



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301319

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Бяла, Област Варна
за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 373 от 14.10.2020 г.
на Сметната палата (Протокол № 39)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	10
1. Основание за извършване на одита	10
2. Предмет на одита	10
3. Одитиран период	10
4. Информация за одитираната организация	10
5. Цели на одита	11
6. Обхват на одита и ограничения в обхвата	11
7. Одитни извадки	12
8. Критерии за оценка	14
9. Одитни стандарти, приложени при одита	15
Част трета КОНСТАТАЦИИ	15
I. Бюджет	15
1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове	15
2. Приходи по бюджета	22
2.1. Администриране на приходите от туристически данък и такса битови отпадъци	23
2.2. Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност	27
3. Разходи по бюджета	30
3.1. Разходи за външни услуги	30
3.2. Субсидии на организации с нестопанска цел	32
3.3. Капиталови разходи	35
4. Финансово управление на общински дейности	38
4.1. Общински дейности, финансирани с приходи от туристически данък	38
4.2. Общински дейности, финансирани с приходи от таксата за битови отпадъци	40
5. Общински дълг	44
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	46
1. Вътрешни актове	46
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	48
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП	49
3.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП	50
3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	61
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	65
III. Общинска собственост	68
1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове	68
2. Актуване на имоти общинска собственост	73
3. Застраховане на имоти общинска собственост	75
4. Управление на имоти общинска собственост	76
4.1. Отдаване под наем на общински нежилищни имоти	76
4.2. Отдаване под наем на общински жилищни имоти	78
4.3. Отдаване под наем на земеделски земи	81
5. Разпореждане с имоти общинска собственост	83
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	88
Част пета ПРЕПОРЪКИ	94
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	96
Опис на одитните доказателства	99

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АМ	Агенция „Митници“
АОС	Акт за общинска собственост
АПВ	Акт за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУЗ	Акт за установяване на задължения
АУЗД	Акт за установяване на задължения по декларация
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Бяла
ГД ГВА	Главна Дирекция „Гражданска Въздухоплавателна Администрация“
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
ДМА-Варна	Дирекция „Морска администрация“-Варна
ДПФ	Държавен поземлен фонд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗА	Закон за администрацията
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЛ	Задължено лице
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗНО	Закон за независимите оценители
ЗНЧ	Закон за народните читалища
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗИФОДРЮПДР	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици
ЗТ	Закон за туризма
ЗУТ	Закон за устройството на територията
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИРОД	Инструкция за реда и организацията на документооборота в общинската администрация
МД	Местни данъци
МС	Министерски съвет
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17 декември 2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им

НИРРПО	Наредба за реда за издаване на разрешения за разполагане на преместваеми обекти за търговия, елементи на градското обзавеждане и рекламни информационни и монументално – декоративни елементи съгласно чл. 56 и чл. 57 от ЗУТ
НМД	Наредба за определяне размера на местните данъци
НОАМТ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бяла
НОБ	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местни дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Бяла
НОД	Наредба за управление на общинския дълг в Община Бяла
НРД	Наредба за рекламната дейност на територията на Община Бяла, област Варна
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НУЖНГНП	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване и продажба на общинско имущество
НЧ	Народно читалище
ОБА	Общинска администрация
ОБС	Общински съвет
ОДЗ	Областна дирекция „Земеделие“
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПВ	Правилник за вписванията
ПДП	Процедура за двойния подпис
ПК	Профил на купувача
ПКП	Процедура за контрол върху приходите
ПОВ	Публични общински вземания
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППК	Процедура за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход
Правила за ФУК	Правила за финансово управление и контрол в Община Бяла
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПФУКП	Правила за финансово управление и контрол на приходите в Община Бяла
РИЕ	Рекламно-информационни елементи
РИННОЖ	Работна инструкция „Настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди“
РИННОЖВРФ	Работна инструкция „Настаняване под наем в общински жилища от ведомствения и резервния фонд“
РОД	Регистър на общинския дълг
СГКК	Служба по геодезия, картография и кадастър – гр. Варна
СМР	Строително-монтажни работи
СУКОС	Система за управление и контрол на общинската собственост
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТД	Туристически данък
УП	Устройствен правилник
ФЛ	Физическо лице
ЦРОД	Централен регистър на общинския дълг
ЧОС	Частна общинска собственост
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ЮЛНЦ	Юридическо лице с нестопанска цел

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Бяла, Област Варна за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Бяла, Област Варна.

Уточненият бюджет на Общината за 2017 г. е 7 696 149 лв. и отчетеното изпълнение е 6 452 425 лв. или 83,8 на сто. За 2018 г. уточненият бюджет е 8 007 530 лв. и отчетеното изпълнение е 6 094 888 лв. или 76,1 на сто.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за държавния бюджет на Република България за 2017 г. (ЗДБРБ за 2017 г.); Закона за държавния бюджет на Република България за 2018 г. (ЗДБРБ за 2018 г.); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за общинския дълг (ЗОД); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за устройството на територията (ЗУТ); Закона за туризма (ЗТ); Закона за политическите партии (ЗПП); Закона за независимите оценители (ЗНО); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилника за вписванията (ПВ); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); утвърдените от Министерството на финансите Единни бюджетни класификации (ЕБК) за 2017 г. и за 2018 г. и относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината, и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на одитираната организация, свързана с разходването на бюджетни средства, възлагането и изпълнението на обществени поръчки, и управлението и разпореждането с общинска собственост. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, оценени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка за: нормативната осигуреност и вътрешните актове, туристическия данък (ТД), таксата за битови отпадъци (ТБО), общинския дълг, субсидирането на юридически лица с нестопанска цел (ЮЛНЦ) и финансовото управление и контрол; администрирането на приходите от туристическия данък и таксата за битови отпадъци; вземанията от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионната дейност; разходите за външни услуги; субсидиите на организации с нестопанска цел; капиталовите разходи; финансовото управление на общинските дейности, финансирани с приходи от туристически данък; финансовото управление на общинските дейности, финансирани с приходи от таксата за битови отпадъци и общинския дълг.

Наредбата за общинския дълг съответства на ЗОД и ЗПФ. Наредбата за местните данъци не е актуализирана с настъпилите до 31.12.2018 г. изменения на ЗМДТ.

В НОАМТ са установени неактуални и неясни текстове и несъответствия на текстове с изисквания на ЗМДТ във връзка с администриране на ТБО за: определянето на задължените лица; размера на таксата според количеството, който не е конкретизиран за имоти на граждани и жилищни имоти на предприятия и прилагането на административно наказателните мерки. От общинската администрация не са предложени и от ОбС не са

приети условия, процедури и ред за определянето и администрирането на ТБО за: образци на декларации за пълно/частично заплащане на ТБО, срок, място, начин на деклариране и санкции при тяхното неспазване; ред за частично освобождаване на отделни категории имоти и лица от заплащане на ТБО; уведомяване на задължените лица; извършване на проверки.

От ОбС-Бяла не е приета Наредба за определяне на условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност.

В Риск-регистрите за 2017 г. и за 2018 г. не са идентифицирани конкретни рискове, оказващи негативно влияние за изпълнението на дейността на Общината в проверените области.

За осъществяване на финансовото управление и контрол са въведени вътрешни правила и контролни дейности. Не са въведени писмени правила за администриране на приходите от местни данъци (МД) и ТБО, определящи реда и начина за извършване и контрол на дейността.

Дейността по администрирането на приходите от МД и ТБО се ръководи от директор на дирекция, определени са служители с права и задължения на органи по приходите, използва се системно базиран специализиран програмен продукт. Установено е различие между размерите на сумите, генерирани от програмния продукт и размерите на сумите, планирани и отчетени по бюджетите на Общината, което е резултат от неправилното планиране и неотразени приходи по партидите на данъчно-задължените лица (ДЗЛ). Не е определен ред за събирането и отчитането на платените в брой в касите на Общината задължения за МД и ТБО и няма упълномощено длъжностно лице, което да ги събира. Имотите общинска собственост не са декларирани в приходната администрация.

При приемането и обработването на годишните декларации по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ за облагане с туристически данък и месечните справки-декларации по ЗТ са допуснати пропуски и несъответствия на информацията от хартиените носители и тази, въведена в ПП Акстър. Установени са неначислени и несъбрани лихви и имуществени санкции, неправилно определен размер на данъка и невнесени суми от ТД и неотразени в ПП Акстър платени суми за ТД.

Не е извършено служебно отписване на задълженията с изтекъл десетгодишен давностен срок. Контролно-ревизионната дейност в Община Бяла е извършена по реда на ДОПК чрез издаване на актове, предаване на преписки за принудително изпълнение и разрешения за разсрочване от кмета. Осъществяваните действия за събиране на МД и ТБО не са достатъчно ефективни, като основната причина е обявяването в несъстоятелност и прекратяването на търговската дейност на длъжници - юридически лица. От задължените лица не са внесени дължимите суми, установени с влезли в сила актове, а за налични задължения не са съставени актове от приходната администрация.

Изпълнението на договорите за външни услуги е осъществено съгласно договорените клаузи. При изпълнението на един договор не е създаден ред за ползване на далекосъобщителни и интернет услуги от служителите на Общината. Контролните дейности са частично изпълнени, т.к. няма документална следа за осъществен предварителен контрол за законосъобразност и заявките за поемане на задължение са съставени и одобрени от кмета след приемането на извършените услуги и издаването на фактурите. По договор за абонаментно извънгаранционно обслужване на софтуерни продукти не са договорени ред/начин за отчитане и приемане на извършените дейности и не са съставени протоколи за приемане на работата.

Субсидирана е дейността на четири читалища и два спортни клуба. Не са спазени изисквания на Закона за народните читалища (ЗНЧ) за приемане от ОбС на доклади и годишна програма за развитие на читалищната дейност в Общината. Разходването на средствата за субсидии е извършено по решения на ОбС и след осъществен предварителен контрол за законосъобразност. В годишните отчети не се съдържа конкретна информация

за осъществените дейности, субсидирани чрез общинския бюджет поради неразписани ред и правила за отчитане.

Разчетите за финансиране на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемане на бюджетите за двете години. Изпълнението на договорите е осъществено в съответствие с приложимата правна рамка и договореностите. За един договор е установено, че изплатените на изпълнителя средства за неприета от възложителя работа са възстановени, по време на одита, на финансиращия орган. Възлагането и документирането на контрола за изпълнението на договорите не са ясно определени.

При финансовото управление на дейностите, финансирани с приходи от туристически данък е констатирано неизпълнение на законови изисквания: от Консултативния съвет няма решение за обсъждане и одобрение на Програмата за развитие на туризма за 2017 г., приета от ОбС; Програма за развитие на туризма за 2018 г. не е приета от ОбС; от кмета не е упълномощено длъжностно лице за водене и поддържане на електронния регистър на категоризираните туристически обекти. Приходите от туристически данък и дарения/спонсорство през 2018 г. надвишават извършените разходи за дейностите, свързани с туризма. В края на 2018 г. средствата не са налични по сметката на Общината и от ОбС няма предвиден преходен остатък за следващата бюджетна година. Сумата е разходвана за осигуряване на местни дейности, финансирани от общинския бюджет.

Създадена е организация за изпълнението на дейностите, финансирани с ТБО. При финансовото управление на дейностите, финансирани с приходи от таксата за битови отпадъци, е констатирано неизпълнение на законови изисквания, като: не е одобрен образец на декларации за облагане с ТБО; не са извършени проверки за установяване на декларираните обстоятелства за частично освобождаване от ТБО; не са деклариран в приходната администрация имоти, освободени от заплащане на ТБО; не е изпълнено изискване на НОАМТ за прилагане на намален размер на ТБО за определени лица и имоти; размерите на ТБО не са одобрени на база конкретни план-сметки на разходите; честотата на сметосъбиране и сметоизвозване на декларираните съдове за смет е определена от ОбС, вместо със заповед на кмета.

Разходите, финансирани с приходи от ТБО, са извършени по договори, сключени след проведени обществени поръчки. Отчетени са дейности и размери на разходите, различни от одобрените в план-сметките. С постъпили през 2017 г. и 2018 г. средства от ТБО са извършени разходи за местни дейности, различни от дейностите по чл. 66, ал. 1, т.т. 1-4 от ЗМДТ.

Община Бяла управлява дългосрочен дълг по договори за общински заеми. Определено е отговорно длъжностно лице и информацията за дълга е предоставена своевременно и достоверно на компетентните институции. През 2017 г. са сключени два договора за рефинансиране на дълг след решения на ОбС. Промяната в условията на договор е извършена без решение на ОбС, а в друг договор - не е уговорен месечен и общ размер на дължимата лихва. Преди осъществяването на плащанията по договорите не е извършено уведомяване на НАП и АМ и предварителният контрол за законосъобразност преди сключването на договорите не е документиран.

По време на одита от Община Бяла са предприети действия за отстраняване на установените в област „Бюджет“ несъответствия и неточности.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка на: вътрешните актове, прогнозирането и планирането на обществените поръчки, възлагането на обществени поръчки чрез процедури и по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и изпълнението на договори за обществени поръчки.

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки. Правилата са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято

структура отговаря на разпоредбите на ЗОП. В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане.

През одитирания период са възложени 12 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП. При проверените 10 процедури са констатирани различни по характер несъответствия и нарушения на приложимата правна рамка, като: в обявлението за оповестяване откриването на една процедура е поставено изискване към участниците, което неоснователно ограничава конкуренцията; при една открита процедура възложителят е публикувал обявление, което няма минимално изискуемото съдържание; при две договаряния без предварително обявление възложителят не е изискал, съответно определеният за изпълнител не е представил декларации за отсъствието на националните основания за отстраняване от процедурата, а договорите за обществена поръчка не съдържат условия за задържане и освобождаване на гаранцията за добро изпълнение; неправилно е определен размерът на гаранцията за добро изпълнение на един договор; при една открита процедура договорът и обявлението за възлагане на обществена поръчка са публикувани в профила на купувача извън нормативно определения срок.

При шест обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са установени несъответствия с правната рамка: в една обява възложителят е поставил изискване към участниците да представят документи за доказване съответствието им с критериите за подбор на етап подаване на оферти; две от обявите не съдържат минимално изискуемото съдържание; преди сключването на един договор за обществена поръчка възложителят е изискал представянето на документи, за които е осигурена публичност; два от договорите за обществени поръчки са сключени след изтичането на нормативно определения срок.

Предварителен контрол за законосъобразност на техническите спецификации, документациите за откриване на съответната обществена поръчка и договорите не е осъществяван и документиран.

След процедури/възлагания по реда на ЗОП са сключени и изпълнени 11 договора за обществени поръчки. При изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки е установено неспазване на правната рамка и договорните клаузи, като: един договор не е съгласуван от юрист, а два - от заявителя/ресорния директор на дирекция; преди сключването на договорите от заявителите на обществените поръчки не са изготвени и представени заявки за поемане на задължение, поради което не е осъществен контрол за законосъобразност на задължението; при един договор неправилно е определен размерът на гаранцията за добро изпълнение, а при два договора - протоколите за приемане на извършените дейности не са подписани от определеното длъжностно лице; при един договор - гаранцията за добро изпълнение не е освободена в договорения срок. По-голямата част от плащанията по договорите са извършени след договорените срокове, а в един случай е извършена доставка на стока на цена по-висока от договорената.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка на: нормативната осигуреност и вътрешните актове, актуването на имоти общинска собственост, застраховането на имоти общинска собственост, отдаването под наем на общински нежилищни имоти, отдаването под наем на общински жилищни имоти, отдаването под наем на земеделски земи и разпореждането с имоти общинска собственост.

От ОбС са приети наредби на основание чл. 8, ал. 2 и чл. 45а, ал. 1 от ЗОС и чл.чл. 56 и 57 от ЗУТ и Стратегия за управлението и разпореждането с общинска собственост за периода 2016 – 2019 г. Наредбите са в частично несъответствие с нормативните изисквания. За 2017 г. и за 2018 г. от ОбС не са приети годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост. От кмета е представен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление - общо за 2017 г. и за 2018 г., а не ежегодно. С утвърдените от кмета вътрешни актове са

определени структурното звено и длъжностните лица, отговорни за изпълнението на дейностите по управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост.

През 2017 г. и 2018 г. са съставени 51 акта за частна общинска собственост, сключени са 14 договори за наем на нежилищни имоти, от които осем за разполагане на рекламно-информационни елементи (РИЕ), 25 договора за наем на общински жилищни имоти, седем договора за наем на земеделски земи и 17 договора за разпоредителни сделки. Реализираните приходи от наем на имущество и земя възлизат на 106 534 лв. за 2017 г. и на 106 939 лв. за 2018 г., а приходите от разпореждане с имоти - общинска собственост са 600 493 лв.

Осъществяването на дейността по актуване на имоти общинска собственост е в несъответствие с правната рамка: неправилно е посочено правното основание за съставянето на акта и/или придобиването на имота; няма нормативно изискуеми реквизити и документи в досиетата на актовете; не е спазен нормативно определеният срок за изпращане на препис от вписаните актове до областния управител.

От Община Бяла не са застраховани застроените имоти публична общинска собственост поради недостиг на финансови средства по бюджета.

За проведените публични търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти са съставени тръжни документации, които не съдържат проект на договор и не са утвърдени от кмета. Заповедите на кмета за провеждане на търговете съдържат ограничително условие и от лицата, включени в комисиите за провеждане на търговете не са подписани декларации за отсъствие на свързаност или конфликт на интереси с участниците в търговете. За предаването на имотите на наемателите не са съставени двустранни протоколи. Сключените договори за наем със срок над една година не са вписани в Службата по вписванията За два договора за наем на общински нежилищни имоти за разполагане на рекламно-информационни елементи (РИЕ) от главния архитект не са издадени разрешения за поставяне, поради неплатена такса за техническата услуга, като от наемателите са заплатени наемните цени. В Общината не е документирано фактическото поставяне на РИЕ, за които са издадени разрешения и тяхното премахване след изтичане на сключените договори за наем.

