп до Системата за електронни удостоверения на Изпълнителна агенция Главна инспекция по труда е посочен младши експерт АОЕУМП, а със заявление с изх. № 12-46-1/26.01.2021 г. за достъп, са определени младши експерт ОП и юрисконсулт.²⁸² От кмета със заповед № 559/09.12.2019 г. е оправомощен младши експерт АОЕУМП да получава достъп до данните за съдимост, а със заповед № 936/17.12.2020 г., са добавени младши експерт ОП и юрисконсулт.²⁸³ За получаване на информация от НАП, относно наличието или липсата на задължение, със заповед № 577/17.12.2019 г. на кмета, е определен младши експерт АОЕУМП, а със заповед № 941/22.12.2020 г. - юрисконсулта в Общината.²⁸⁴

След влизане в сила на задължителното използване на ЦАИС ЕОП, обществените поръчки са възлагани чрез нея, обособени в отделни електронни досиета. В тях са публикувани всички документи, договори, протоколи, актове и кореспонденция, свързани с конкретните обществени поръчки, както и необходимата информация, относима за тяхното провеждане, с посочени дата и час на публикуване.

Съгласно т. 8 на раздел VII от [ВПППВОП](#), финансовият контролор осъществява цялостен контрол (предварителен, текущ и последващ) по време на процедурите за възлагане на обществени поръчки.

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки, които не са актуализирани в съответствие със ЗОП, в сила от 01.04.2016 г. Не приемането на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки създава предпоставки за не провеждане на процедури, както и за неправилното определяне на вида и/или на прогнозната им стойност и за допускане на грешки при възлагане им и при изпълнението на договорите. Отговорностите и правомощията на отделните структурни звена и служителите, ангажирани с процесите по възлагане на обществени поръчки, са уредени чрез ВПППВОП и посредством длъжностните им характеристики.

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, открити преди задължителното използване на ЦАИС ЕОП, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане, както и при изпълнението на сключените договори. След влизане в сила на задължителното използване на ЦАИС ЕОП, обществените поръчки са възлагани чрез нея, обособени в отделни електронни досиета.

1. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП и чл. 26 от ППЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки. В Общината, редът и условията за планиране на обществените поръчки са регламентирани в Раздел II „Планиране на обществените поръчки“ от [ВПППВОП](#).²⁸⁵ Чрез тях се установяват нуждите на Общината и се определят видът и броят

²⁸¹ ОД № 2.3

²⁸² ОД № 2.4

²⁸³ ОД № 2.5

²⁸⁴ ОД № 2.6

²⁸⁵ ОД № 2.1

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 т. 1 на Раздел II от ВПППВОП, до 01.02 на текущата година директорите на дирекции в Общината, ръководителите на бюджетни звена и ръководителите на проекти, финансирани от ЕС - заявители на обществени поръчки, изготвят и предават на кмета заявка-списък на обществените поръчки, които следва да бъдат планирани за цялата година. В съответствие с т. 2 на Раздел II от ВПППВОП, на база изготвените заявки, директорите на дирекции, съвместно с юриста, представят на кмета на Общината, в срок до 20.02., списък/план-график на планираните обществени поръчки за одобрение.

При извършената проверка за съответствие на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПППВОП, е установено:

а) От възложителя за 2020 г. не е извършено прогнозиране на обществените поръчки, в нарушение на чл. 25 от ППЗОП.

За 2021 г. е извършено прогнозиране на обществените поръчки, като са идентифицирани потребности от строителство, доставки и услуги. Изготвен е План за интегрирано развитие на Община Ветово за периода от 2021-2027 г. (ОПР), определящ основните стратегически цели за развитието на Общината. В него е посочена финансовата рамка на планираните за реализация проекти във връзка с поставените цели. Посочени са обектите и дейностите, предвидени за реализация през програмния период, предвидените средства и източниците за финансирането им, както и отговорните звена от общинската администрация.

В приетите бюджети на Общината за 2020 г. и за 2021 г. е предвидено финансирането на обекти от инвестиционната ѝ програма, както и за ежегодно извършвани доставки на стоки и услуги.²⁸⁶

б) За планиране на обществените поръчки през 2020 г. са изготвени две заявки (от 16.12.2019 г. и от 18.12.2019 г.) за потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство за период от 12 месеца, считано от 01.01.2020 г.²⁸⁷ Същите са съставени в предвидения за това срок (до 01.02. на текущата година), но не от лицата, определени за заявители (директорите на дирекции, ръководителите на бюджетни звена и ръководителите на проекти, финансирани от ЕС), а от специалист „Отбранително-мобилизационна подготовка и управление на кризи“ (ОМПУК) и главен специалист „Кадастър и регулация и строителен надзор“ (КРИК), с което не е спазено изискването на т. 1 на Раздел II „Планиране на обществени поръчки“ от ВПППВОП. Три обществени поръчки²⁸⁸ са открити и възложени през 2020 г., без да са изготвени заявки-списък за потребностите от тяхното възлагане, в несъответствие с т. 1 на Раздел II от ВПППВОП.²⁸⁹

В изпълнение на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, в Общината е изготвен план-график за възлагане на обществени поръчки през 2020 г.²⁹⁰ Същият е съставен на 17.02.2020 г., в предвидения за това срок (до 20.02. на текущата година), но не от директорите на дирекции, съвместно с юриста, а от секретаря на Общината, с което не е спазено изискването на т. 2 на раздел II от ВПППВОП. План-графикът е утвърден от заместник-кмета на Общината²⁹¹ и е актуализиран с нов план-график от 20.10.2020 г., утвърден от кмета.²⁹² През 2020 г. не са провеждани и възлагани обществени поръчки, които да не са включени в план-графика

²⁸⁶ ОД №№ 2 и 5

²⁸⁷ ОД № 2.8

²⁸⁸ УИН: 00645-2020-0002 ([РОП](#) и [ПК](#)), [00645-2020-0009](#) и [00645-2020-0012](#)

²⁸⁹ ОД № 2.9, т. I.2

²⁹⁰ ОД № 2.10

²⁹¹ Оправомощен със заповед № 45/22.01.2020 г. на кмета да изпълнява функциите му в негово отсъствие

²⁹² ОД № 2.10

от 17.02.2020 г. за възлагане на обществени поръчки от Община Ветово или актуализирания план-график от 20.10.2020 г.²⁹³

в) За планирането на обществените поръчки през 2021 г. са изготвени четири заявки (една от 10.12.2020 г. и три от 15.12.2020 г.) за потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство, за период от 12 месеца, считано от 01.01.2021 г.²⁹⁴ Същите са съставени в предвидения за това срок (до 01.02. на текущата година), но две от тях са изготвени от специалист „ОМП и Управление на кризи“ и началника на отдел ОССД, вместо от лицата, определени за заявители (директорите на дирекции, ръководителите на бюджетни звена и ръководителите на проекти, финансирани от ЕС), с което не е спазено изискването на т. 1 на раздел II от ВПППВОП.

В съответствие с чл. 26, ал. 1 от ППЗОП е съставен план-график за възлагане на обществените поръчки през 2021 г.²⁹⁵ Същият е изготвен на 01.03.2021 г., след предвидения за това срок (до 20.02. на текущата година), от младши експерт ОП, вместо от директорите на дирекции, съвместно с юриста, с което не е спазено изискването на т. 2 на раздел II от ВПППВОП. План-графикът е утвърден от кмета и към 30.06.2020 г. и актуализиран с нов план-график от 06.04.2021 г., утвърден от заместник-кмета.²⁹⁶ За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. не са провеждани и възлагани обществени поръчки, които да не са включени в план-графика за възлагане на обществени поръчки от Община Ветово през 2021 г. или в актуализирания план-график от 06.04.2021 г.²⁹⁷

г) В съответствие с чл. 26, ал. 1 от ППЗОП план-графикът за 2020 г. и за 2021 г. съдържа: ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура; прогнозен срок за обявяване на обществената поръчка и отговорно длъжностно лице.

При планирането на възлагането на обществените поръчки за двете години от възложителя в нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 2 и т. 3 и ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) в план-графиците не са посочени: прогнозен срок за подготовка на процедурата, включително документацията; време за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работата на комисията и сключването на договора и всички законоустановени срокове, в т.ч. за предварителен контрол от АОП и за производствата по обжалване.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Община Ветово през 2020 г. и 2021 г. са в несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПППВОП. Установени са съществени по характер нарушения и отклонения от правната рамка, като: за 2020 г. не е извършено прогнозиране на обществените поръчки; заявките за потребностите от обществени поръчки за 2020 г. и част от тези за 2021 г. са изготвени от лица, които не притежават необходимата персонална компетентност; за три обществени поръчки, проведени през 2020 г. не са изготвени заявки-списък за потребностите от тяхното възлагане; план-графиците за възлагане на обществени поръчки от Община Ветово за 2020 г. и 2021 г. не съдържат информация за времето за подготовка и за провеждане на възлагането, както и всички законоустановени срокове посочени в ППЗОП, изготвени са от лица, които не притежават необходимата персонална компетентност, а план-графикът за 2021 г. е съставен след предвидения срок.

²⁹³ ОД № 2.9, т. I.5

²⁹⁴ ОД № 2.11

²⁹⁵ ОД № 2.12

²⁹⁶ Оправомощен със заповед на кмета № РД-238/06.04.2021 г., да изпълнява функциите му в негово отсъствие

²⁹⁷ ОД № 2.9, II.5

2. Процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период в Общината са открити и приключи 11 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 5 907 973,38 лв. без ДДС. Една от тях, с прогнозна стойност 1 371 166,66 лв., е прекратена²⁹⁸ и десет с обща прогнозна стойност 4 536 806,72 лв. без ДДС са възложени, в т.ч. три „открити“ процедури с обща прогнозна стойност 2 457 596 лв., пет процедури на „публично състезание“ с обща прогнозна стойност 1 616 916,72 лв. без ДДС и две процедури на „пряко договаряне“ с обща прогнозна стойност 462 294 лв. без ДДС.²⁹⁹

В обхвата на одита са включени всички процедури, открити и възложени в рамките на одитирания период. Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, и ППЗОП.

2.1. При извършената проверка на десет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 4 536 806,72 лв. без ДДС,³⁰⁰ са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:³⁰¹

а) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), преди откриване на три процедури,³⁰² от възложителя са проведени пазарни проучвания за определяне актуалната прогнозна стойност на обществените поръчки и/или на отделните обособени позиции, документирани в изготвени и представени пред кмета на Общината писмени доклади от лицата, определени да извършат проучването.

б) В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, чл. 232, ал. 1 и чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“, вр. ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), преди откриване на три „открити“ процедури,³⁰³ от възложителя са изпратени данни в системата за случаен подбор (ССИ) на АОП, но същите не са избрани за контрол. За останалите процедури не са въвеждани данни в ССИ, тъй като прогнозните им стойности са под праговете, регламентирани в чл. 229, ал. 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. бр. 86/2018 г.).

в) Процедурите са открити с решения на възложителя, попълнени по образец, съдържащи минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. При „откритите“

²⁹⁸ УИН 00645-2020-0003 ([РОП](#) и [ПК](#))

²⁹⁹ ОД № 2.13

³⁰⁰ Обществени поръчки с предмет: „Доставка на хранителни продукти за нуждите на училищните столове, детската кухня и социалните заведения в община Ветово по девет обособени позиции“ и УИН 00645-2020-0002 ([РОП](#) и [ПК](#)); „Доставка на нетна активна електрическа енергия по свободно договорени цени и избор на координатор на балансираща група за ниско напрежение за обекти, собственост на Община Ветово, Община Кубрат, Община Завет и Община Цар Калоян“ и УИН [00645-2020-0012](#); „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови и строителни отпадъци от населените места на територията на община Ветово“ и УИН [00645-2021-0004](#); „Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа и водопровод по две обособени позиции“ и УИН 00645-2020-0001 ([РОП](#) и [ПК](#)); „Проектиране и строителство на обект „Основен ремонт на част от общински път RSE 1135/III–2001, Ветово–Глоджево/Смирненски - граница общ. /Ветово-Русе/-Тетово /RSE 3147/ от Чукура до разклона за с. Тетово“ и УИН [00645-2020-0005](#); „Доставка на хранителни продукти - плодове, зеленчуци и продукти от тях за нуждите на училищните столове, детската кухня и социалните заведения в община Ветово“ и УИН [00645-2020-0009](#); „Зимно поддържане на общинската пътна мрежа и улици в населени места на територията на Община Ветово през 2021 година по пет обособени позиции“ и УИН [00645-2020-0013](#); „Избор на изпълнител за изпълнение на строително-монтажни работи (СМР) на обект: Укрепване на джамия в с. Смирненски, Община Ветово“ и УИН [00645-2021-0002](#); „Приготвяне и доставяне на топъл обяд за нуждаещите се лица на територията на Община Ветово, финансиран по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица 2014-2020 г., Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 - Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19“ и УИН [00645-2021-0001](#); „Приготвяне и доставяне на топъл обяд за нуждаещите се лица на територията на Община Ветово, финансиран по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица 2014-2020 г., Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 - Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19“ и УИН [00645-2021-0003](#);

³⁰¹ ОД № 2.14

³⁰² УИН: 00645-2020-0002 ([РОП](#) и [ПК](#)), 00645-2020-0001 ([РОП](#) и [ПК](#)) и [00645-2020-0013](#)

³⁰³ УИН: [00645-2021-0004](#), [00645-2020-0012](#) и 00645-2020-0002 ([РОП](#) и [ПК](#))

процедури и тези на „публично състезание“, с решенията за тяхното откриване са одобрени обявленията и документациите на обществените поръчки.

г) На основание чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), обявленията на „откритите“ процедури са изпратени за публикуване до ОВ на ЕС.

д) Решенията за откриване на процедурите, стартирали чрез платформата на ЦАИС ЕОП и одобрените с тях обявления и документации (респ. поканите за преговори), са публикувани в регистъра на ЦАИС ЕОП, в изпълнение на чл. 36, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).³⁰⁴ При процедурите на „публично състезание“³⁰⁵ и на „пряко договаряне“,³⁰⁶ решенията за откриване, обявленията и документациите (респ. поканите за преговори) са публикувани в ЦАИС ЕОП в деня на тяхното откриване, а при „откритите“ процедури - в деня на публикуване на обявлението за обществена поръчка в ОВ на ЕС.

е) Решенията за откриване и обявленията на две процедури - една „открита“ процедура³⁰⁷ и една процедура на „публично състезание“,³⁰⁸ които не са възложени чрез ЦАИС ЕОП, са публикувани в РОП и на [ПК](#), съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). При „откритата“ процедура, документите са публикувани в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, а при процедурата на „публично състезание“ - в деня на нейното откриване. Заедно с решенията за откриване и обявленията, в [ПК](#) са публикувани и документациите на обществените поръчки (в т.ч. указания за изпълнение на поръчките, технически спецификации, образци на документи и проекти на договори), като е осигурен пряк и свободен достъп до тях, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

ж) На основание чл. 70, ал. 6, вр. ал. 2, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), към документациите на обществените поръчки, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“³⁰⁹ са приложени и методики за определяне на комплексните оценки.

з) В обявленията и документациите на обществените поръчки са посочени изискванията за лично състояние и критерии за подбор към участниците в процедурите, ведно с документите за доказване на тяхното съответствие, съгласно чл.чл. 59-64 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

и) Постъпилите оферти по отделните процедури (и/или обособени позиции), които не са стартирали чрез платформата на ЦАИС ЕОП са подадени в запечатани непрозрачни опаковки и съдържат всички необходими документи. Същите са получени и заведени в създадени регистри на подадените оферти от специалист „Деловодство и АО“ във фронт офис, като след изтичане на срока за подаване на оферти, са предадени с приемо-предавателни протоколи на председателите на съответните комисии.

к) При процедурите, възложени през ЦАИС ЕОП, офертите са подадени в електронен вид, чрез платформата и декриптирани в посочения от възложителя ден за тяхното декриптиране.

л) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, за провеждане на „откритите“ процедури и на „публично състезание“, 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, съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладите са утвърдени от възложителя в предвидените за това срокове и

³⁰⁴ УИН: [00645-2020-0012](#), [00645-2021-0001](#), [00645-2021-0003](#), [00645-2020-0009](#), [00645-2020-0005](#), [00645-2021-0002](#), [00645-2020-0013](#) и [00645-2021-0004](#)

³⁰⁵ УИН: 00645-2020-0001 ([РОП](#) и [ПК](#)), [00645-2020-0009](#), [00645-2020-0005](#), [00645-2021-0002](#) и [00645-2020-0013](#)

³⁰⁶ УИН: [00645-2021-0001](#) и [00645-2021-0003](#)

³⁰⁷ УИН 00645-2020-0002 ([РОП](#) и [ПК](#))

³⁰⁸ УИН 00645-2020-0001 ([РОП](#) и [ПК](#))

³⁰⁹ УИН: 00645-2020-0001 ([РОП](#) и [ПК](#)), [00645-2021-0001](#), [00645-2021-0003](#), [00645-2020-0005](#), [00645-2021-0002](#) и [00645-2021-0004](#)

публикувани в регистъра на ЦАИС ЕОП, а за обществените поръчки, които не са възложени чрез платформата - в [ПК](#).

м) За приключване на „откритите“ процедури и на „публично състезание“, от възложителя са издадени решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител, в предвидения в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок от утвърждаване на доклада (протоколите), съдържащи всичката минимално изискуема информация. Решенията са публикувани в регистъра на ЦАИС ЕОП в деня на изпращането им до участниците в процедурите, а за обществените поръчки, които не са възложени чрез платформата - на [ПК](#).

н) С определените за изпълнители на обществените поръчки (и/или на отделните обособени позиции) са сключени писмени договори, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., изм. ДВ, бр. 107/2020 г.), като са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието на участниците с критериите за подбор. Всички договори са публикувани в ЦАИС ЕОП, ведно с приложенията към тях, в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), а за обществените поръчки, които не са възложени чрез платформата - на [ПК](#), в сроковете по чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г., отм., бр. 29/2020 г.).

о) За договорите за възлагане на обществени поръчки, сключени в резултат на „открита“ процедура, от възложителя са изпратени обявления за възложени поръчки до ОВ на ЕС, в предвидения за това 30-дневен срок от тяхното подписване, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Същите са публикувани в регистъра на ЦАИС ЕОП или в РОП и [ПК](#) (за процедурите, които не са възложени чрез платформата), в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС.

п) В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г., отм., бр. 29/2020 г.), за сключените от възложителя договори, в резултат на процедури на „публично състезание“ или „пряко договаряне“, са публикувани обявления за възложени поръчки в регистъра на ЦАИС ЕОП или в РОП и [ПК](#) (за процедурите, които не са възложени чрез платформата), в предвидения за това 30-дневен срок от деня на тяхното подписване.

Договорите за възлагане изпълнението на обществените поръчки са публикувани на ПК/ЦАИС ЕОП с приложенията към тях, в изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

Съгласно чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. чл. 195 от ЗОП възложителят няма право да изисква от участниците при подписване на договора за обществена поръчка да представят документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър. Всички договори са сключени след представени или служебно събрани документи по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и/или съответствието с поставените критерии за подбор.

р) В Общината са създадени и се поддържат досиета на проведените процедури, осигуряващи документална проследимост за решенията и действията на възложителя и на комисиите за разглеждане и оценка на офертите. Досиетата на проведените процедури се съхраняват от младши експерт ОП.

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

а) Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет *„Доставка на хранителни продукти за нуждите на училищните столове, детската кухня и социалните заведения в Община Ветово по девет обособени позиции“* (УИН [00645-2020-0002](#)) и прогнозна стойност 452 000 лв. без ДДС.³¹⁰

С [Решение № 241/04.05.2020 г.](#) на кмета на Общината за откриване на процедурата са одобрени [обявлението](#) и [документацията](#) за участие в нея.

³¹⁰ ОД № 2.15

Съгласно т. 11, б. „в“ на Част Б към Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, информацията, която най-малко трябва да съдържа обявлението за обществена поръчка включва списък и кратко описание на обстоятелства относно личното състояние на заинтересованите лица, които биха могли да доведат до отстраняването им, и на критериите за подбор, както и посочване на изискуема информация (лични декларации, документация). В т. 1.2 на Раздел III „Изисквания към участниците“ от документацията на обществената поръчка, са посочени специфичните национални основания за изключване, при наличието на които участниците ще бъдат отстранени от участие в процедурата, но без да са оповестени в [обявлението](#) на обществената поръчка, в несъответствие с посочената разпоредба.

В т. IV.2.2. от обявлението за обществена поръчка е посочено че, срокът за получаване на оферти е до 12.06.2020 г. или 38 календарни, считано от датата на изпращане на обявлението за публикуване до ОВ на ЕС. До изтичането му са постъпили три писмени искания за разяснения по условията на обществената поръчка, като две от тях с вх. №№ 09-954/19.05.2020 г. и 09-954-2/02.06.2020 г. са подадени повече от десет дни преди крайния срок за подаване на оферти, а едно искане с вх. № 09-954-3/09.06.2020 г. е постъпило, по-малко от 10 дни преди крайния срок за подаване на оферти. Възложителят е предоставил писмени разяснения по всички постъпили искания, като по отношение на искането с вх. № 09-954-3/09.06.2020 г. е дал писмено разяснение с изх. № 09-954-3#1/09.06.2020 г. и по този начин не е спазил изискването на чл. 33, ал. 3, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/ 2018 г.), съгласно което възложителите не предоставят разяснения, ако искането е постъпило по-малко от десет дни преди изтичане на срока за получаване на оферти.³¹¹

На основание чл. 106, ал. 6, вр. ал. 1 от ЗОП, в 10-дневен срок от утвърждаване на доклада възложителят издава решение за определяне на изпълнител или за прекратяване на процедурата. Докладът с протоколите от работата на комисията са предадени на възложителя на 14.07.2020 г. и са утвърдени на 24.07.2020 г.³¹² От кмета е издадено Решение № 500/05.08.2020 г. за прекратяване на обособена позиция № 8, след предвидения за това 10-дневен срок от утвърждаване на доклада, в несъответствие с чл. 106, ал. 6 от ЗОП.³¹³

Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в [РОП](#) и [ОВ на ЕС](#) на 03.09.2020 г., в посочения в чл. 26, ал. 1 т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) срок до тридесет дни след сключване на договорите за обществена поръчка, но след предвидения в т. 2 на същата алинея срок до седем дни от влизането в сила на решението за прекратяване на процедурата по отношение на обособена позиция № 8, в нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).³¹⁴ [Решение № 500/05.08.2020 г.](#) на кмета на Общината за прекратяване на възлагането по обособена позиция № 8 е публикувано в [ПК](#) и изпратено по единствения участник в нея чрез електронна поща на 05.08.2020 г.³¹⁵ Десетдневният срок по чл. 197, ал. 1, т. 7, б. „д“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/ 2018 г.) за обжалване на решението започва да тече от 06.08.2020 г. и изтича на 17.08.2020 г. (понеделник), а седемдневният срок по чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) изтича на 24.08.2020 г.

Сключените от възложителя договори за възлагане на обществени поръчки³¹⁶ са публикувани в [ПК](#) на 03.09.2020 г., пет дни преди публикуване на обявлението в [РОП](#) (08.09.2020 г.), в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г., отм.), съгласно който договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях се

³¹¹ ОД № 2.15, т. 12

³¹² ОД № 2.15, т. 19

³¹³ ОД № 2.15, т. 20

³¹⁴ ОД № 2.15, т. 25

³¹⁵ ОД № 2.16 и ОД № 2.15, т. 21

³¹⁶ [Договор № ЗОП/П-5 от 21.08.2020 г.](#), [Договор № ЗОП/П-6 от 21.08.2020 г.](#), [Договор № ЗОП/П-7 от 21.08.2020 г.](#), [Договор № ЗОП/П-8 от 21.08.2020 г.](#), [Договор № ЗОП/П-9 от 21.08.2020 г.](#), [Договор № ЗОП/П-10 от 21.08.2020 г.](#), [Договор № ЗОП/П-11 от 21.08.2020 г.](#) и [Договор № ЗОП/П-12 от 21.08.2020 г.](#)

публикуват на профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в РОП.

б) Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет *„Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа и водопровод по две обособени позиции: обособена позиция 1 „Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа и водопровод - ул. „Плиска“ и част от ул. „Преслав“, с. Смирненски, община Ветово“; обособена позиция 2: „Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа и водопровод - част от ул. „Преслав“, с. Смирненски, община Ветово“* (УИН [00645-2020-0001](#)) и прогнозна стойност 798 334 лв. без ДДС.³¹⁷ Процедурата е открита с [Решение № 136/10.03.2020 г.](#) на кмета, с което са одобрени [обявлението](#) и [документацията](#) за участие в нея.

В съответствие с т. 5 на Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП информацията, която най-малко трябва да съдържа обявлението за публично състезание включва изискванията за лично състояние на участниците. В т. 5 „Лично състояние на участниците“ на Раздел II „Указания и изисквания. Условия за участие в обществената поръчка“ от [документацията](#) възложителят е посочил изискванията по чл. 54, ал. 1 от ЗОП за лично състояние на участниците, както и специфичните национални основания за отстраняване, но без да ги оповести в [обявлението](#) за обществена поръчка, в несъответствие с посочената разпоредба.³¹⁸

В т. 5.1.1, б.б. „ж“ - „л“ на Раздел II „Указания и изисквания. Условия за участие в обществената поръчка“ от [документацията](#), възложителят е посочил незадължителни основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, при наличието на които участниците ще бъдат отстранени от участие в процедурата. Определените от възложителя незадължителни основания за отстраняване, посочени в документацията на обществената поръчка не са посочени в [обявлението](#) на процедурата, с което не е спазен чл. 55, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП.³¹⁹

Съгласно чл. 111, ал. 4, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), предвидените от възложителят гаранции, които да обезпечат изпълнението на договора и/или авансово предоставените средства и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. В раздел IV „Изисквания и условия към гаранциите“ от [документацията](#) на обществената поръчка, възложителят е посочил, че участникът, определен за изпълнител по дадената обособена позиция, следва да представи гаранция за изпълнение на договора и гаранция за авансово плащане, за обезпечаване изпълнението на договора и на предоставените по него средства, но без да е посочил предвидените гаранции и техният процент в [обявлението](#) за обществена поръчка, в несъответствие с цитираната разпоредба.³²⁰

На основание чл. 33, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) не се допуска оценяване на пълнотата и начина на представяне на информацията в документите. В Приложение № 1 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". Съгласно посоченото в Методиката, комплексната оценка (КО) се определя като сбор от включените показатели П1 - организация за изпълнение на поръчката, с максимална тежест 40%, П2 - анализ на основните рискове, които могат да доведат до забавяне или некачествено изпълнение на услугата и мерки за тяхното управление, с максимална тежест 20%, П3 - срок за изпълнение на поръчката, с максимална тежест 10% и П4 - ценови критерий, с максимална тежест 30%. Съобразно утвърдената методика, за два от показателите (П1 и П2) е предвидено 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

³¹⁷ ОД № 2.17

³¹⁸ ОД № 2.17, т. 9

³¹⁹ ОД № 2.17, т. 10

³²⁰ ОД № 2.17, т. 11

качественото изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

в) Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет *„Доставка на нетна активна електрическа енергия по свободно договорени цени и избор на координатор на балансираща група за ниско напрежение за обекти, собственост на Община Ветово, Община Кубрат, Община Завет и Община Цар Калоян“* (УИН [00645-2020-0012](#)) и прогнозна стойност 1 025 596 лв. без ДДС.³²¹ Процедурата е открита с Решение № F70711/15.12.2020 г. на кмета, с което са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.

Съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) прогнозната стойност на обществената поръчка трябва да е актуална към датата на нейното откриване. Преди откриване на процедурата от възложителят не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания, посредством които да се определи актуална прогнозната стойност към датата на откриване на обществената поръчка, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).³²²

г) Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет *„Сметосъбиране и сметоизвозване на битови и строителни отпадъци от населените места на територията на Община Ветово“* (УИН [00645-2021-0004](#)) и прогнозна стойност 980 000 лв. без ДДС.³²³ Процедурата е открита с Решение № D112787/27.04.2021 г. на кмета, с което са одобрени обявлението на обществената поръчка и документацията за участие в нея.

Преди откриване на процедурата, от възложителят не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне актуалната прогнозна стойност на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 21, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).³²⁴

Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗОП, техническите спецификации не могат да съдържат конкретен модел, източник или специфичен процес, който характеризира продуктите или услугите, предлагани от конкретен потенциален изпълнител, нито търговска марка, патент, тип или конкретен произход или производство, което би довело до облагодетелстване или елиминиране на определени лица или някои продукти. По изключение, когато е невъзможно предметът на поръчката да се опише достатъчно точно и разбираемо, се допуска подобно посочване, като задължително се добавят думите „или еквивалентно/и“. В техническата спецификация към документацията на обществената поръчка, възложителят е поставил изискване към определения за изпълнител, да достави съдове за събиране на битови отпадъци „Метален контейнер тип „Бобър“, изработен от стоманена ламарина с дебелина минимум 1,5 мм с поцинковано покритие или контейнер от полиетилен с висока плътност - HDPE тип „Бобър“, с вместимост 1,1 куб. м. - 807 бр.“, а в т. 6.3.2 на раздел II от Указанията за подготовка на офертите към документацията и в т. III.1.2. „Технически и професионални възможности“ от обявлението за обществена поръчка, е поставил изискване към участниците да разполагат със „специализирани автомобили за събиране и транспортиране на отпадъци, оборудвани с вариопреса или ротопреса, с общ полезен обем на надстройката между 16 и 20 куб. м., притежаващи универсално повдигащо устройство за обслужване на контейнери тип „Бобър“ с вместимост 1,1 куб. м. и кофи с обем 120 л. или 140 л. - минимум 2 броя“, като по този начин е определил поръчката да се изпълнява чрез конкретен тип контейнер и/или специализирани превозни средства, без да е посочил, че ще приема и еквивалентни такива, добавяйки думите „и/или еквивалентно/и“, в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОП.³²⁵

В т. 6 на Раздел III „Изисквания към офертите“ от Указанията за подготовка на офертите към документацията и в т. II.2.5. "Критерий за възлагане" от обявлението на

³²¹ ОД № 2.18

³²² ОД № 2.18, т. 1

³²³ ОД № 2.19

³²⁴ ОД № 2.19, т. 1

³²⁵ ОД № 2.19, т. 10.3.2

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". Съгласно посоченото, комплексната оценка (КО) се определя като сбор от включените показатели П1 - организация за изпълнението на поръчката, с максимална тежест 60 т. и П2 - предлагана цена, с максимална тежест 40 т. Съобразно посоченото, е предвидено показател П1 да се оценява 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 приносят ѝ за качественото изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/ 2019 г.).

д) Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет *„Избор на изпълнител за изпълнение на строително-монтажни работи (СМР) на обект „Укрепване на джамия в с. Смирненски, Община Ветово“* (УИН [00645-2021-0002](#)) и прогнозна стойност 549 000 лв. без ДДС.³²⁶ Процедурата е открита с Решение № D87535/ 12.02.2021 г. на кмета на Общината, с което са одобрени обявлението на обществената поръчка и документацията за участие в нея.

Преди откриване на процедурата, от възложителя не са проведени пазарни консултации и/или пазарни проучвания за определяне на актуалната прогнозна стойност на поръчката, в несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).³²⁷

В т. 12 „Критерий за възлагане - „Оптимално съотношение качество-цена“ от Указанията за участие в обществената поръчка към документацията и в т. II.2.5. „Критерий за възлагане“ от обявлението на обществената поръчка, възложителят е определил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП "икономически най-изгодна оферта", въз основа на "оптимално съотношения цена/качество". Съгласно посоченото в методиката, комплексната оценка (КО) се определя като сбор от включените показатели: СИ - срок за изпълнение на строителството“, с максимална тежест 5; ПИДС - план за изпълнение на дейностите по строителство, с максимална тежест 40 и ФП - финансов показател, с максимална тежест 55. По отношение на показателя ПИДС, възложителят е предвидил същият да се оценява по начин, по който присъждането на по-голям брой точки се свързва с представянето на допълнителна информация, като надграждащ елемент, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносят му за качественото изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

Съгласно чл. 48, ал. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителят определя техническите спецификации съобразно изискванията на приложимите нормативни актове в съответната област, като всяко посочване на стандарт, спецификация, техническа оценка следва да е допълнено с думите „или еквивалентно/и“. В раздел „Други изисквания“ от техническата спецификация към документацията на обществената поръчка възложителят е посочил, че изпълнителят точно и надлежно трябва да изпълни договорените работи според одобрения от възложителя инвестиционен проект и качество, съответстващо на БДС, без да е пояснил, че ще приема изпълнение на договорените работи, изпълнени според качество, съответстващо на еквивалентни стандарти, добавяйки думите "или еквивалентно/и", в неизпълнение на чл. 48, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

е) Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет *„Проектиране и строителство на обект „Основен ремонт на част от общински път RSE 1135/III-2001, Ветово-Глоджево/Смирненски - граница общ. /Ветово-Русе/-Тетово /RSE3147/ от Чукура до разклона на с. Тетово“* (УИН [00645-2020-0005](#)) и прогнозна стойност 333 333,33 лв. без ДДС.³²⁸ Процедурата е открита с Решение № D52642/ 15.07.2020 г. на кмета, с което са одобрени обявлението на обществената поръчка и документацията за участие в нея.

³²⁶ ОД № 2.20

³²⁷ ОД № 2.20, т. 1

³²⁸ ОД № 2.21

Преди откриване на процедурата, от възложителя не са проведени пазарни проучвания или пазарни консултации чрез които да се определи актуалната прогнозна стойност на обществената поръчка, в несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).³²⁹

На основание чл. 112, ал. 6 от ЗОП, възложителят сключва договора за възлагане на обществена поръчка 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. Решение № 800/26.10.2020 г. на кмета за класиране на участниците и определяне на изпълнител е изпратено до личните профили на участниците в процедурата и публикувано в регистъра на ЦАИС ЕОП на 27.10.2020 г. и влиза в сила на 09.11.2020 г. (понеделник).³³⁰

В резултат на проведената процедура, от възложителя е сключен договор № ЗОП/П-14/29.12.2020 г. за възлагане на обществена поръчка след предвидения за това едномесечен срок от влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, в несъответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП.³³¹

ж) Процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет *„Доставка на хранителни продукти - плодове, зеленчуци и продукти от тях за нуждите на училищните столове, детската кухня и социални заведения в Община Ветово“* (УИН [00645-2020-0009](#)) и прогнозна стойност 100 000 лв. без ДДС.³³² Процедурата е открита с Решение № D63553/12.02.2021 г. на кмета, с което са одобрени обявлението на обществената поръчка и документацията за участие в нея.

Преди откриване на процедурата, от възложителят не са проведени пазарни консултации и/или пазарни проучвания, за определяне на актуалната прогнозна стойност на поръчката, с което не е спазен чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).³³³

з) Процедура на „пряко договаряне“ за възлагане на обществена поръчка с предмет *„Приготвяне и доставяне на топъл обяд за нуждаещите се лица на територията на Община Ветово, финансиран по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица 2014-2020 г., Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 - Топъл обяд в условията на пандемията от Covid-19“* (УИН [00645-2021-0001](#)) и прогнозна стойност 148 500 лв. без ДДС.³³⁴ Процедурата е открита с Решение № D85310/21.01.2021 г. на кмета с което са одобрени поканата за участие и документацията на обществената поръчка (в т.ч. техническа спецификация, проект на договор и образци на документи).

Обществената поръчка е финансирана със средства от ЕС, поради което от управляващия орган (УО) е осъществен последващ контрол и до възложителя е изпратен контролен лист от 11.03.2021 г. за извършена от представител на УО проверка на място.³³⁵ В контролният лист е отразено съответствие на дейностите с одобрения/ата договор/заповед; между планираните и постигнати резултати и на дейностите с времевия график за изпълнение по договора, като не са отправени препоръки към Общината.

Преди откриване на процедурата, от възложителят не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на актуална прогнозна стойност на поръчката, с което не е спазен чл. 21, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).³³⁶

³²⁹ ОД № 2.21, т. 1

³³⁰ ОД № 2.21, т. 16

³³¹ ОД № 2.21, т. 17

³³² ОД № 2.22

³³³ ОД № 2.22, т. 1

³³⁴ ОД № 2.23

³³⁵ ОД № 2.24

³³⁶ ОД № 2.23, т. 1

Съгласно чл. 64, ал. 2, т. 2, вр. ал. 1 от ППЗОП, с решението за откриване на процедурата, възложителят одобрява покана за участие, съдържаща поставените изисквания за изпълнение на поръчката. В т. 5 от поканата за участие, изпратена до участниците е посочено, че възложителят не поставя критерии за подбор към тях.³³⁷ Същевременно в т. I.5 от техническата спецификация към документацията за участие, са поставени изисквания към участниците, които по своята същност представляват критерии за подбор, но без да са посочени в поканата, в нарушение на чл. 64, ал. 2, т. 2 от ППЗОП. В т. I.5 на техническата спецификация, възложителят е посочил, че „приготвянето и извършването на раздаването на храната следва да се извършва в обекти, регистрирани по Закона за храните. Регистрацията трябва да е за производство и/или търговия с храни“, както и че „Участникът, избран за изпълнител, трябва да транспортира топлия обяд за своя сметка и своя отговорност до домовете на лицата от целевата група, при спазване на противоепидемичните мерки, с транспортни средства, отговарящи на изискванията на Закона за храните“.³³⁸ Така посочените условия представляват изисквания за годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност и за технически и професионални възможности, които съгласно чл. 64, ал. 2, т. 2 от ППЗОП следва да се посочват в поканата, изпратена до участниците в процедурата.

В поканата за участие в преговори, възложителят не е посочил документите, чрез които участниците в процедурата да докажат съответствието си с поставените в техническата спецификация критерии за подбор, в несъответствие с чл. 59, ал. 5, вр. чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП.³³⁹

и) Процедура на „пряко договаряне“ за възлагане на обществена поръчка с предмет *„Приготвяне и доставяне на топъл обяд за нуждаещите се лица на територията на Община Ветово, финансиран по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица 2014-2020 г., Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 - Топъл обяд в условията на пандемията от Covid-19“* (УИН [00645-2021-0003](#)) и прогнозна стойност 313 794 лв. без ДДС.³⁴⁰ Процедурата е открита с Решение № D1103548/15.04.2021 г. на кмета, с което са одобрени поканата за участие и документацията на обществената поръчка (в т.ч. техническа спецификация, проект на договор и образци на документи). Обществената поръчка е финансирана със средства от ЕС, но към края на одитирания период от УО не е осъществен последващ контрол.

Преди откриване на процедурата, от възложителят не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на актуална прогнозна стойност на поръчката, с което не е спазен чл. 21, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).³⁴¹

Съгласно чл. 64, ал. 2, т. 2, вр. ал. 1 от ППЗОП, с решението за откриване на процедурата възложителят одобрява покана за участие, съдържаща поставените изисквания за изпълнение на поръчката. В т. 5 от поканата за участие, изпратена до участниците в процедурата, е посочено, че възложителят не поставя критерии за подбор към тях.³⁴² Същевременно в т. I.5 от техническата спецификация към документацията за участие, са поставени изисквания към участниците, които по своята същност представляват критерии за подбор, но без да са посочени в поканата, в нарушение на чл. 64, ал. 2, т. 2 от ППЗОП. В т. I.5 на техническата спецификация, възложителят е посочил, че „приготвянето и извършването на раздаването на храната следва да се извършва в обекти, регистрирани по Закона за храните. Регистрацията трябва да е за производство и/или търговия с храни“, както и че „Участникът, избран за изпълнител, трябва да транспортира топлия обяд за своя

³³⁷ ОД № 2.23, т. 6

³³⁸ ОД № 2.23, т. 7

³³⁹ ОД № 2.23, т. 8

³⁴⁰ ОД № 2.25

³⁴¹ ОД № 2.25, т. 1

³⁴² ОД № 2.23, т. 6

сметка и своя отговорност до домовете на лицата от целевата група, при спазване на противоепидемичните мерки, с транспортни средства, отговарящи на изискванията на Закона за храните“.³⁴³ Така посочените условия представляват изисквания за годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност и за технически и професионални възможности, които съгласно чл. 64, ал. 2, т. 2 от ППЗОП следва да се посочват в поканата, изпратена до участниците в процедурата.

В поканата за участие в преговори, възложителят не е посочил документите, чрез които участниците в процедурата да докажат съответствието си с поставените в техническата спецификация критерии за подбор, в несъответствие с чл. 59, ал. 5, вр. чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП.³⁴⁴

Установените нарушения и несъответствия при проведените обществени поръчки са в резултат от неприети Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки, които да уреждат в правомощията на служители в отделните етапи от цикъл за тяхното възлагане, както и съответни контролни дейности, обезпечаващи законосъобразност и правилност в действията на възложителя.

Откриването на обществени поръчки, без проведени пазарни консултации и/или пазарни проучвания от страна на възложителя създават предпоставки за определяне на неактуална прогнозна стойност на обществените поръчки, а чрез не публикуването на всичката минимално изискуема информация в обявленията на обществените поръчки се нарушават принципите на публичност и прозрачност при тяхното възлагане.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Установени са съществени по характер отклонения и нарушения на правната рамка, като: преди откриването на седем процедури не са проведени пазарни консултации и/или пазарни проучвания за определяне на актуалната им прогнозна стойност; при три процедури възложителят е използвал пълнотата и начина на представяне на информацията като показател за оценка на офертите, а при две от тях е посочен конкретен стандарт или тип, без да без да е посочено, че ще бъдат приемани еквивалентни такива; при две процедури на „пряко договаряне“ критериите за подбор са посочени в техническите спецификации, а не в поканите за преговори, като не са посочени и документите, чрез които участниците да докажат съответствието си с тях; в обявленията на две процедури не е посочена всичката минимално изискуема информация, а при една от тях възложителят е предоставил отговор по писмено искане, постъпило след предвидения за това срок; при една процедура, обявлението за прекратено възлагане по една от обособените позиции е изпратено до ОВ на ЕС след предвидения срок, а договорите, сключени по останалите обособените позиции, са публикувани в ПК преди публикуване на обявлението за възложена поръчка в ОВ на ЕС.

3. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява

През одитирания период в Общината са открити и приключили 11 обществени поръчки, проведени чрез събиране на оферти с обява, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 1 442 316 лв. без ДДС.³⁴⁵ От тях, три с обща прогнозна стойност 279 166,66 лв. без ДДС, са прекратени и осем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 1 163 149,34 лв. без ДДС са възложени.

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ЗКС и ППЗОП при възлагането на шест обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява,³⁴⁶ с обща прогнозна стойност 851 482,67 лв. без ДДС.

³⁴³ ОД № 2.23, т. 7

³⁴⁴ ОД № 2.23, т. 8

³⁴⁵ ОД № 2.26

³⁴⁶ Обществени поръчки с предмети: „Избор на изпълнител за строителство на открити комбинирани спортни площадки на територията на община Ветово, област Русе, по две обособени позиции“ ([ID 9099724](#));

3.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:³⁴⁷

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) За обществена поръчка с [ID 9099724](#), открита преди задължителното използване на ЦАИС ЕОП е изготвена обява за събиране на оферти по образец. Обявата е изпратена до Портала за обществени поръчки на АОП и публикувана на [ПК](#) на същата дата. В съответствие с чл. 187, ал. 1, вр. чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за откриване на възлагането на пет обществени поръчки,³⁴⁸ възложителят е публикувал обяви за събиране на оферти в ЦАИС ЕОП.

в) Обявите за обществените поръчки съдържат всичката минимално изискуемата информация, съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), а документациите, методиките за определяне на комплексната оценка и техническите спецификации са публикувани в ЦАИС ЕОП и в ПК за обществената поръчка, възложена преди задължителното използване на платформата, в съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) В деня на публикуване на обява за обществена поръчка с [ID 9099724](#) 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 (отм. ДВ, бр. 17/2019 г.). Спазен е срокът по чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от 10 дни за получаването на оферти от момента на публикуването на обявите.

д) В изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), възложителя е назначил комисии, които да разгледат и оценят получените оферти. На основание чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г., изм. ДВ, бр. 29/2020 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 в ЦАИС ЕОП и ПК, за обществената поръчка с [ID 9099724](#), в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., изм. ДВ, бр. 102/2019 г.). Съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), протоколите от работата на комисиите при пет обществени поръчки³⁴⁹ са публикувани в ЦАИС ЕОП.

е) От възложителя са сключени 10 договора за възлагане на обществени поръчки с класираните на първо място участници. Договорите са сключени при спазване на срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), договорите и приложенията към тях са публикувани в ЦАИС ЕОП и ПК, за обществената поръчка с [ID 9099724](#).

В изпълнение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), възложителят е публикувал в ЦАИС ЕОП обявления за възлагане на пет обществени поръчки.³⁵⁰

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

„Проектиране и строителство за изпълнение на основен ремонт/реhabилитация на улици на територията на Община Ветово по 2 обособени позиции“ ([УИН 00645-2020-0006](#)); „Изпълнение на строително-монтажни работи по реализацията на два пенсионерски клуба на територията на община Ветово, област Русе, по 2 обособени позиции“ ([УИН 00645-2020-0007](#)); „Текущи ремонти на уличната мрежа на територията на Община Ветово по обособени позиции“ ([УИН 00645-2020-0008](#)); „Изграждане на спортна площадка, комбинирана за футбол на малки врати, хандбал, тенис на корт и волейбол в УПИ XII-264, кв.41, гр. Ветово, Община Ветово“ ([УИН 00645-2020-0010](#)) и „Текущ ремонт на общинска пътна мрежа на територията на Община Ветово“ ([УИН 00645-2020-0011](#)).

³⁴⁷ ОД №№ 2.27, 2.28, 2.29, 2.30, 2.31 и 2.32

³⁴⁸ За обществени поръчки с: [УИН 00645-2020-0006](#); [УИН 00645-2020-0007](#); [УИН 00645-2020-0008](#); [УИН 00645-2020-0010](#) и [УИН 00645-2020-0011](#)

³⁴⁹ Обществени поръчки с: [УИН 00645-2020-0006](#); [УИН 00645-2020-0007](#); [УИН 00645-2020-0008](#); [УИН 00645-2020-0010](#) и [УИН 00645-2020-0011](#)

³⁵⁰ Обществени поръчки с: [УИН 00645-2020-0006](#); [УИН 00645-2020-0007](#); [УИН 00645-2020-0008](#); [УИН 00645-2020-0010](#) и [УИН 00645-2020-0011](#)

а) В неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), прогнозните стойности на обществените поръчки, са определени без да са проведени пазарни проучвания или консултации.³⁵¹

в) Обществена поръчка, с предмет „Проектиране и строителство за изпълнение на основен ремонт/рехабилитация на улици на територията на Община Ветово по две обособени позиции“ с [УИН 00645-2020-0006](#).³⁵²

В Раздел III, т. 1.4 „Правоспособност за упражняване на професионална дейност“ от обявата за събиране на оферти, е поставено следното условие: „За обособена позиция № 1 - Участникът да е вписан в Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС) към Камарата на строителите в България за изпълнение на строежи втора група, четвърта категория. За обособена позиция № 2 - Участникът да е вписан в ЦПРС към Камарата на строителите в България за изпълнение на строежи втора група, трета категория. В случай, че участникът е обединение, на основание чл. 3, ал. 3 и ал. 4 от Закона за камарата на строителите е достатъчно единият от участниците в обединението да притежава съответната регистрация в ЦПРС“.