При проверката на сключени през одитирания период договори за наем на общински жилищни имоти са установени съществени по характер отклонения от правната рамка: издаване от кмета на заповеди за настаняване без представени от лицата актуални декларации за семейно положение и имотно състояние; пропуски в решенията, приети от комисията по картотекиране и в заповедите за настаняване; няма двустранен протокол за предаване на жилищните имоти на наемателите; невписване на договорите за наем в Службата по вписванията.

При провеждането на процедурите за отдаване под наем на земеделски имоти е установено частично несъответствие с изискванията на ЗОС, ЗСПЗЗ, НРПУРОИ и вътрешните актове, като: неспазване на разпоредбите на НРПУРОИ относно съдържанието и утвърждаването на тръжната документация за проведения публичен търг, поставянето на ограничителни условия при провеждането на търга; няма декларации от членовете на тръжната комисия за отсъствие на свързаност или конфликт на интереси с участника в търга; невписване на договор за наем със срок над една година в Службата по вписванията; сключване на едногодишни договори за ползване на маломерни имоти по цени и ред, които не съответстват на определените в ЗСПЗЗ.

Установените несъответствия с правната рамка при извършените разпоредителни сделки са: неутвърдени от кмета тръжни документации; няма проект на договор в тръжните документации; поставяне на ограничителни условия при провеждането на търговете; няма на декларации от членовете на тръжните комисии за отсъствие на свързаност или конфликт на интереси с участниците в търговете; не са включени задължителни реквизити в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.

При извършените разпоредителни сделки с ограничени вещни права са установени следните несъответствия с правната рамка: учредяване на право на строеж върху имот, който не е отреден за изграждане на социални жилища, без провеждането на търг или конкурс; приети решения за установяване на жилищните нужди на лица, които не са представили нормативно изискуемите документи за удостоверяване на тяхното съответствие с изискванията на НУЖНГНП; неправилно определени цени при учредяването на право на строеж.

Допуснатите отклонения от правната рамка са поради невъведени контролни дейности при съставянето на актове за общинска собственост, отдаването под наем на земеделски земи и на нежилищни имоти в случаите, когато не се изисква провеждане на търг или конкурс и недостатъчен административен капацитет.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности в Община Бяла за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 265 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-013 от 05.06.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Бяла, област Варна.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

4. Информация за одитираната организация

Община Бяла, област Варна е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА). Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, Общината обхваща територията на шест населени места – гр. Бяла и пет села.¹ По данни на Националния статистически институт населението на Общината към 31.12.2018 г. е 3 287 жители.²

Орган на местното самоуправление е Общинският съвет - Бяла, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОБС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.³

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

¹ с. Горица, с. Господиново, с. Дюлино, с. Попович и с. Самотино

² [НСИ - население към 31.12.2018 г. по местоживеење](#)

³ [Община Бяла](#)

В структурата на Общината са обособени пет второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч.: общинско училище, професионална гимназия и детска градина, прилагачи системата на делегирани бюджети; Социални дейности и услуги и Общински културен институт/музей/.⁴

Организацията на дейността на общинската администрация (ОбА) и функционалната компетентност на структурните звена са уредени с утвърдената от ОбС структура⁵ и в Устройствен правилник.⁶

Съгласно Закона за администрацията (ЗА), общинската администрация е структурирана в обща и специализирана и е организирана в пет дирекции: „Канцелария, административно-правно и информационно обслужване“ (КАПИО), „Устройство на територията и общинска собственост“ (УТОС), „Разработване и управление на проекти и евроинтеграция“ (РУПЕ), „Икономическа и социална сфера, благоустрояване и околна среда“ (ИССБОС) и „Общински приходи, бюджет и счетоводство“ (ОПБС).

За 2017 г. и за 2018 г. числеността на общинската администрация и звената към нея е 52 щатни бройки, в т.ч. кмет на Общината, заместник-кмет, секретар, трима⁷ кметове на кметства и един⁸ кметски наместник.⁹

През одитирания период предварителен контрол за законосъобразност е осъществен от финансов контролор, назначен на основание чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.). В Общината не е структурирано звено за вътрешен одит съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, тъй като бюджетът на Общината не надхвърля десет млн. лева.¹⁰

С решения на ОбС са приети и изменени бюджетите на Общината, които към края на бюджетните години са: за 2017 г. – 7 696 149 лв. и за 2018 г. – 8 007 530 лв. Отчетеното изпълнение е: за 2017 г. – 6 452 425 лв. или 83,8 на сто от уточнения бюджет и за 2018 г. – 6 094 888 лв. или 76,1 на сто от уточнения бюджет.¹¹

Отговорен за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) за одитирания период е Анастас Костов Трендафилов, кмет на Община Бяла.¹²

5. Цели на одита

Целите на одита са:

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, наредбите на Общинския съвет, вътрешните актове и договорите в областите „Бюджет“, „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и „Общинска собственост“;
2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Бяла;
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 и ограничения в обхвата

В обхвата на одитната задача са включени следните области:

1. Област „Бюджет“, с процеси:

- 1.1. „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“;
- 1.2. „Приходи по бюджета“ с под-процеси:

⁴ ОД № 1.1

⁵ Решение на ОбС № 17-76/28.07.2016 г. за промяна в числеността и структурата на ОбА

⁶ ОД № 1.2, папка 1

⁷ с. Господиново, с. Дюлино и с. Попович

⁸ с. Горица

⁹ ОД № 1.2, папка 1, № 1.3 и № 1.4

¹⁰ ОД № 1.2, папка 1, № 1.3 и № 1.4

¹¹ ОД №№ 1.5 – 1.8

¹² ОД 1.9

- 1.2.1. „Администриране на приходите от туристически данък и такса за битови отпадъци“;
- 1.2.2. „Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност“;
- 1.3. „Разходи по бюджета“ с под-процеси:
 - 1.3.1. „Разходи за външни услуги“;
 - 1.3.2. „Субсидии на организации с нестопанска цел“;
 - 1.3.3. „Капиталови разходи“;
- 1.4. „Финансово управление на общински дейности“ с под-процеси:
 - 1.4.1. „Общински дейности, финансирани с приходи от туристически данък“;
 - 1.4.2. „Общински дейности, финансирани с приходи от таксата за битови отпадъци“;
- 1.5. „Общински дълг“.

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

- 2.1. „Вътрешни актове“;
- 2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
- 2.3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП“ с под-процеси:
 - 2.3.1. „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП“;
 - 2.3.2. „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“;
- 2.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

3. Област „Общинска собственост“ с процеси:

- 3.1. „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“;
- 3.2. „Актуване на имоти общинска собственост“;
- 3.3. „Застраховане на имоти общинска собственост“;
- 3.4. „Управление на имоти общинска собственост“ с под-процеси:
 - 3.4.1. „Отдаване под наем на общински нежилищни имоти“;
 - 3.4.2. „Отдаване под наем на общински жилищни имоти“;
 - 3.4.3. „Отдаване под наем на земеделски земи“;
- 3.5. „Разпореждане с имоти общинска собственост“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

1. Област „Бюджет“

Отчетените разходи на второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащите системата на делегиран бюджет.

Мотиви: второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащите делегиран бюджет, са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата не зависи от ръководството на Общината. Документацията се съхранява при второстепенните разпоредители с бюджет.

2. Област „Общинска собственост“

Действията и решенията по управление на общински имоти, предоставени за безвъзмездно управление на юридически лица и звена на общинска издръжка.

Мотиви: на основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС, имотите не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

Отдадените под наем имоти от второстепенни разпоредители с бюджет, прилагащи системата на делегиран бюджет.

Мотиви: същите са със статут на самостоятелни юридически лица и управлението на имотите се осъществява от второстепенните разпоредители с бюджет.

7. Одитни извадки

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки, които включват:

7.1. Област „Бюджет“:

7.1.1. Под-процес „Администриране на приходите от туристически данък и такса за битови отпадъци“

Популацията е формирана от 358 броя декларации за годишно облагане с туристически данък, регистрирани в ПП Акстър през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. Извършена е стратификация по критерий „година на регистриране на декларации“. Формирана е извадка за тестове по същество. Размерът на извадката е 20 декларации – 5,6 на сто от популацията. Способът за избор на единиците е чрез систематичен подбор – през определен интервал и случайно начало:

› за под-популация „Регистрирани декларации за туристически данък през 2017 г.“ – десет декларации;

› за под-популация „Регистрирани декларации за туристически данък през 2018 г.“ – десет декларации.

7.1.2. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията за определяне на извадката включва 62 договора за външни услуги с обща стойност на разходите 904 533,20 лв. Размерът на извадката е 12 договора, по които са изплатени 809 020,57 лв. – 89,4 на сто от популацията. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Критерий за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“.

7.1.3. Не са формиран одитни извадки поради малкия брой на единиците от популацията:

› за под-процес „Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност“, тъй като към 01.01.2017 г. длъжниците със задължение за МД и ТБО над 9 000 лв. са десет с обща сума 181 774,05 лв. – 51,8 на сто от просрочените вземания на Общината;

› за под-процес „Капиталови разходи“, тъй като разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи и за изграждане на инфраструктурни обекти през одитирания период са с размер общо 1 103 122,23 лв. – 53,2 на сто от капиталовите разходи и са извършени за 11 обекта по 15 договора и едно плащане.

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

7.2.1. Под-процес „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП“

Популацията за определяне на извадката включва 12 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 3 649 438,42 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Размерът на извадката е десет процедури - 83,3 на сто от проведените, с обща прогнозна стойност 3 341 738,42 лв. без ДДС или 91,6 на сто от общата прогнозна стойност на популацията.

7.2.2. Не са формиран одитни извадки поради малкия брой на единиците от популацията:

› за под-процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“, тъй като през одитирания период чрез събиране на оферти с обява са възложени шест обществени поръчки с обща прогнозна стойност 684 589,51 лв. без ДДС;

› за процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“, тъй като след проведени процедури и възлагания по ЗОП са сключени и изпълнени 11 договора с обща стойност 912 300,49 лв. без ДДС.

7.3. За област „Общинска собственост“

7.3.1. Процес „Актуване на имоти общинска собственост“

Популацията за определяне на извадката включва 51 акта за частна общинска собственост (АЧОС). Формирана е една извадка за тестовете по същество. Размерът на

извадка е 26 АЧОС - 51 на сто от популацията, определени чрез „систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало“ за 14 АЧОС и „рисков подбор“ за 12 АЧОС.

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

Популацията за определяне на извадката включва 14 договора за отдаване под наем на общински нежилищни имоти, сключени през одитирания период. Формирана е една извадка за тестовите по същество. Размерът на извадката е десет договора - 71,4 на сто от популацията, избрани чрез „систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало“ за девет договора и „рисков подбор“ за един договор.

7.3.3. Под-процес „Отдаване под наем на общински жилищни имоти“

Популацията за определяне на извадката включва 25 договора за отдаване под наем на общински жилищни имоти, сключени през одитирания период. Формирана е една извадка за тестовите по същество. Размерът на извадката е 13 договора - 52 на сто от популацията, избрани чрез „систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало“ за 11 договора и „рисков подбор“ за два договора.

7.3.4. Процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“

Популацията за определяне на извадката включва 17 договора за разпореждане с общински имоти, сключени през одитирания период. Формирана е една извадка за тестовите по същество. Размерът на извадката е десет договора - 58,8 на сто от популацията, избрани чрез „систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало“ за осем договора и „рисков подбор“ за два договора.

7.2.5. Не е формирана одитна извадка поради малкия брой на единиците от популацията:

› за под-процес „Отдаване под наем на общински земеделски земи“, тъй като през одитирания период са сключени: един договор за наем на земеделски земи след проведен търг, шест договора за наем на земеделски земи на основание чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ и са предоставени полски пътища, попадащи в масивите на девет ползватели на земеделски земи, съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствието са приложени следните критерии за оценка:

8.1. Област „Бюджет“

8.1.1. Нормативни актове: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2017 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2018 г.; Закон за публичните финанси; Закон за местните данъци и такси; Закон за туризма; Закон за народните читалища; Закон за обществените поръчки; Закон за общинския дълг; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Решение на Министерския съвет № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 593/2016 г., отм. 03.09.2018 г.); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.);

8.1.2. Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове: Наредба за определяне размера на местните данъци; Наредба за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги, предоставяни от Община Бяла; Наредба за управление на общинския дълг в Община Бяла; Устройствен правилник на общинската администрация; решения на ОбС-Бяла за приемане на годишни програми, разчети за капиталовите разходи и одобряване на план-сметка на разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ; Правила за финансово управление и контрол в Община Бяла; Система за финансово управление и контрол в Община Бяла; Процедура за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход; Процедура за двойния подпис; Процедура за контрол върху приходите на Община Бяла; индивидуални административни актове на кмета на Общината и договори.

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

8.2.1. Нормативни актове: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 593/2016 г. (обн. ДВ, бр. 58/2016 г., отм.); РМС № 592/2018 г. (обн. ДВ, бр. 71/2018 г.);

8.2.2. Вътрешни актове: Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Бяла; Правила за финансово управление и контрол; Указание и Процедури за осъществяване на: „Предварителен контрол преди поемане на задължение“ и „Предварителен контрол преди извършване на разход“; Процедура за двоен подпис; План-графици за обществените поръчки за 2017 г. и за 2018 г.; Устройствен правилник на общинска администрация; индивидуални административни актове на кмета на Общината и договори.

8.3. Област „Общинско имущество“

8.3.1. Нормативни актове: Административнопроцесуален кодекс; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за кадастъра и имотния регистър; Закон за устройството на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието;

8.3.2. Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове: Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване и продажба на общинско имущество; Методика за определяне на стартови базисни цени при обявяване на търг за отдаване под наем на общински нежилищни имоти; Инструкцията за реда и организацията на документооборота в общинската администрация; Основна процедура и работна инструкция „Придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите – общинска собственост“; работна инструкция „Настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди“; работна инструкция „Отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост“; работна инструкция „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“; Процедура за двойния подпис, договори за наем и разпореждане с общински имоти, решения на ОбС-Бяла; индивидуални административни актове на кмета на Общината и договори.

9. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове

1.1. Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местни дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на

бюджета на Община Бяла (НОБ) е приета от ОбС с Решение № 47–264/27.12.2013 г. на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ и до 31.12.2018 г. не е изменяна.

При проверката за съответствие на Раздел VII „Изпълнение на общинския бюджет“ от НОБ с изискванията на Глава осма „Изпълнение на бюджетите“ Раздел I „Общи положения“ и Раздел III „Изпълнение на общинския бюджет“ от ЗПФ, е установено:

а) Разпоредбата на чл. 44, ал. 1 и ал. 3 за текущите разходи за местна дейност, които не може да се финансират за сметка на поемането на дългосрочен дълг от Общината, не е отменена с отменянето на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (отм. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) С текста на чл. 46 са определени срокове за възстановяване на неусвоени средства от целеви трансфери, които са променени с изменението на ЗПФ, а за средства от целевата субсидия за капиталови разходи - отменени с чл. 129 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).¹³

1.2. Наредбата за определяне на местните данъци на територията на Община Бяла (НМД) е приета от ОбС с Решение на № 9-91/28.02.2008 г. на основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ. С НМД са конкретизирани условията и редът за определяне на размерите на местните данъци на територията на Община Бяла, в т.ч. туристически данък. През 2017 г. и 2018 г. текстовете от НМД, относими към туристическия данък, не са допълнени и изменени¹⁴ от ОбС-Бяла.

1.2.1. При извършения анализ на съдържанието на НМД¹⁵ с разпоредбите на ЗМДТ, относно изискванията за туристически данък, е установено:¹⁶

а) Приетите с НМД размери на ТД са за всяка нощувка съобразно населените места в Общината и категорията на местата за настаняване и са в границите, определени с чл. 61с, ал. 1 от ЗМДТ.

б) В течение на 2017 г. и на 2018 г. не са извършени изменения на размера и начина на определяне на ТД, с което е спазен чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ.

в) В разпоредбите на чл. 58, ал.ал. 5 и 6 от НМД се съдържат нормите на чл. 61с, ал.ал. 4 и 5 от ЗМДТ, които са обявени¹⁷ за противоконституционни¹⁸.

По време на одита¹⁹ на електронната страница на Община Бяла е публикуван проект за изменение и допълнение на НМД относно отмяната на противоконституционните текстове. Със заповед на кмета № РД 7000-784/29.11.2019 г. е определена комисия, която да подготви предложения за актуализация на НМД²⁰.

1.3. Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставени от Община Бяла (НОАМТ) е приета от ОбС-Бяла с Решение № 8–112/25.02.2004 г. на основание чл. 9 от ЗМДТ. През одитирания период наредбата е изменена с две²¹ решения на ОбС, като с Решение на ОбС № 35-174/11.05.2017 г. са отменени текстове, отнасящи се за ТБО. Измененията са публично оповестени чрез обявяването на наредбата в електронната страница²² на Общината. През 2017 г. и 2018 г. жалби и съдебни решения във връзка с разпоредбите за ТБО от НОАМТ не са постъпили/постановени²³.

При проверката за съответствие на Глава първа „Общи положения“, Глава втора „Местни такси“ Раздел I „Такса за битови отпадъци“, Глава четвърта „Административнонаказателни разпоредби“, „Допълнителни разпоредби“ и „Преходни и

¹³ ОД № 1.10

¹⁴ Извършеното през одитирания период изменение е във връзка данъка върху недвижимите имоти.

¹⁵ Раздел VI „Туристически данък“

¹⁶ ОД № 1.11

¹⁷ Обявени за противоконституционни с решение № 5 на КС на РБ - ДВ, бр. 30 от 2012 г.

¹⁸ ОД № 1.11

¹⁹ на [20.11.2019 г.](#)

²⁰ ОД № 1.12

²¹ Решения на ОбС № 27-138/26.01.2017 г. и № 35-174/11.05.2017 г.

²² [НОАМТ](#)

²³ ОД № 1.14

заклучителни разпоредби“ от НОАМТ с изискванията на ЗМДТ относно таксата за битови отпадъци²⁴ е установено²⁵:

1.3.1. С нормата на чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ е въведено общото правило, че размерът на ТБО се определя в левове според количеството на битовите отпадъци. Само когато не е възможно определяне на таксата на база на общото правило, с разпоредбата на чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61/ 2013 г.) е допуснато размерът да се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от ОбС.

Съгласно чл. 15, ал. 3 от НОАМТ за жилищни и вилни имоти на граждани, както и за жилищни имоти на фирми, за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване и обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения, размерът на таксата се определя пропорционално (в промили) върху данъчната оценка на имота.

Без да са посочени видовете услуги, с чл. 18, ал. 1, т. 2 от НОАМТ е въведено изискване, че за имоти на граждани, както и за жилищни имоти на предприятия, размерът на таксата се определя пропорционално върху данъчната оценка или в левове, според количеството битовите отпадъци, честотата на извозване, определена със заповед на кмета на Общината и в размери, одобрени от ОбС. В НОАМТ няма текстове относно определяне на таксата за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване за имоти на гражданите, заявили ТБО според количеството битови отпадъци по чл. 18, ал. 1, т. 2 от НОАМТ.

Въведените с чл. 15, ал. 3 и чл. 18, ал. 1, т. 2 от НОАМТ правила за определяне размера на ТБО са неясни, т.к. е налице различие в използваните понятия за определяне на вида и собственика на имота и видовете услуги, за които се събира ТБО. Неясните разпоредби са предпоставка за невъведено конкретно правило, даващо възможност за определяне на ТБО според количеството на битовите отпадъци, което не съответства на чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.).

Допуснатото не насърчава прилагането и води до неприлагане на европейския принцип „замърсителят плаща причинените вреди“²⁶, целящ предотвратяването и отстраняването на екологични щети, и изискващ: причинителят и притежателят на отпадъци да ги управляват по начин, който гарантира висока степен на защита за околната среда и човешкото здраве; причинителите на отпадъци да поемат отговорност за отпадъците си; разходите за опазване на околната среда и човешкото здраве, свързани с образуването и третирането на отпадъците, да бъдат отчитани при определяне цената на продуктите и услугите; разходите за третиране и транспортиране на отпадъците да са за сметка на причинителите и притежателят на отпадъците.

1.3.2. Въведени са следните изисквания с текстовете на НОАМТ:

а) Съгласно чл. 9б, вр. чл. 4, ал.ал. 1–5 от ЗМДТ, кметът на Общината следва да определи със заповед служителите от общинската администрация, които са с права и задължения на органи по приходите в производствата по установяване, събиране и обезпечаване на приходите от местните такси.

С чл. 10А от НОАМТ е регламентиран редът за определяне на служителите, които да събират местните такси. Текстът е в частично несъответствие с чл. 9б, вр. чл. 4, ал.ал. 1–5 от ЗМДТ, тъй като не включва производствата по установяване и обезпечаване на приходите от местните такси.

б) На основание чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) таксата се заплаща от лицата по чл. 11 от закона.

²⁴ Извършената проверка е за съответствие на текстове от НОАМТ със ЗМДТ в редакции, които са действащи през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. Измененията на ЗМДТ, влизащи в сила след 31.12.2018 г. не са анализирани.

²⁵ ОД № 1.13

²⁶ Директива 2004/35/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. за екологичната отговорност по отношение на предотвратяването и отстраняването на екологични щети. *Източник:* 30.4.2004 L 143/61 Официален вестник на Европейския съюз

С чл. 14, ал. 1 от НОАМТ е въведено, че ТБО се заплаща от собственика на имота, а при учредено вещно право на ползване от ползвателя. Изискването е в частично несъответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), т.к. не са посочени определените в чл. 11 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) задължени лица.²⁷

в) На основание чл. 63, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) за имоти, намиращи се извън районите, в които Общината е организираща събиране и извозване на битови отпадъци, се събира такса за ползване на депо за битови отпадъци и/или за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване.

Разпоредбата на чл. 16, ал. 2 от НОАМТ повтаря текста на чл. 63, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), което е довело до неяснота и неопределяне на конкретния вид/видове такси, които се събират за имоти, намиращи се извън районите, в които Общината е организираща събиране и извозване на битови отпадъци.

г) С направените изменения и допълнения на ЗМДТ, в сила до 31.12.2018 г., не са актуализирани чл. 10, ал. 1, чл. 15, ал. 1 и чл. 17, ал. 1 от НОАМТ.

1.3.3. В НОАМТ са включени неясни и повтарящи се текстове:

а) Начините и основите за определяне размера на ТБО са в зависимост от вида на имотите и техните собственици и са регламентирани както с чл. 15, ал.ал. 3, 4 и 5, т. 3, така и с чл. 18, ал.ал. 1, 3 и 4 от НМТ.

б) Видовете имоти съгласно чл. 15, ал.ал. 3 и 4 от НМТ са жилищни, вилни имоти на граждани, жилищни имоти на фирми и нежилищни имоти, а съгласно чл. 18, ал. 1, т.т. 1 и 2 от НОАМТ - нежилищни имоти, имоти на граждани и жилищни имоти на предприятия.

в) Основата за определяне на размера на ТБО за нежилищните имоти, когато не е заявено количество на стандартен съд съгласно чл. 15, ал. 5, т. 4 от НОАМТ, е пропорционално в промили върху отчетната стойност на активите (сгради, земя), а съгласно чл. 18, ал. 1, т. 1 от НОАМТ - пропорционално върху данъчната оценка.

г) Разходите по чл. 66, ал. 1, т. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) за почистване на териториите, предназначени за обществено ползване,²⁸ са включени при определяне размера на ТБО според количеството с разпоредбата на чл. 15, ал. 5, т. 3 от НОАМТ.

Текстът на чл. 15, ал. 5, т. 3 от НОАМТ не съответства на чл. 67, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), регламентиращ, че при определяне размера на таксата в зависимост от количеството на битовите отпадъци се включват разходите по чл. 66, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от закона за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други; събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците.

1.3.3.2. Извършени са препращания към членове от НОАМТ, които не са относими за съответните текстове: с чл. 19, ал. 2 и чл. 22, ал. 1 към чл. 15 от НОАМТ; с чл. 22, ал. 5 към чл. 16 от НОАМТ; с чл. 18, ал. 3 към чл. 16, ал. 1, т.т. 1-3 от НОАМТ, в който няма точки.

1.3.3.3. Срокът за плащане на първата вноска е определен до 31 март с чл. 14, ал. 2, изр. първо и от 1 март до 30 април - с чл. 14, ал. 2, изр. второ от НОАМТ. Сроковете за заплащане на ТБО са посочени в чл. 14, ал.ал. 2-5 и са повторени в чл. 21 от НОАМТ.

1.3.3.4. Условието за недължима такса за сметосъбиране и сметоизвозване са посочени в чл. 16, ал. 3, изр. първо и са повторени в чл. 20 от НОАМТ.

²⁷ Концесионерът – при концесия, собственикът - за сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, както и лицето, на което имотът е предоставен за управление - за имот държавна или общинска собственост

²⁸ Чл. 15, ал. 1, т. 4 от НОАМТ

1.3.4. Съгласно чл. 9б от ЗМДТ установяването, обезпечаването и събирането на местните такси по този закон се извършват по реда на чл. 4, ал.ал. 1-5. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред. С чл. 4, ал.ал. 1-5 от ЗМДТ е регламентирано, че установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват от служители на общинската администрация по реда на ДОПК; обжалването на свързаните с тях актове се извършва по реда на ДОПК; кметът на Общината упражнява правомощията на решаващ орган по чл. 152, ал. 2 от ДОПК, а ръководителят на звеното за местни приходи в съответната община - на териториален директор на НАП.

В Глава шеста „Ред за установяване на публични общински вземания“ от НОАМТ, чл.чл. 77-81 е определен ред за установяване на публични общински вземания (ПОВ), съгласно който те се установяват по реда на АПК с акт, издаден от кмета, събират се от публичните изпълнители при Агенцията за държавни вземания и др.

Текстовете на чл.чл. 77-81 от НОАМТ, в т.ч. и тези, определящи прилагането на реда по АПК, издаването на актове от кмета и други, са в несъответствие с изискванията на чл.чл. 4 и 9б от ЗМДТ.

1.3.5. В НОАМТ не са определени:²⁹

а) Съгласно чл. 8, ал. 3 от ЗМДТ, размерът на таксата може и да не възстановява пълните разходи на Общината по предоставянето на определена услуга, когато ОбС реши, че това се налага за защита на обществения интерес, а съгласно ал. 6 на същата разпоредба - ОбС може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата по чл. 9 от закона.

ОбС се е възползвал от дадената възможност и с чл. 22, ал. 4 от НОАМТ е определено, че за имот, който е основно жилище на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, таксата се дължи с 50 на сто намаление. В НОАМТ не е определен ред за освобождаване, с което не е спазено изискването на чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ.

б) В изпълнение на изискванията на чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61/2013 г.) с чл. 15, ал. 3 от НОАМТ са определени начинът и основата при пропорционално изчисляване на ТБО върху данъчната оценка.

Не е определен ред за деклариране на възникналото задължение на лицата по чл. 14, ал. 1 от НОАМТ за заплащане на ТБО, когато не може да се установи количеството на битовите отпадъци и размерът на таксата е определен по реда на чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61/2013 г.) пропорционално върху основа, определена от ОбС - начин на уведомяване - образец на декларация/документ, срок и място на подаване, глоби/санкции при неуведомяване или при неспазване на срока и други.

В Община Бяла е възприета практика за установяване на ТБО да се използва образец на данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ³⁰.

в) С чл. 17, ал. 3 от НОАМТ е въведено изискване за извършване на проверка на обстоятелствата, посочени в декларация по чл. 16 ал. 3 от НОАМТ, като не е определен редът за нейното осъществяване.

г) Текстът на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ е посочен в разпоредбата на чл. 19, ал. 2 от НОАМТ, съгласно който Общината уведомява лицата за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане. Начинът и срокът за уведомяването на лицата не е определен.

По време на одита е издадена заповед на кмета № РД 0700-784/29.11.2019 г. за определяне на комисия, която да изготви проект за изменение на НОАМТ³¹.

1.4. *Наредбата за управление на общинския дълг в Община Бяла, област Варна* (НОД) е приета с Решение № 27-164/20.12.2012 г. от ОбС на основание чл. 21, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 15, ал. 3 от ЗОД.

²⁹ ОД № 1.13 и № 1.14

³⁰ ОД № 1.15

³¹ ОД № 1.12

В наредбата са определени редът за поемане на общински дълг, ограниченията в размера на дълга, процедурата за избор на финансова институция и финансов посредник, общинските гаранции и общински ценни книжа, редът за вписване в Регистър на общинския дълг. На интернет страницата на Общината³² е публикувана НОД, с което е осигурена публичност и възможност за широко обществено участие в обсъждането на проекти, които ще се финансират с дългосрочен дълг³³.

Установено е съответствие на НОД с изискванията на ЗПФ и ЗОД³⁴.

1.5. От ОбС-Бяла не е приета *Наредба за определяне на условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност*, с което не е изпълнено изискването на чл. 59, ал. 6 и чл. 133, ал. 4 от ЗФВС (отм.). Не е определен редът по чл. 64 от ЗФВС (отм.), по които спортните организации отчитат и доказват целесъобразността на разходваните средства, получени от Общината.³⁵

По време на одита са предприети действия и със заповед № 786/29.11.2019 г. на кмета е определена комисия, която да изготви проект на наредба.³⁶

1.6. Действащият през одитирания период *Устройствен правилник* е утвърден от кмета на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА през 2016 г.

Определени са организацията на дейността и функциите на административните звена, наименованието и броят на дирекциите в общата и специализираната администрация, длъжностите на пряко подчинение на кмета. Определен е един заместник-кмет, като секретарят на Общината е на пряко подчинение на кмета, а общинската администрация е разпределена в пет дирекции, в т.ч. една в обща администрация.³⁷

Към края на 2017 г. и на 2018 г. е отчетена 49, съответно 44 фактическа численост на персонала. Длъжността директор на дирекция КАПИО не е заета и през одитирания период се ръководи от секретаря на Общината, а длъжността директор на дирекция РУПЕ е незаета от 06.08.2018 г.³⁸

Задълженията на служителите са конкретизирани в длъжностни характеристики, в които е определена тяхната йерархическа подчиненост на директора на съответната дирекция и на заместник-кмет/секретар на Общината.³⁹

По време на одита с Решение № 66-416/18.07.2019 г. на ОбС е утвърдена нова структура на ОбА и със заповед № РД 0700-476/26.07.2019 г. на кмета е утвърден нов УП⁴⁰.

1.7. В съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, със заповеди на кмета № РД 0700-549/27.10.2014 г. и № РД 0700-185/18.05.2018 г. са утвърдени *Стратегия за управление на риска в Община Бяла* за периода 2015-2017 г. и *Стратегия за управление на риска* за периода 2018-2020 г.

Риск-регистрите за 2017 г. и за 2018 г. са изготвени и представени на кмета с писма, вх. № РД 0800-256/17.11.2017 г. и вх. № РД 0800-23/29.01.2019 г. в края на 2017 г. и съответно - след изтичането на 2018 г. В Риск-регистрите не са идентифицирани конкретни рискове, оказващи негативно влияние за изпълнение на дейностите на Общината⁴¹.

1.8. С *Правилата за финансово управление и контрол в Община Бяла* (Правила за ФУК)⁴², *Процедурата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и*

³² НОД

³³ ОД № 1.16

³⁴ ОД № 1.16

³⁵ ОД № 1.17

³⁶ ОД № 1.18

³⁷ ОД № 1.2, папка 1

³⁸ ОД №№ 1.3 и 1.4

³⁹ ОД № 1.2, папка 3, № 1.3 и № 1.4

⁴⁰ ОД № 1.2, папка 1

⁴¹ ОД № 1.2, папка 4

⁴² Утвърдени от кмета със заповед № РД-07-00-623/19.12.2011 г.

извършване на разход (ППК)⁴³ и Инструкцията за реда и организацията на документооборота в общинската администрация (ИРОД)⁴⁴ са въведени ред и правила за предварителния контрол за законосъобразност. Контролната дейност обхваща проверка на документите⁴⁵:

а) преди подписване от кмета - чрез подписи за съгласуване от прекия ръководител и от юрист, съгласно т. 7 от Процедура за двойния подпис (ПДП) и чл. 10, ал. 2 от ИРОД.

б) за поемането на задължение - от директорите на дирекции/секретаря на Общината чрез попълване на заявка за отпускане на средства⁴⁶ и заявка за поемане на задължение⁴⁷, съгласно Работна инструкция „Поемане на задължение“ от ППК. След осъществените контроли, документите се проверяват от финансовия контролор, за което се изготвя контролен лист, който се съхранява в досието за поетото задължение на основание чл.чл. 15 и 17 от Правилата за ФУК.

в) за извършването на разходи от директорите на дирекции/секретаря на Общината - чрез попълване на искане съгласно Работна инструкция „Извършване на разход“ от ППК. След осъществените контроли се извършва проверка от финансовия контролор и се съставя контролен лист, който се съхранява в досието за извършения разход по чл.чл. 15 и 18 от Правилата за ФУК.

1.9. С т. 2 от ПДП⁴⁸ е въведено изискването за подписване на документите за поемане на задължение и извършване на разход от кмет и главен счетоводител. В т. 6 от ПДП са определени длъжностните лица, които изпълняват контролната дейност в тяхно отсъствие.⁴⁹

1.10. През одитирания период действат *Правила за финансово управление и контрол на приходите в Община Бяла* (ПФУКП) и *Процедура за контрол върху приходите* (ПКП), утвърдени със заповед на кмета № РД 0700-472/14.10.2016 г.

В чл. 8, ал.ал. 2, 4 и 7 от ПФУКП е определено, че организацията по събирането на такси по чл. 6 от ЗМДТ се осъществява от дирекция ОПБС, а събирането – от служител на каса или по банков път. Контролът за тяхното отчитане се извършва от директора на дирекция ОПБС и от главния счетоводител.

С т. 1.4. от ПКП е въведено, че във връзка с туристическия данък, отговорен служител за проверка на регистрите за ношувка е главен специалист търговия и туризъм.

Введените с ПФУКП и ПКП регламенти са непълни и не обхващат дейността по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и ТБО⁵⁰.

1.11. В Община Бяла не са въведени писмени правила за администриране на приходите от местни данъци и такса за битови отпадъци, определящи ред и начин за извършване на дейността, свързана с приемане, регистриране, обработка на декларации, установяване, плащане и отчитане на приходи от МД и ТБО, както и за осъществяване и документиране на контрол/наблюдение върху дейността.⁵¹

Изискванията на чл. 13, ал. 3, т.т. 8 и 10 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.15/2013 г.) не са изпълнени, с което е създадена предпоставка за допускане на грешки, които биха оказали негативно влияние при определяне размерите на МД и ТБО, лихвите за закъснение и необходимостта от налагане на глоби/санкции.