Посочено е в обявата, че на етап подаване на оферта участниците декларират съответствието си с поставеното изискване чрез ЕЕДОП. Документите за доказване на съответствието с поставеното изискване се представят от участника, определен за изпълнител или при поискване от комисията, в хода на провеждането на обществената поръчка, съгласно чл. 67, ал. 5 и чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

В т. 1 „Общи изисквания към участниците“ от Указанията към обществената поръчка, публикувани в ЦАИС ЕОП на 20.07.2020 г. е посочено „В процедурата за възлагане на обществена поръчка могат да участват български или чуждестранни физически или юридически лица или техни обединения, както и всяко друго образувание, което има право да изпълнява строителството или услугата, съгласно законодателството на държавата, в която е установено.“

Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите имат право да изискват от кандидатите или участниците да са вписани в търговския регистър и/или в съответен професионален регистър, а за чуждестранни лица - в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени.

В поставеното изискване възложителят не е възпроизвел текста или препратил към нормата на чл. 60, ал. 1 от ЗОП (в т.ч. не е използвал употребения от законодателя общ израз „професионален регистър“), като по този начин е ограничил изискването за установяването на годност за упражняване на професионалната дейност по строителство само до вписване в ЦПРС - т. е. регистъра, предвиден за Република България.

По отношение на потенциалните чуждестранни участници, възложителят не е посочил възможността съответният икономически оператор да бъде вписан в аналогичен регистър на държава членка на ЕС, в която е установен, а е поставил условие за вписване в ЦПРС на етап подаване на оферти за участие в обществената поръчка. Чрез въвеждането на това изискване се поставя ограничение спрямо чуждестранните лица, които биха упражнили временно или еднократно строителна дейност по реда на чл. 25а от ЗКС, без да е налице задължение за вписване в ЦПРС. Възложителят е поставил изискване за годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност на участниците в обществена поръчка с предмет строителство, който не е съобразен с чл. 60, ал. 1 от ЗОП, относно възможността икономическите оператори - чуждестранни лица да бъдат вписани в аналогични регистри, съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени на етап подаване на оферти за участие в обществената поръчка. Поставеното условие необосновано ограничава възможността за участие на чуждестранни лица, които не са вписани в българския ЦПРС, но са вписани в аналогични регистри, в съответствие със

³⁵¹ ОД № 2.33

³⁵² ОД №№ 2.34 и 2.28, т. 4

законодателството, действащо на територията, на която са установени, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 60, ал. 1 и чл. 195 от ЗОП.

3.3. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) от възложителят е изпратена обобщена информация до АОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4 и 6 от ЗОП за 2020 г.³⁵³

Обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява са проведени в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ЗКС и ППЗОП. Установени са съществени по характер отклонения и нарушения на правната рамка, като: преди откриването на обществените поръчките, от възложителя не са проведени пазарни проучвания или пазарни консултации, за определяне на актуалните им прогнозни стойности; в условията на една обществена поръчка е поставено изискване, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в нея.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени 13 договора за обществени поръчки на обща стойност 1 311 050,65 лв. без ДДС, от които един договор³⁵⁴ на стойност 148 500 лв. без ДДС, сключен след проведена процедура на „пряко договаряне“ и 12 договора³⁵⁵ на стойност 1 162 550,65 лв. без ДДС, след проведени възлагания чрез

³⁵³ ОД № 2.35

³⁵⁴ Договор № ЗОП/П-20/18.02.2021 г. с „Кей енд ви“ ООД, с предмет: „Приготвяне и доставяне на топъл обяд за нуждаещите се лица на територията на Община Ветово, финансиран по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица 2014-2020 г., Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 – Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19“ ([УИН: 00645-2021-0001](#)), изплатени 62 577,14 лв. без ДДС.

³⁵⁵ Договор № ЗОП/СООП-10/17.09.2020 г. с „Пътинженеринг“ АД, с предмет: „Текущи ремонти на уличната мрежа на територията на гр. Ветово и гр. Сеново“ ([УИН 00645-2020-0008](#)), изплатени 74 987,76 лв. без ДДС; Договор № ЗОП/СООП-12/27.01.2021 г., с „Път консулт“ ООД, с предмет: „Текущ ремонт на общинска пътна мрежа на територията на Община Ветово“ ([УИН 00645-2020-0011](#)), изплатени 52 399,98 лв. без ДДС; Договор № ЗОП/СООП-1/15.06.2020 г., с „Пътинженеринг“ АД, с предмет: „Инженеринг – изготвяне на работни проекти, строителство и осъществяване на авторски надзор по време на строителството за реконструкция и рехабилитация на улична мрежа на територията на с. Писанец“ ([ID 9098227](#)), изплатени 172 243,02 лв. без ДДС; Договор № ЗОП/СООП-2/14.07.2020 г., с „Пътинженеринг“ АД, с предмет: „Инженеринг – изготвяне на работни проекти, строителство и осъществяване на авторски надзор по време на строителството за реконструкция и рехабилитация на улична мрежа на територията на с. Кривня, общ. Ветово, обл. Русе“ ([ID 9099656](#)), изплатени 135 979,40 лв. без ДДС; Договор № ЗОП/СООП-3/20.07.2020 г., с „Инфострой“ ООД, с предмет: „Строителство на открита комбинирана спортна площадка (44,40 м. х 22,40 м.) с покритие „изкуствена трева“ в ОУ „П. Р. Славейков“ с. Смирненски“ ([ID 9099724](#)), изплатени 99 092,53 лв. без ДДС; Договор № ЗОП/СООП-4/20.07.2020 г., с „Инфострой“ ООД, с предмет: „Строителство на открита комбинирана спортна площадка (44,40 м. х 22,40 м.) с покритие „изкуствена трева“ в СУ „Христо Ботев“ гр. Глоджево“ ([ID 9099724](#)), изплатени 95 953,27 лв. без ДДС; Договор № ЗОП/СООП-7/18.09.2020 г., с „Пътинженеринг“ АД, с предмет: „Проектиране и строителство на обект: Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. „Александър Стамболийски“, гр. Ветово“ ([УИН 00645-2020-0006](#)) изплатени 100 330,46 лв. без ДДС; Договор № ЗОП/СООП-8/18.09.2020 г., с „Пътинженеринг“ АД, с предмет: „Проектиране и строителство на обект: Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. „Велико Търново“, гр. Ветово“ ([УИН 00645-2020-0006](#)), изплатени 108 330,35 лв. без ДДС; Договор № ЗОП/СООП-5/04.09.2020 г. с „Металпласт инженеринг“ ЕООД, с предмет: „Изпълнение на строително-монтажни работи по реализацията на пенсионерски клуб в УПИ II, кв. 44 по плана на гр. Сеново, общ. Ветово“ ([УИН 00645-2020-0007](#)), изплатени 37 458,35 лв. без ДДС; Договор № ЗОП/СООП-6/04.09.2020 г., с „Металпласт инженеринг“ ЕООД, с предмет: „Изпълнение на строително-монтажни работи по реализацията на пенсионерски клуб в УПИ II, кв. 44 по плана на гр. Сеново, общ. Ветово“ ([УИН 00645-2020-0007](#)), изплатени 29 164,12 лв. без ДДС; Договор № ЗОП/СООП-9/14.09.2020 г., с „Автоматистрали – Черно море“ АД, с предмет: „Текущи ремонти на уличната мрежа на територията на гр. Глоджево и с. Сеново“ ([УИН 00645-2020-0008](#)), изплатени 142 500 лв. без ДДС и Договор № ЗОП/СООП-11/04.12.2020 г., с „Металпласт инженеринг“ ЕООД, с предмет: „Изграждане на Спортна площадка, комбинирана за футбол на малки врати, хандбал, тенис на корт и волейбол в УПИ XII-264, кв.41, гр. Ветово, Община Ветово“ ([УИН 00645-2020-0010](#)), изплатени 101 669 лв. без ДДС. Обща стойност 1 212 685,38 лв. без ДДС.

събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.³⁵⁶ На изпълнителите по договорите са изплатени общо - 1 212 685,38 лв. без ДДС.

4.1. При проверката на изпълнението на договорите за обществени поръчки са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ЗУТ, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи:³⁵⁷

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г., изм. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорите съдържат информация за: страните, датата и мястото на сключване на договорите; предмета, цената, реда и сроковете за заплащане; срока за изпълнение; правата и задълженията на страните; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение;³⁵⁸ реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване.

б) Преди сключването на договорите за обществени поръчки, от определените за изпълнители участници са представени гаранции за изпълнение на договорите в посочения от възложителя размер.

в) За приемане на извършените дейности по договорите са съставени протоколи, подписани от представителите на страните, като отразените в тях единични цени са в съответствие с посочените в ценовите предложения към договорените.

г) Изплатените суми по договорите за обществени поръчки съответстват на посочените в тях стойности, като плащанията са извършени в съответствие с т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г.

д) Плащанията по десет договора³⁵⁹ са извършени в предвидените за това срокове. Десет договора са изпълнени в договорения срок.³⁶⁰

е) Поради констатирано неизпълнение от страна на изпълнителите по договори №№ [ЗОП/СООП-3/20.07.2020 г.](#) и [ЗОП/СООП-4/20.07.2020 г.](#), от възложителя са начислени и претендирани неустойки за забава съответно за 7 729,02 лв. и за 3 166,35 лв., в съответствие с договорните клаузи.

ж) Спазени са чл. 29, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявленията за приключване на девет договора³⁶¹ са изпратени до РОП и публикувани на ПК в определения за това 30-дневен срок.

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

а) Договор № ЗОП/П-20/18.02.2021 г., сключен с „Кей енд ви“ ООД, с предмет „Приготвяне и доставяне на топъл обяд за нуждаещите се лица на територията на Община Ветово, финансиран по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица 2014-2020 г., Операция BG05FMOP001-5.001, 3.1-Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19“ ([УИН: 00645-2021-0001](#)), на стойност 148 500 лв. без ДДС.³⁶²

Съгласно чл.чл. 4 и 5 от договора, същият влиза в сила, респ. изпълнението на услугата стартира от датата на получаване на уведомително писмо от възложителя за

³⁵⁶ ОД № 2.36

³⁵⁷ ОД №№ 2.37 - 2.50

³⁵⁸ Договори №№ [ЗОП/СООП-1/15.06.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-2/14.07.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-3/20.07.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-4/20.07.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-7/18.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-8/18.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-5/04.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-6/04.09.2020 г.](#) и [ЗОП/СООП-11/04.12.2020 г.](#)

³⁵⁹ Договори №№ [ЗОП/П-20/18.02.2021 г.](#), [ЗОП/СООП-10/17.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-12/27.01.2021 г.](#), [ЗОП/СООП-3/20.07.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-4/20.07.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-8/18.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-5/04.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-6/04.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-9/14.09.2020 г.](#) и [ЗОП/СООП-11/04.12.2020 г.](#)

³⁶⁰ Договори №№ [ЗОП/П-20/18.02.2021 г.](#), [ЗОП/СООП-10/17.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-12/27.01.2021 г.](#), [ЗОП/СООП-1/15.06.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-2/14.07.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-7/18.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-8/18.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-5/04.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-6/04.09.2020 г.](#) и [ЗОП/СООП-9/14.09.2020 г.](#)

³⁶¹ Договори №№ [ЗОП/П-20/18.02.2021 г.](#), [ЗОП/СООП-10/17.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-12/27.01.2021 г.](#), [ЗОП/СООП-7/18.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-8/18.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-5/04.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-6/04.09.2020 г.](#), [ЗОП/СООП-9/14.09.2020 г.](#) и [ЗОП/СООП-11/04.12.2020 г.](#)

³⁶² ОД №№ 2.37 и 2.38

осигурено финансиране, чрез сключване на договор за безвъзмездна финансова помощ, а срокът за изпълнение на услугите е до 27.04.2021 г.

Предоставените услуги за периода от 01.03.2021 г. до 31.03.2021 г. и от 01.04.2021 г. до 27.04.2021 г. е документирано с два приемо-предавателни протоколи, съответно от 31.03.2021 г. и 30.04.2021 г., придружени с отчети за предоставяните услуги с описани брой хранодни, брой потребители и общ брой предоставена храна за съответния месец.

В чл. 18, ал. 2 от договора е посочено, че окончателното приемане на изпълнението на услугите се извършва с подписване на окончателен приемо-предавателен протокол, от страните в срок до пет дни след изтичането на срока на изпълнение по чл. 5 от договора. Цитираната разпоредбата не е спазена, като между страните не е подписан приемо-предавателен протокол за окончателно приемане на предоставените услуги.

б) Договор № ЗОП/СООП-10/17.09.2020 г., сключен с „Пътинженеринг“ АД, с предмет *„Текущи ремонти на уличната мрежа на територията на гр. Ветово и гр. Сеново“* ([УИН 00645-2020-0008](#)), на стойност 75 000 лв. без ДДС.³⁶³

Съгласно т. 3.1 от договора, срокът за изпълнение на СМР е 50 календарни дни, считано от датата на подписване на Акт-образец 2а за откриване на строителна площадка на първия обект и приключва с подписване на Акт Образец 15 за последния. В неизпълнение на посочената клауза, за стартиране и приключване на предвидените СМР, между страните не са подписани Акт образец 2а за откриване на строителна площадка и Акт образец 15 за установяване на годността за приемане на строежа. Същите са удостоверени с протокол от 18.09.2020 г. за започване на СМР и Констативен протокол от 16.11.2020 г. за установяване завършването и за заплащане на натурални видове СМР, извършени към 02.11.2020 г.

Съгласно т. 5.1. от договора изпълнителят гарантира изпълнението на произтичащите от договора свои задължения с гаранция за изпълнение, възлизаща на пет на сто от стойността на договора без ДДС в размер на 3 750 лв. В т. 5.5. от договора е посочено, че гаранцията за изпълнение (депозит или банкова гаранция или застраховка) следва да е със срок на действие за целия предложен от изпълнителя общ срок за изпълнение на договора плюс два месеца. В случай, че срокът на действие на гаранцията изтича преди приключване на изпълнението на договора, изпълнителят е длъжен своевременно да удължи валидността ѝ или съответно да представи нова преди изтичане на нейния срок.

Преди сключване на договора, от „Пътинженеринг“ АД е представена банкова гаранция с изх. № МД 23238-2020/17.09.2020 г. за изпълнение на договора, в размер на 3 750 лв. и срок на валидност до 30.12.2020 г. Договорът е сключен на 17.09.2020 г., а предвидения в него срок за изпълнение (т. 3.1), предложен от изпълнителя, е 50 календарни дни, считано от датата на подписване на Акт образец 2а или до 06.11.2020 г. Отчитайки „плюс два месеца“, в съответствие с поставеното от възложителя изискване, срокът за валидност на гаранцията за изпълнение следва да е до 06.01.2021 г. От възложителят е допуснато да бъде сключен договор за възлагане на обществена поръчка, без да е представена гаранция за изпълнение от страна на изпълнителя с необходимия срок на валидност, съгласно т. 5.5 от договора.

Съгласно т. 5.8. от договора, при подаване на искане за авансово плащане изпълнителят представя на възложителя гаранция, която обезпечава авансово предоставените средства в пълния размер на поискания аванс в една от формите по чл. 111 от ЗОП, като същата се освобождава до три дни след връщане или усвояване на аванса. В изпълнение на т. 2.6.1. от договора, възложителят е извършил авансово плащане в размер на 27 000 лв. с платежно нареждане (ПН) от 28.09.2020 г., след представена фактура № 9000000265/27.09.2020 г. на „Пътинженеринг“ АД, но без да е представена гаранция за авансово предоставени средства, в неизпълнение на т. 5.8. от договора.

В нарушение на чл. 69, ал. 1, т. 7 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), в договора не са регламентирани условията за освобождаване на гаранцията за изпълнение.

³⁶³ ОД №№ 2.37 и 2.39

В т. 5.6. от договора е посочено, че след приключване изпълнението на договора и преди окончателното плащане, един процент от стойността на договора без ДДС, представляващи част от гаранцията обезпечаваща изпълнението на договора, се трансформира в гаранция за гаранционно поддържане, която се освобождава в 20-дневен срок след изтичане на последния от гаранционните срокове, предвидени като минимални в действащото законодателство. Изпълнителят е длъжен да я поддържа, в противен случай възложителят се удовлетворява преди да възстанови гаранцията, която обезпечава изпълнението на договора. За целта, в случай, че гаранцията е под формата на банкова гаранция или застраховка, изпълнителят се задължава да представи документ за удължаване на предоставената гаранция по отношение на размера от един процент от стойността на договора - гаранция за гаранционно поддържане в съответствие с използваната от него форма със срок на валидност - 30 дни след изтичане на гаранционните срокове на последния обект, включен в предмета на договора. От „Пътинженеринг“ АД не е предоставен документ за удължаване на предоставената гаранция по отношение на размера от един процент от стойността на договора, представляващ гаранция за гаранционно поддържане, а възложителят от своя страна не се е възползвал от възможността по чл. 10, ал. 6 от договора, да се удовлетвори от гаранцията за изпълнение, в размер на 1 на сто от стойността на договора, преди да я възстанови, въпреки че от изпълнителя не са представени документи за нейното удължаване.

Гаранциите за изпълнението на договора, авансово предоставените средства и гаранционното поддържане са обезпечения за възложителя. Въпреки, че представянето и удължаването на сроковете им са вменени като задължения на изпълнителя, възложителят би следвало да следи за изпълнението на тези условия, за да защити интересите си.

в) Договор № ЗОП/СООП-12/27.01.2021 г., сключен с „Път консулт“ ООД, с предмет *„Текущ ремонт на общинска пътна мрежа на територията на Община Ветово“* ([УИН 00645-2020-0011](#)), на стойност 52 400 лв. без ДДС.³⁶⁴

Съгласно т. 3.1. от договора, срокът за изпълнение на СМР е три календарни дни, считано от подписване на Акт образец (2а) за откриване на строителна площадка на първия обект и приключва с подписването на Акт Образец 15 за последния обект.

Протоколът за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строеж (Приложение № 2а) е подписан на 25.02.2021 г., но завършването на СМР не е удостоверено с Акт Образец 15, в неизпълнение на т. 3.1. от договора. Изпълнените СМР по отделните обекти са приети с протокол от 27.02.2021 г. за действително извършени и подлежащи на заплащане СМР към 27.02.2021 г., подписан от представители на страните.

В нарушение на чл. 69, ал. 1, т. 7 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), в договора не са регламентирани условията за освобождаване на гаранцията за изпълнение.

г) [Договор № ЗОП/СООП-1/15.06.2020 г.](#), сключен с „Пътинженеринг“ АД, с предмет *„Инженеринг - изготвяне на работни проекти, строителство и осъществяване на авторски надзор по време на строителството за реконструкция и рехабилитация на улична мрежа на територията на с. Писанец“* ([ID 9098227](#)), на стойност 174 166,67 лв. без ДДС.³⁶⁵

В чл. 6, ал. 1, т. 4 и т. 5 от договора е посочено, че окончателните плащания за строителство и авторски надзор се извършват в срок до пет дни след датата на подписване на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (част, етап от него) - Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3/2003 г. и при наличие на издаден разходооправдателен документ. Констативният акт за установяване годността за приемане на строежа е подписан на 18.09.2020 г. между представителите на изпълнителя, строителния

³⁶⁴ ОД №№ 2.37 и 2.40

³⁶⁵ ОД №№ 2.37 и 2.41

надзор,³⁶⁶ авторския надзор³⁶⁷ и възложителя. В несъответствие с чл. 6, ал. 1, т. 4 и т. 5 от договора, окончателните плащания за строителство на стойност 139 371,62 лв. и за авторски надзор на стойност 420 лв. са извършени с ПН от 12.10.2020 г. и ПН от 04.11.2020 г., съответно 11 дни и 34 дни след издадените от изпълнителя фактури №№ 4000000122/01.10.2020 г. и 4000000121/01.10.2020 г.

Съгласно чл. 17 от договора изпълнителят гарантира изпълнението на произтичащите от него свои задължения с гаранция за изпълнение, възлизаща на три на сто от стойността на договора без ДДС в размер на 5 225 лв. В чл. 19, ал. 1, т. 2 е посочено, че когато гаранцията за изпълнение е под формата на банкова гаранция, тя трябва да бъде със срок на валидност най-малко 30 календарни дни след издаване на Разрешение за ползване на строежа, издадено от Дирекцията за Национален строителен контрол (ДНСК). Съгласно чл. 21 от договора възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 календарни дни след издаване на Разрешение за ползване на строежа, издадено от ДНСК.

Преди сключването на договора, от изпълнителя е представена банкова гаранция с изх. № 14016-2020/03.06.2020 г. за изпълнение на договора, в размер на 5 225 лв. и срок на валидност до 30.09.2020 г.

В Техническата спецификация за изпълнението на обществена поръчка с предмет „Инженеринг - изготвяне на работни проекти, строителство и осъществяване на авторски надзор по време на строителството за реконструкция и рехабилитация на улична мрежа на територията на с. Писанец“, приложение към договора, е посочено че обектът на строителна интервенция от обхвата на общия обем дейности, подлежащи на изпълнение, е: IV-та категория, по смисъла на чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „а“ от ЗУТ; II-ра 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).

Съгласно чл. 177, ал. 3, изр. първо от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 41/2019 г.) строежите от четвърта и пета категория се въвеждат в експлоатация въз основа на удостоверение за въвеждане в експлоатация от органа, издал разрешението за строеж, при условия и по ред, определени в наредбата по ал. 2 от същата разпоредба. От главния архитект на Общината са издадени Разрешение за строеж № 27/01.07.2020 г. и Удостоверение № 10/14.10.2020 г. за въвеждане на обектите в експлоатация.

Възложителят не е съобразил разпоредбата на чл. 177, ал. 3, изр. първо от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 41/2019 г.) и неправилно е обвързвал срока на валидност на гаранцията за изпълнение и условията за освобождаването ѝ с издаване на разрешение за ползване на строежа от ДНСК за обектите, които са четвърта категория, по смисъла на чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „а“ от ЗУТ.

д) Договор № ЗОП/СООП-2/14.07.2020 г., сключен с „Пътинженеринг“ АД, с предмет „Инженеринг - изготвяне на работни проекти, строителство и осъществяване на авторски надзор по време на строителството за реконструкция и рехабилитация на улична мрежа на територията на с. Кривня, общ. Ветово, обл. Русе“ ([ID 9099656](#)), на стойност 137 500 лв. без ДДС.³⁶⁸

В съответствие с чл. 6, ал. 1, т. 5 от договора, окончателното плащане за авторски надзор се извършва в срок до пет дни след датата на подписване на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (част, етап от него) - Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3/2003г. и при наличие на издаден разходооправдателен документ.

Констативният акт за установяване годността за приемането на строежа е подписан между представителите на изпълнителя, строителния надзор,³⁶⁹ авторския надзор³⁷⁰ и

³⁶⁶ „Русенска строителна борса“ ООД, съгласно договор от 13.07.2020 г.

³⁶⁷ Договор за подизпълнение от 19.06.2020 г., сключен между „Пътинженеринг“ АД и „Ситипроект“ ЕООД

³⁶⁸ ОД №№ 2.37 и 2.42

³⁶⁹ „Русенска строителна борса“ ООД, съгласно договор от 20.07.2020 г.

³⁷⁰ Договор за подизпълнение от 15.07.2020 г., сключен между „Пътинженеринг“ АД и „Ситипроект“ ЕООД

възложителя на 05.10.2020 г. От изпълнителя е представена фактура № 2000003436/16.10.2020 г. на стойност 360 лв. В несъответствие с чл. 6, ал. 1, т. 5 от договора, плащането е извършено с ПН от 04.11.2020 г. - 19 дни след издадената от изпълнителя фактура.

Съгласно чл. 17 от договора изпълнителят гарантира изпълнението на произтичащите от договора свои задължения с гаранция за изпълнение, възлизаща на три на сто от стойността на договора без ДДС в размер на 4 125 лв. В чл. 19, ал. 1, т. 2 е посочено, че когато като гаранция за изпълнение се представя банкова гаранция, тя трябва да бъде със срок на валидност най-малко 30 календарни дни след издаване на разрешение за ползване на строежа, издадено от ДНСК. Съгласно чл. 21 от договора възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 календарни дни след издаване на разрешение за ползване на строежа, издадено от ДНСК.

От „Пътинженеринг“ АД е представена банкова гаранция с изх. № 17496-2020/14.07.2020 г. за изпълнение на договора в размер на 4 125 лв. и срок на валидност до 30.09.2020 г.

В Техническата спецификация за изпълнение на обществена поръчка с предмет „Инженеринг - изготвяне на работни проекти, строителство и осъществяване на авторски надзор по време на строителството за реконструкция и рехабилитация на улична мрежа на територията на с. Кривня, общ. Ветово, обл. Русе“, приложение към договора, е посочено че обектът на строителна интервенция от обхвата на общия обем дейности, подлежащи на изпълнение, е: IV-та (четвърта) категория, по смисъла на чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „а“ от ЗУТ; II -ра (втора) група строежи, съгласно чл. 5, ал. 6, т. 2.3.1. от ПРВВЦПРС.

Разрешение за строеж № 34/22.07.2020 г. и Удостоверение № 08/14.10.2020 г. за въвеждане в експлоатация на обектите са издадени от главния архитект на Общината.

Възложителят не е съобразил разпоредбата на чл. 177, ал. 3, изр. първо от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 41/2019 г.) и неправилно е обвързвал срока на валидност на гаранцията за изпълнение и условията за освобождаването ѝ с издаване на разрешение за ползване на строежа от ДНСК за обектите, които са четвърта категория, по смисъла на чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „а“ от ЗУТ.

е) Договор № ЗОП/СООП-7/18.09.2020 г., сключен с „Пътинженеринг“ АД, с предмет „Проектиране и строителство на обект: Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. „Александър Стамболийски“, гр. Ветово“ ([УИН 00645-2020-0006](#)), на стойност 100 333 лв. без ДДС.³⁷¹

В чл. 3, ал. 1 от договора е посочено, че възложителят извършва окончателното плащане, представляващо разликата между общата стойност на договора и платения аванс, след представяне на двустранно подписани констативни протоколи за действително извършени работи, актове за скрити работи, когато е приложимо, всички останали приложими актове и протоколи по Наредба № 3/2003 г., декларации за съответствие, подписан без забележки Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Приложение № 15 към Наредба № 3/2003 г.) за обекта и фактура (оригинал) в размер на съответното плащане.

Приемането на изпълнените СМР е извършено с подписан Протокол за установяване на завършването и заплащане на натурални видове СМР от 03.12.2020 г. за извършеното към 03.12.2020 г. Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Констативен акт обр. № 15), е подписан между представителите на изпълнителя, строителния надзор,³⁷² авторския надзор и възложителя на 06.12.2020 г.

В несъответствие с чл. 3, ал. 1 от договора окончателното плащане по него в размер на 84 276,67 лв. по фактури №№ 3000001249/03.12.2020 г. и 3000001251/03.12.2020 г. е извършено с ПН от 04.12.2020 г., преди подписването на Констативен акт обр. № 15 от 06.12.2020 г.

³⁷¹ ОД №№ 2.37 и 2.45

³⁷² „Аспект“ ООД, съгласно договор № 273/15.10.2020 г.

Съгласно чл. 10, ал. 1 от договора, изпълнителят гарантира изпълнението на произтичащите от него свои задължения с гаранция за изпълнение, възлизаща на пет на сто от стойността на договора без ДДС в размер на 5 016,65 лв.

От изпълнителя е представена банкова гаранция № MD2026110002/17.09.2020 г. за изпълнение на договора в размер на 5 016,65 лв. и валидност до 30.12.2020 г. В чл. 10, ал. 5 от проекта на договор е посочено, че гаранцията за изпълнение следва да е със срок на действие за целия предложен от изпълнителя 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.

От възложителят е сключен договор за възлагане на обществена поръчка, без да е представена гаранция за изпълнение от страна на изпълнителя с необходимия срок на валидност, съобразно посоченото в чл. 10, ал. 5 от проекта на договора.

Съгласно чл. 11, ал. 2 от договора, при подаване на искане за авансово плащане изпълнителят представя гаранция, обезпечаваща авансово предоставените средства в пълния размер на поискания аванс, в една от формите по чл. 111 от ЗОП. Гаранцията за авансово предоставените средства се освобождава до три дни след връщане или усвояване на аванса. Авансовото плащане по договора, в размер на 36 119,88 лв., е извършено с ПН от 14.10.2020 г., по представена от „Пътинженеринг“ АД фактура № 9000000264/23.09.2020 г., но без да има представена гаранция за авансово предоставени средства, в несъответствие с чл. 11, ал. 2 от договора.

В чл. 10, ал. 6 от договора е посочено, че след приключване изпълнението на договора и преди окончателното плащане, един процент от стойността на договора без ДДС, представляващи част от гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора, се трансформира в гаранция за гаранционно поддържане, която се освобождава в 20-дневен срок след изтичане на последния от гаранционните срокове, предвидени като минимални в действащото законодателство. Изпълнителят е длъжен да я поддържа, в противен случай възложителят се удовлетворява преди да възстанови гаранцията, която обезпечава изпълнението на договора. За целта, в случай че гаранцията е под формата на банкова гаранция или застраховка, изпълнителят се задължава да представи документ за удължаване на предоставената гаранция в размер на един процент от стойността на договора - гаранция за гаранционно поддържане в съответствие с използваната от него форма за срока на гаранционната поддръжка.

Възложителят не е спазил чл. 10, ал. 6 от договора, като не е задържал от гаранцията за изпълнение, 1 на сто от стойността на договора, преди да я възстанови, въпреки че от изпълнителя не са представени документи за нейното удължаване.

ж) Договор № ЗОП/СООП-8/18.09.2020 г., сключен с „Пътинженеринг“ АД, с предмет *„Проектиране и строителство на обект: Основен ремонт /реhabилитация/ на ул. „Велико Търново“, гр. Ветово“* ([УИН 00645-2020-0006](#)), на стойност 108 333 лв. без ДДС.³⁷³

Съгласно чл. 10, ал. 1 от договора изпълнителят гарантира изпълнението на произтичащите от договора свои задължения с гаранция за изпълнение, възлизаща на пет на сто от стойността на договора без ДДС в размер на 5 416,65 лв. Преди сключване на договора, от изпълнителя е представена банкова гаранция № MD2026110005/17.09.2020 г. за изпълнение на договора за сумата от 5 416,65 лв. и валидност до 20.12.2020 г.

В чл. 10, ал. 5 от договора е посочено, че гаранцията за изпълнение следва да е със срок на действие за целия предложен от изпълнителя 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. Обектът е въведен в

³⁷³ ОД №№ 2.37 и 2.46

експлоатация с Удостоверение № 35/30.12.2020 г., издадено от главния архитект на Общината.

От възложителят е сключен договор за възлагане на обществена поръчка, без да е представена гаранция за изпълнение от страна на изпълнителя с необходимия срок на валидност, съобразно посоченото в чл. 10, ал. 5 от договора.

Съгласно чл. 11, ал. 2 от договора, при подаване на искане за авансово плащане изпълнителят представя на възложителя гаранция, обезпечаваща авансово предоставените средства в пълния размер на поискания аванс, в една от формите по чл. 111 от ЗОП. Гаранцията за авансово предоставените средства се освобождава до три дни след връщане или усвояване на аванса. Авансово плащане по договора в размер на 38 999,88 лв. е извършено с ПН от 14.10.2020 г. по представена от изпълнителя фактура № 9000000263/23.09.2020 г. В несъответствие с чл. 11, ал. 2 от договора плащането е извършено без да има представена гаранция за авансово предоставени средства.

В чл. 10, ал. 6 от договора е посочено, че след приключване изпълнението на договора и преди окончателното плащане, един процент от стойността на договора без ДДС, представляващи част от гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора, се трансформира в гаранция за гаранционно поддържане, която се освобождава в 20-дневен срок от изтичане на последния от гаранционните срокове, предвидени като минимални в действащото законодателство. Изпълнителят е длъжен да я поддържа, в противен случай възложителят се удовлетворява преди да възстанови гаранцията, която обезпечава изпълнението на договора. За целта, в случай че гаранцията е под формата на банкова гаранция или застраховка, изпълнителят се задължава да представи документ за удължаване на предоставената гаранция по отношение на размера от един процент от стойността на договора - гаранция за гаранционно поддържане в съответствие с използваната от него форма за срока на гаранционната поддръжка.

Възложителят не се е удовлетворил от гаранцията за изпълнение, в размер на 1 на сто от стойността на договора, преди да я възстанови, в несъответствие с чл. 10, ал. 6 от договора, въпреки че от изпълнителя не са предприети действия за нейното удължаване.

з) Договор № ЗОП/СООП-5/04.09.2020 г., сключен с „Металпласт инженеринг“ ЕООД, с предмет *„Изпълнение на строително-монтажни работи по реализацията на пенсионерски клуб в УПИИ III-259, кв. 18 по плана на с. Смирненски, общ. Ветово“* ([УИН 00645-2020-0007](#)), на стойност 37 458,35 лв. без ДДС.³⁷⁴

В чл. 13, ал. 2 от договора е посочено, че предаването на предвидените и изпълнени СМР се извършва със съставяне на Протокол обр. 15 за установяване годността за приемане на строежа, който удостоверява: количество СМР, качество и стойност на извършената работа и вложените материали, налични недостатъци, срокове за тяхното отстраняване, както и дали е спазен срокът за изпълнение на договора.

Извършените от изпълнителя СМР са приети чрез подписан между страните Протокол за установяване и приемане на извършените видове СМР от 27.11.2020 г. за извършеното към 12.11.2020 г., вместо с предвидения в чл. 13, ал. 2 от договора Констативен акт за установяване годността за приемане на строеж (Приложение обр. 15) по Наредба № 3/2003 г.

Съгласно чл. 18, ал. 1 от договора изпълнителят представя гаранция за изпълнение, в размер на 1 123,75 лв., представляваща три на сто от стойността му. В чл. 22, ал. 4 от договора е посочено, че гаранцията за изпълнение се освобождава в срок до 30 календарни дни от датата на съставяне на Констативен акт за установяване годността за приемане на строеж обр. 15 по Наредба № 3/2003 г. за приемане на сградата, предмет по договора.

От „Металпласт инженеринг“ ЕООД е внесена гаранция за изпълнение на договора с ПН от 03.09.2020 г., в размер на 1 123,75 лв. Гаранцията е възстановена с ПН от 29.12.2020 г. или 32 дни след приемане на извършените СМР от възложителя с Протокол за

³⁷⁴ ОД №№ 2.37 и 2.47

установяване и приемане на извършените видове СМР от 27.11.2020 г., с което не е спазен срокът по чл. 22, ал. 4 от договора.

и) Договор № ЗОП/СООП-6/04.09.2020 г., сключен с „Металпласт инженеринг“ ЕООД, с предмет *„Изпълнение на строително-монтажни работи по реализацията на пенсионерски клуб в УПИ II, кв. 44 по плана на гр. Сеново, общ. Ветово“* ([УИН 00645-2020-0007](#)), на стойност 29 164,12 лв. без ДДС.³⁷⁵

Съгласно чл. 13, ал. 2 от договора предаването на предвидените и изпълнени СМР, предмет на договора се извършва със съставяне на Протокол обр.15 за установяване годността за приемане на строежа, който удостоверява: количество СМР, качество и стойност на извършената работа и вложените материали, налични недостатъци, срокове за тяхното отстраняване, както и дали е спазен срокът за изпълнение на настоящия договор.

Изпълнените СМР са приети от възложителя с двустранно подписан Протокол за установяване и приемане на извършените видове СМР от 27.11.2020 г. за извършеното към 12.11.2020 г., вместо с предвидения в чл. 13, ал. 2 от договора Протокол обр.15.

В чл. 18, ал. 1 от договора е посочено, че изпълнителят представя гаранция за изпълнение на задълженията си по договора, в размер на 874,92 лв., представляваща три на сто от стойността му. Съгласно чл. 22, ал. 4 от договора, гаранцията за изпълнение се освобождава в срок до 30 календарни дни от датата на съставяне на Констативен акт обр. 15 по Наредба № 3/2003 г. за приемане на сградата, предмет по договора.

От „Металпласт инженеринг“ ЕООД е внесена гаранция за изпълнение на договора с ПН от 03.09.2020 г., в размер на 874,92 лв. В несъответствие с чл. 22, ал. 4 от договора гаранцията е възстановена с ПН от 29.12.2020 г. или 32 дни след приемане на извършените СМР от възложителя с Протокол за установяване и приемане на извършените видове СМР от 27.11.2020 г.

к) Договор № ЗОП/СООП-9/14.09.2020 г., сключен с „Автомагистрали - Черно море“ АД, с предмет: *„Текущи ремонти на уличната мрежа на територията на гр. Глоджево и с. Сеново“* ([УИН 00645-2020-0008](#)) на стойност 142 500 лв. без ДДС.³⁷⁶

В т. 3.1. от договора е посочен срокът за изпълнение на дейностите - 32 календарни дни, считано от подписване на Акт образец (2а) за откриване на строителна площадка на първия обект и приключва с подписването на Акт Образец 15 за последния обект. В несъответствие с посочената клауза, за стартиране на СМР между страните е подписан протокол от 14.09.2020 г., съгласно който ремонтните работи започват на 15.09.2020 г., вместо Протокол за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническата инфраструктура (Приложение № 2а). Извършените от изпълнителя СМР са приети с подписан от представителите на страните Протокол за установяване завършването и за заплащане на натурални видове СМР от 09.10.2020 г. за извършеното им към 08.10.2020 г., вместо с Акт Образец 15, в несъответствие с т. 3.1. от договора.

В т. 5.6. от договора е посочено, че след приключване изпълнението на договора и преди окончателното плащане, един процент от стойността на договора без ДДС, представляващи част от гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора, се трансформира в гаранция за гаранционно поддържане, която се освобождава в 20-дневен срок след изтичане на последния от гаранционните срокове, предвидени като минимални в действащото законодателство. Изпълнителят е длъжен да я поддържа, в противен случай възложителят се удовлетворява преди да възстанови гаранцията, която обезпечава изпълнението на договора. За целта, в случай че гаранцията е под формата на банкова гаранция или застраховка, изпълнителят се задължава да представи документ за удължаване на предоставената гаранция по отношение на размера от един процент от стойността на договора - гаранция за гаранционно поддържане в съответствие с използваната от него

³⁷⁵ ОД №№ 2.37 и 2.48

³⁷⁶ ОД №№ 2.37 и 2.49

форма със срок на валидност - 30 дни след изтичане на гаранционните срокове на последния обект, включен в предмета на договора.

Възложителят не се е възползвал от възможността посочена в т. 5.6 от договора да се удовлетвори от гаранцията за изпълнение, в размер на 1 на сто от стойността на договора, преди да я възстанови, въпреки че от изпълнителя не са представени документи за нейното удължаване.

л) Договор № ЗОП/СООП-11/04.12.2020 г., сключен с „Металпласт инженеринг“ ЕООД, с предмет *„Изграждане на Спортна площадка, комбинирана за футбол на малки врати, хандбал, тенис на корт и волейбол в УПИИ XII-264, кв.41, гр. Ветово, Община Ветово“* ([УИН 00645-2020-0010](#)) на стойност 101 785,91 лв. без ДДС.³⁷⁷

Срокът за изпълнение на СМР, съгласно чл. 2 от договора е 19 календарни дни, считано от датата на подписване на Протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия и ниво на строежа и приключва с подписване на Протокол Акт 15 за установяване годността за приемане на строежа. Протоколът за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежа (Приложение № 2) е подписан на 18.12.2020 г. между представителите на възложителя, изпълнителя и строителния надзор.³⁷⁸ Строителството е спряно и възобновено с Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (Приложение № 10 към Наредба № 3/2003 г.) от 29.12.2020 г. и Акт за установяване състоянието на строежа при продължаване на строителството (Приложение № 11 към Наредба № 3/2003 г.) от 29.03.2021 г. Обектът е приет от възложителя с Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Констативен акт обр. № 15), подписан на 15.04.2021 г. от представители на изпълнителя, строителния надзор, авторския надзор³⁷⁹ и възложителя. Не е спазен срокът за изпълнение на СМР по чл. 2 от договора, налице е забавяне с девет календарни дни.

Съгласно чл. 20 от договора при забавено или неточно изпълнение на поетите с настоящия договор задължения, изпълнителят дължи неустойка на възложителя, в размер от едно на сто от стойността на договора, за всеки просрочен ден, до датата на действителното изпълнение, но не повече от общо 50 на сто от цената на договора. В несъответствие с чл. 20 от договора възложителят не е констатирал забавянето и не е претендирал неустойки към изпълнителя, в размер на 10 992,88 лв., която е над определения праг за същественост по стойност за индивидуалната единица.

В чл. 22, ал. 4 от договора е посочено, че гаранцията за изпълнение се освобождава в срок до 30 календарни дни от датата на съставяне на Констативен акт обр. 15 по Наредба № 3/2003 г. за приемане на сградата. В неизпълнение на чл. 22, ал. 4 от договора представената от изпълнителя гаранция в размер на 3 053,58 лв. е възстановена с ПН от 08.06.2021 г. или 53 дни след приемане на извършените СМР от възложителя с Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 15.04.2021 г.

През одитирания период изпълнението на договорите за обществени поръчки е в частично несъответствие с правната рамка. Установени са съществени по характер и стойност несъответствия, като: за два договора не са съставени изискуемите протоколи за започването на СМР; за изпълнените дейности по шест договора не са съставени изискуемите документи; три договора са сключени без да има представени от изпълнителите гаранции за изпълнение с изискуемия срок на валидност; при три договора не са регламентирани условията за освобождаване на гаранциите за изпълнение; извършени са авансови плащания по три договора, без да има представени от изпълнителите гаранции за авансово предоставени средства; не са спазени сроковете за извършване на част от плащанията по три договора; при четири договора, възложителят

³⁷⁷ ОД №№ 2.37 и 2.50

³⁷⁸ „Аспект“ ООД, съгласно договор № 281/01.12.2020 г.

³⁷⁹ „Арка“ ООД, съгласно договор № Л-45-АН/22.07.2020 г.

не е предприел необходимите действия за да се удовлетвори от представените гаранции за изпълнение, въпреки че от изпълнителите не са представени документи за удължаване на тяхната валидност; неправилно са определени срокът на валидност и условията за освобождаване на гаранциите за изпълнението по два договора; гаранциите за изпълнението по три договора са освободени след предвидения за това срок; не е спазен срокът за изпълнение по един договор, но от възложителят не са начислени и претендирани неустойки за забавеното изпълнение.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

При извършената проверка на действащите през одитирания период наредби на ОбС и вътрешните актове, регламентиращи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество, за съответствие със законовите изисквания е установено:

1.1. В изпълнение на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с Решение № 54/20.02.2012 г. на ОбС - Ветово е приета [Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество \(Наредба № 2 на ОбС\)](#).³⁸⁰

Наредбата регламентира условията и реда за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне на управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост. Определени са правомощията на ОбС-Ветово, кмета на Общината, кметовете на кметства и кметските наместници. Наредба № 2 на ОбС е изменена и допълвана с три решения на ОбС³⁸¹ и с едно решение на Административен съд - Русе.³⁸²

Предвидените в Наредба № 2 на ОбС условия за отдаване под наем на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, посочени в Закона за политическите партии (ЗПП), без търг или конкурс, са в несъответствие с изискванията на ЗОС и ЗПП. Съгласно чл. 17, ал. 2, т. 1, вр. ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС, със заповед на кмета на Общината, без търг или конкурс се отдават под наем свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за задоволяване на доказани административни нужди на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, като наемната цена за политическите партии се определя по реда на Наредба № 4 на ОбС за определяне на базисни (начални цени) за отдаване под наем на обекти със стопанско и административно предназначение - общинска собственост.³⁸³ Текстът е в несъответствие с чл. 14, ал. 4, вр. ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.), изискващ предоставянето на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии да става безвъзмездно.

В останалата си част Наредба № 2 на ОбС е в съответствие със ЗОС.

1.2. С Решение № 38/14.02.2020 г. на ОбС, на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС, е приета *Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020 - 2023 година (Стратегия)*.³⁸⁴

В Стратегията са посочени обхватът, структурата, принципите, целите и основните етапи на управлението и разпореждането с общинска собственост, както и основните характеристики на отделните видове имоти. В съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) стратегията е публикувана на [интернет страницата](#) на Общината.

1.3. На основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и в изпълнение на Стратегията, с Решения №№ [39/14.02.2020 г.](#) и [299/29.01.2021 г.](#) на ОбС са приети *Програма*

³⁸⁰ ОД № 3.1

³⁸¹ Решения №№ 70/30.03.2012 г.; 229/30.11.2012 г. и 260/22.01.2013 г.

³⁸² Решение № 7/19.03.2018 г. по адм. д. № 13/2018 г. на Административен съд - Русе

³⁸³ ОД № 3.2, т. 1

³⁸⁴ ОД № 3.3

за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Ветово през 2020 г.³⁸⁵ и Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Ветово през 2021 г. (Програма).³⁸⁶

В Програмите се съдържа всичката минимално изисквана информация по чл. 8, ал. 9, т.т. 1-7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) за: прогнозата за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за учредяване на ограничени вещни права, за възлагане чрез концесия, както и тези, които смята да придобие в собственост и способите за това.³⁸⁷ Програмите са приети до приемането на бюджета на Общината за 2020 г.³⁸⁸ и за 2021 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).³⁸⁹

Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Ветово през 2021 г. не е публикувана на интернет страницата на Общината, с което не е спазен чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).³⁹⁰

От ОбС за 2020 г. са приети 23 решения за актуализация на Програмата за 2020 г., а за първото полугодие на 2021 г. - 21 решения за актуализация на Програмата за 2021 г.³⁹¹

1.4. В изпълнение на чл. 66а от ЗОС от кмета е изготвен Отчет за състоянието на общинската собственост в Община Ветово за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., приет с [Решение № 298/29.01.2021 г. на ОбС](#).³⁹²

1.5. Системата за финансово управление и контрол на Община Ветово е утвърдена със заповед на кмета № 279/20.05.2020 г.

В чл. 5 от СФУК е регламентирано, че лицето определено със заповед на кмета за извършване на предварителен контрол, писмено изразява мнение относно законосъобразността на решенията/действията, свързани с управлението и стопанисването на имуществото на Общината.³⁹³ Към СФУК не са разписани контролни процедури, които да регламентират реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите при управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и тяхното документиране. През одитирания период от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на процесите по управление и разпореждане с имоти общинска собственост.³⁹⁴

От Общинския съвет са приети подзаконовни нормативни актове, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите по управление и разпореждане с общинска собственост. Действащата в Общината Наредба № 2 на ОбС за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана, с измененията в ЗПП.

В Системата за финансово управление и контрол няма разписани правила за осъществяване на предварителен контрол върху процесите за законосъобразност по управление и разпореждане с имотите общинска собственост, с което са създадени предпоставки за допускане на грешки.

³⁸⁵ ОД № 3.4

³⁸⁶ ОД № 3.5

³⁸⁷ ОД №№ 3.4 и 3.5

³⁸⁸ Решение на ОбС № 40/14.02.2020 г. за приемане на бюджета за 2020 г. и Решение на ОбС № 323/26.02.2021 г. за приемане на бюджета за 2021 г.