⁴³ ОП 02-01, Версия: 5/16.11.2015 г., утвърдена от кмета със заповед № РД-07-00-598/16.11.2015 г., изм. Версия: 6/20.04.2018 г., утвърдена от кмета със заповед № РД-07-00-155/20.04.2018 г.

⁴⁴ Утвърдена от кмета на 17.11.2011 г.

⁴⁵ ОД № 1.2, папки 5 - 7

⁴⁶ За суми до 500 лв.

⁴⁷ За суми над 500 лв.

⁴⁸ ОП 14-01, Версия: 2/08.12.2011 г., утвърдена от кмета със заповед № РД-07-00-610/12.12.2011 г.

⁴⁹ ОД № 1.2, папка 6

⁵⁰ ОД № 1.2, папки 5 и 7

⁵¹ ОД № 1.19, т. 1 и № 1.20, т. 2

По време на одита са предприети действия и със заповед на кмета № РД 0700-785/29.11.2019 г. е определена комисия, която да изготви проект на правила за администриране на приходите от МД и ТБО⁵².

В Общината действат наредби, приети от ОбС и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, администрирането на местните данъци и таксата за битови отпадъци.

Наредбата за управление на общинския дълг е в съответствие с изискванията на ЗОД. В НМД се съдържат текстове, обявени за противоконституционни, като по време на одита са предприети действия за тяхното отменяне.

В НОАМТ се съдържат текстове, несъответстващи на ЗМДТ относно: определянето на задължените лица, размера на ТБО според количеството, който не е конкретизиран за имоти на граждани и жилищни имоти на предприятия и прилагането на административно наказателните разпоредби. Част от текстовете са неясни и се повтарят и не са определени принципни условия, процедури и ред за: частично освобождаване на отделни категории имоти и лица от заплащане на ТБО; деклариране на възникналото задължение за заплащане на ТБО, когато таксата е определена пропорционално; осъществяване на проверка на декларираните обстоятелства; начин и срок за уведомяване на лицата за дължимите от тях такси.

От Общинския съвет не е приета Наредба за определяне на условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност.

Въведени са системи за финансово управление и контрол съгласно нормативните изисквания. Системите не обхващат процеса за контрол върху приходите от МД и ТБО и не осигуряват адекватни контролни процедури за всички дейности, с което е създаден риск за допускане на пропуски и несъответствия при управлението на публичните ресурси. В Риск-регистрите за 2017 г. и за 2018 г. не са идентифицирани конкретни рискове, оказващи негативно влияние за изпълнение дейностите на Общината и същите са изготвени със закъснение.

В Общината не са въведени писмени правила за администриране на приходите от местни данъци и ТБО и за контрол на дейността, което създава предпоставки за вземане на незаконосъобразни управленски решения.

По време на одита от общинската администрация са предприети действия и е създадена организация за отстраняване на установените несъответствия и пропуски.

2. Приходи по бюджета

Бюджетът на Общината за 2017 г. е приет от ОбС с Решение № 27-137/26.01.2017 г. в размер на 6 012 550 лв. по приходната и разходната част. По уточнен план бюджетът е 7 696 149 лв. и към 31.12.2017 г. изпълнението⁵³ е 6 452 425 лв. или 83,8 на сто.⁵⁴

За 2018 г. бюджетът на Общината е приет от ОбС с Решение № 45-222/25.01.2018 г. в размер на 6 316 809 лв. Уточненият годишен план е 8 007 530 лв. и към 31.12.2018 г. изпълнението⁵⁵ е 6 094 888 лв. или 76,1 на сто.⁵⁶

През одитирания период, размерът на просрочените задължения на Общината намалява с 96 на сто, като от 905 527 лв. към 01.01.2017 г. достига до 36 520 лв. към 31.12.2018 г. С получени през 2017 г. средства по ПМС № 363/16.12.2016 г. е извършено

⁵² ОД № 1.21

⁵³ Уточненият бюджет и Отчетът за касовото изпълнението на бюджета за 2017 г. са приети от ОбС с Решение № 52-293/30.08.2018 г.

⁵⁴ ОД №№ 1.5 и 1.6

⁵⁵ [Уточненият бюджет и Отчетът за изпълнението на бюджета за 2018 г. са приети от ОбС с решение № 70-437/04.09.2019 г.](#)

⁵⁶ ОД №№ 1.7 и 1.8

разплащане на просрочените задължения от предходни години, а през 2018 г., поради недостатъчни парични средства, са натрупани нови просрочени задължения.⁵⁷

Размерът на просрочените вземания, без вземанията от МД и ТБО, е запазен, като в началото на 2017 г. е 33 281 лв. и в края на 2018 г. – 32 379 лв. Над 61 на сто от вземанията са от неплатен наем на имущество общинска собственост.⁵⁸

Отчетените към 31.12.2017 г. приходи на ПРБ са 4 704 993 лв. или 79,7 на сто изпълнение,⁵⁹ а към 31.12.2018 г. - 4 237 308 лв. или 69,9 на сто изпълнение.⁶⁰

2.1. Администриране на приходите от туристически данък и такса за битови отпадъци

2.1.1. През 2017 г. приходите от МД и ТБО са 2 253 548 лв. или 74,1 на сто от отчетените местни приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ, а през 2018 г. - 2 203 129 лв. или 77 на сто, представени в таблица № 1.⁶¹

Таблица № 1

НА ИМЕНОВАНИЕ на прихода	2017 г.		2018 г.	
	Сума (лв.)	Дял	Сума (лв.)	Дял
Общо приходи по бюджета на ПРБ, в т.ч.:	4 704 993		4 237 308	
Приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ, в т. ч.:	3 042 229	100%	2 862 965	100%
1. Общо § 13-00 и §§ 27-07, в т. ч.:	2 253 548	74,1%	2 203 129	77,0%
13-00 Имуществени и други местни данъци	1 580 618	52,0%	1 527 686	53,4%
27-07 Такса за битови отпадъци	672 930	22,1%	675 443	23,6%
2. Други	788 681	25,9%	659 836	23,0%

2.1.2. В изпълнение на изискванията за установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такси от служителите на общинската администрация, регламентирани с чл.чл. 4, 9а, ал. 1 и 9б от ЗМДТ, в структурата на Общината е създадена дирекция ОПБС. Функциите на дирекцията са определени в утвърдения от кмета УП⁶². Съгласно чл. 33 от УП и структурата на ОБА⁶³, дирекция ОПБС се ръководи от директор и не е структурирана в отдели. В чл. 33, ал. 2 от УП са определени функционалните задължения, свързани с местните данъци и такси: приемане и обработване на декларации, изчисляване на задължения, връчване на съобщения, приемане на молби и издаване на удостоверения, приемане на плащания в брой на касите за приходи в Общината, за което се издават квитанции, поддържане на актуална партида на задължените лица, извършване на действия по чл.182 от ДОПК, предаване на преписки за принудително събиране, приемане на жалби, осигуряване на актуална база данни по МД и ТБО и други.⁶⁴

Планираната и фактичката численост на дирекцията през одитирания период е 10 служители.⁶⁵

2.1.3. На основание чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ, от кмета са издадени и действат през одитирания период две заповеди № РД 0700-694/12.11.2012 г. и № РД 0700-108/11.03.2013 г. за определяне на двама служители от дирекция ОПБС, които имат правата и задълженията на органи по приходите. Конкретните им задължения са посочени в

⁵⁷ ОД № 1.22

⁵⁸ ОД № 1.23

⁵⁹ ОД №№ 1.24

⁶⁰ ОД №№ 1.26

⁶¹ ОД №№ 1.24 и 1.26

⁶² Устройствен правилник на общинската администрация, утвърден от кмета по Решение на ОбС № 17-76/28.07.2016 г.

⁶³ Последна актуализация с Решение на ОбС-Бяла № 17-76/28.07.2016 г.

⁶⁴ ОД № 1.2, папка 1

⁶⁵ ОД №№ 1.3 и 1.4

длъжностните им характеристики. За производствата по обезпечаване на данъчни задължения, публични изпълнители не са определени.⁶⁶

2.1.4. Съгласно чл. 4, ал. 5 и чл. 9б от ЗМДТ, кметът на Общината упражнява правомощията на решаващ орган по чл. 152, ал. 2 от ДОПК, а директорът на дирекция ОПБС - на териториален директор на НАП. Текущият контрол върху дейността на служителите от дирекция ОПБС се осъществява от директора съгласно длъжностната характеристика.⁶⁷

2.1.5. През одитирания период в Община Бяла е използван специализиран информационен продукт, осигуряващ автоматизиране на дейностите по администриране на МД и ТБО – програмен продукт (ПП) Акстър - модул „Местни данъци и такси“ и модул „Каса“. При проверката е установено:

а) ПП Акстър - модул „Местни данъци и такси“ е уеб базиран специализиран програмен продукт, осигуряващ автоматизиране на дейностите, извършени в общинската администрация по администриране на местните данъци и ТБО. Той съдържа актуална база данни и позволява: регистриране, въвеждане и обработка на данъчни субекти и декларации по ЗМДТ и във връзка с ТБО – по НМТ; издаване на удостоверения; определяне на задължения, лихви и отстъпки; обработка на плащания и други. Програмният продукт осигурява регистри и бази данни по чл.чл. 80 и 81 от ДОПК, поддържа данъчно-осигурителна сметка на всяко регистрирано лице по чл. 87 от ДОПК и генерира обобщени справки. Чрез модул „Каса“ се извършват касови плащания за МД и ТБО. Пълни права на достъп до ПП са предоставени на четирима служители от дирекция ОПБС и на трима от дирекция ИССБОС.⁶⁸

б) Налице е разлика между размерите на сумите от ТД и ТБО, генерирани от ПП Акстър и посочените суми по бюджетите и отчетите на Общината, която е представена в таблица № 2.⁶⁹

Таблица № 2

№	Показател	Туристически данък (лв.)		Такса за битови отпадъци (лв.)	
		2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
I. Данни от ПП Акстър⁷⁰					
1	Просрочени вземания и облог за годината	25 558	218 371	1 007 146	1 100 309
2	Платени и отразени суми по партиди на ЗЛ	23 750	155 721	673 202	670 928
3	Разлика (р.2-р.1)	- 1 808	- 62 650	- 333 944	- 429 381
4	Изпълнение (р.2/р.1) в %	92,9%	71,3%	66,8%	61,0%
II. Данни от бюджет и отчет на бюджета					
5	Приходи, планирани в първоначалния бюджет	220 800	240 000	648 600	540 000
5.1	Разлика (р.5-р.1)	195 242	21 629	- 358 546	- 560 309
5.2	Разлика (р.5.1/р.1) в %	763,9%	9,9%	- 35,6%	- 50,9%
6	Постъпили приходи	220 910	223 020	672 930	675 443
6.1	Разлика (р.6-р.2)	197 160	67 299	- 272	4 515
6.2	Разлика (р.6.1/р.2) в %	830,1%	43,2%	0,0%	0,7%

ба) За ТД планираните в бюджетите приходи са повече спрямо информацията от ПП Акстър поради това, че планирането е осъществено на база отчетените през предходни

⁶⁶ ОД № 1.2, папки 3.1 и 8.2.1 и № 1.28

⁶⁷ ОД № 1.2, папка 3.1

⁶⁸ ОД № 1.29

⁶⁹ ОД № 1.5, № 1.7 и № 1.30

⁷⁰ Данните са генерирани от ПП Акстър на 09 и 10.07.2019 г. и включват просрочените вземания за предходните 5 години.

години постъпления, а данните от ПП Акстър не са достоверни поради невъведени/неразнесени приходи по партидите на ДЗЛ.

За ТБО планираните в бюджетите приходи са по-малко спрямо информацията от ПП Акстър с 35,6 на сто за 2017 г. и с 50,9 на сто за 2018 г. Причината за това е, че са планирани приходи, съответстващи по размер на разходите, определени с решенията на ОбС за приемане на план-сметките на разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 97/2016 г.), вместо очакваните приходи.⁷¹

бб) Между данните в ПП Акстър за въведените приходи от ТД и ТБО и данните от отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за съответната година има разлика. Основната причина за това е, че 99,5 на сто от общата сума на ТД за 2017 г. и 88 на сто за 2018 г. не е въведена/разнесена по партидите на данъчно задължените лица, поради което информацията в ПП Акстър не е достоверна. Влияние оказват и специфичните характеристики на ПП Акстър за генериране на пълната информация за годината в началото на следващата.⁷²

2.1.6. По данни, генерирани от ПП Акстър, през одитирания период сумите от МД⁷³ и ТБО са постъпили чрез банкови преводи и почти половината (51,3 на сто през 2017 г. и 49,6 на сто през 2018 г.) чрез плащане с ПОС терминал⁷⁴ и в брой на касите в Общината, в офиси на „Български пощи“ ЕАД и на „Изипей“ АД.⁷⁵

а) В чл. 178 от ДОПК са регламентирани правила във връзка с доброволното изпълнение на публични задължения. Публичните общински задължения се изпълняват доброволно чрез плащане в брой или безкасово по съответната сметка. Плащане в брой може да се извършва и на упълномощени от кмета на Общината лица. Съгласно чл. 178, ал. 8, редът за събирането и отчитането на сумите се определя със заповед на ръководителя на съответната администрация или организация.

Няма издадена заповед на кмета за определяне на реда за събирането и отчитането на сумите, което е неизпълнение на чл. 178, ал. 8 от ДОПК.⁷⁶

б) Публичните задължения за МД и ТБО, платени в брой на касите на Община Бяла, са събрани и отчетени от две длъжностни лица – касиери в дирекция ОПБС, с вменени в длъжностните им характеристики задължения за събиране на приходи, и две длъжностни лица от дирекция ИССБОС, в длъжностните характеристики, на които не е вменено задължение за събиране на приходи.

За периода от 01.01.2017 г. до 02.08.2018 г. няма писмено упълномощаване от кмета на длъжностно/и лице/а, което/ито да събира/т платените в брой в касите на Общината публични задължения за МД и ТБО. Със заповед № РД 0700-342/02.08.2018 г.⁷⁷ на кмета са определени длъжностните лица от ОБА, които да събират и внасят парични средства в банковите сметки на Общината.

2.1.7. Въведените през 2017 г. и 2018 г. в ПП Акстър декларации за облагане с ДНИ⁷⁸, ТД и за ТБО по НМТ са 1 580 броя.⁷⁹

Общината е задължено лице за ТБО по чл. 11, вр. чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ. На основание чл. 61р, ал. 2 от ЗМДТ Общината не е данъчно задължено лице за заплащане на ТД, т.к. към 31.12.2018 г. няма декларираните места за настаняване.⁸⁰

⁷¹ ОД № 1.30

⁷² ОД № 1.30

⁷³ ДНИ, ДПС и ТД

⁷⁴ „ПОС терминал“ е ПОС терминално устройство за приемане на директни плащания с дебитни и кредитни карти. В Община Бяла се извършват плащания чрез ПОС терминал от декември 2018 г.

⁷⁵ ОД № 1.31

⁷⁶ ОД № 1.19, т. 2 и № 1.31, Реф. Част трета, т. I, п.т. 1.11

⁷⁷ ОД № 1.31

⁷⁸ Декларациите за облагане с ДНИ по чл. 14 от ЗМДТ са използвани и за облагане с ТБО

⁷⁹ ОД № 1.15

⁸⁰ ОД № 1.32

Към 31.12.2018 г. в Община Бяла са актувани 1 429 имота общинска собственост. Видът и броят на имотите, подлежащи на деклариране, не са анализирани, поради което до 31.12.2018 г. няма подадени декларации за имоти частна и публична общинска собственост. За общинските имоти не е определена и не е събрана ТБО.⁸¹ По време на одита от общинската администрация са предприети действия и е издадена заповед на кмета № РД 0700-767/26.11.2019 г., с която е определена комисия за установяване на общинските имоти, подлежащи на деклариране в приходната администрация.⁸²

2.1.8. Въведените през одитирания период в ПП Акстър декларации, подадени по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ за облагане с ТД са 358 броя, от които 97 през 2017 г. и 261 през 2018 г.⁸³

Извършена е проверка за съответствие със ЗМДТ, ЗТ, заповед № ЗМФ-1697/18.12.2012 г. на министъра на финансите и заповед № РД-16-962/16.07.2013 г. на министъра на икономиката и енергетиката при определянето на ТД на 16 декларации⁸⁴ и четири месечни справки-декларации⁸⁵ и е установено:⁸⁶

а) Годишните декларации № 112/13.02.2017 г. на „Сани 2008“ ЕООД и № 47/31.01.2017 г. на ЕТ „Веселин Костов“ са подадени, със закъснение след определения по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ срок - 30 януари, а от „Илиев-Ауто“ ЕООД годишна декларация не е подадена. Санкции по чл. 127, ал. 1 от ЗМДТ не са наложени.⁸⁷

б) Годишната декларация на физическо лице № 15/16.01.2018 г. не е по утвърдения от министъра на финансите образец, което не оказва влияние при определяне на данъчната основа и размера на данъка.⁸⁸

в) Туристическият данък по две декларации № 2/10.01.2017 г. на „Алла Корж“ ЕООД и № 51/30.01.2018 г. на „Българиян Хоум Кеър“ ООД е изчислен в несъответствие с размера по чл. 58, ал. 2 от НМД, в резултат на което в приход на Общината са внесени с 58,40 лв. по-малко данък.⁸⁹

г) По пет декларации⁹⁰ и съответните месечни справки-декларации към тях, дължимият данък е внесен след 15-о число на месеца, следващ месеца, през който са предоставени нощувките, с което срокът, определен с чл. 61с, ал. 3 от ЗМДТ не е спазен. В несъответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ не е начислена лихва за забава.⁹¹

д) В ПП Акстър в раздел „Туристически данък“ не са отразени данни от подадените декларации и приходи от ТД, внесени в брой на касата на Общината и отразени в ПП „Акстър каса“.⁹²

⁸¹ ОД №№ 1.15 и 1.32

⁸² ОД № 1.33

⁸³ ОД № 1.15

⁸⁴ Декларации по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ: №№ 112/13.02.2017 г. на „Сани 2008“ ЕООД; Без номер от 10.01.2017 г. на „Илиев-Ауто“ ЕООД; 2/10.01.2017 г.; на „Алла Корж“ ЕООД; 19/23.01.2017 г. на ЕТ „Веселина-64-Веселина Щерева Карабинова“; 40/27.01.2017 г. на физическо лице; 107/30.01.2017 г. на „Отело“ АС; 63/30.01.2017 г. на „Българиян Хоум Кеър“ ООД; 77/30.01.2017 г. на „Българиян Хоум Кеър“ ООД; 89/30.01.2017 г. на „Българиян Хоум Кеър“ ООД; 47/31.01.2017 г. на ЕТ „Веселин Костов“; 15/16.01.2018 г. на физическо лице; 4/10.01.2018 г. на „Гудлайф България“ ЕООД; 104/30.01.2018 г. на „Българиян Хоум Кеър“ ООД; 129/30.01.2018 г. на физическо лице; 51/30.01.2018 г. на „Българиян Хоум Кеър“ ООД; 94/30.01.2018 г. на „Българиян Хоум Кеър“ ООД

⁸⁵ Справки-декларации: без номер/16.07.2018 г. на „Бяла Паласе Сервисиз – ООД; без номер/13.08.2018 г. на физическо лица; без номер/15.08.2018 г. на „Бялата Панорама Ризорт“ КД и без номер/05.09.2018 г. на ЕТ „Веселина-64-Веселина Щерева Карабинова“

⁸⁶ ОД №№ 1.34 – 1.36

⁸⁷ ОД № 1.34, папки 1.17.1, 1.17.2 и 1.17.10 и ОД № 1.35

⁸⁸ ОД № 1.34, папка 1.18.1 и № 1.35

⁸⁹ ОД № 1.34, папки 1.17.3, 2.18.5 и 2.18.6 и № 1.36

⁹⁰ 63/30.01.2017 г. на „Българиян Хоум Кеър“ ООД; 89/30.01.2017 г. на „Българиян Хоум Кеър“ ООД; 47/31.01.2017 г. на ЕТ „Веселин Костов“; 104/30.01.2018 г. на „Българиян Хоум Кеър“ ООД; 51/30.01.2018 г. на „Българиян Хоум Кеър“ ООД

⁹¹ ОД № 1.34, папки 1.17.7, 1.17.9, 1.17.10, 2.18.3 и 2.18.5 и № 1.36

⁹² ОД № 1.20, т. 5, № 1.35 и № 1.36

е) От приходната администрация са приети и обработени некоректно попълнени декларации, подадени от „Българиян Хоум Кеър“ ООД. Годишните декларации са подадени за конкретно място за настаняване - с адрес и номер на апартамент, а месечните справки-декларации обобщено - за всички места за настаняване на ДЗЛ. Броят на реализираните нощувки, размерът на дължимия и внесен ТД от месечните справки-декларации не съответства на данните, декларирани в годишните декларации. Информацията от декларациите и въведената в ПП Акстър е непълна и неточна.⁹³

ж) Контрол върху дейността по администриране на приходите от ТД – приемане и обработване на декларации, внасяне и отчитане на приходите, не е осъществен. Причината е недоброто взаимодействие между служителите и липсата⁹⁴ на правила за осъществяване и контрол на дейността.⁹⁵

Администрирането на приходите от местни данъци и таксата за битови отпадъци е осъществено от служителите на общинска администрация чрез специализиран информационен продукт, осигуряващ автоматизиране на дейностите. Различията между размерите на сумите, генерирани от програмния продукт, и планираните и отчетените по бюджетите на Общината е резултат от неправилно планиране и неотразени приходи в ПП Акстър. Не е определен ред за събирането и отчитането на доброволно платените суми от МД и ТБО и през по-голяма част от одитирания период не е упълномощено длъжностно лице, което да събира платените в брой в касите на Общината публични задължения за местни данъци и таксата за битови отпадъци.

При приемането и обработването на годишните декларации за облагане с туристически данък и месечните справки-декларации по ЗТ са допуснати пропуски и несъответствия на информацията от хартиените носители и въведената такава в ПП Акстър, като: входирани в регистъра декларации, но без номера; регистриране на месечни справки-декларации като годишни; неподадени месечни справки-декларации за категоризирани обекти; липса на информация поради непълнени реквизити; неначислени и несъбрани лихви и имуществени санкции; различие в данните от годишни, месечни декларации, информация в ПП Акстър и регистър за реализирани нощувки на данъчно задълженото лице; неправилно определен размер на данъка; неотразени в ПП Акстър платени суми за ТД.

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

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

По данни, генерирани за установяване броя на длъжниците, просрочените вземания за предходните пет години са съответно 351 176 лв.⁹⁶ към 01.01.2017 г., дължими от 1 452 лица, и 680 266 лв. към 31.12.2018 г., дължими от 3 133 лица. Установено е двойно увеличение на просрочените вземания спрямо началото на 2017 г.⁹⁷

2.2.2. Съгласно чл. 173, ал. 1 от ДОПК вземанията се отписват когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени в закон, и съгласно ал. 2 от същата норма (ред. ДВ,

⁹³ ОД №№ 1.36, 1.37 и 1.38

⁹⁴ Реф. Част трета, т. I, п.т. 1.11

⁹⁵ ОД № 1.19, т. 1, № 1.20, т.т. 1, 4 и 5, № 1.37 и № 1.39, т.т. 6, 7.1 и 7.2.

⁹⁶ Главница

⁹⁷ ОД № 1.40

бр. 94/2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) вземанията се отписват служебно с изтичането на десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК.⁹⁸

По данни от ПП Акстър, задълженията⁹⁹ към 31.12.2018 г., с изтекъл десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК, са 24 218 лв.¹⁰⁰

Размерът на задълженията е некоректен, т.к. при миграцията на базата данни през 2010 г. е извършено неправилно натрупване на предходни задължения в размер на 30 896 лв. само в една година - 2019 г. Това оказва влияние върху реалния размер на задълженията с изтекъл десетгодишен давностен срок.¹⁰¹

Служебно отписване на задължения с изтекъл десетгодишен давностен срок не е извършено, с което не е изпълнено изискването на чл. 173, ал. 2 от ДОПК.¹⁰²

2.2.3. Контролно-ревизионната дейност е извършена от определените със заповеди на кмета № РД 0700-694/12.11.2012 г. и № РД 0700-108/11.03.2013 г. длъжностни лица от дирекция ОПБС, с права и задължения на органи по приходите, участващи в производствата по събиране и обезпечаване на задължения от МДТ. Задълженията са определени в длъжностните характеристики на съответните служители.¹⁰³

2.2.4. През 2017 г. и 2018 г. контролно-ревизионната дейност във връзка с МД и ТБО е осъществена чрез: издаване на актове за установяване на задължения (АУЗ) и актове за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми (АПВ), предаване на преписки за принудително изпълнение и разрешения за разсрочване/отсрочване от кмета. Установено е:¹⁰⁴

а) По реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК са съставени общо 630 АУЗ за 403 004 лв., като броят им през 2018 г. е с 412 по-малко спрямо съставените през 2017 г.

б) Издадени са 35 АПВ на обща стойност 2 451,90 лв., от които сумата за прихващане¹⁰⁵ е 823,35 лв., а за възстановяване – 1 628,55 лв. Спрямо 2017 г., през 2018 г. броят се запазва, като сумата за прихващане е увеличена с 8,5 на сто, а за възстановяване – намалена с 24 на сто.

в) Съгласно чл. 4, ал. 2 и чл. 96 от ЗМДТ, принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на Гражданския процесуален кодекс.

Към 01.01.2017 г. от Общината са предадени за принудително събиране по реда на чл. 163, ал. 3 от ДОПК 163 преписки, през 2017 г. - 138 и през 2018 г. - 54 броя. Общият размер на вземанията е 397 085,37 лв., от които към 31.12.2018 г. са събрани 95 626,12 лв. или 24,1 на сто. Размерът на събраните през 2018 г. приходи е над три пъти повече спрямо 2017 г.

г) На основание чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ, кметът на Общината е орган, който може да отсрочва и разсрочва задължения за местни данъци в размер до 100 хил. лв. за срок от една година, а в останалите случаи е ОбС. Разрешение за разсрочване или отсрочване на задължения за местни такси се издава от кмета на Общината, в т.ч. и след решение на ОбС, по реда на чл. 9а, ал.ал. 4 и 5 от ЗМДТ.

През одитирания период действат три разрешения за разсрочване, издадени от кмета, с обща сума на задължението от 8 373,55 лв. Към 31.12.2018 г. в бюджета на Общината са постъпили 1 500 лв. или 17,9 на сто.

⁹⁸ С изтичането на десетгодишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение

⁹⁹ Главница

¹⁰⁰ ОД № 1.40

¹⁰¹ Размерът на задълженията с изтекъл десетгодишен давностен срок е генериран от ПП Акстър на 13.11.2019 г.

¹⁰² ОД № 1.40

¹⁰³ ОД № 1.2, папки 3.1 и 8.2.1

¹⁰⁴ ОД №№ 1.41 и 1.42

¹⁰⁵ Главница и лихва

2.2.5. За одитирания период Общината има една приключена съдебна процедура по Решение № 1813/20.10.2017 г. на Административен съд – Варна за възстановяване на задължено лице на 5 034,56 лв. за ДНИ и ТБО по АУЗД № 1374/03.02.2017 г. и 1 183,79 лв. за съдебни разноски по изпълнително дело № 14/2018 г. Сумите са възстановени през 2018 г.¹⁰⁶

2.2.6. В процеса на установяване на задължения и събиране на публични вземания от местни данъци и ТБО от значение е взаимодействието на Общината, както с други институции и организации, така и с ДЗЛ. Установено е:

а) Изискванията на чл.чл. 5а и 54, ал. 2, т. 1 от ЗМДТ са изпълнени, като е осигурено ежедневно предоставяне на информация по електронен път на МФ чрез изградена и функционираща автоматизирана връзка между МФ и ПП Акстър за администриране на местни данъци и такси на Общината, както и на други данни, определени с нормативен акт.¹⁰⁷

б) За изпълнение на чл. 50 от ЗМДТ, на съдиите, нотариусите, областните управители, кметовете на общините и други длъжностни лица е предоставен електронен достъп за справки. С частни съдебни изпълнители е водена кореспонденция относно предадени от Общината преписки за принудително изпълнение.

в) За дължимите суми от МД и ТБО на задължените лица, до края на м. февруари 2017 г. и съответно 2018 г., са изпратени уведомления¹⁰⁸ и е предоставена възможност за проверка на електронната страница на Общината.

г) През периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. информация не е изискана и уведомления не са получени: от службите по вписванията - за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти и от Главна Дирекция „Гражданска Въздухоплавателна Администрация“ (ГД ГВА) и Дирекция „Морска администрация-Варна“ (ДМА-Варна) – за наличие на недеklarирани в дирекция ОПБС превозни средства. В регистрите на общинската приходна администрация са налични данни за декларирани плавателни средства, а въздухоплавателни средства не са декларирани.

По време на одита са предприети действия и от кмета с писма¹⁰⁹ до службите по вписванията и двете администрации е изискано да предоставят необходимата информация. От ДМА-Варна е получен отговор с писмо, вх. № РД 2400-709-/1/28.11.2019 г. с невъзможност за предоставяне на информация, поради липса на данни за местонахождението на седалището на корабопридетеля по общини.¹¹⁰

2.2.7. Проверката за предприети през 2017 г. и 2018 г. действия за събиране на неплатените МД и ТБО включва десет задължени лица (ЗЛ) с размер на вземането към 01.01.2017 г. над 9 000 лв. и с общ размер 181 774,05 или 51,8 на сто от несъбраните суми към същата дата. Установено е:¹¹¹

а) През периода от 2010 г. до края на 2018 г. на всяко от задължените лица са издадени актове по реда на ДОПК, изпратени са покани за доброволно изпълнение и са образувани изпълнителни дела за принудително изпълнение. За „Марина Блек сий ривиера“ ООД не са предприети действия за принудително изпълнение и изпълнителни дела не са образувани, тъй като през 2014 г. дружеството е обявено¹¹² в несъстоятелност.

б) Въпреки предприетите мерки, към 31.12.2018 г. са постъпили 28 011,10 лв. или 15,4 на сто от просрочените към 01.01.2017 г. задължения на проверените лица.

¹⁰⁶ ОД № 1.43

¹⁰⁷ ОД № 1.44

¹⁰⁸ По договори с „Български пощи“ ЕАД рег. № 20-7/08.02.2017 г. и рег. № 20-8/25.01.2018 г.

¹⁰⁹ С писма, изх. № РД 2400-708/20.11.2019 г. до Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“, изх. № РД 2400-709/20.11.2019 г. до Дирекция „Морска администрация-Варна“ и изх. № РД 2400-762/09.12.2019 г. до Регионална дирекция Агенция по вписванията - Варна

¹¹⁰ ОД №№ 1.44, 1.45 и 1.46

¹¹¹ ОД №№ 1.47 и 1.48

¹¹² [Търговски регистър: Решение No 104 от 28.01.2014 г., Дело No 865/2009, Окръжен съд - Варна](#)

Причините за ниската събираемост са поради това, че 42 на сто от задълженията към началото на 2017 г. са на две юридически лица¹¹³, обявени в несъстоятелност и с прекратена търговска дейност, както и невнасяне на дължимите суми – 42,6 на сто.

в) За четири ЗЛ¹¹⁴ са издадени актове и са образувани изпълнителни дела с общ размер от 117 329,39 лв., който е по-голям с 97,2 на сто от общото им задължение към 01.01.2017 г., т.к. са обхванати и част от непогасените нови задължения за двете години и в актовете са включени и задължения, описани във вече издадени такива.

г) За шест ЗЛ¹¹⁵ сумата на предприетите действия е общо в размер на 89 239,20 лв. - с 27 на сто по-малка от общата сума от 122 262,45 лв. на просроченото им вземане към 01.01.2017 г. Причините са невъзможността за събиране на вземания от „Марина Блек сий ривиера“ ООД, обявено в несъстоятелност¹¹⁶, прекратена търговска дейност на „Професионален футболен клуб ЦСКА“ ЕАД¹¹⁷, и непредприети от приходната администрация действия за четири ЮЛ¹¹⁸.

По време на одита¹¹⁹ са предприети мерки за събиране на неплатени в срок МД и ТБО, като са издадени и изпратени на задължените лица 11 АУЗД на обща¹²⁰ стойност¹²¹ от 209 955,21 лв.¹²²

Размерът на просрочените вземания към 31.12.2018 г. от местни данъци и ТБО е увеличен двойно спрямо началото на 2017 г. Публичните вземания от задължените лица с изтекъл десетгодишен давностен срок не са отписани служебно.

Контролно-ревизионната дейност в Община Бяла е извършена от длъжностни лица от дирекция ОПБС, с права и задължения на органи по приходите и по реда на ДОПК, чрез издаване на актове, предаване на преписки за принудително изпълнение и разрешения за разсрочване от кмета. Не е осигурено добро взаимодействие между Общината и други институции и организации.

От общинската администрация са предприети действията за събиране на МД и ТБО, но поради обявяването в несъстоятелност и прекратяването на търговската дейност на две юридически лица не са събрани дължимите от тях вземания. От задължените лица не са внесени дължимите суми, установени с влезли в сила актове, а за налични задължения от приходната администрация не са съставени актове.

3. Разходи по бюджета

3.1. Разходи за външни услуги

3.1.1. През одитирания период отчетените разходи за външни услуги са общо 1 581 029 лв., в т.ч. 752 926 лв. през 2017 г. и 828 103 лв. през 2018 г. Проверка за съответствие с правната рамка, изпълнението на договорите и осъществените контролни дейности е извършена на 12 договора за външни услуги¹²³, с общ размер

¹¹³ „Марина Блек сий ривиера“ ООД, обявено в несъстоятелност и „Професионален футболен клуб ЦСКА“ ЕАД

¹¹⁴ Три ЮЛ и едно ФЛ: „Джеймс инвестмънт“ ЕООД, „Евро стройинвест“ ЕООД, „Еурофолио-недвижими имоти“ ЕООД и физическо лице.

¹¹⁵ „Марина Блек сий ривиера“ ООД - в несъстоятелност, „Професионален футболен клуб ЦСКА“ ЕАД, „Бяла гранд ризорт“ ООД, „Бяла 1“ ЕООД, „Бяла бийч ризорт“ ООД, „Бяла VIP ризорт“ ООД

¹¹⁶ От 28.01.2014 г.

¹¹⁷ От 10.09.2016 г.

¹¹⁸ „Бяла гранд ризорт“ ООД, „Бяла 1“ ЕООД, „Бяла бийч ризорт“ ООД, „Бяла VIP ризорт“ ООД

¹¹⁹ От м. 10.2019 г. до 07.11.2019 г.

¹²⁰ Включени са нови задължения и задълженията по неплатени предходни актове

¹²¹ главница

¹²² ОД № 1.49

¹²³ Договори № 20-66/09.04.2015 г.; № 20-36/19.05.2016 г.; № 20-73/25.06.2018 г.; № 20-55/23.05.2018 г.; № 20-34/17.05.2016 г.; № 20-21/27.04.2017 г.; № РД 7000-477-(1)/01.08.2016 г.; № 20-85/19.10.2017 г.; № 20-29/09.05.2016 г.; № 20-39 /23.05.2017 г.; № 20-90/08.07.2016 г. и № 20-56/14.08.2018 г.