³⁸⁹ ОД №№ 2 и 5

³⁹⁰ ОД № 3.2, т. 2

³⁹¹ ОД № 3.6

³⁹² ОД № 3.7

³⁹³ ОД № 1, папка Вътрешни актове

³⁹⁴ ОД № 3.2, т. 3

2. Управление на имоти – общинска собственост

2.1. Застраховане на имоти – общинска собственост

Съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) застроените имоти - публична общинска собственост (ПОС), се застраховат задължително, включително срещу природни бедствия и земетресения. На основание ал. 2 от същия член ОбС определя имотите - частна общинска собственост (ЧОС), които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове „природни бедствия“ и „земетресение“. При извършената проверка на действията по застраховане на имоти - общинска собственост е установено:

а) През 2019 г. в Общината са застраховани 37 имота - ПОС, за период от 07.07.2019 г. до 06.07.2020 г. Издадени са седем застрахователни полици за имотите, находящи се във всяко населено място в Общината и две - за имоти в гр. Глоджево. Заплатената застрахователна премия е в размер на 3 955 лв.³⁹⁵

За 2020 г. застрахованите имоти - ПОС са 36, за периода от 05.08.2020 г. до 04.08.2021 г., а заплатената застрахователна премия е в размер на 3 499 лв.³⁹⁶ За периода от 07.07.2020 г. до 04.08.2020 г. имотите - публична общинска собственост са без застрахователно покритие, с което не е спазено изискването на чл. 9, ал. 1 от ЗОС.³⁹⁷

б) В съответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), разходите за застраховка на имотите – общинска собственост са планирани по бюджета на общината по §§ 10-62 „Разходи за застраховки“ в размер на 6 000 лв. за 2020 г. и 6 000 лв. за 2021 г.³⁹⁸

в) Съгласно чл. 9, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) ОбС определя имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове - „природни бедствия“ и „земетресение“. От кмета не е внесено предложение, а от ОбС не са определени имотите – ЧОС и вещите, които подлежат на задължително застраховане, с което цитираната разпоредба не е спазена.³⁹⁹

г) От бюджета на Общината за 2020 г. и за 2021 г. са заплатени застрахователните премии за два имота - ПОС, които са предоставени за ползване на трети лица,⁴⁰⁰ с което не е спазена разпоредбата на чл. 9, ал. 4 от ЗОС.⁴⁰¹ От общинската администрация не са предприети действия за възстановяване на извършените разходи за застраховки от трети лица за 2020 г. и за 2021 г.

Управленските решения и действия във връзка със задължителното застраховане на имотите - общинска собственост, са в частично несъответствие с изискванията на ЗОС. Установени са съществени по характер отклонения от правната рамка, като: за периода от 07.07.2020 г. до 04.08.2020 г. имотите - ПОС, подлежащи на задължително застраховане са без застрахователно покритие; от ОбС не са определени имотите - ЧОС и вещите, подлежащи на задължително застраховане; заплатени са застрахователните премии за имоти - ПОС, които са предоставени за ползване на трети лица без да са предприети действия за възстановяване на извършените разходи.

2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти

Съгласно чл. 14, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), свободни нежилищни имоти ЧОС, които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, могат да се отдават под наем на трети лица от кмета след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс.

³⁹⁵ ОД №№ 3.8 и 3.9, т. 4

³⁹⁶ ОД № 3.9, т. 4

³⁹⁷ ОД № 3.9, т. 4

³⁹⁸ ОД № 3.9, т. 3

³⁹⁹ ОД № 3.9, т.т. 1 и 2

⁴⁰⁰ ОД № 3.10

⁴⁰¹ ОД № 3.9, т. 5

През одитирания период са отдадени под наем 33 нежилищни имота, в т.ч. 22 имота или части от имоти - ПОС и 11 имота - ЧОС.⁴⁰² Проверени са тръжните процедури за сключването на 6 договора за наем за имоти - ПОС и 6 договора за наем на имоти - ЧОС, от които 11 договора за наем,⁴⁰³ сключени след проведена тръжна процедура и един договор за отдаване под наем на част от имот за нуждите на телекомуникационна компания.⁴⁰⁴

2.2.1. При проверката за съответствие на процедурите и сключените 11 договора за наем, след проведен търг, с изискванията на АПК, ЗОС, Правилника за вписванията (ПВ) и Наредба № 2 на ОбС е установено:⁴⁰⁵

а) За отдадените под наем имоти са съставени АОС, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) Отдаването под наем на имотите е извършено след решения на ОбС за провеждане на публични търгове с явно наддаване,⁴⁰⁶ в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл.чл. 10 и 14 от Наредба № 2 на ОбС.

в) Процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди на кмета,⁴⁰⁷ съдържащи изискуемата информация, съгласно чл. 87, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС.⁴⁰⁸ В изпълнение на чл. 87, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС, със заповедите са утвърдени тръжните документации, в които са посочени документите, които следва да бъдат представени от участниците.⁴⁰⁹

г) Размерът на депозитите за участие в търговете са определени в съответствие с чл. 87, ал. 3 от Наредба № 2 на ОбС - не по-малък от 10 на сто от първоначално определената цена.⁴¹⁰

д) За провеждане на търговете със заповеди на кмета са назначени комисии в състав от трима членове, в т.ч. юрист,⁴¹¹ в съответствие с изискването на чл. 96, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), в състава на комисиите се включва кмета/кметския наместник на съответното кметство или определен от тях служител, на чиято територия се намира имот за отдаване под наем. В три заповеди на кмета,⁴¹² не е включен кмета/кметския наместник на съответното кметство или определен от тях служител, на чиято територия се намира имот, с което не е спазена посочената разпоредба.⁴¹³

е) В изпълнение на чл. 88, ал. 2, вр. ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС, заповедите на кмета за провеждането на търгове или конкурси, са публикувани на видно място в сградата на

⁴⁰² ОД № 3.11

⁴⁰³ За имоти ПОС: договор от 01.06.2020 г. с ЕТ „В. Великов-Вайс“ за имот в с. Кривня с АПОС № 3148/2016 г., договор от 01.07.2020 г. с ЕТ „В. Великов-Вайс“ за имот в гр. Ветово с АПОС №№ 52/55 от 1997 г., 1807/2007 г., 93/150/1998 г., Договор от 01.07.2020 г. с „ЦКБ“ АД за имот в гр. Глоджево с АПОС № 396/2000 г., Договор от 01.11.2020 г. с физическо лице (ФЛ) за имот в с. Писанец с АПОС № 4/89/1997 г., Договор от 01.04.2021 г. с „ОББ“ АД за имот в гр. Ветово с АПОС № 52/55/1997 г.

За имоти ЧОС: договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД за имот с АЧОС № 2397/2012 г., договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД за имот с АЧОС № 2398/2012 г., договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД за имот с АЧОС № 2478/2012 г., договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД за имот с АЧОС № 2480/2012 г., договор от 22.03.2021 г. с „АИППМПДМ д-р Павлин Панев“ ЕООД за част от имот с АЧОС № 1807/2007 г. и договор от 01.06.2020 г. със СКБ „Дан Колов“ за част от имот с АЧОС № 2/4/1996 г.

⁴⁰⁴ Договор за наем от 01.06.2020 г. с „Теленор България“ ЕАД („СЕТІN БЪЛГАРИЯ“ ЕАД), АПОС № 3113/2006 г.

⁴⁰⁵ ОД №№ 3.12 и 3.13

⁴⁰⁶ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 2

⁴⁰⁷ Заповеди №№ 322/01.06.2020 г., 139/01.03.2021 г., 238/29.04.2020 г., 689/01.10.2020 г.

⁴⁰⁸ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 3

⁴⁰⁹ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 4

⁴¹⁰ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 4

⁴¹¹ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 6

⁴¹² Заповеди №№ 282/21.05.2020 г. за имот в с. Кривня, 369/17.06.2020 г. за имот в гр. Глоджево и 739/22.10.2020 г. за имот в с. Писанец

⁴¹³ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 6

Общината, в интернет страницата ѝ или в местен ежедневник, най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване заявлението за участие.⁴¹⁴

ж) Търговете са проведени от съответните комисии, като резултатите от тях са документирани в протоколи, подписани от всичките им членове, съгласно чл. 98, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС.⁴¹⁵

з) Въз основа на резултатите от проведените търгове, от кмета са издадени заповеди, с които са определени наемателя, цената и условията на плащане, съгласно изискванията на чл. 108, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС.⁴¹⁶ На основание чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица. В несъответствие с посочените изисквания, заповедите на кмета,⁴¹⁷ с изключение на заповед № РД-199/19.03.2021 г. не са връчени/изпратени на заинтересованите лица.⁴¹⁸

и) В изпълнение на чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) и чл. 110, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС, въз основа на резултатите от търговете от кмета са сключени 11 договора за наем. Договорите са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търга, с което не е спазена разпоредбата на чл. 90, ал.ал. 1 и 2 от АПК.

Десет от договорите за наем са сключени от кмета на Общината, без да са извършени дължимите по тях плащания (наем за първия месец от срока на договора),⁴¹⁹ посочени в заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търга, в несъответствие с чл. 110, ал. 1, вр. чл. 109, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС.⁴²⁰

к) Договорите за наем са сключени за срок от пет години, в съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), чл. 10, ал. 1 и чл. 14, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС.

В неизпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ, седем договора за наем⁴²¹ със срок от пет години не са вписани в Служба по вписванията - гр. Русе.⁴²²

л) Съгласно клаузите на договорите за наем, наемната цена се плаща най-късно до пето число на текущия месец.⁴²³ В договорите за наем са договорени клаузи за плащане на лихва „върху сумите, невнесени в срока, като се начислява лихва за всеки просрочен ден, съответстваща на основния лихвен процент, определен от БНБ плюс 10 пункта“.⁴²⁴

Дължимите наемни цени по договор от 01.06.2020 г. с ЕТ „В. Великов-Вайс“ и договор от 01.07.2020 г. с ЕТ „В. Великов-Вайс“ са заплатени от наемателите в срок, но

⁴¹⁴ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 5

⁴¹⁵ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 7

⁴¹⁶ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 8

⁴¹⁷ Заповеди №№ 378-381/23.06.2020 г., 302/27.05.2020 г., 305/27.05.2020 г., 371-372/23.06.2020 г., 772/26.10.2020 г. и РД-198/19.03.2021 г.

⁴¹⁸ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 9

⁴¹⁹ Договор от 01.06.2020 г. с ЕТ „В. Великов-Вайс“ за имот в с. Кривня; Договор от 01.07.2020 г. с ЕТ „В. Великов-Вайс“ за имот в с. Ветово; Договор от 01.07.2020 г. с „ЦКБ“ АД; Договор от 01.11.2020 г. с ФЛ; Договор от 01.04.2021 г. с „ОББ“ АД, Договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД за имот с АЧОС № 2397/2012 г.; Договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД за имот с АЧОС № 2398/2012 г.; Договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД за имот с АЧОС № 2478/2012 г.; Договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД за имот с АЧОС № 2480/2012 г.; Договор от 22.03.2021 г. с „АИППМПДМ д-р Павлин Панев“ ЕООД за имот с АЧОС № 1807/2007 г. и Договор от 01.06.2020 г. със СКБ „Дан Колов“ за имот с АЧОС № 2/4/1996 г.

⁴²⁰ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 10

⁴²¹ Договор от 01.06.2020 г. с ЕТ „В. Великов-Вайс“ за имот в с. Кривня, Договор от 01.07.2020 г. с ЕТ „В. Великов-Вайс“ за имот в гр. Ветово, Договор от 01.07.2020 г. с „ЦКБ“ АД, Договор от 01.11.2020 г. с ФЛ, Договор от 01.04.2021 г. с „ОББ“ АД, Договор от 22.03.2021 г. с „АИППМПДМ д-р Павлин Панев“ ЕООД и Договор от 01.06.2020 г. със СКБ „Дан Колов“

⁴²² ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 15

⁴²³ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 13

⁴²⁴ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 14

плащанията по девет договора⁴²⁵ са извършени след предвидените за това срокове.⁴²⁶ За просрочените плащания по договор от 01.06.2020 г. със СКБ „Дан Колов“ и по договор от 01.11.2020 г. с физическо лице са начислени лихви за забава, а по седем договора с просрочени плащания,⁴²⁷ лихви не са начислявани.⁴²⁸

м) В четири договора за наем⁴²⁹ е предвидено наемателите да възстановят на Общината стойността на консумирана вода и електроенергия.⁴³⁰ По два договора от 01.06.2020 г. и от 01.07.2020 г. с ЕТ „В. Великов-Вайс“ разходите са възстановявани ежемесечно, а по договор от 01.04.2021 г. с „ОББ“ АД и договор от 01.07.2020 г. с „ЦКБ“ АД не са възстановявани.⁴³¹

2.2.2. През одитирания период е отдаден под наем част от имот - ПОС, без провеждане на търг, представляващ площ от 12 кв.м., за разполагане и експлоатация на електронно-съобщителни съоръжения и оборудване, находящ се в УПИ II-641, в кв. 75 по регулационния план на гр. Ветово.

При извършената проверка за съответствие на процедурата за отдаване под наем на нежилищен имот ПОС с изискванията на ЗОС, Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура (ЗЕСМФИ), ПВ и Наредба № 2 на ОБС е установено:⁴³²

а) За отдадения под наем имот е съставен акт за ПОС № 3113/30.05.2016 г., в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.)

б) Отдаването под наем на имота е извършено след [Решение № 70/31.03.2020 г. на ОБС](#), в което е определена наемна цена от 240 лв. на месец, одобрен е проектът на договора за наем и са предоставени правомощия на кмета да го сключи.

в) Съгласно чл. 30, ал. 1 и ал. 5 от ЗЕСМФИ операторите на електронни съобщителни мрежи имат право да разполагат електронни съобщителни мрежи и да изграждат свързаната с тях физическа инфраструктура въз основа на писмен договор, включително на договор за наем, върху, над или под имоти публична или частна общинска собственост за срок до 10 г.

Договорът за наем от 01.06.2020 г. е сключен с „Цетин България“ ЕАД съгласно чл. 30, ал. 1, ал. 2 и ал. 5 от ЗЕСМФИ, чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 10, ал. 1 и 2 от Наредба № 2 на ОБС. Наемната цена е заплатена от наемателя, съобразно посочените в договора размер и срок.

г) Срокът на договора е пет години, с което са спазени разпоредбите на чл. 30, ал. 5 от ЗЕСМФИ, чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 14, ал. 2 от Наредба № 2 на ОБС. В неизпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ, договорът за наем не е вписан в Службата по вписванията гр. Русе.

Управленските решения и действия на общинската администрация при отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост са в несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите. Установени са съществени по характер и по стойност отклонения, като: в три заповеди за определяне състав на комисията за провеждане на търг, не е включен кмета/кметския наместник на кметствата или

⁴²⁵ Договор от 01.07.2020 г. с „ЦКБ“ АД, Договор от 01.11.2020 г. с ФЛ, Договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД, Договор от 01.07.2020 г. с ЕАД, Договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД, Договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД, Договор от 22.03.2021 г. с „АИППМПДМ д-р Павлин Панев“ ЕООД, Договор от 01.06.2020 г. със СКБ „Дан Колов“ и Договор от 01.04.2021 г. с „ОББ“ АД

⁴²⁶ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 13

⁴²⁷ Договор от 01.07.2020 г. с „ЦКБ“ АД, Договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД, Договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД, Договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД, Договор от 01.07.2020 г. с „Каолин“ ЕАД, Договор от 22.03.2021 г. с „АИППМПДМ д-р Павлин Панев“ ЕООД и Договор от 01.04.2021 г. с „ОББ“ АД.

⁴²⁸ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 14

⁴²⁹ Договор от 01.06.2020 г. с ЕТ „В. Великов-Вайс“, Договор от 01.07.2020 г. с ЕТ „В. Великов-Вайс“, Договор от 01.04.2021 г. с „ОББ“ АД и Договор от 01.07.2020 г. с „ЦКБ“ АД

⁴³⁰ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 13

⁴³¹ ОД №№ 3.12 и 3.13, т. 13

⁴³² ОД № 3.13

определен от него служител, на чиято територия се намира отдавания под наем имот; десет заповеди не са съобщени/изпратени на заинтересованите лица; десет договора за наем са сключени преди влизането в сила на заповедите за определяне на лицата, спечелили търговете; десет договора за наем са сключени преди лицата да са извършили дължимите плащания, съгласно заповедите на кмета; по девет договора плащанията не са извършвани в договорения срок; по седем договора не са начислявани и събирани лихви за забава при плащане на наема; от двама наематели не са възстановени разходите за консумативи, съгласно уговорените в договорите условия; седем договора не са вписани в Служба по вписванията по местонахождение на имота.

Отдаването под наем без търг на имот публична общинска собственост за нуждите на телекомуникационна компания е в съответствие с изискванията на ЗЕСМФИ и ЗОС. В несъответствие с разпоредбите на ПВ по вписванията договорът за наем не е вписан в Служба по вписванията по местонахождение на имота.

2.3. Отдаване под наем на земеделски имоти

2.3.1. Отдаване под наем на земеделски земи след търг

През 2020 г. от Общината са сключени четири договора за наем на земеделски земи - общинска собственост,⁴³³ след проведен публичен търг с явно наддаване с обща площ от 468,250 дка и обща наемна цена – 24 543,44 лв. Не са проведени търгове за отдаване под наем на земеделски земи през първото полугодие на 2021 г.⁴³⁴

При извършената проверка на проведената процедура и сключените договори за наем на земеделски земи за съответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 2 на ОбС е установено:⁴³⁵

а) С Решения №№ 132, 133 и 137 от 29.05.2020 г. на ОбС са определени земите от общинския поземлен фонд (ОПФ) за отдаване под наем за стопанските 2020 - 2021 г. в землищата на населените места на Общината. Посочени са началните тръжни цени, които са по-високи, от тези, определени за земите от държавния поземлен фонд и е възложено на кмета да проведе търг за отдаване под наем на земите от ОПФ.

б) За проведените публични търгове с явно наддаване от кмета са издадени заповеди № 422/07.07.2020 г. и № 496/04.08.2020 г., съдържащи всичката изискуема информация по чл. 87, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС. С тях са утвърдени тръжните документации за участие, условията за оглед и срокът за подаване на заявленията, съгласно чл. 87, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС.

в) В изпълнение на чл. 88, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС, заповедите на кмета за провеждането на търгове са публикувани в местен електронен ежедневник „Русе Инфо“ и на интернет страницата на Общината, съответно на 07.07.2020 г. и на 05.08.2020 г.

г) От кмета на основание чл. 96, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС за проведените търгове са издадени заповеди №№ 468/22.07.2020 г., 485/29.07.2020 г. и 543/21.08.2020 г. за определяне на комисии, в състав от трима членове, в т.ч. юрист и един резервен член. При определяне състава на комисиите за провеждането на търговете за отдаване под наем на земи в землищата на с. Писанец и с. Смирненски не са включени кметовете на населените места или определени от тях служители от кметствата, с което не е спазен чл. 8, ал. 7 от ЗОС.

д) На основание чл. 98, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС, за резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени протоколи,⁴³⁶ подписани от членовете ѝ и одобрени от кмета.

⁴³³ Договор от 18.08.2020 г. с „Агро финанс-н“ ЕООД за 157 дка с наемна цена 7 383,48 лв., договор от 18.08.2020 г. с „Перум трейдинг“ ООД за 287,7 дка с наемна цена 15 914,72 лв., договор от 10.08.2020 г. с ФЛ за 20 дка с наемна цена 1 059,79 лв. и договор от 01.09.2020 г. с ФЛ за 3,5 дка с наемна цена 185,45 лв.

⁴³⁴ ОД № 3.14

⁴³⁵ ОД № 3.15

⁴³⁶ Протоколи от 23.07.2020 г., 30.07.2020 г. и 24.08.2020 г.

е) В изпълнение на чл. 108, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС, въз основа на резултатите от търга от кмета са издадени четири заповеди,⁴³⁷ с които са определени спечелилите участници, цената и условията на плащане. Три заповеди №№ 473/24.07.2020 г., 474/24.07.2020 г. и 555/28.08.2020 г. на кмета не са връчени/изпратени на участниците в търговете в несъответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 108, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС.

ж) От кмета са сключени четири договора за наем, със спечелилите участници, след като са извършени от тях дължимите плащания, в съответствие с чл. 110, ал. 1, вр. чл. 109, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС. Договорите са със срок от три стопански години, съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗОС и чл. 14, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС.

В съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ, договорите за наем са вписани в Службата по вписванията гр. Русе.

з) Съгласно чл. 8, ал. 1, т. 1 от договорите „наемателят заплаща годишната наемна цена в размера и срока, уговорени в договора“. В договорите е определена годишна наемна цена, но не е уговорен срок за плащане.⁴³⁸

Управленските решения и действия на администрацията при отдаване на земеделски земи от ОПФ чрез провеждане на публични търгове с явно наддаване, сключване и изпълнение на договори за наем са в частично съответствие с правната рамка, не са спазени изискванията на АПК, относно редът за уведомяване на участниците в търговете за издадените от кмета административни актове – заповеди и липсва срок за плащане на наемната цена за срока на действие на договорите.

2.3.2. Отдаване под наем на полски пътища

За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. на основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ са отдадени под наем полски пътища, попадащи в масивите за ползване на Община Ветово, с площ от 791,385 дка за стопанската 2019/2020 г. и 841,432 дка за стопанската 2020/2021 г. През стопанската 2019/2020 г. имотите са отдадени на 56 ползватели, а през стопанската 2020/2021 г. на 58 ползватели на масиви, по цени в размер на средното рентно плащане, определено за съответното землище.⁴³⁹

При извършената проверка на управленските решения и действия при отдаването под наем на полски пътища по 30 договора и на един имот без договор,⁴⁴⁰ с общ размер на

⁴³⁷ Заповеди №№ 473/24.07.2020 г., 474/24.07.2020 г., 491/03.08.2020 г. и 555/28.08.2020 г.