809 020,57 лв. - 51,2 на сто от отчетените разходи. Разходите са финансирани със собствени бюджетни средства.¹²⁴ При проверката е установено:

3.1.2. При изпълнението на договорите са спазени договорените срокове за осъществяване на дейностите, цените и задълженията на страните. Изпълнителите са правоспособни лица и притежават актуални удостоверения за изпълнение на съответните услуги. Плащанията са документално обосновани и са извършени след получаване на потвърждения от Националната агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ по реда на РМС №№ 593/2016 г. и 592/2018 г. По-голямата част от плащанията са осъществени след договорените срокове, в т.ч. през 2017 г. са платени и услуги от предходната 2016 г., като към Общината няма предявени от изпълнителите искания за неустойки. Гаранциите за изпълнение са внесени/възстановени съгласно договореностите и неустойки/санкции за неизпълнение на са наложени. За приключени до 31.12.2018 г. договори¹²⁵, сключени след проведени обществени поръчки, са изпратени обявления за приключване на договор за обществена поръчка за публикуване в РОП в изпълнение на чл. 29, ал.ал. 1 и 2 от ЗОП.¹²⁶

3.1.3. Договор № 20-85/19.10.2017 г. за предоставяне на далекосъобщителни услуги от лицензиран оператор е сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД. През 2018 г. са сключени два допълнителни договора¹²⁷ във връзка с извършена промяна в Общите условия към договора поради прекратяване действието на тарифен план и въвеждането на нов. Установено е:

а) С чл. 5, ал. 2 от договор № 20-85/19.10.2017 г. е определен срок за плащане на извършените от изпълнителя услуги – до 30 дни след издаване на фактурата.

През одитирания период от Общината са извършени плащания по 27 фактури, като във всяка от тях от изпълнителя е посочен конкретен срок за плащане, който е по-кратък с до 25 дена и ограничава Общината да прилага уговорените с чл. 5, ал. 2 от договора условия.¹²⁸

б) Ползвателите на услугите са лица от общинската администрация и структурите към Общината, включени към договорените тарифни планове за общо 160 абоната. Към 31.12.2018 г. в Общината няма определено разпределение и лимити за ползвателите на телекомуникационните и интернет услуги, с което е създадена предпоставка за допускане на грешки, които биха оказали негативно влияние при изразходването на средства от общинския бюджет.¹²⁹

3.1.4. При изпълнението на въведените контролни дейности за три договора и едно възлагателно писмо¹³⁰, от които два са сключени през одитирания период, е установено¹³¹:

а) Системата за двоен подпис е приложена съгласно т. 2 от ПДП за договор № 20-39/23.05.2017 г., а възлагателно писмо № 20-156/14.08.2018 г. е подписано от кмета.

б) Предварителният контрол за законосъобразност не е документиран съгласно въведените правила:

ба) Договор № 20-39/23.05.2017 г. и възлагателно писмо № 20-156/14.08.2018 г. не са съгласувани от юрист, в неизпълнение на т. 7 от ПДП и чл. 10, ал. 2 от ИРОД. Заявки за поемане на задължение не са изготвени, в неизпълнение на Работна инструкция „Поемане на задължение“ от ППК.

¹²⁴ ОД № 1.50

¹²⁵ Договори № 20-66/09.04.2015 г. и УИН 0054-2014-0007; № 20-36/19.05.2016 г. и УИН 00541-2016-0002; № 20-34/17.05.2016 г. и УИН 00541-2016-0001

¹²⁶ ОД №№ 1.51, папка 1, 1.52, 1.53, 1.54, 1.55, 1.56, 1.57, 1.58, 1.59 и 1.60, т. I.5.4

¹²⁷ Договор АСА 000093435-18092018-17 и договор АСА 000093435-18092018-98

¹²⁸ ОД № 1.58

¹²⁹ ОД № 1.51, папка 1.8 и № 1.58

¹³⁰ Договори № 20-29/09.05.2016 г.; № 20-39/23.05.2017 г.; № 20-90/08.07.2016 г. и възлагателно писмо № 20-156/14.08.2018 г.

¹³¹ ОД № 1.51, папки 1.9 – 1.12, № 1.59 и № 1.60, т.т. I.2. – I.4.

бб) Заявките за поемане на задължение по трите договора и възлагателното писмо са съставени и са одобрени от кмета след приемането на извършените услуги и издаването на фактурите от изпълнителите.

бв) Предварителен контрол преди извършването на разходите по трите договора и възлагателното писмо е документиран с искане за извършване на разход и е осъществен по реда на Работна инструкция „Извършване на разход“ от ППК. Исканията са подписани от лицата, упражняващи предварителен контрол, и към тях са приложени документите, обосноваващи извършването на разходите.

в) В изпълнение на чл.чл. 15, 17 и 18 от Правилата за ФУК към заявките за поемане на задължение и исканията за извършване на разход са приложени контролни листа за осъществен предварителен контрол, подписани от финансовия контрольор.

г) Контрол за изпълнението на договорите е осъществен и документиран с подпис от определените длъжностни лица върху приемо-предавателните протоколи, с изключение на:

га) Договор № 20-90/01.07.2015 г. и Анекс към него № 1/08.07.2016 г., рег. № 20-90(1)/08.07.2016 г., които са сключени с „Технически университет-София – Технологии“ ЕООД, за абонаментно извънгаранционно обслужване на софтуерни продукти Акстър и срок до 30.06.2017 г.

Уговорените с т. 2 от анекса условия относно заплащането на услугите не са обвързани с изпълнените дейности, а с конкретни срокове, като последното плащане следва да се извърши 6 месеца преди срока на договора. Ред/начин за отчитане и приемане на извършените дейности не е договорен.

През одитирания период, по представени две фактури, издадени през 2016 г., на дружеството са изплатени¹³² 9 000 лв. Протоколи за приемане на услугата/за посещение не са съставени, което не дава достатъчна увереност за действително извършените услуги и за изпълнението на договорените с т. 2.1 от договора задължения на изпълнителя.¹³³

гб) Протоколът за приемане на извършената работа по договор № 20-39/23.05.2017 г. е подписан от главен специалист „Инвеститорски контрол“ в Общината, вместо от директора на дирекция РУПЕ, в неизпълнение на чл. 9 от договора.¹³⁴

Изпълнението на договорите за външни услуги е осъществено съгласно договорените клаузи. Във връзка с изпълнението на договор не е създаден ред за ползване на далекосъобщителни и интернет услуги от служителите на Общината.

Контролните дейности са частично изпълнени, т. к. няма документална следа за осъществен предварителен контрол за законосъобразност и заявките за поемане на задължение са съставени и одобрени от кмета след приемането на извършените услуги и издаването на фактурите. В договора за абонаментно извънгаранционно обслужване на софтуерни продукти не са определени ред/начин за отчитането и приемането на извършените дейности и не са съставени протоколи за приемането на работата, което не дава разумна увереност за действително извършените услуги и за изпълнението на договорените задължения.

3.2. Субсидии на организации с нестопанска цел

Предоставените от Общината субсидии на организации с нестопанска цел са за четири читалища и два спортни клуба, общо в размер на 122 900 лв. през 2017 г. и 160 315 лв. през 2018 г.¹³⁵

¹³² С платежно нареждане от 04.04.2017 г. и от 30.06.2017 г.

¹³³ ОД № 1.51, папка 1.11, № 1.59 и № 1.60, т.т. I.5.1 - I.5.3

¹³⁴ ОД № 1.51, папка 1.10, № 1.59 и № 1.60, т. I.4

¹³⁵ ОД №№ 1.6 и 1.8

3.2.1. При проверката за съответствието на финансирането на дейността на четирите¹³⁶ народни читалища на територията на Община Бяла със ЗДБРБ за 2017 г. и за 2018 г. и със ЗНЧ е установено:

а) Читалищата са юридически лица с нестопанска цел (ЮЛНЦ) съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗНЧ. Със ЗДБРБ за 2017 г. и за 2018 г. е определена субсидираната численост на персонала, зает в читалищната дейност по общини. За Община Бяла с РМС № 304/2016 г. през 2017 г. е определен стандарт за една субсидирана бройка в размер на 7 300 лв., а с РМС № 286/2017 г. за 2018 г. определеният стандарт за една бройка е 8 375 лв. От МФ е изпратена информация¹³⁷ до Общината за разпределението на субсидията по натурални и стойностни показатели за прилагане на стандартите в делегираните от държавата дейности (ДДД) за 2017 г. и за 2018 г., като субсидираната численост през двете години е 9 броя.¹³⁸

Планираните и отчетените по бюджета на Общината средства за читалищата са в съответствие с нормативно определените натурални и стойностни показатели и са представени в таблица № 3:¹³⁹

Таблица № 3

Бюджет/отчет	2017 г. (в лева)				2018 г. (в лева)			
	ЗДБРБ	Собствени приходи	Численост	Общо	ЗДБРБ	Собствени приходи	Численост	Общо
Първоначален бюджет	65 700	12 000	9	77 700	75 375	12 000	9	87 375
Уточнен бюджет	65 700	12 000	9	77 700	75 375	12 000	9	87 375
Отчет за касовото изпълнение на бюджета	65 700	9 900	9	75 600	75 375	10 000	9	85 375

б) Читалищата са регистрирани в Публичния регистър¹⁴⁰ на читалищата и читалищните сдружения към Министерството на културата съгласно чл. 10, ал. 3 от ЗНЧ. За Народно читалище (НЧ) „Васил Левски – 1937“ с. Господиново няма информация в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за обществено полезна дейност на Министерство на правосъдието и/или в Търговския регистър на Агенцията по вписванията.¹⁴¹

в) В изпълнение на чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ предвидените от държавния и от общинския бюджет средства за читалищна дейност са разпределени с протокол от 28.02.2017 г. за 2017 г. и с протокол от 12.02.2018 г. за 2018 г. от комисия, назначена съответно със заповеди на кмета № РД 07-00-93/28.02.2017 г. и № РД 07-00-40/09.02.2018 г. В изпълнение на чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ в състава на комисията са включени представители от всяко читалище.¹⁴²

г) На основание чл. 22, ал. 2 от ЗНЧ, с решения на ОбС № 27-137/26.01.2017 г. и № 45-22/25.01.2018 г. за приемане на бюджетите, читалищата са финансирани допълнително над определената субсидия със средства от собствените приходи в размер на

¹³⁶ НЧ „Пробуда – 1928“, гр. Бяла; НЧ „В. Левски – 1937“, с. Господиново; НЧ „В. Левски – 1927“, с. Попович и НЧ „Хр. Ботев – 1927“, с. Дюлино

¹³⁷ Приложение 1

¹³⁸ ОД № 1.51, папка 2.1 и № 1.61

¹³⁹ ОД № 1.61

¹⁴⁰ [Публичен регистър към Министерството на културата: НЧ в гр. Бяла, НЧ в с. Господиново, НЧ в с. Попович и НЧ в с. Дюлино](#)

¹⁴¹ ОД № 1.61

¹⁴² ОД № 1.51, папка 2.1 и № 1.61

12 000 лв. за всяка година. Изразходваните средства са 9 900 лв. за 2017 г. и 10 000 лв. за 2018 г.¹⁴³

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

За 2017 г. и за 2018 г. от председателите на читалищата не са представени предложения и от ОбС-Бяла не са приети годишни програми за развитието на читалищната дейност в Общината, в неизпълнение на чл. 26а, ал.ал. 1 и 2 от ЗНЧ.¹⁴⁴

е) Превеждането на сумите през 2017 г. и 2018 г. е осъществено след приемането на решения на ОбС-Бяла за съответните размери. Упражнен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разхода по реда на ППК от финансовия контролор.¹⁴⁵

ж) Отчетите на читалищата за изразходваните от бюджета средства през двете години са представени в Общината, в съответствие с чл. 26, ал. 2 от ЗНЧ. Съгласно данните в отчетите, гласуваните от ОбС субсидии не са отклонени от Общината за други цели, с което изискването на чл. 22, ал. 3 от ЗНЧ е изпълнено. В тях не се съдържа конкретна информация за осъществените дейности, субсидирани чрез общинския бюджет, което е допуснато поради невъведен ред и правила за отчитане.¹⁴⁶

Доклади от председателите на читалищата за осъществените читалищни дейности не са представени на кмета и на ОбС, в неизпълнение на чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ.¹⁴⁷

По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена заповед № РД 0700-787/29.11.2019 г. за определяне на комисия, която да разработи правила за планиране, субсидиране и отчитане на субсидираната дейност на читалищата.¹⁴⁸

Предоставените субсидии през 2017 г. и 2018 г. са изразходвани за субсидиране на дейността на четири читалища. През одитирания период не са спазени изисквания на ЗНЧ за приемане от ОбС на доклади и годишна програма за развитие на читалищната дейност в Общината. В годишните отчети не се съдържа конкретна информация за осъществените дейности, субсидирани чрез общинския бюджет.

3.2.2. При проверката на дейността на Общината за подпомагане на два спортни клуба¹⁴⁹ за съответствие с изискванията на ЗФВС (отм.) е установено:

а) Планираните с уточнените бюджети средства от местни приходи са 52 730 лв. за 2017 г. и 76 000 лв. за 2018 г., като в края на годините отчетеното изпълнение е съответно 47 300 лв. и 74 940 лв.¹⁵⁰

б) Общините насърчават развитието на физическото възпитание и спорта, като подпомагат юридически лица с нестопанска цел, регистрирани за осъществяване на общополезна дейност, които организират и насърчават децата и младежта да се занимава с физически упражнения, спорт, спортни игри и туризъм сред природата, на основание чл. 59, ал. 4 от ЗФВС (отм.)¹⁵¹. Съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗФВС (отм.)¹⁵², не могат да се подпомагат от общините спортни организации, които не са регистрирани като юридически

¹⁴³ ОД № 1.61

¹⁴⁴ ОД № 1.61

¹⁴⁵ ОД №№ 1.61, № 1.62 и № 1.63

¹⁴⁶ ОД № 1.51, папка 2.1

¹⁴⁷ ОД № 1.51, папка 2.1 и № 1.61

¹⁴⁸ ОД № 1.64

¹⁴⁹ Футболен клуб "Черноморец - гр. Бяла 2003" (ФК) и Волейболен клуб "Черноморец - гр. Бяла 2008" (ВК)

¹⁵⁰ ОД № 1.17

¹⁵¹ чл. 6, т. 1 и чл. 133 от ЗФВС (обн. ДВ, бр. 86/2018)

¹⁵² чл. 133, ал. 2, т. 2 от ЗФВС (обн. ДВ, бр. 86/2018)

лица с нестопанска цел за осъществяване на общественополезна дейност по Закона за юридическите лица с нестопанска цел.

Субсидираните през 2017 г. и 2018 г. спортни клубове са ЮЛНЦ¹⁵³ и са регистрирани в Регистър на спортните клубове към министерството на младежта и спорта¹⁵⁴. За Футболен клуб „Черноморец - гр. Бяла 2003“ няма информация в Централния регистър на юридическите лица с нестопанска цел за обществено полезна дейност на Министерство на правосъдието и в Търговския регистър на Агенцията по вписванията, което не дава увереност, че през одитирания период клубът отговаря на изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗФВС (отм.) и е действащо юридическо лице с нестопанска цел за осъществяване на общественополезна дейност¹⁵⁵.

По време на одита са предприети действия и на 26.11.2019 г. от Футболен клуб е подадено заявление¹⁵⁶ за пререгистрация в Агенцията по вписванията.¹⁵⁷

в) Прежеждането на сумите през 2017 г. и 2018 г. е осъществено след приемането на решения на ОбС-Бяла за съответните размери¹⁵⁸ и по договори за спонсориране¹⁵⁹ на дейността на Волейболния клуб през 2017 г. Упражнен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разхода по реда на ППК от финансовия контролор.¹⁶⁰

г) За изразходваните средства от спортните клубове са представени пред ОБА отчети за 2017 г. и за 2018 г. В тях не се съдържа конкретна информация за осъществените дейности, субсидирани от бюджета на Общината¹⁶¹, което е резултат от невъведени¹⁶² ред и правила за отчитане и контрол на субсидираните дейности.¹⁶³

Субсидирана е дейността на два спортни клуба, които са ЮЛНЦ в полза на местната общност. За Футболен клуб „Черноморец - гр. Бяла 2003“ няма информация, че през одитирания период клубът отговаря на законовите изисквания за финансиране и е действащо юридическо лице с нестопанска цел за осъществяване на общественополезна дейност.

Разходването на средствата за субсидии, предоставени на спортните клубове, е извършено след приемане на решения на ОбС и осъществен предварителен контрол за законосъобразност. От клубовете са представени финансови отчети, в които не се съдържа конкретна информация за осъществените дейности. В Общината не са въведени писмени правила за контрол при субсидиране и отчитане на субсидираната от общинския бюджет спортна дейност.

3.3. Капиталови разходи

3.3.1. В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ, с решенията за приемане на бюджетите № 27-137/26.01.2017 г. за 2017 г. и № 45-222/25.01.2018 г. за 2018 г., от ОбС са одобрени за съответните години и разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи (ЦСКР), определена със ЗДБРБ за съответната година, по обекти за строителство и основен ремонт,

¹⁵³ Решение № 2746/16.09.2004 г. на Варненски окръжен съд за ФК и Решение № 1144/08.12.2008 г. на Варненски окръжен съд за ВК

¹⁵⁴ [Регистър на спортните клубове към Министерството на младежта и спорта](#)

¹⁵⁵ ОД № 1.17 и № 1.51, папка 2.2

¹⁵⁶ [Търговски регистър заявление № 20191126121618](#)

¹⁵⁷ ОД № 1.17

¹⁵⁸ Решения на ОбС за 2017 г. - № 27-137/26.01.2017 г.; т. 4.4.2., № 40-193/31.08.2017 г. и за 2018 г. - № 45-222/25.01.2018 г.; т. 4.4.2., № 51-283/26.07.2018 г., № 53-307/27.09.2018 г. и № 55-327/29.11.2018 г.

¹⁵⁹ Договори рег. № 20-63/14.08.2017 г. и № 20-66/15.08.2017 г.

¹⁶⁰ ОД №№ 1.17, 1.65 и 1.66

¹⁶¹ ОД № 1.51, папка 2.2

¹⁶² реф. Част трета, т. I., п.т. 1.5.

¹⁶³ ОД № 1.17

за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи и за проучвателни и проектни работи, включително за съфинансиране и за плащания по заеми за капиталови разходи.¹⁶⁴

3.3.2. Съгласно чл. 124, ал. 3 от ЗПФ, с решения на ОбС, в рамките на бюджетната година, са одобрени компенсирани промени между показателите на капиталовите разходи.

За 2017 г. увеличението е с 819 017 лв., а за 2018 г. – с 821 881 лв., с което към края на годината планът за капиталови разходи е съответно в размер на 1 929 768 лв. и 1 705 979 лв.

С Решения на ОбС № 30-153/23.03.2017 г. и № 56-338/21.12.2018 г. са извършени и компенсирани промени между отделни обекти, финансирани със средства от целевата субсидия, определена със ЗДБРБ. През 2017 г. с тях са погасени задължения по банкови заеми, усвоени през предходни години за изграждане на мостово съоръжение, а неизразходваната през 2018 г. по банковата сметка на Общината към 31.12.2018 г. ЦСКР е налична.¹⁶⁵

3.3.3. Отчетените по бюджета през 2017 г. средства за финансиране на капиталовите разходи са 1 337 161 лв., от които 74 755 лв. – 5,6 на сто са от собствени приходи, а 1 262 406 лв. - 94,4 на сто от целеви трансфери от централния бюджет и преходен остатък.

През 2018 г. са отчетени 759 022 лв., от които 119 838 лв. – 15,8 на сто са от собствени приходи и 639 184 лв. - 84,2 на сто са от целеви трансфери от централния бюджет, преходен остатък и други.¹⁶⁶

За основен ремонт и за изграждане на инфраструктурни обекти са извършени общо 1 965 063 лв. разходи, в т.ч. 1 300 062 лв. през 2017 г. и 665 001 лв. през 2018 г.

3.3.4. Проверката за съответствие с правната рамка, изпълнението на договорите и осъществените контролни дейности е извършена на разходи за основен ремонт и за изграждане на инфраструктурни обекти в общ размер на 1 103 122,23 лв., в т.ч. 550 169,57 лв. през 2017 г. и 552 953,66 лв. през 2018 г. Отчетените разходи са за 11 обекта от капиталовата програма на Общината, за които са сключени след проведени обществени поръчки 15 договора¹⁶⁷ и е извършено едно¹⁶⁸ плащане по чл. 3 от Закона за авторското право и сродните му права.

Финансирането на разходите по договорите е 94,2 на сто със средства, предоставени на Общината по постановления на Министерския съвет и договор за отпускане на безвъзмездна финансова помощ.¹⁶⁹ При проверката е установено:

а) При изпълнението на договорите са спазени договорените срокове за осъществяване на дейностите, цените и задълженията на страните. Изпълнителите са правоспособни лица и притежават актуални удостоверения за изпълнение на съответните дейности и услуги. Плащанията са документално обосновани и са извършени след получаване на потвърждения¹⁷⁰ от НАП и АМ по реда на РМС №№ 593/2016 г. и 592/2018 г. За половината от договорите, плащането е осъществено след договорените срокове, като неустойки за закъснението не са изплащани от Общината. Гаранциите за изпълнение са внесени/възстановени съгласно договореностите¹⁷¹ и неустойки/санкции за неизпълнение на са наложени. За приключения до 31.12.2018 г. договор¹⁷² № 20-

¹⁶⁴ ОД № 1.2, папки 9 и 10 и № 1.67

¹⁶⁵ ОД № 1.67

¹⁶⁶ ОД № 1.67

¹⁶⁷ Договори № 20-55/07.07.2016 г.; № 20-56/07.07.2016 г.; № 20-66-(1)/09.04.2015 г.; № 20-133/18.12.2014 г.; № 20-78/02.10.2017 г.; № 20-85/19.10.2016 г.; № 20-177/28.09.2018 г.; № 20-77/02.09.2016 г.; № 20-78/29.08.2016 г.; № 20-159/22.08.2018 г.; № 20-23/23.03.2018 г.; № 20-53/22.05.2018 г.; № 20-80/19.09.2016 г.; № 20-89/02.11.2016 г.; № 20-85/18.07.2018 г. и № 20-108/29.12.2017 г.

¹⁶⁸ Фактура № 0000000025/26.03.2018 г.

¹⁶⁹ ОД № 1.68

¹⁷⁰ По договори № 20-55/07.07.2016 г.; № 20-177/28.09.2018 г. и № 20-85/18.07.2018 г.

¹⁷¹ Договори № 20-55/07.07.2016 г.; № 20-177/28.09.2018 г. и № 20-85/18.07.2018 г.

¹⁷² [РОП: договор № 20-55/07.07.2016 г.](#)

55/07.07.2016 г. е изпратено обявление за приключил договор за обществена поръчка за публикуване в РОП, в изпълнение на чл. 29, ал.ал. 1 и 2 от ЗОП.¹⁷³

б) Изменени са договор № 20-55/07.07.2016 г. - с допълнително споразумение № 20-55-1/29.03.2018 г. за удължаване на срока за изпълнение поради осигурено финансиране и договор № 20-89/02.11.2016 г. - с анекс рег. № 20-89(1)/13.11.2017 г. поради възлагане изготвянето на комплексен доклад за оценка на съответствието на инвестиционните проекти за промяна по време на строителството. Допълнително уговорените срокове са спазени.¹⁷⁴

в) При приемане на извършените работи и услуги са подписани протоколи за приемане-предаване, количествено-стойностни сметки и заменителни таблици. Установено е:

ва) Договор № 20-55/07.07.2016 г. е сключен след проведена обществена поръчка с УИН 00541-2016-0008 с изпълнител „Абак ДС“ ЕООД. Предметът на договора е извършване на „Аварийно възстановителни работи на мостово съоръжение на път VAR 2071 III-906 Дюлино-Попович при км. 2+900“ на стойност 815 993,11 лв. без ДДС (979 191,73 лв. с ДДС). Изпълнените работи са приети от Общината, за което са съставени и двустранно подписани протоколи и актове. Не са съставени протоколи и дейности за 552,55 лв. не са приети от възложителя.

Финансирането на аварийно възстановителните работи е осъществено със средства, предоставени на Общината с ПМС № 115/10.05.2016 г. и ПМС № 76/18.04.2017 г.

По време на одита, сумата от 552,55 лв. за неприети от възложителя дейности е възстановена на Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ с платежно нареждане от 31.10.2019 г.¹⁷⁵

вб) Договор № 20-89/02.11.2016 г. е сключен със „Стройконтрол ЯН - 99“ ЕООД за извършване на консултантски услуги по въвеждане в експлоатация с изготвяне на окончателен доклад съгласно чл. 168, ал. 6 от ЗУТ и изготвяне на технически паспорт съгласно чл. 176а от ЗУТ за строеж „Водоснабдяване средна зона – кв. „Бяла-Изток“, гр. Бяла - I-ви етап, включващ Главен водопроводен клон III и Главен водопроводен клон IV.

С анекс № 1, рег. № 20-89-(1)/13.11.2017 г. срокът на договора е удължен с една година, поради възлагане на допълнителна услуга за изготвяне на комплексен доклад за оценка на съответствието на инвестиционните проекти за промяна по време на строителството, с което общото възнаграждение е увеличено с 500 лв. (без ДДС) и е в размер на 2 500 лв. (без ДДС).

В договора и анекса не е уговорен начинът на плащане. Плащането на цената е осъществено с платежно нареждане от 13.07.2018 г. след представена проформа фактура № 067/15.05.2018 г., приемо-предавателен протокол, технически паспорт и окончателен доклад. Издадено е разрешение за ползване на обекта № СТ-05-247/23.02.2018 г.¹⁷⁶

г) Контролните дейности са изпълнени съгласно реда, определен с Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Бяла¹⁷⁷ (ВПУЦОП) и ППК. По всички плащания по договорите е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор. Установено е неизпълнение на:¹⁷⁸

га) чл. 10, ал. 2 от ИРОД и т. 7 от ПДП при три¹⁷⁹ договора, които не са съгласувани от директора на дирекция РУПЕ и/или юрист;¹⁸⁰

¹⁷³ ОД №№ 1.69, 1.70, 1.71, 1.72, 1.73, 1.74, 1.75, 1.76, 1.77, 1.78, 1.79, 1.80, 1.81, 1.82, 1.83, 1.84, 1.85, 1.86, 1.87 и 1.88

¹⁷⁴ ОД №№ 1.69, 1.70, 1.73 и 1.86

¹⁷⁵ ОД № 1.60, т. II.1, № 1.69 и № 1.73

¹⁷⁶ ОД №№ 1.70 и 1.86

¹⁷⁷ Утвърдени със заповед на кмета № РД 07 00-369/05.08.2016 г.

¹⁷⁸ ОД №№ 1.69, 1.70, 1.71 и 1.72

¹⁷⁹ Договори № 20-159/22.08.2018 г., № 20-53/22.05.2018 г. и № 20-108/29.12.2017 г.

¹⁸⁰ ОД №№ 1.82, 1.84 и 1.88

гб) Работна инструкция „Поемане на задължение“ от ППК, като заявките за поемане на задължение са съставени след подписването на приемо-предавателните протоколи, след издаването на фактурите и след сключването на шест договора.¹⁸¹ Предварителен контрол преди поемане на задължението не е осъществен от финансовия контролор;¹⁸²

гв) Контролът за изпълнение на договорите, в т.ч. и на плащанията по тях, е възложен на директора на дирекция РУПЕ и главен специалист „Инвеститорски контрол“ съгласно длъжностни характеристики и заповеди № РД 0700-596/16.11.2015 г. и № РД 0700-313/07.07.2016 г. на кмета. Поради невъведен ред, протоколите за приемане на извършените дейности и услуги са подписани или от директора на дирекция РУПЕ или от главен специалист „Инвеститорски контрол“ в Общината.¹⁸³

Разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2017 г. и за 2018 г., са одобрени от ОбС с решенията за приемането на бюджетите за двете години.

Изпълнението на договорите е осъществено в съответствие с приложимата правна рамка и договореностите. По един договор, сумата за неприетата работа е възстановена по време на одита на финансиращия орган.

Възлагането и документирането на контрола за изпълнението на договорите не са точно определени. Въпреки липсата на конкретни правила, контролните дейности са предотвратили допускането на неизпълнение на договорените клаузи.

4. Финансово управление на общински дейности

4.1. Общински дейности, финансирани с приходи от туристически данък

Към 31.12.2017 г. са планирани и отчетени приходи от ТД в размер на 220 910 лв. Планираните с уточнения бюджет за 2018 г. постъпления от ТД са 240 000 лв., като в края на годината са отчетени 223 020 лв. или изпълнението е 92,9 на сто.¹⁸⁴

4.1.1. С чл. 12, т. 1 от ЗТ е регламентирано, че кметът разработва годишна програма за развитие на туризма на територията на Общината и отчет за нейното изпълнение, които след одобрението им от Консултативния съвет (КС), се внасят за приемане от ОбС. Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗТ, програмата се приема от ОбС.

През одитирания период действа Програма за развитие на туризма на територията на Община Бяла за 2017 г., приета с Решение № 30-150/23.03.2017 г. на ОбС-Бяла. Основните приоритети са организиране на събития и мероприятия с местно и национално значение, които допринасят за развитието на туризма и поддържането на инфраструктурата, обслужваща туризма.¹⁸⁵

За приетата от ОбС програма няма решение на КС за нейното обсъждане и одобрение, с което не е изпълнено изискването на чл. 12, ал. 1 от ЗТ.¹⁸⁶ Програма за развитие на туризма за 2018 г. не е приета от ОбС, с което не е спазена разпоредбата на чл. 11, ал. 1 от ЗТ.¹⁸⁷

4.1.2. В изпълнение на чл. 12, т. 5 от ЗТ в Общината е създаден и се поддържа електронен регистър на категоризирани туристически обекти - част от Националния туристически регистър, който съгласно чл. 167, ал. 1 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 75/2016 г.) се води и поддържа от кметовете на общини или оправомощени от тях длъжностни лица.

¹⁸¹ Договори: № 20-177/28.09.2018 г., заявка от 21.12.2018 г.; № 20-159/22.08.2018 г., заявка от 11.09.2018 г.; № 20-23/23.03.2018 г., заявка от 27.09.2018 г.; № 20-53/22.05.2018 г., заявка от 27.09.2018 г.; № 20-85/18.07.2018 г., заявка от 01.10.2018 г. и № 20-108/29.12.2017 г., заявка от 05.07.2018 г.

¹⁸² ОД №№ 1.69, 1.70, 1.71 и 1.72

¹⁸³ ОД № 1.2, папки 3.2 и 8.3, № 1.60, т. II.2 и №№ 1.69, 1.70, 1.71, 1.72 и 1.73

¹⁸⁴ ОД №№ 1.5 и 1.7

¹⁸⁵ ОД № 1.34, папка 3 и № 1.39, т. 2

¹⁸⁶ ОД № 1.39, т. 2.1

¹⁸⁷ ОД № 1.39 т. 3 и № 1.89, т. I

През одитирания период регистърът се води и поддържа от служителите в дирекция ИССБОС, които изпращат ежемесечна информация до министъра на туризма в съответствие с чл. 12, т. 7 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 9/2015 г).

Задълженията на служителите във връзка с воденето и поддържането на електронния регистър не са вменени в длъжностните им характеристики. Длъжностните лица не са оправомощени от кмета за извършването на тези дейности, с което не са спазени изискванията на чл. 167, ал. 1 от ЗТ (ред. ДВ, бр. 75/2016 г.).¹⁸⁸

По време на одита са предприети действия и е издадена заповед № РД 7000-739/07.11.2019 г. на кмета за определяне на длъжностно лице – главен специалист в дирекция ИССБОС, което да води и поддържа електронния регистър и да отразява подлежащите на вписване данни и обстоятелства в електронната база данни на Националния туристически регистър.¹⁸⁹

4.1.3. В съответствие с изискванията на чл. 13, ал.ал. 1, 2 и 7 от ЗТ със заповеди¹⁹⁰ на кмета е утвърден Правилник за организацията и дейността на Консултативния съвет по въпросите на туризма и е определен броят и поименният състав на членовете на КС.¹⁹¹

4.1.4. Съгласно чл. 61т от ЗМДТ, приходите от туристическия данък се разходват за мероприятия по чл. 11, ал. 2 от ЗТ, включени в програмата за развитие на туризма.¹⁹²

С чл. 60, ал. 1 от ЗТ е регламентирано, че средствата за изпълнение на Програмата за развитие на туризма се набират от: средства, предоставени за изпълнение на целеви програми и проекти; средства от туристическия данък; дарения и помощи. Съгласно чл. 60, ал. 2 от ЗТ средствата от туристическия данък се разходват само за мероприятията по чл. 11, ал. 2 от същия закон.

През периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. в Общината са постъпили приходи от туристически данък и от спонсорство/дарения за дейности, свързани с развитието на туризма, в общ размер на 221 060 лв. през 2017 г. и 265 920 лв. през 2018 г. Разходите през двете години са извършени на база сключени договори и издадени фактури за дейности, които популяризират Община Бяла като туристическа дестинация и такива, свързани с поддържането на инфраструктурата и озеленяването.¹⁹³

През 2017 г. разходите съответстват на приоритетите, определени в Програмата за развитие на туризма и са 284 023,06 лв. Техният размер е с 62 963,06 лв. по-голям от приходите за годината от туристически данък и от договори за спонсорство/дарения. Извършените разходи са финансирани от собствени приходи. Изпълнени са разпоредбите на чл. 61т от ЗМДТ и чл. 60, ал.ал. 1 и 2 от ЗТ.¹⁹⁴

През 2018 г. разходите основно са за подобрения, ремонти и доставка на стоки, свързани с инфраструктурата и озеленяването на града и са 250 680,44 лв. Техният размер е с 15 239,56 лв. по-малко от приходите за годината от туристически данък и от договори за спонсорство/дарения. Програма за развитие на туризма през 2018 г. не е приета от ОбС,

¹⁸⁸ ОД № 1.2, папка 3.3, № 1.20, т. 3 и № 1.39, т. 4

¹⁸⁹ № 1.20, т. 3

¹⁹⁰ Заповеди на кмета № 0700-328/18.06.2013 г. за утвърждаване и № РД 0700-76/20.02.2017 г. за числения състав

¹⁹¹ ОД №№ 1.34 и 1.90

¹⁹² За: изграждане и поддържане на инфраструктурата, обслужваща туризма на територията на Общината, включително местните пътища до туристически обекти; изграждане и функциониране на туристически информационни центрове и организация на информационното обслужване на туристите; изграждане и поддържане на туристически обекти, които са общинска собственост или за които правото за ползване и управление е предоставено на Общината; организиране на събития и мероприятия с местно и национално значение, които допринасят за развитието на туризма; провеждане на проучвания, анализи и прогнози за развитието на туризма в Общината; реклама на туристическия продукт на Общината, включително участие на туристически борси и изложения; взаимодействие и членство на Общината в туристически сдружения и в съответната организация за управление на туристическия район; подобряване качеството на услугите, предлагани в общинските туристически обекти.