⁴³⁸ ОД № 3.15 и ОД № 3.33

⁴³⁹ ОД № 3.16

⁴⁴⁰ Договор от 28.02.2020 г. с „Агрикорн стар“ ЕАД с наемна цена 2124,41 лв., договор от 28.02.2020 г. с „Агро Вам“ ЕООД с наемна цена 4004,34 лв., договор от 28.02.2020 г. с „Алфа груп“ ЕООД с наемна цена 1728,19 лв., договор от 28.02.2020 г. с „Амад груп“ ЕООД с наемна цена 1135,64 лв., договор от 28.02.2020 г. с „Диаем-агро“ ЕООД с наемна цена 1017,57 лв., договор от 28.02.2020 г. с ЕТ „Ердуван Чакър“ с наемна цена 1620,97 лв., договор от 28.02.2020 г. със ЗК „Нива“ с наемна цена 1771,91 лв., договор от 28.02.2020 г. със ЗКПУ „Златен клас“ с наемна цена 2722,70 лв., договор от 28.02.2020 г. с „Караман-1“ ЕООД с наемна цена 2507,06 лв., договор от 28.02.2020 г. с „Клас комерс-2“ ЕООД с наемна цена 3360,33 лв., договор от 28.02.2020 г. с Кооперация „Житница“ с наемна цена 1005,17 лв., договор от 28.02.2020 г. с „Релакс“ ООД с наемна цена 2059,10 лв., договор от 28.02.2020 г. със „Синград“ ООД с наемна цена 1641,12 лв., договор от 28.02.2020 г. със „Стил-2004“ ЕООД с наемна цена 1696,26 лв., договор от 12.01.2021 г. с „Алфа груп“ ЕООД с наемна цена 1707,68 лв., договор от 18.01.2021 г. с „Анна Биолайф“ ЕООД с наемна цена 1119,59 лв., договор от 08.01.2021 г. с „Диаем-агро“ ЕООД с наемна цена 1129,73 лв., договор от 01.02.2021 г. с ЕТ „Деметра – Атанас Нейков“ с наемна цена 1294,51 лв., договор от 17.02.2021 г. с ЕТ „Ивис-Р – Лъчезар Куклев“ с наемна цена 1192,24 лв., договор от 15.01.2021 г. със ЗК „Нива“ с наемна цена 1824,27 лв., договор от 18.01.2021 г. със „Зора - агро 99“ ЕООД с наемна цена 1877,04 лв., договор от 11.02.2021 г. с „Клас комерс-2“ ЕООД с наемна цена 1123,99 лв., договор от 18.01.2021 г. с „Карина агро“ ООД с наемна цена 1430,65 лв., договор от 13.01.2021 г. с „Перум трейдинг“ ООД с наемна цена 2514,69 лв., договор от 11.01.2021 г. с „Релакс“ ООД с наемна цена 1926,35 лв., договор от 18.02.2021 г. със „Синград“ ООД с наемна цена 1403,06 лв., договор от 15.01.2021 г. с „Агро Вам“ ЕООД с наемна цена 3641,21 лв., договор от 12.02.2021 г. с „Амад груп“ ЕООД с наемна цена 1212,25 лв., договор от 27.01.2021 г. с ЕТ „Ердуван Чакър“ с наемна цена 1505,71 лв., договор от

наемната цена 57 728,32 лв. за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, е установено:⁴⁴¹

а) В съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, за стопанските 2019/2020 година и 2020/2021 година, до ОбС - Ветово са подадени искания с изх. №№ Д-1713/13.11.2019 г. и Д-1534/11.11.2020 г. от директора на Областна дирекция „Земеделие“ - Русе за предоставяне на имоти - полски пътища за ползване на собственици и ползватели на земеделски земи, участващи в споразумения за създаване на масиви в землищата на населените места на Община Ветово, по цена в размер на средното годишно рентно плащане за съответното землище.

В едномесечен срок от подаване на исканията, от ОбС са приети Решения №№ [8/04.12.2019 г.](#) и [258/27.11.2020 г.](#), с които полските пътища са предоставени за ползване за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. по определеното средно годишно рентно плащане за единица ползвана площ за землищата от населените места в Общината. В изпълнение на решенията на ОбС и на чл. 37в, ал. 16, от кмета са издадени заповеди №№ 14/06.01.2020 г. и РД-25/07.01.2021 г. за определяне на ползвателите, ползваната площ и цената на имотите, в размер на средното годишно рентно плащане за съответното землище за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. Заповедите на кмета са публикувани на интернет страницата на Общината. Заповед № РД-25/07.01.2021 г. е издадена след предвидения за това 7-дневен срок от влизане в сила на решение на ОбС № 258/27.11.2020 г., в несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).

б) От ползвателите на десет договора за отдаване под наем на полски пътища,⁴⁴² плащанията за определените за ползване полски пътища са внесени по банковата сметка на Общината след посочения едномесечен срок от издаването на заповедта на кмета, в несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.⁴⁴³

в) Четири договора за отдаване под наем на полски пътища за съответната стопанска година са сключени без да са внесени определените суми от ползвателите по банковата сметка на Общината.⁴⁴⁴ Не е спазено изискването на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

г) Двадесет и седем договора за наем на полски пътища са подписани от кмета на Общината, но не са подписани от ползвателите на съответните имоти.⁴⁴⁵

21.01.2021 г. със ЗКПУ „Златен клас“ с наемна цена 2850,92 лв. и без договор „Стил-2004“ ЕООД с наемна цена 1579,50 лв. Обща наемна цена 57 728,32 лв.

⁴⁴¹ ОД № 3.17.

⁴⁴² Договор от 28.02.2020 г. с „Агро Вам“ ЕООД, плащане от 18.02.2020 г. за 2 580,76 лв., плащане от 18.02.2020 г. за 1 182,60 лв., плащане от 18.02.2020 г. за 241,14 лв., договор от 28.02.2020 г. с „Алфа груп“ ЕООД, плащане от 09.03.2020 г. за 1031,98 лв., плащане от 09.03.2020 г. за 63,88 лв., плащане от 09.03.2020 г. за 632,33 лв., договор от 28.02.2020 г. с „Диаем-агро“ ЕООД, плащане от 10.02.2020 г. за 1 017,57 лв., договор от 28.02.2020 г. с „Релакс“ ООД, плащане от 10.03.2020 г. за 1676,10 лв., плащане от 10.03.2020 г. за 130,09 лв., плащане от 10.03.2020 г. за 252,91 лв., договор от 28.02.2020 г. със „Синград“ ООД, плащане от 27.02.2020 г. за 1641,12 лв., договор от 28.02.2020 г. със „Стил-2004“ ЕООД, плащане от 12.03.2020 г. за 1696,26 лв., договор от 17.02.2021 г. с ЕТ „Ивис-Р – Лъчезар Куклев“, плащане от 16.02.2021 г. за 328,79 лв., плащане от 19.05.2021 г. за 863,45 лв., договор от 11.02.2021 г. с „Клас комерс-2“ ЕООД, плащане от 10.02.2021 г. за 1123,99 лв., договор от 18.02.2021 г. със „Синград“ ООД, плащане от 17.02.2021 г. за 1 403,06 лв., договор от 12.02.2021 г. с „Амад груп“ ЕООД, плащане от 10.02.2021 г. за 1 212,25 лв.

⁴⁴³ ОД № 3.17, колона 7

⁴⁴⁴ Договор от 28.02.2020 г. с „Алфа груп“ ЕООД, с наемна цена 1728,19 лв., договор от 28.02.2020 г. с „Релакс“ ООД, с наемна цена 2059,10 лв., договор от 28.02.2020 г. със „Стил-2004“ ЕООД с наемна цена 1696,26 лв., договор от 17.02.2021 г. с ЕТ „Ивис-Р - Лъчезар Куклев“, с наемна цена 1192,24 лв. Общо 6 675,79 лв.

⁴⁴⁵ Договор от 28.02.2020 г. с „Агрикорн стар“ ЕАД, договор от 28.02.2020 г. с „Агро Вам“ ЕООД, договор от 28.02.2020 г. с „Алфа груп“ ЕООД, договор от 28.02.2020 г. с „Амад груп“ ЕООД, договор от 28.02.2020 г. с „Диаем-агро“ ЕООД, договор от 28.02.2020 г. с ЕТ „Ердуван Чакър“, договор от 28.02.2020 г. със ЗК „Нива“, договор от 28.02.2020 г. с „Клас комерс-2“ ЕООД, договор от 28.02.2020 г. с Кооперация „Житница“, договор от 28.02.2020 г. с „Релакс“ ООД, договор от 28.02.2020 г. със „Синград“ ООД, договор от 28.02.2020 г. със „Стил-2004“ ЕООД, договор от 12.01.2021 г. с „Алфа груп“ ЕООД, договор от 18.01.2021 г. с „Анна Биолайф“ ЕООД, договор от 08.01.2021 г. с „Диаем-агро“ ЕООД, договор от 01.02.2021 г. с ЕТ „Деметра – Атанас Нейков“, договор от 17.02.2021 г. с ЕТ „Ивис-Р – Лъчезар Куклев“, договор от 15.01.2021 г. със ЗК „Нива“, договор от 18.01.2021 г. със „Зора - агро 99“ ЕООД, договор от 11.02.2021 г. с „Клас комерс-2“ ЕООД, договор

д) Съгласно Регистрите на полските пътища по собственици за стопанската 2020/2021 г. „Стил-2004“ ЕООД е ползвател съответно на 25,071 дка на стойност 1378,87 лв. в землище Писанец и на 4,268 дка на стойност 200,63 лв. в землище Ветово без да има сключен договор за наем с Общината. Към 30.06.2021 г. „Стил-2004“ ЕООД не е заплатил дължимите суми общо за 1 579,50 лв. за предоставените полски пътища, а от общинската администрация не са предприети действия за сключване на договор за отдаването им под наем.

Причина за допуснатите несъответствия при управлението на имоти - общинска собственост с изискванията на правната рамка е липсата на разписани контролни процедури за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на имотите - общинска собственост.

Процедурите по отдаването под наем на полски пътища са в несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите. Установени са съществени по характер и стойност отклонения от приложимите правни норми, като: дължимите суми по десет договора са платени след изтичане на регламентирания срок; сключени са четири договора преди да е извършено дължимото плащане от ползвателите; двадесет и седем договора за наем на полски пътища не са подписани от ползвателите на земите; не е сключен договор с ползвател на 29,34 дка земеделски земи, поради което в приход на бюджета не са постъпили 1 579 лв.

2.4. Просрочени вземания от наеми на имоти общинска собственост

Отчетените в ОКИБ към 31.12.2020 г. просрочени вземания от наеми на общинско имущество и земя са в размер на 48 207 лв.⁴⁴⁶ Към 30.06.2021 г. същите са в размер на 31 104 лв.,⁴⁴⁷ като се наблюдава намаление с 17 103 лв. или 35,5 на сто спрямо 31.12.2020 г.

При извършената проверка на 15 досиета за отдадени под наем имоти по 13 договора за наем⁴⁴⁸ и по две без договор с „Агрокем“ ЕООД и физическо лице с просрочени вземания общо в размер на 11 503,59 лв., е установено:⁴⁴⁹

а) От общинската администрация са предприети действия за събиране на просрочените вземания от ЕТ „Донка Дочева - Василина 96“, чрез сключено между страните споразумение от 01.07.2020 г. за разсрочване на натрупаните задължения.⁴⁵⁰ Не са предприети действия за събиране на вземанията и за прекратяване на дванадесет договора, поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок, в несъответствие с чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, като за просрочените плащания не са начислявани лихви.⁴⁵¹

б) Към 30.06.2021 г. ползвателите „Агрокем“ ЕООД и едно физическо лице не са платили дължимите суми в размер на 392,22 лв. за предоставените през стопанската

от 18.01.2021 г. с „Карина агро“ ООД, договор от 11.01.2021 г. с „Релакс“ ООД, договор от 18.02.2021 г. със „Синград“ ООД, договор от 15.01.2021 г. с „Агро Вам“ ЕООД, договор от 12.02.2021 г. с „Амад груп“ ЕООД, договор от 27.01.2021 г. с ЕТ „Ердуван Чакър“, договор от 21.01.2021 г. със ЗКПУ „Златен клас“

⁴⁴⁶ ОД № 3.18

⁴⁴⁷ ОД № 3.19

⁴⁴⁸ Договор от 22.03.2021 г. с „АИППМПДМ д-р Павлин Панев“ ЕООД, с просрочия 8,86 лв., договор от 01.06.2020 г. със Спортен клуб по борба „Дан Колов“, с просрочия 90,90 лв., договор от 17.12.2012 г. с „Мобилтел“ ЕАД („А1 България“ ЕАД), с просрочия 8960 лв., договор от 28.02.2013 г. с ЕТ „Донка Дочева – Василина 96“, с просрочия 1472 лв., договор от 20.04.2016 г. с ЕТ „Д-р Айдын Джиниев“ АПИМП-ИП, с просрочия 93,95 лв., договор от 27.02.2017 г. с физическо лице, с просрочия 40 лв., договор от 23.02.2018 г. с ЕТ „Нему – Мурад Караман“, с просрочия 138 лв., договор от 20.08.2018 г. с „Алина Трейд – 2018“ ЕООД, с просрочия 57,60 лв., договор от 01.04.2021 г. с „Атила“ ЕООД, с просрочия 72 лв., и четири договора от 28.02.2020 г. с физически лица с просрочия 178,06 лв., без договор с „Агрокем“ ЕООД с просрочия 329,19 лв. и едно физическо лице с просрочия 63,03 лв. Общо 11 503,59 лв.

⁴⁴⁹ ОД №№ 3.20 и 3.21

⁴⁵⁰ ОД № 3.20, т. 4

⁴⁵¹ ОД № 3.20

2020/2021 г. полски пътища, поради което не са сключени договори за наем с тях.⁴⁵² По време на одита от „Агрокем“ ЕООД е погасено задължението в размер на 329,19 лв.⁴⁵³

През одитирания период, от Общината не са предприети ефективни действия за събиране на просрочените вземания. Липсата на адекватна и навременна реакция от страна на общинската администрация създава рискове от погасяване на задълженията на наемателите по давност.

3. Разпореждане с имоти общинска собственост

Съгласно чл. 34, ал. 4 от ЗОС Общината се разпорежда с имоти и вещи - ЧОС чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон. Разпоредителните сделки по видове са представени в Таблица № 1:

Таблица № 1

*Разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост през периода от
01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.*

№ по ред	Вид разпоредителна сделка	Брой	Обща стойност (лв.)
1.	Продажба на имоти чрез публичен търг с явно наддаване	6	29 662,11
2.	Продажба на имоти без търг	9	38 963,41
3.	Учредяване на вещни права	3	424
	Общо:	18	69 049,52

3.1. Продажба на имоти чрез публичен търг

При извършената проверка на процедурите за продажба на пет имота - ЧОС, чрез публичен търг с явно наддаване,⁴⁵⁴ за съответствие с изискванията на ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и Наредба № 2 на ОбС е установено:⁴⁵⁵

а) На основание чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), от ОбС са приети решения №№ [180/30.07.2020 г.](#), [207/29.09.2020 г.](#), [209/29.09.2020 г.](#), [210/29.09.2020 г.](#), и [253/27.11.2020 г.](#) за разпореждане с имоти чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване, като с тях е актуализирана и Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Ветово през 2020 г.

б) За имотите, обект на разпореждане, са съставени актове за ЧОС, вписани в Службата по вписванията, с което е спазен чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

в) В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 46 от Наредба № 2 на ОбС разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, въз основа на пазарни оценки на имотите, не по-ниски от данъчните им оценки, изготвени от лицензиран оценител и утвърдени с решенията на ОбС. Началните тръжни цени съответстват на цените, определени от ОбС.

г) Тръжните процедури са открити с три заповеди на кмета №№ 820/03.11.2020 г., 242/06.04.2021 г. и 688/01.10.2020 г. и съгласно чл. 87, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС

⁴⁵² ОД № 3.21

⁴⁵³ ОД № 3.22

⁴⁵⁴ Терен за жилищно застрояване УПИ VI-1408, кв. 13, гр. Глоджево с площ 705 кв. м., терен за жилищно застрояване УПИ III-1325, кв. 130, гр. Глоджево с площ 899 кв. м., терен за жилищно застрояване УПИ I-1323, кв. 130, гр. Глоджево с площ 900 кв. м., терен за жилищно застрояване УПИ I, кв. 53, с. Смирненски с площ 1023 кв. м. и терен за жилищно застрояване УПИ VII, кв. 33, гр. Сеново с площ 918 кв. м.

⁴⁵⁵ ОД № 3.24

съдържат: описание на имотите; вида на процедурата; началната цена; дата, място и час на провеждане на търга и деня и часа за провеждане на повторен търг; размера на депозита за участие; цена на тръжната документация; условия за оглед на обектите; срока за приемане на заявления за участие, както и стъпката за наддаване.

Със заповедите за откриване на търговете са утвърдени тръжните документации и проекта на договора за продажба, в съответствие с чл. 87, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС. На основание чл. 87, ал. 3 от Наредба № 2, депозитите за участие в търговете са определени в размер на 10 на сто от началната тръжна цена на имотите.

Заповедите на кмета са публикувани на интернет страницата на Общината и в електронен ежедневник, но не е документирано обявяването им на видно място в сградата на Общината и в кметствата на чиито територии се намират обектите, предмет на разпореждане, с което не спазен чл. 88, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС.

д) С три заповеди на кмета №№ 735/21.10.2020 г., 859/18.11.2021 г. и 314/21.04.2020 г. са назначени комисии в състав от пет члена, в т.ч. юрист и един резервен член, съгласно чл. 96, ал. 1 и 3 от Наредба № 2 на ОбС. В състава на комисиите по провеждането на търговете не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация, на чиято територии се намира имотът, в неизпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС.

В несъответствие с чл. 97, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС, от членовете на комисията не са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 1 и за неразгласяване на търговска и служебна информация.

е) От комисиите за провеждане на търговете са допуснати пет участника, които не са представили копие на документ за самоличност към заявлението, с което не е спазен чл. 104, ал. 2, т. 4, вр. чл. 93, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС.

ж) За резултатите от проведените търгове са съставени протоколи, подписани от лицата, определени за спечелили търга и членовете на комисията, съгласно чл. 107 от Наредба № 2 на ОбС.

з) Въз основа на проведените търгове и на основание чл. 108, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС, със заповеди на кмета са определени лицата, спечелили търговете,⁴⁵⁶ цената, срокът и условията за плащане. След приспадане на внесените за участие в търговете депозити от купувачите са внесени дължимите цени за съответните сделки, данъкът при придобиване на имущество по възмезден начин по чл. 45 от ЗМДТ и ДДС, в съответствие с чл. 109, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС.

Не са документираны действията по връчване/изпращане на заповедите на кмета до участниците в търга, поради което не може да установи спазени ли са редът и срокът за това, регламентирани в чл. 108, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС.

и) От кмета са сключени договори за продажбата на съответните имоти, след като са извършени необходимите плащания от страна на лицата спечелили търга, но преди влизане в сила на заповедите за определяне на спечелилите участници, в несъответствие с чл. 100, ал. 3 от Наредба № 2 на ОбС. Същите са вписани в Службата по вписванията гр. Русе, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 4, б. „а“ от ПВ и чл. 45, ал. 6 от Наредба № 2 на ОбС. За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

к) На основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС, от кмета са издадени заповеди за отписване на продадените имоти от актовете книги на Общината.⁴⁵⁷ Разпоредителните сделки са вписани в регистъра на разпоредителни сделки с имоти общинска собственост, съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

⁴⁵⁶ Заповеди №№ 868/23.11.2020 г., 871/23.11.2020 г., 870/23.11.2020 г., 325/23.04.2021 г. и 747/23.10.2020 г.

⁴⁵⁷ Заповеди №№ 907/04.12.2020 г., РД-18/06.01.2021 г., РД-72/28.01.2021 г., РД-376/17.05.2021 г. и 836/11.11.2020 г.

Управленските решения и действия при извършването на продажби чрез публичен търг с явно наддаване са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: не е документирано обявяването на заповедите за откриване на търговете на видно място в сградата на общинска администрация и в кметствата на чиито територии се намират обектите, предмет на разпореждане; в състава на комисиите по провеждането на търговете не са включени кметовете на кметствата или определени от тях служители от съответната администрация, на чиито територии се намира имота; не е документирано връчването/изпращането на заповедите за определяне на печелившия кандидат на участниците в търга; договорите са сключени преди влизане в сила на заповедите за определяне на спечелилия участник; за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

3.2. Продажба на имоти без търг

3.2.1. При извършената проверка на продажбите на три поземлени имота - ЧОС,⁴⁵⁸ на собствениците на законно построени върху тях сгради за съответствие с изискванията на ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. и Наредба № 2 на ОбС, е установено:⁴⁵⁹

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС, с решения №№ [151/30.06.2020 г.](#), [187/30.07.2020 г.](#) и [220/31.10.2020 г.](#) на ОбС, имотите са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Ветово през 2020 г. и е предоставено съгласие за тяхната продажба.

б) За имотите има съставени актове за ЧОС, вписани в Службата по вписванията гр. Русе в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).⁴⁶⁰

в) Изготвени са данъчни и пазарни оценки на имотите. Имот, представляващ терен за жилищно застрояване УПИ VIII-3086, кв. 33, гр. Сеново с площ 933 кв.м., е продаден по цена, равна на данъчната оценка – 3008,90 лв., по-ниска от изготвената пазарна оценка – 3107 лв., в изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

г) Съгласно чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 53, ал. 4 от Наредба № 2 на ОбС, от кмета са издадени три заповеди №№ 499/05.08.2020 г., 603/03.09.2020 г. и 898/01.12.2020 г. за продажба на съответните имоти на собствениците на законно построените върху тях сгради.

д) На основание чл. 36, ал. 3 и чл. 54, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС, от кмета са сключени три договора за продажба със собствениците на съответните сгради.⁴⁶¹ Договорите са сключени след извършване на всички необходими плащания от страна на купувачите, но преди влизане в сила на заповедите, с които са определени за такива. Същите са вписани в Службата по вписванията гр. Русе, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 4, б. „а“ от ПВ и чл. 45, ал. 6 от Наредба № 2 на ОбС. За фактическото предаване на имотите не са съставени съответните протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. на МРРБ и МП.

е) Разпоредителните сделки са вписани в регистъра на разпоредителни сделки с имоти общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) от кмета са издадени заповеди за отписване на продадените имоти от актовете книги на Общината.⁴⁶²

⁴⁵⁸ Терен за жилищно застрояване УПИ VIII-3086, кв. 33, гр. Сеново с площ 933 кв.м.; терен за жилищно застрояване УПИ X-165, кв. 16, с. Писанец с площ 602 кв.м. и терен за жилищно застрояване УПИ I-31, кв. 3, с. Писанец с площ 1165 кв.м.

⁴⁵⁹ ОД № 3.25

⁴⁶⁰ АЧОС №№ 1390/14.04.2003 г., 3250/07.07.2020 г. и 3252/30.09.2020 г.

⁴⁶¹ Договор от 10.08.2020 г. за 3008,90 лв. без ДДС, договор от 14.09.2020 г. за 1 818 лв. без ДДС и договор от 10.12.2020 г. за 3518 лв. без ДДС

⁴⁶² Заповеди №№ 616/08.09.2020 г., 730/19.10.2020 г. и РД-19/06.01.2021 г.

2.2.2. При извършената проверка на три разпоредителни сделки⁴⁶³ за продажба на придаваеми части от улична регулация без проведен търг и две разпоредителни сделки⁴⁶⁴ за прекратяване на съсобственост чрез продажба дела на Общината, за съответствие с изискванията на ЗОС, ПВ, Наредба № 2 на ОбС е установено:⁴⁶⁵

а) За имотите са изготвени пазарни оценки от лицензиран оценител, по-високи от издадените за тях данъчни оценки, в съответствие с чл. 46 от Наредба № 2 на ОбС и чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

б) Разпоредителните сделки са извършени след решения № [155/30.06.2020 г.](#), [353/23.04.2021 г.](#), [354/23.04.2021 г.](#), [361/23.04.2021 г.](#) и [364/23.04.2021 г.](#) на ОбС, с които е дадено съгласие за продажбата на имотите, в съответствие с чл. 52, ал. 1, т. 2 и чл. 56, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС. С решенията е определена продажната цена на имотите въз основа на изготвена пазарна оценка.

в) В изпълнение на чл. 35, ал. 6 и чл. 36, ал. 3 от ЗОС от кмета са издадени заповеди за определяне на купувачи.⁴⁶⁶

г) Договорите за продажба на съответните имоти са сключени след извършване на всички дължими плащания от страна на купувачите, съгласно чл. 54, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС, но три от тях⁴⁶⁷ са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета, с които участниците са определени за купувачи.⁴⁶⁸

д) Договорите за продажба са вписани в Службата по вписванията гр. Русе, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС, и чл. 4, б. „а“ от ПВ.

Управленските решения и действия при извършването на продажби на земя – частна общинска собственост на собствениците на законно построени върху нея сгради са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: една сделка е реализирана по данъчна оценка; от купувачите на два имота не са възстановени разходите за изготвяне на пазарните оценки; договорите са сключени преди влизане в сила на заповедите за определяне на купувач; за фактическото предаване на имотите не е съставен протокол.

Управленските решения и действия при извършването на разпоредителни сделки чрез продажба на придаваеми части от улична регулация и прекратяване на съсобственост чрез продажба дела на Общината са в съответствие с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на три договора, които са сключени преди влизането в сила на заповедите за определяне на купувач.

3.3. Учредяване на вещни права

При извършената проверка на три процедури за учредяване на вещни права на обща стойност 424 лв.,⁴⁶⁹ едното от които е безвъзмездно, за съответствие с изискванията на ЗОС, ЗУТ и Наредба № 2 на ОбС е установено:⁴⁷⁰

⁴⁶³ Придаваем терен от уличната регулация към УПИ VII-1076, кв. 74, с. Смирненски, с площ 214 кв.м.; придаваема част от улична регулация към УПИ IX-1037, кв. 22, с. Смирненски, с площ 50,40 кв.м. и придаваема част от улична регулация към УПИ I-1, кв. 22, с. Смирненски, с площ 78,30 кв.м.

⁴⁶⁴ Недвижим имот с площ 966/8238 ид.ч., представляващ съсобствена част от новообразуван УПИ II-2087, кв. 176, гр. Ветово и недвижим имот с площ 3139/37879 ид.ч., представляващ съсобствена част от новообразуван УПИ XIX-2098, кв. 173, гр. Ветово

⁴⁶⁵ ОД № 3.26

⁴⁶⁶ Заповеди №№ 497/04.08.2020 г., РД-384/18.05.2021 г., РД-383/18.05.2021 г., РД-382/18.05.2021 г. и РД-381/18.05.2021 г.

⁴⁶⁷ Договор от 18.08.2020 г., два договора от 07.06.2021 г. и два договора от 27.05.2021 г.

⁴⁶⁸ ОД № 3.26, т. 5 и 7

⁴⁶⁹ Право на преминаване през УПИ XXI, кв. 186, гр. Ветово на стойност 169 лв.; право на прокарване през имоти в гр. Сеново на стойност 255 лв. и безвъзмездно право на прокарване през имоти в гр. Ветово

⁴⁷⁰ ОД № 3.27

а) Съгласно изискванията на чл. 73, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС, процедурите за учредяване на вещни права са открити въз основа на подадени заявления с вх. №№ 80Г-649-7/29.04.2020 г., 01-42-6/17.08.2020 г. и 04-00-7/12.05.2021 г. от заинтересовани лица до кмета на Общината.

б) В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 46 от Наредба № 2 на ОбС за учредените възмездни вещни права са изготвени пазарни оценки от лицензиран оценител, които са по-високи от данъчните.

в) Със заповеди №№ 386/24.2020 г. и 659/18.09.2020 г. на кмета на основание чл. 210, ал. 1 от ЗУТ са назначени комисии за изготвяне на оценки и определяне на цена на правото на преминаване/прокарване, по пазарни цени. Изготвените оценки са документирани в протоколи на комисията от 25.06.2020 г. и от 23.09.2020 г. и са връчени на заинтересованите лица. Обезщетенията за преминаване/прокарване са платени от заявителите в размерите и сроковете, определени в протоколите на комисията.

г) С Решения №№ [152/30.06.2020 г.](#), [216/29.09.2020 г.](#) и [369/21.05.2021 г.](#) на ОбС са дадени съгласия за учредяване на право на ползване, съгласно чл. 39, ал. 3 от ЗОС, чл. 71, ал. 3 и чл. 72, ал. 2 от Наредба № 2 на ОбС.

д) На основание чл. 192, ал. 3 и чл. 193, ал. 4 от ЗУТ от кмета са издадени три заповеди №№ 498/04.08.2020 г., РД-117/23.02.2021 г. и РД-406/25.05.2021 г. за учредяване на право на преминаване/прокарване.⁴⁷¹ Заповедите са вписани в Службата по вписванията гр. Русе, в съответствие с чл. 192, ал. 8 и чл. 193, ал. 10 от ЗУТ.

3.4. В нарушение на чл. 41, ал. 4 и чл. 54а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) не е осигурена публичност на регистъра за търговските дружества с общинско участие в капитала, в които участва общината и на регистъра за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, тъй като не са публикувани на интернет страницата на Общината.⁴⁷²

Управленските решения и действия при учредяване на вещни права са в съответствие с изискванията на правната рамка.

4. Актуване на имоти общинска собственост

През одитирания период от Общината са придобити 13 имота на обща стойност 169 972 лв.⁴⁷³ За имотите са съставени актове за общинска собственост, заведени в счетоводните регистри. Имотите са придобити по безвъзмезден начин, по реда на Закона за държавната собственост, ЗОС, ЗМСМА и ЗСПЗЗ.

4.1. При извършената проверка на 13 досиета на придобити имоти за съответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:⁴⁷⁴

а) За всички имоти има съставени актове за общинска собственост,⁴⁷⁵ утвърдени от кмета на Общината и вписани в Службата по вписванията, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

б) На основание чл. 58, ал. 2 от ЗОС, преписи от актовете са изпратени на Областния управител на Област Русе и на Службата по геодезия, картография и кадастър гр. Русе.

в) В съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗОС, за имотите са изготвени досиета, в които се съдържа документацията, изискуема по чл. 22, ал. 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

г) Актовете за общинска собственост са съставени от младши експерт „Актуване, управление на общинска собственост и регистри“ в отдел „Общинска собственост“, определен със заповед на кмета № 259/14.05.2020 г. и с вменени задължения в длъжностната характеристика.⁴⁷⁶

⁴⁷¹ Заповеди №№ 498/04.08.2020 г., РД-117/23.02.2021 г. и РД-406/25.05.2021 г.

⁴⁷² ОД № 3.2, т. 2

⁴⁷³ ОД № 3.28

⁴⁷⁴ ОД № 3.29

⁴⁷⁵ АПОС №№ 3248/2020 г., 3249/2020 г., 3250/2020 г. и 325/2020 г.; АЧОС №№ 3252/2020 г., 3253/2020 г., 3254/2020 г., 3255/2021 г., 3256/2021 г., 3257/2021 г., 3258/2021 г., 3259/2021 г. и 3260/2021 г.

⁴⁷⁶ ОД № 3.30

4.2. С Решения №№ 1-14 от 29.07.2008 г. на Общинска служба по земеделие и гори гр. Ветово, на Общината са предоставени 737 поземлени имота.⁴⁷⁷ Към 30.06.2021 г. са съставени актове за общинска собственост за 357 имота, и не са съставени за 380 от придобитите имоти, с което не са изпълнени разпоредбите на чл. 58, ал. 1 от ЗОС.⁴⁷⁸ По време на одита са съставени 35 акта за общинска собственост,⁴⁷⁹ без актове за собственост са 343 имота.

Действията на общинската администрация във връзка с актуването на придобити имоти са в частично несъответствие със ЗОС. Не съставянето на актове за собственост е предпоставка за допускане на нередности при управление на собствеността и некоректно представяне на финансовото и имущественото състояние на Общината.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Ветово, Област Русе, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Бюджет“

За процес „**Нормативна осигуреност**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ветово не е актуализирана в съответствие със ЗПФ;

✓ Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на община Ветово, в сила от 01.01.2021 г. не е актуализирана в съответствие със ЗМДТ;

✓ Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорностите не са актуализирани в съответствие със ЗПФ;

✓ Системата за финансово управление и контрол в Община Ветово, в сила от 16.09.2020 г. не е актуализирана в съответствие със ЗФУКПС и УОПКЗОПС;

✓ Процедурите за дейността на функции „Обслужване на клиенти“, „Събиране“, „Отчитане на приходи“ и „Контрол“ не са актуализирани в съответствие със ЗФУКПС, УОПКЗОПС, структурата на общинската администрация и действащите в Общината УПОА;

✓ За 2020 г. и за 2021 г. в Общината няма назначен комитет/съвет по управление на риска и не са изготвяни риск-регистри.

За процес „**Приходи по бюджета**“ с под-процеси „Приходи от данък върху превозните средства“, „Приходи от данък върху недвижимите 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:

✓ Приложеният ред за планиране на приходите от ДПС, ДНИ и ТБО е в несъответствие с дадените от министъра на финансите указания БЮ №№ 3/30.08.2019 г. и 4/01.09.2020 г., относно подготовката на проектобюджетите на ПРБ. За 2020 г. и за 2021 г. планираните приходи по бюджета на Общината от ДПС, ДНИ и ТБО са формирани основно от текущия облог, като не са съобразени с общия размер на законово дължимия данък/такса от данъчно задължените лица;

⁴⁷⁷ ОД № 3.31

⁴⁷⁸ ОД № 3.29

⁴⁷⁹ ОД № 3.32

✓ Просрочените публични общински вземания за ДПС, ДНИ и ТБО не са отразени в счетоводната система на Общината.

За процес „Разходи по бюджета“ с *под-под-процес „Разходи за външни услуги“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка и сключените договори, като:

✓ По два договора за сметосъбиране и сметоизвозване на битови и строителни отпадъци изпълнението на извършените услуги е прието чрез месечни протоколи, които не съдържат дата на съставяне и констативни актове, които не съдържат име и длъжност на подписалите ги лица. В несъответствие със ЗДДС, за част от предоставените услуги по сметосъбиране на битовите отпадъци от Общината не е извършено начисляване на дължимия данък добавена стойност;

✓ Извършените услуги за сметосъбиране на битови отпадъци по един договор са остойностени при по-ниска единична цена от договорената, а за извършените плащания по пет фактури не са изпратени уведомления до НАП и АМ;

✓ Договор за опазване на сгради, съоръжения и имущество – общинска собственост, сключен с общинско търговско дружество, не съдържа обща цена за възложените услуги и клаузи относно срок за плащане. За платени по договора услуги, извършени за период от седем месеца, няма съставени месечни отчети или протоколи за предаване и приемане на извършените дейности;

✓ Не е спазен срокът за изпълнение на възложените дейности по договор за почистване на гробищен парк в гр. Ветово, като от Общината не е претендирана неустойка за забава;

✓ Услугите по договор за изработка и монтаж на стъклен навес на сградата на общинската администрация са изпълнени с просрочие, като от Общината не е претендирана неустойка за забава.

За под-процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ За 2020 г. и за 2021 г. от ОБС не са приети годишни програми за читалищната дейност на територията на Община Ветово в несъответствие със ЗНЧ и от кмета не са сключени договори за финансово обезпечаване на дейността им;

✓ Планираното по общинския бюджет допълнително финансиране на читалищната дейност в размер на 30 000 лв. за 2020 г. и на 10 000 лв. за 2021 г. не е разпределено между читалищата.

За под-процес Капиталови разходи“ и *под-под-процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ За два договора от 24.07.2020 г. за основен ремонт на улици „Шипка“ и „Родопи“ в гр. Ветово не са съставени протоколи за приемане и предаване на изготвените технически проекти и не е спазен договореният срок за изпълнение на СМР, като от Общината не е начислена неустойка за забава. По договора за основен ремонт на улица „Шипка“ в гр. Ветово не е изпратено уведомление до НАП и АМ за извършеното от Общината плащане за изготвен технически проект и изпълнен авторски надзор;

✓ По девет договора за основен ремонт на пет улици в гр. Ветово, две улици в гр. Глоджево и две улици в с. Смирненски не е документирано предоставянето на изпълнителя на изходни данни, необходими за изготвяне на техническите проекти, поради което не може да бъде установена датата, от която започва да тече срокът за проектиране, както и дали е спазен договорения срок от 10 дни за изготвяне на проектите.

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

За процес „**Прогнозиране и планиране на обществени поръчки**“ е установено несъответствия и нарушения на приложимата правна рамка:

- ✓ Върху вътрешните правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Ветово са утвърдени на основание отменения ЗОП (отм. ДВ, бр. 13/2016 г.) и не са актуализирани;

- ✓ От възложителя не е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки за 2020 г.;

- ✓ Заявките за потребностите от обществени поръчки за 2020 г. и част от тези за 2021 г., както и план-графиците за възлагане на обществени поръчки за двете години са изготвени от лица, които не притежават необходимата персонална компетентност;

- ✓ За три обществени поръчки, проведени през 2020 г., не са изготвени заявки-списък за потребностите от тяхното възлагане;

- ✓ План-графиците за възлагане на обществени поръчки от Община Ветово за 2020 г. и за 2021 г. не съдържат информация за времето за подготовка и за провеждане на възлагането, както и всички законоустановени срокове, посочени в ППЗОП. План-графикът за 2021 г. е съставен след предвидения срок.

За процес „**Процедури за възлагане на обществени поръчки**“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения и несъответствия от приложимата правна рамка, като:

- ✓ Преди откриването на седем процедури не са проведени пазарни консултации и/или пазарни проучвания за определяне на актуалната им прогнозна стойност;

- ✓ При три процедури възложителят е използвал пълнотата и начина на представяне на информацията като показател за оценка на офертите, а при две от тях е посочен конкретен стандарт или тип, без да е посочено, че ще бъдат приемани еквивалентни такива;

- ✓ При две процедури на „пряко договаряне“ критериите за подбор са посочени в техническите спецификации, а не в поканите за преговори, като не са посочени и документите, чрез които участниците да докажат съответствието си с тях;

- ✓ В обявленията на две процедури не е посочена всичката минимално изисквана информация (в т.ч. изискванията за лично състояние на участниците и/или определените гаранции и техния размер), а при една от тях възложителят е предоставил отговор по писмено искане, постъпило след предвидения за това срок;

- ✓ При една процедура, обявлението за прекратено възлагане по една от обособените позиции е изпратено до ОВ на ЕС след предвидения за това 7-дневен срок, а договорите, сключени по останалите обособените позиции, са публикувани в ПК пет дни преди публикуване на обявлението за възложена поръчка в ОВ на ЕС.

За процес „**Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява**“ са установени несъответствия и нарушения на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Преди откриването на обществените поръчки, от възложителя не са проведени пазарни проучвания или пазарни консултации, за определяне на актуалните им прогнозни стойности;

- ✓ В условията на една обществена поръчка е поставено изискване, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в нея.

За процес „**Изпълнение на договори за обществени поръчки**“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Не са съставени изискуемите протоколи за започване на СМР при два договора, а за изпълнените дейности по шест договора не са съставени изискуемите документи;

- ✓ От възложителя са сключени три договора за възлагане на обществени поръчки без да са представени гаранции за изпълнение по тях, с необходимия срок на валидност, а при три договора не са регламентирани условията за освобождаване на гаранциите за изпълнение;

✓ От възложителят са извършени авансови плащания по три договора, без да има представени гаранции за авансово предоставени средства и не са спазени сроковете за извършване на част от плащанията по три договора;

✓ При четири договора, възложителят не е предприел необходимите действия за да се удовлетвори от представените гаранции за изпълнение, въпреки че от изпълнителите не са представени документи за удължаване на тяхната валидност;

✓ Неправилно са определени срокът на валидност и условията за освобождаване на гаранциите за изпълнение по два договора, а гаранциите за изпълнение по три договора са освободени след предвидения за това срок;

✓ Не е спазен срокът за изпълнение по един договор, но от възложителя не са начислени и претендирани неустойки за забавеното изпълнение.

Област „Общинска собственост“

За процес **„Нормативна осигуреност“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗПП;

✓ В Системата за финансово управление и контрол на Община Ветово не са разписани контролни процедури, които да регламентират реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите при управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и тяхното документиране;

✓ Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г. не е публикувана на интернет страницата на Общината.

За процес **„Управление на имоти - общинска собственост“** с *под-процес „Застраховане на имоти – общинска собственост“* е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Имотите публична общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане не са застраховани за периода от 07.07.2020 г. до 04.08.2020 г.;

✓ От кмета не е внесено предложение в ОБС имотите - частна общинска собственост, подлежащи на застраховане, включително за рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“;

✓ Застраховани са имоти – публична общинска собственост, отдадени за безвъзмездно ползване, като от общинската администрация не са предприети действия за възстановяване на средствата за застраховки от ползвателите.

За процес **„Управление на имоти - общинска собственост“** с *под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти“* е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В три заповеди на кмета за определяне състав на комисии за провеждане на публични търгове, не е включен кмета/кметския наместник на съответното кметство или определен от тях служител, на чиято територия се намира имота;

✓ Десет заповеди за класиране на спечелил участник в проведените търгове за отдаване под наем на имоти общинска собственост, не са връчени/изпратени на заинтересованите лица;

✓ Единадесет договора за наем, са сключени преди влизане в сила на заповедите за определяне на лицата, спечелили търговете;

✓ От кмета са сключвани договори за наем, без да са внесени дължимите плащания от страна на участниците, спечелили търга (наем за първия месец от срока на договора);

✓ В Служба по вписванията гр. Русе не са вписани осем договора за наем със срок от пет години, а дължимите плащания за наем по девет договора са извършвани след договорения срок, а по седем договора не са начислявани и плащани лихви за забава;

✓ Не са възстановени от наемателите по два договора за наем стойността на консумирана електроенергия и вода.

За процес „Управление на имоти – общинска собственост“ с под-под-процес „Отдаване на земеделски земи под аренда - след търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ В състава на комисиите за провеждане на търгове за отдаване под наем на земи в землищата на с. Писанец и с. Смирненски, не са включени кметовете на населените места или определени от тях служители от кметствата;

- ✓ Три заповеди за класиране на спечелил участник в проведените търгове за отдаване под наем на земеделски земи, не са връчени/изпратени на заинтересованите лица;

- ✓ В договорите за наем не е уговорен срок за плащане на определената годишна наемна цена.

За процес „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-под-процес „Отдаване под наем на полски пътища“ е установено съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, с изключение на:

- ✓ Заповеди за определяне на ползвателите, ползваната площ от всеки имот и цената на имотите - полски пътища за стопанските 2019/2020 година и 2020/2021 година не са обявени на видно място в сградите на кметствата и Община Ветово.

- ✓ Не е спазен седемдневният срок от влизане в сила на Решение на ОбС № 258/27.11.2020 г. за издаване на заповед № РД-25/07.01.2021 г. на кмета за предоставяне на имотите - полски пътища за стопанската 2020/2021 г.;

- ✓ Дължимите суми по десет договора за ползване на полски пътища са платени след предвидения за това едномесечен срок от издаване на заповедта на кмета;

- ✓ Двадесет и седем договора за наем на полски пътища не са подписани от техните ползватели;

- ✓ Към 30.06.2021 г. от ползвател „Стил-2004“ ЕООД не са платени дължимите суми за ползваните полски пътища.

За процес „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процес „Просрочени вземания“ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, като от Общината не са предприети действия за събиране на вземанията, не са начислявани лихви за забава при плащанията на наемните вноски и не са предприети действия за прекратяване на договорите с неизрядните наематели.

За процес „Разпореждане с имоти – общинска собственост“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Не е документирано обявяването на заповедите за откриване на тържните процедури за продажба на видно място в сградата на общинска администрация и в кметствата на чиито територии се намират имотите, предмет на разпореждане;

- ✓ В състава на комисиите по провеждането на търговете не са включени кметовете на кметствата или определени от тях служители от съответната администрация, на чиито територии се намира имота;

- ✓ От членовете на комисиите за провеждане на търгове, не са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС и за не разгласяване на търговска и служебна информация за кандидатите;

- ✓ От комисиите са допуснати до участие в търговете лица, които не са представили всички задължителни документи за участие в тях;

- ✓ Не е документирано връчването/изпращането на заповедите за определяне на спечелилите търга лица на участниците и за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи;

- ✓ Имот, представляващ терен за жилищно застрояване в гр. Сеново е продаден по цена, равна на данъчната оценка, която е по-ниска от изготвената пазарна оценка.

За процес „Актуване на общинска собственост“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, относно не съставени АОС за 343 имота предоставени на Община Ветово с решения на Общинска служба по земеделие и гори - гр. Ветово.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в ОбС-Ветово за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ветово в съответствие със ЗПФ.⁴⁸⁰

2. Да внесе предложение в ОбС-Ветово за актуализиране на Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Ветово в съответствие със ЗМДТ.⁴⁸¹

3. Да внесе предложение в ОбС-Ветово за актуализиране на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с разпоредбите на ЗОС.⁴⁸²

4. Да се актуализират Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес в съответствие със ЗПФ.⁴⁸³

5. Да се актуализира СФУК с правила и процедури за:

- предварителен контрол за законосъобразност на процеса по събиране и отчитане на приходите от данъци и такси;⁴⁸⁴

- планиране на приходите по бюджета и за проследяване и отчитане на просрочени задължения за ДПС, ДНИ и ТБО;⁴⁸⁵

- предварителен контрол при осъществяване на дейностите по управление и разпореждане с общинска собственост.⁴⁸⁶

6. Да се актуализират Процедурите за дейността на функции „Обслужване на клиенти“, „Събиране“, „Отчитане на приходи“ и „Контрол“ в съответствие със ЗФУКПС и устройствения правилник на общинската администрация.⁴⁸⁷

7. Да се предприемат действия за отразяване в счетоводната система на просрочените публични общински вземания от ДПС ДНИ и ТБО.⁴⁸⁸

8. Да се предприемат действия за идентифициране и оценяване на рисковете при управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост и изготвяне на риск-регистър.⁴⁸⁹

9. Да се предприемат действия за възстановяване на разходите за задължително застраховане на имоти-публични общинска собственост, предоставени на трети лица.⁴⁹⁰

10. Да се предприемат действия за вписване в Служба по вписванията гр. Русе на осем договора, подлежащи на вписване.⁴⁹¹

11. Да се предприемат действия за възстановяване на разходите за консумативи от наемателите на имоти общинска собственост.⁴⁹²

⁴⁸⁰ Част трета, Раздел I, т. 1.1

⁴⁸¹ Част трета, Раздел I, т. 1.2

⁴⁸² Част трета, Раздел III, т. 1.1

⁴⁸³ Част трета, Раздел I, т. 1.6

⁴⁸⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.7, б. „б“

⁴⁸⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.7, б. „б“

⁴⁸⁶ Част трета, Раздел III, т. 1.5

⁴⁸⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.7, б. „б“

⁴⁸⁸ Част трета, Раздел I, т.т. 2.1.5, 2.2.5 и 2.3.5.

⁴⁸⁹ Част трета, Раздел I, т. 1.8

⁴⁹⁰ Част трета, Раздел III, т. 2.1, б. „г“

⁴⁹¹ Част трета, Раздел III, т. 2.2.1, б. „к“ и т. 2.2.2, б. „г“

⁴⁹² Част трета, Раздел III, т. 2.2.1, б. „м“

12. Да се сключат анекси към договорите за отдаване под наем на земи от ОПФ, като се определи срок за плащане на наемите.⁴⁹³

13. Да се предприемат действия за събиране на просрочените вземания от наеми на имоти общинска собственост.⁴⁹⁴

14. Да се предприемат действия за съставяне на актове за собственост на имотите, предоставени на Общината от Общинска служба по земеделие гр. Ветово.⁴⁹⁵

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

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ветово.⁴⁹⁶

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на община Ветово.⁴⁹⁷

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.⁴⁹⁸

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Ветово 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 164 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Ветово и председателят на Общинския съвет - Ветово следва да предприемат мерки за изпълнението 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 № 289 от 08.09.2022 г. на Сметната палата.

⁴⁹³ Част трета, Раздел III, т. 2.3.1, б. „з“

⁴⁹⁴ Част трета, Раздел III, т. 2.4

⁴⁹⁵ Част трета, Раздел III, т. 4.2

⁴⁹⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.1

⁴⁹⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.2

⁴⁹⁸ Част трета, Раздел III, т. 1.1

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200303021**

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
I.	Общи за одита	
1.	Декларация за идентичност + Диск № 1	1+CD
2.	Заверено копие на Решение № 40/14.02.2020 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Ветово за 2020 г., ведно с приложенията към него	41
3.	Справка с изх. № 32-00-15_010/06.12.2021 г. за актуализациите на бюджета на Община Ветово за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	7
4.	Справка с изх. № 32-00-23/14.12.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Ветово за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
5.	Заверено копие на Решение № 323/26.02.2021 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Ветово за 2021 г., ведно с приложенията към него	46
6.	Справка с изх. № 32-00-22/14.12.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Ветово за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	2
7.	Заверени копия на решения №№ 185/17.08.2012 г., 41/14.02.2020 г. и 249/31.10.2020 г. на ОбС-Ветово за определяне на общата численост и структура на общинска администрация - Ветово	7
8.	Справка с изх. № 32-00-18/01.12.2021 г. за извършените одити от звеното за вътрешен одит в Община Ветово, Област Русе за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
9.	Заверени копия на длъжностните характеристики на финансовия контролор: от 25.06.2018 г., от 01.04.2020 г., от 01.12.2020 г. и от 02.03.2021 г.	15
10.	Справка с изх. № 32-00-11-001/01.12.2021 г. за използваните програмни продукти при осъществяване на дейностите по управление на публичните средства и общинските дейности на Община Ветово, Област Русе, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
11.	Справка с изх. № 32-00-11-007/09.12.2021 г. за отговорните длъжностни лица в Община Ветово, Област Русе за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
II.	Област „Бюджет“	
1.1.	Заверено копие на Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Ветово	16
1.2.	Заверено копие на Решение № 474/30.04.2014 г. на ОбС-Ветово	1
1.3.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. относно нормативна осигуреност	2
1.4.	Заверени копия на Решение № 69/29.02.2008 г. на ОбС и Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на община Ветово - отменена	20
1.5.	Заверено копие на Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци на територията на община Ветово, приета с Решение № 252/27.11.2020 г. на ОбС.	18
1.6.	Заверено копие на Наредба № 8 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Ветово	20
1.7.	Заверени копия на заповеди №№ 496/24.10.2019 г. и 701/07.10.2020 г. на кмета за определяне границите на районите на организирано сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци, честотата на сметосъбиране и сметоизвозване и границите на районите, в които се предоставя услугата по поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване	4
1.8.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за степента на съответствие на дейността с правната рамка за област „Бюджет“, процес „Приходи по бюджета“	2

1.9.	Заверени копия на типови длъжностни характеристики на служителите с права и задължения на органи по приходите и касиер-събирачи	31
1.10.	Заверени копия на заповед № 252/12.05.2020 г. на кмета на Общината и Вътрешни правила за организация на бюджетния процес	8
1.11.	Заверено копие на заповед № 1906/27.12.2007 г. на кмета за утвърждаване на Процедури за дейността на Данъчна служба - Ветово	1
1.12.	Справка с изх. № 32-00-14_21/17.01.2022 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Ветово за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
1.13.	Справка с изх. № 32-00-14_22/17.01.2022 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Ветово за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	4
1.14.	Справка с изх. № 32-00-14_002/06.12.2021 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Ветово – ПРБ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
1.15.	Справка с изх. № 32-00-14_003/06.12.2021 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Ветово - ПРБ за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	4
1.16.	Справка с изх. № 32-00-14_020/08.12.2021 г. за информационното осигуряване на дейностите по обработване на данни от местните данъци и такси в Община Ветово за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
1.17.	Заверени копия на договори с „Български пощи“ ЕАД от 19.02.2015 г. и № 176/22.02.2021 г. и споразумение с „Изипей“ АД от 28.01.2013 г.	9
1.18.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за действията при постъпване на приходите от ДПС, ДНИ и ТБО, отразяване на сумите по партидите на ДЗЛ и проверка на процеса по отчитане на приходите по бюджета на Общината.	3
1.19.	Констативен протокол от 23.03.2022 г. за отчетените приходи от ДПС по бюджета на Общината и постъпилите и отразени плащания по партидите на задължените лица в ПП МАТЕУС, през периода от 01.06.2020 г. до 30.06.2020 г. и от 01.04.2021 г. до 30.04.2021 г.	6
1.20.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и Диск 1.1 „Приходи по бюджета“	4+CD
1.21.	Констативен протокол от 05.04.2022 г. за управленските решения и действия през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. за прихващане и възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за ДПС, ДНИ и ТБО	3
1.22.	Констативен протокол от 23.03.2022 г. за приетите декларации за облагане с ДПС, ДНИ и ТБО за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. и от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. и броя на закритите партии за същите периоди	2
1.23.	Справка с изх. № 32-00-14_010/08.12.2021 г. за начислените и отчетени приходи от ДПС за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
1.24.	Констативен протокол от 05.04.2022 г. за реда на заплащане и размера на отчетените по бюджета приходи от ДПС, ДНИ и ТБО за периода от 01.06.2020 г. до 30.06.2020 г. и от 01.04.2021 г. до 30.04.2021 г.	2
1.25.	Справка с № 32-00-14_007/08.12.2021 г. за текущия облог и недоборите за ДПС към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г. в Община Ветово	1
1.26.	Отговори на кмета с изх. № 32-00-39_001/15.03.2022 г. на въпросник относно планиране на приходите в Община Ветово	3
1.27.	Констативен протокол от 23.03.2022 г. за отписаните вземания по партии на данъчно задължени лица в ПП МАТЕУС за данък върху превозните средства, данък върху недвижимите имоти и за такса за битови отпадъци с изтекъл 5-годишен давностен срок към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г. и вземанията с изтекъл 10-годишен давностен срок за същите периоди.	6

1.28.	Констативен протокол от 05.04.2022 г. за просрочените вземания от ДПС по партидите на ДЗЛ към 30.06.2021 г.	5
1.29.	Констативен протокол от 23.03.2022 г. за отчетените приходи от ДНИ по бюджета на Общината и постъпилите и отразени плащания по партидите на задължените лица в ПП МАТЕУС, през периода от 01.06.2020 г. до 30.06.2020 г. и от 01.04.2021 г. до 30.04.2021 г.	6
1.30.	Справка с изх. № 32-00-14_011/08.12.2021 г. за начислените и отчетени приходи от ДНИ за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
1.31.	Справка с № 32-00-14_008/08.12.2021 г. за текущия облог и недоборите за ДНИ към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г. в Община Ветово	1
1.32.	Констативен протокол от 05.04.2022 г. за просрочените вземания от ДНИ по партидите на ДЗЛ към 30.06.2021 г.	7
1.33.	Заверено копие на Решение № 34/28.12.2011 г. на ОбС за определяне размера на ТБО за 2012 г.	2
1.34.	Констативен протокол от 23.03.2022 г. за отчетените приходи от ТБО по бюджета на Общината и постъпилите и отразени плащания по партидите на задължените лица в ПП МАТЕУС, през периода от 01.06.2020 г. до 30.06.2020 г. и от 01.04.2021 г. до 30.04.2021 г.	6
1.35.	Справка с изх. № 32-00-14_012/08.12.2021 г. за начислените и отчетени приходи от ТБО за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
1.36.	Справка с № 32-00-14_009/08.12.2021 г. за текущия облог и недоборите за ТБО към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г. в Община Ветово	1
1.37.	Констативен протокол от 05.04.2022 г. за просрочените вземания от ТБО по партидите на ДЗЛ към 30.06.2021 г.	5
1.38.	Справка с изх. № 32-00-25/17.12.2021 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител по бюджета на Община Ветово за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
1.39.	Справка с изх. № 32-00-24/17.12.2021 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител по бюджета на Община Ветово за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	2
1.40.	Справка с изх. № 32-00-15_001/06.12.2021 г. за разходите за външни услуги, платени от ПРБ при Община Ветово и отчетени по §§ 10-20 за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	12
1.41.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и Диск № 1.2 „Разходи по бюджета“	7+CD
1.42.	Констативен протокол от 16.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 22.01.2019 г., сключен с „Еф Си Си България“ ЕООД	12
1.43.	Заверени копия на заповед № 579/18.12.2019 г. на кмета за определяне на длъжностно лице за изпращане и получаване на информация по реда на РМС № 592/2018 г. и на писмо с изх. № 3104-07-42/18.12.2019 г. до Министерството на финансите	2
1.44.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 17.05.2022 г. с изпълнител „Уейст Солюшънс България“ ЕООД	7
1.45.	Констативен протокол от 16.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 07.08.2020 г. с изпълнител „Бизнес парк Ветово“ ЕООД и анекс от 10.02.2021 г. към договора	4
1.46.	Констативен протокол от 17.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 16.04.2020 г. с изпълнител „Стойков БГ“ ЕООД	4
1.47.	Констативен протокол от 17.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 09.10.2020 г., сключен с „Арх инженеринг“ ООД	4

1.48.	Заверено копие на длъжностни характеристики на специалист „Строителен техник и енергийна ефективност“ и главен специалист „Устройство на територията, кадастър, регулация и инвеститорски контрол“	9
1.49.	Констативен протокол от 16.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 08.07.2020 г. с изпълнител „Екстра Майл Стратеджис“ ЕООД	3
1.50.	Заверено копие на Решение № 309/26.02.2021 г. на ОбС-Ветово за приемане на Последваща оценка на Общинския план за развитие на Община Ветово за периода 2014 – 2020 г.	1
1.51.	Констативен протокол от 17.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 27.08.2020 г., сключен с „Екстра Майл Стратеджис“ ЕООД	3
1.52.	Заверено копие на Решение № 375/28.05.2021 г. на ОбС-Ветово за приемане на План за интегрирано развитие на Община Ветово за периода 2021 – 2027 г.	1
1.53.	Констативен протокол от 16.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 09.04.2021 г. за правна помощ, с изпълнител Адвокатско сдружение „Терзиева, Иванчева, Найденова и съдружници“	2
1.54.	Справка с изх. № 32-00-15_004/06.12.2021 г. за разходите за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел и за нефинансови предприятия, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Ветово и отчетени по § 43 и § 45 за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
1.55.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на разходите за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел, платени от Община Ветово на читалищата на територията на Общината през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	7
1.56.	Справка с изх. № 32-00-15_002/06.12.2021 г. за капиталовите разходи, извършени от ПРБ на Община Ветово през 2020 г.	6
1.57.	Справка с изх. № 32-00-15_003/06.12.2021 г. за капиталовите разходи, извършени от ПРБ на Община Ветово за периода 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	3
1.58.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 24.07.2020 г. с предмет "Проектиране, строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект "Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. "Шипка", гр. Ветово" и изпълнител "Пътинженеринг" АД	7
1.59.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 24.07.2020 г. с предмет "Проектиране, строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект "Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. "Родопи", гр. Ветово" и изпълнител "Пътинженеринг" АД	7
1.60.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 04.09.2020 г. с предмет "Проектиране, строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект "Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. "Климент Охридски", гр. Ветово" и изпълнител "Пътинженеринг" АД	7
1.61.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 12.10.2020 г. с предмет "Проектиране, строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект "Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. "Калофер", гр. Ветово" и изпълнител "Пътинженеринг" АД	7

1.62.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 15.10.2020 г. с предмет "Проектиране, строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект "Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. "Княз Борис", гр. Ветово" и изпълнител "Пътинженеринг" АД	7
1.63.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 29.07.2020 г. с предмет "Проектиране, строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект "Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. "Пеньо Пенев", гр. Глоджево" и изпълнител "Автомагистрали - Черно море" АД	7
1.64.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 29.07.2020 г. с предмет "Проектиране, строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект "Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. "Кирил и Методий", гр. Глоджево" и изпълнител "Автомагистрали - Черно море" АД	7
1.65.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 29.07.2020 г. с предмет "Проектиране, строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект "Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. "Индже Войвода", гр. Глоджево" и изпълнител "Автомагистрали - Черно море" АД	7
1.66.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 05.08.2020 г. с предмет "Проектиране, строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект "Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. "Иван Вазов", гр. Глоджево" и изпълнител "Автомагистрали - Черно море" АД	7
1.67.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 05.08.2020 г. с предмет "Проектиране, строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект "Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. "Станка Николица", гр. Глоджево" и изпълнител "Автомагистрали - Черно море" АД	7
1.68.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 05.08.2020 г. с предмет "Проектиране, строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект "Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. "Таньо Войвода", гр. Глоджево" и изпълнител "Автомагистрали - Черно море" АД	7
1.69.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 05.08.2020 г. с предмет "Проектиране, строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект "Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. "Цар Асен", с. Смирненски" и изпълнител "Автомагистрали - Черно море" АД	7
1.70.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 05.08.2020 г. с предмет "Проектиране, строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект "Основен ремонт /рехабилитация/ на ул. "Рила", с. Смирненски" и изпълнител "Автомагистрали - Черно море" АД	7
III.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1.	Заверено копие на заповед № 428/01.07.2014 г. на кмета на Общината и Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Ветово, Област Русе	11

2.2.	Заверени копия на длъжностните характеристики на: младши експерт ОП, заместник-кмета по УСТОССДМДТ, секретаря на Общината и старши експерт АОЕУМП	20
2.3.	Заверени копия на заявления за регистриране на упълномощен потребител в РОП	2
2.4.	Заверени копия на удостоверения с изх. №№ 12-46-1/17.12.2019 г. и 12-46-1/26.01.2021 г. за достъп до Системата за електронни удостоверения на ИА ГИТ	4
2.5.	Заверени копия на заповеди №№ 559/09.12.2019 г. и 936/17.12.2020 г. на кмета за определяне на длъжностни лица, оправомощени да получават достъп до данните за съдимост	2
2.6.	Заверени копия на заповеди №№ 557/17.12.2019 г. и 941/22.12.2020 г. на кмета за определяне на длъжностни лица, оправомощени да получават информация от НАП за наличие или липса на задължения	2
2.7.	Заверено копие на заповед № РД-669/11.08.2021 г. на заместник-кмета на Общината и Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ветово	26
2.8.	Заверени копия на заявки от 16.12.2019 г. и от 18.12.2019 г. за потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство за период от 12 месеца, считано от 01.01.2020 г.	4
2.9.	Констативен протокол от 07.02.2022 г. за резултатите от извършена проверка на системите за финансово управление и контрол в Общината, и на процесите по прогнозиране на потребностите от обществените поръчки, тяхното планиране, възлагане и изпълнението на сключените договори.	3
2.10.	Заверени копия на План-график за възлагане на обществени поръчки от Община Ветово за 2020 г. от 17.02.2020 г. и от 20.10.2020 г.	10
2.11.	Заверени копия на заявки за потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство за период от 12 месеца, считано от 01.01.2021 г.	4
2.12.	Заверено копие на план-графици за възлагане на обществени поръчки в Община Ветово през 2021 г. от 01.03.2020 г. и от 06.04.2021 г.,	5
2.13.	Справка с изх. № 32-00-11_002/06.12.2021 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Ветово, открити през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
2.14.	Констативен протокол от 11.05.2022 г. за резултатите от извършена проверка на етап Изпълнение на проведените в Общината процедури за възлагане на обществени поръчки.	4
2.15.	Констативен протокол от 07.02.2022 г. за извършена проверка на „открита“ процедура за възлагане на обществена поръчка с УИН 00645-2020-0002	7
2.16.	Заверени копия на придружително писмо с изх. № 09-954-6/05.08.2020 г., Решение № 500/05.08.2020 г. на кмета на Общината и електронна поща от 05.08.2020 г.	4
2.17.	Констативен протокол от 07.02.2022 г. за извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00645-2020-0001	7
2.18.	Констативен протокол от 23.02.2022 г. за извършена проверка на „открита“ процедура за възлагане на обществена поръчка с УИН 00645-2020-0012	5
2.19.	Констативен протокол от 23.02.2022 г. за извършена проверка на „открита“ процедура за възлагане на обществена поръчка с УИН 00645-2021-0004	5
2.20.	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00645-2021-0002	5
2.21.	Констативен протокол от 23.02.2022 г. за извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00645-2021-0005	5

2.22.	Констативен протокол от 23.02.2022 г. за извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УИН 00645-2020-0009	3
2.23.	Констативен протокол от 23.02.2022 г. за извършена проверка на процедура на „пряко договаряне“ с УИН 00645-2021-0001	3
2.24.	Заверено копие на контролен лист от 11.03.2021 г. за осъществена последващ контрол от УО	14
2.25.	Констативен протокол от 07.03.2022 г. за извършена проверка на процедура на „пряко договаряне“ с УИН 00645-2021-0003	3
2.26.	Справка с изх. № 32-00-11_003/06.12.2021 г. за обществените поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Ветово през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	4
2.27.	Констативен протокол от 23.02.2022 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с ID 9099724	4
2.28.	Констативен протокол от 23.02.2022 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с УИН 00645-2020-0006	4
2.29.	Констативен протокол от 23.02.2022 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с УИН 00645-2020-0007	4
2.30.	Констативен протокол от 23.02.2022 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с УИН 00645-2020-0008	4
2.31.	Констативен протокол от 10.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с УИН 00645-2020-0010	4
2.32.	Констативен протокол от 10.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с УИН 00645-2020-0011	3
2.33.	Констативен протокол от 05.04.2022 г. за резултатите от извършена проверка на провеждането на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява	2
2.34.	Заверено копие на отговори с изх. № 32-00-33-001/09.02.2022 г. от заместник-кмета на Община Ветово, ⁴⁹⁹ относно възлагането на обществена поръчка с УИН 00645-2020-0006	2
2.35.	Заверено копие на обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2020 г.	5
2.36.	Справка с изх. № 32-00-11_004/06.12.2021 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Ветово по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
2.37.	Декларация за идентичност от 13.04.2022 г. и Диск № 2.1	3+CD
2.38.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за изпълнение на договор № ЗОП/П-20/18.02.2021 г.	5
2.39.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за изпълнение на договор № ЗОП/СООП-10/17.09.2020 г.	7
2.40.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за изпълнение на договор № ЗОП/СООП-12/27.01.2021 г.	6
2.41.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за изпълнение на договор № ЗОП/СООП-1/15.06.2020 г.	8
2.42.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за изпълнение на договор № ЗОП/СООП-2/14.07.2020 г.	8
2.43.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за изпълнение на договор № ЗОП/СООП-3/20.07.2020 г.	10
2.44.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за изпълнение на договор № ЗОП/СООП-4/20.07.2020 г.	9

⁴⁹⁹ оправомощен със заповед на кмета № РД-109/08.02.2022 г., да изпълнява функциите му в негово отсъствие

2.45.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за изпълнение на договор № ЗОП/СООП-7/18.09.2020 г.	8
2.46.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за изпълнение на договор № ЗОП/СООП-8/18.09.2020 г.	8
2.47.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за изпълнение на договор № ЗОП/СООП-5/04.09.2020 г.	6
2.48.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за изпълнение на договор № ЗОП/СООП-6/04.09.2020 г.	6
2.49.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за изпълнение на договор № ЗОП/СООП-9/14.09.2020 г.	9
2.50.	Констативен протокол от 13.04.2022 г. за изпълнение на договор № ЗОП/СООП-11/04.12.2020 г.	8
III.	Област „Общинска собственост“	
3.1.	Заверено копие на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	29
3.2.	Констативен протокол от 11.05.2022 г. за извършена проверка на подзаконови и вътрешни актове	2
3.3.	Заверено копие на Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020 – 2023 година и Решение № 38/14.02.2020 г. на ОбС – Ветово	14
3.4.	Заверено копие на Решение № 39/14.02.2020 г. на ОбС-Ветово и Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Ветово през 2020 г.	23
3.5.	Заверено копие на Решение № 299/29.01.2021 г. на ОбС-Ветово и Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Ветово през 2021 г.	22
3.6.	Справка изх. № 32-00-26/13.01.2022 г. за извършените актуализации на програмите за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост на Община Ветово за 2020 г. и към 30.06.2021 г.	14
3.7.	Заверено копие на Решение № 298/29.01.2021 г. на Об-Ветово и Отчет за състоянието на общинската собственост в Община Ветово за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. и	5
3.8.	Справка изх. № 32-00-2/06.01.2022 г. за застрахованите имоти – общинска собственост в Община Ветово за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
3.9.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка да съответствие на управленските решения при застраховане на недвижими имоти общинска собственост от 13.04.2022 г.	4
3.10.	Справка изх. № 32-00-11/07.01.2022 г. за предоставени имоти - общинска собственост за безвъзмездно ползване за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	2
3.11.	Справка изх. № 32-00-24/12.01.2022 г. за постъпилите приходи от наеми на недвижими имоти – общинска собственост в Община Ветово за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	4
3.12.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка да съответствие на управленските решения при отдаване под наем на имоти – частна общинска собственост от 10.05.2022 г.	7
3.13.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка да съответствие на управленските решения при отдаване под наем на имоти – публична общинска собственост от 10.05.2022 г.	8
3.14.	Справка изх. № 32-00-20/07.01.2022 г. за отдадени под наеми земеделски земи - общинска собственост след проведен търг или конкурс в Община Ветово за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3

3.15.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка да съответствие на управленските решения при отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост от 10.05.2022 г.	5
3.16.	Справка с изх. № 32-00-22/12.01.2022 г. за разпределението на полски пътища, попадащи в масивите за ползване на Община Ветово, съгласно сключени споразумения за ползване за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	13
3.17.	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за извършена проверка на дейностите по отдаването под наем на полски пътища от 10.05.2022 г.	14
3.18.	Справка за просрочените вземания и задължения на Община Ветово към 31.12.2020 г. - извлечение от Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2020 г. и обяснителна записка	3
3.19.	Справка за просрочените вземания и задължения на Община Ветово към 30.06.2021 г. – извлечение от Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 30.06.2021 г. и обяснителна записка и Справка изх.№ 32-00-20-001/07.02.2022 г. за просрочените вземания на Община Ветово от наеми на имоти – общинска собственост към 30.06.2021 г.	6
3.20.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за извършена проверка на действията по събиране на просрочени вземания по договори за наем	3
3.21.	Констативен протокол от 10.05.2022 г. за извършена проверка на действията по събиране на просрочени вземания от наеми на полски пътища – общинска собственост	2
3.22.	Отговор на кмета с писмо изх. № 32-00-42_001/31.03.2022 г. и приложения	36
3.23.	Справка изх. № 32-00-21/10.01.2022 г. за извършени разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост в Община Ветово за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
3.24.	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за извършена проверка на дейностите по продажба на имоти - частна общинска собственост, след проведени търгове	11
3.25.	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за извършена проверка на дейностите по продажба на поземлени имоти - общинска собственост на собствениците на законно построени върху тях сгради	3
3.26.	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за извършена проверка на дейностите по прекратяване на съсобственост чрез продажба и продажба на придаваеми терени от улична регулация	3
3.27.	Констативен протокол от 11.05.2022 г. за извършена проверка на дейностите по учредяване на вещни права	4
3.28.	Справка изх. № 32-00-10/07.01.2022 г. за придобити земи и недвижими имоти - общинска собственост в Община Ветово за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
3.29.	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка да съответствие на управленските решения при актуване на имоти - общинска собственост от 11.05.2022 г.	3
3.30.	Заверени копия на заповед № 259/14.05.2020 г. на кмета и длъжностна характеристика на младши експерт „Актуване и управление на общинска собственост и регистри“	6
3.31.	Справка изх. № 32-00-19/07.01.2022 г. за имотите преминали в собственост на Община Ветово на основание чл. 19, ал. 2 от ЗСПЗЗ	1
3.32.	Справка изх. № 32-00-45/19.05.2022 г. за съставените АОС за периода от 01.07.2021 г. до 30.04.2022 г.	2
3.33.	Заверени копия на договори за наем на земеделска земя: договор от 18.08.2020 г. с „Перум Трейдинг“ ООД за отдаване под наем на 48 поземлени имота ЕКАТТЕ 56441 в землището на с. Писанец, договор от 18.08.2020 г. с	22

	„Агро Финанс – Н“ ЕООД за отдаване под наем на 42 поземлени имота ЕКАТТЕ 10803 в землището на гр. Ветово, договор от 10.08.2020 г. с ФЛ за отдаване под наем на 10 поземлени имота ЕКАТТЕ 65578 в землището на с. Смирненски и договор от 01.09.2020 г. с ФЛ за отдаване под наем на 10 поземлени имота ЕКАТТЕ 65578 в землището на с. Смирненски	
--	--	--