¹⁹³ ОД № 1.89

¹⁹⁴ ОД № 1.89

поради което не може да се оцени дали извършените разходи отговарят на целите, свързани с развитието на туризма.

Неусвоените средства не са налични към края на 2018 г. по сметка на Общината и няма решение на ОбС за разпределяне на преходния остатък в размер на 15 239,56 лв. за финансиране на мероприятия по чл. 11, ал. 2 от ЗТ през следващата бюджетна година. Сумата е разходвана за осигуряване на местни дейности, финансирани от общинския бюджет. Изискванията на чл. 61т от ЗМДТ и чл. 60, ал.ал. 1 и 2 от ЗТ не са изпълнени.¹⁹⁵

От Консултативния съвет няма решение за обсъждане и одобрение на Програмата за развитие на туризма за 2017 г., приета от ОбС. Програма за развитие на туризма за 2018 г. не е приета от ОбС.

От кмета не е упълномощено длъжностно лице за водене и поддържане на електронния регистър на категоризираните туристически обекти. По време на одита са предприети действия и е издадена заповед на кмета за упълномощаване.

Приходите от туристически данък и дарения/спонсорство през 2018 г. надвишават извършените разходи за дейности, свързани с туризма. В края на 2018 г. средствата не са налични по сметката на Общината и от ОбС няма предвиден преходен остатък за следващата бюджетна година. Сумата е разходвана за осигуряване на местни дейности, финансирани от общинския бюджет.

4.2. Общински дейности, финансирани с приходи от таксата за битови отпадъци

4.2.1. Планираните за 2017 г. постъпления от ТБО по първоначален и уточнен бюджет са 648 600 лв. и отчетеното в ОКИБ изпълнение е 672 930 лв. – 103,8 на сто. Приходите от ТБО представляват 21,7 на сто от общите приходи на Общината.¹⁹⁶

За 2018 г. планираните постъпления от ТБО по първоначален и уточнен бюджет са 540 000 лв. и отчетеното в ОКИБ изпълнение е 675 443 лв. – 125,1 на сто. Приходите от ТБО представляват 23 на сто от общите приходи на Общината.¹⁹⁷

4.2.2. Към 01.01.2017 г. в ПП Акстър са входирани/обработени и регистрирани 10 836 декларации за ТБО, като към 31.12.2018 г. техният брой е завишен с 1 222. Декларирането се осъществява за имоти, подлежащи на пропорционално облагане с ТБО върху данъчната основа, за обслужване на съдове за битови отпадъци по чл. 15, ал. 5 от НОАМТ и за освобождаване при неползване на имот по чл. 16, ал. 3 от НОАМТ и чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.).

Изискването на чл. 17, ал. 2 от НОАМТ за одобряване със заповед на кмета на образците на декларации за ТБО по чл.чл. 15, ал. 5 и 16, ал. 3 от НОАМТ не е изпълнено и такива не са одобрени от кмета на Общината.¹⁹⁸

4.2.3. През периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. не са извършени проверки по чл. 17, ал. 3 от НОАМТ за установяване на обстоятелствата за частично освобождаване от ТБО, декларирани с декларациите по чл. 16, ал. 3 от НМТ.¹⁹⁹

4.2.4. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.97/2016 г.), ТБО се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на ОбС въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи.²⁰⁰

¹⁹⁵ ОД № 1.89 и № 1.91

¹⁹⁶ ОД № 1.5

¹⁹⁷ ОД № 1.7

¹⁹⁸ ОД № 1.15

¹⁹⁹ ОД № 1.15

²⁰⁰ За: 1. осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци - контейнери, кофи и други; 2. събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им; 3. проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и 64 от Закона за

За 2017 г. е приложена план-сметката за 2016 г., одобрена от ОбС с Решение № 6-20/28.12.2015 г., а за 2018 г. план-сметката е одобрена с Решение на ОбС № 44-219/21.12.2017 г.

Разходите в план-сметките са групирани по видовете дейности, определени с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) и са в общ размер съответно 648 600 лв. за 2017 г. и 540 000 лв. за 2018 г.²⁰¹

4.2.5. До края на 2016 г. и на 2017 г. от ОбС не е определен размер на ТБО за текущата 2017 г. и съответно за 2018 г. На основание чл. 66, ал. 3 (ред. ДВ, бр.97/2016 г.) от ЗМДТ през одитирания период ТБО е събрана на база действащия размер към 31 декември на предходната година, определен с Решение на ОбС № 6-20/28.12.2015 г.²⁰²

С решение на ОбС размерът на ТБО е определен в годишен размер за всяко населено място според вида на имота и задълженото лице. Установено е:

а) С т. „I. Пропорционална такса в промили върху данъчната оценка, 1.1 За жилищни и вилни имоти на граждани, декларирано като „основно”, в т.ч. за всяка услуга по отделно“ и с т. „1.2. За жилищни и вилни имоти на граждани, декларирано като второ, трето и всяко следващо, в т.ч. за всяка услуга по отделно“ са определени конкретни размери за гр. Бяла и района на пристанището и конкретни размери за селата.“ За с. Самотино, ТБО не е определена, т.к. съгласно Националната база данни „Население“ са регистрирани двама жители, които не живеят в населеното място. С т. „II. Проста такса в лева според количеството на битовите отпадъци годишно“ са определени размери на ТБО в зависимост от вида на съда за битови отпадъци и честотата на сметоизвозване.²⁰³

Разходите в план-сметката са посочени общо за конкретната дейност по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), без да са конкретизирани съобразно вида на имота, задълженото лице и количеството/съда за битови отпадъци, за които са определени различни размери на ТБО. Това не позволява да се установи кой/кои от принципите²⁰⁴ по чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ са приложени, възстановява ли размерът на таксата пълните разходи на Общината по предоставянето на определените услуги - чл. 8, ал. 3 от ЗМДТ и следва ли разликата между разходите и размера на таксата да е за сметка на общинските приходи - чл. 8, ал. 4 от ЗМДТ.²⁰⁵

б) С т. „I. Пропорционална такса в промили върху данъчната оценка, 2. За нежилищни имоти, когато не е подадена декларация по чл. 65 от ЗМДТ, в т.ч. за всяка услуга по отделно“ и т. „II. Проста такса в лева според количеството на битовите отпадъци годишно, 1. За нежилищни и жилищни имоти, когато е подадена декларация по чл. 65 от ЗМДТ“ е посочен чл. 65 от ЗМДТ, който е отменен (ДВ, бр. 119/2002 г., в сила от 1.01.2004 г.).²⁰⁶

в) Размерите на таксите, когато е декларирано желание по чл. 15, ал. 5 от НОАМТ за използване на съдове за битови отпадъци, са определени от ОбС, в т.ч. и в зависимост от честотата на тяхното събиране и транспортиране, която съгласно чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 16, ал. 1 от НОАМТ се определя със заповед на кмета на Общината.²⁰⁷

г) С решението на ОбС са определени два размера за услугата обезвреждане в депа или други съоръжения по чл. 62 от ЗМДТ - такса за „Обезвреждане в депа – в промили, в

управление на отпадъците; 4. почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

²⁰¹ ОД №№ 1.92 и 1.93

²⁰² ОД № 1.14, т. II и № 1.92

²⁰³ ОД № 1.14, т. II, № 1.92 и № 1.94, т. 1.б

²⁰⁴ Чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ: Общинският съвет определя размера на таксите при спазване на следните принципи: възстановяване на пълните разходи на общината по предоставяне на услугата; създаване на условия за разширяване на предлаганите услуги и повишаване на тяхното качество; постигане на по-голяма справедливост при определяне и заплащане на местните такси,

²⁰⁵ ОД № 1.14, т. II, № 1.92 и № 1.94, т. 1а

²⁰⁶ ОД № 1.92

²⁰⁷ ОД № 1.14, т. II.4.б и № 1.92

зависимост от вида на имота и задълженото лице“ и размер на „такса в лева на 1 куб. м. обработени отпадъци от 28,22 лв.“ Определянето на два размера на такса за една предоставена услуга води до неяснота относно нейния размер и е предпоставка за допускане на грешки.²⁰⁸

4.2.6. Спазено е изискването на чл. 68, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) и приетите от ОбС начин на определяне и размер на ТБО не са изменени в течение на 2017 г. и на 2018 г.²⁰⁹

4.2.7. В изпълнение на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), със заповеди на кмета № РД 0700-500/28.10.2016 г. и № РД 0700-656/07.11.2017 г. са определени за 2017 г. и за 2018 г. границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) в съответния район, както и честотата на сметоизвозването.²¹⁰

Заповедта за 2017 г. е публикувана на интернет страницата на Община Бяла на 28.10.2016 г. при спазване на законовия срок - до 31 октомври на предходната година, а заповед № РД 0700-656/07.11.2017 г. на 07.11.2017 г. - след регламентирания с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) срок.²¹¹

В двете заповеди са посочени честотите на сметосъбиране и сметоизвозване за съдове за битови отпадъци, които не са заявени чрез декларации по чл. 15, ал. 5 от НОАМТ. С тях не е определена честотата на сметоизвозване на съдовете за битови отпадъци, които са заявени с декларации по чл. 15, ал. 5 от НОАМТ, което е в частично несъответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 16, ал. 1 от НОАМТ, определящи, че границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ в съответния район, както и честотата на сметоизвозване се определят със заповед на кмета на Общината. Причината за това е, че честотата на сметоизвозване е определена с решението²¹² на ОбС от 2015 г. за определяне размера на ТБО.²¹³

4.2.8. През одитирания период е приложено изискването на чл. 71а от ЗМДТ и ТБО не е събрана за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужбена дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени.

От органите по приходите не е изискана и събрана информация и документи по реда на чл. 12, ал. 1, т.т. 7, 9 и 16 от ДОПК за установяване, с цел деклариране, на имотите по чл. 71а от ЗМДТ, находящи се на територията на Община Бяла. Към 31.12.2018 г. в приходната администрация е деклариран един молитвен дом.²¹⁴

4.2.9. С чл. 22, ал. 4 от НОАМТ е определен намален размер на ТБО за имоти, които са основно жилище на лица с намалена работоспособност, на основание чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ.

Към 31.12.2018 г. са декларирани 81 имота. Изискването на чл. 22, ал. 4 от НОАМТ не е приложено и имотите на лицата с намалена работоспособност са обложени с пълен размер на ТБО.²¹⁵

4.2.10. Разходите за дейностите по чл. 66, ал. 1, т.т. 1-4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) за сметосъбиране, сметоизвозване, предварително третиране на битови отпадъци, оператор по експлоатация и поддръжка на депо за неопасни отпадъци са

²⁰⁸ ОД № 1.14, т. II.4.в, № 1.92 и № 1.94, т. 1в

²⁰⁹ ОД № 1.92

²¹⁰ ОД №№ 1.95 и 1.96

²¹¹ ОД № 1.2, папка 8.2.2 и № 1.94, т. 2

²¹² Реф. Част трета, т. I, п.т. 4.2.5, б. „в“

²¹³ ОД № 1.14, т. III, №№ 1.92, 1.95 и 1.96

²¹⁴ ОД № 1.97

²¹⁵ ОД № 1.97

извършени по договори за външни услуги, сключени след проведени обществени поръчки²¹⁶ и са в размер на 763 770 лв. за 2017 г. и 647 036 лв. за 2018 г.²¹⁷

4.2.11. Отчетени са в дейностите от ЕБК за 2017 г. и за 2018 г. - 623 „Чистота“, 627 „Управление на дейностите по отпадъците“ и 122 „Общинска администрация“ за данък върху добавената стойност (ДДС) по чл. 163а, ал. 2 от Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС).²¹⁸

4.2.12. Извършените разходи са повече със 115 170 лв. за 2017 г. и със 107 036 лв. за 2018 г., и в размери по видове дейности, различни от приетите от ОбС с план-сметките за съответната година. Изменения в размера на разходите по видовете дейности и отчети на план-сметките не са изготвени и не са внесени в ОбС, с което не е спазен редът по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) за одобряване на план-сметката от ОбС.²¹⁹

4.2.13. Извършените разходи за дейностите по чл. 66, ал. 1, т.т. 1-4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) са по-малко от постъпилите приходи от ТБО и възстановените отчисления от РИОСВ по чл. 60 и чл. 64, ал.1 от ЗУО – с 43 722 лв. през 2017 г. и със 116 865 лв. през 2018 г. Неусвоените средства не са налични по банковата сметка на Общината към 31 декември на съответната година. От ОбС няма разпределен преходен остатък от 2017 г. и от 2018 г. за дейностите по чл. 66, ал. 1, т.т. 1-4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.). Постъпили от ТБО средства за двете години не са изразходвани за дейности по чл. 66, ал. 1, т.т. 1-4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), а за финансиране на други местни дейности на Общината.²²⁰

През одитирания период е създадена организация за изпълнение на дейностите, финансирани с приходите от ТБО. Установени са следните несъответствия с правната рамка: не е одобрен образец на декларации за облагане с ТБО; не са извършени проверки за установяване на декларираните обстоятелства за частично освобождаване от ТБО; имоти, освободени от заплащане на ТБО, не са декларирани в приходната администрация; не е изпълнено изискване на НОАМТ за прилагане на намален размер на ТБО за определени лица и имоти; размерите на ТБО не са одобрени на база конкретни план-сметки на разходите; честотата на сметосъбиране и сметоизвозване на декларираните съдове за смет е определена от ОбС, вместо със заповед на кмета.

Разходите, финансирани с приходи от ТБО, са извършени по договори, сключени след проведени обществени поръчки. Отчетени са дейности и размери на разходите, различни от одобрените в план-сметките. С постъпили през 2017 г. и 2018 г. средства от ТБО са извършени разходи за местни дейности, различни от дейностите, регламентирани в ЗМДТ.

²¹⁶ Договори: № 20-66/09.04.2015 г. с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци от населените места в община Бяла, почистване на локални замърсявания, ремонт и поддържане на съдовете за смет и тяхната дезинсекция, да изпълнява дейност като оператор по експлоатация и поддръжка на депо за неопасни отпадъци в гр. Бяла“ по ОП с УИН 0054-2014-0007; № 20-36/19.05.2016 г. с предмет „Допълнителна услуга по транспортиране на неопасни битови отпадъци от населените места на Община Бяла до инсталация/съоръжение за оползотворяване и/или обезвреждане на отпадъците“ по ОП с УИН 0054-2016-0002; № 20-37/22.05.2017 г. с предмет „Предоставяне на услуги на Община Бяла по предварително третиране на смесени битови отпадъци и „зелени“ отпадъци, генерирани на територията на Община Бяла“ по ОП с УИН 00541-2017-0001; № 20-73/25.06.2018 г. с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване в населените места на територията на Община Бяла“ по ОП с УИН 00541-2018-0001; № 20-55/23.05.2018 г. с предмет „Предоставяне на услуги на Община Бяла предварително третиране на смесени битови отпадъци и „зелени“ отпадъци, генерирани на територията на Община Бяла“ по ОП с УИН 00541-2017-0002; № 20-34/17.05.2016 г. с предмет „Предоставяне на услуги на Община Бяла по предварително третиране на смесени битови отпадъци и „зелени“ отпадъци, генерирани на територията на Община Бяла“ по ОП с УИН 00541-2016-0001.

²¹⁷ ОД №№ 1.98 и 1.99

²¹⁸ ОД № 1.98

²¹⁹ ОД № 1.94, т. 3.1 и № 1.99

²²⁰ ОД № 1.94, т. 3.2 и 1.98

5. Общински дълг

5.1. Към 01.01.2017 г. дългът на Община Бяла е в размер²²¹ на 1 213 870 лв. През 2017 г. е поет нов общински дълг за 1 205 000 лв. През одитирания период са погасени общо 1 456 014 лв., с което размерът на дълга към 31.12.2018 г. е 962 856 лв.²²²

5.2. Общинският дълг е поет с решения²²³ на ОбС, формиран е от дълга, поет с четири²²⁴ договора за общински заеми по чл. 3, т. 2 от ЗОД, два от които са сключени през одитирания период.

С двата договора, сключени преди 01.01.2017 г. и погасени през 2017 г., е поет дългосрочен дълг за финансиране на инвестиционни проекти в полза на местната общност по чл. 4, т. 1 от ЗОД. За рефинансиране на съществуващ дълг по чл. 4, т. 2 от ЗОД са сключени договори № 014LD-L-000016/20.01.2017 г. и № 87/12.07.2017 г.²²⁵

5.3. Съгласно чл. 9, ал.ал. 1 и 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) изготвеният от кмета отчет за състоянието на общинския дълг за 2017 г.²²⁶ е внесен в ОбС като неразделна част от отчета за изпълнението на общинския бюджет и е приет с Решение на ОбС № 52-293/30.08.2018 г.

В изпълнение на чл. 18 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) и в определения срок, приетата от ОбС информация за състоянието на общинския дълг за 2017 г. е изпратена с писмо, изх. № РД 0400-173/17.09.2018 г. на министъра на финансите и на Сметната палата.²²⁷

5.4. В съответствие с чл. 55, ал.ал. 1 и 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) в Общината се води, съхранява и предоставя на МФ информация за поетия дълг. Със заповед на кмета № РД 0700-84/21.02.2012 г. е определено оторизирано лице за работа с „Регистър – общински дълг“.²²⁸ Въведената в регистъра информация съответства на размера на поетия, погасен и остатъчен дълг.²²⁹

5.5. През одитирания период са сключени договор за кредит²³⁰ № 014LD-L-000016/20.01.2017 г. с „Първа инвестиционна банка“ АД в размер на 505 000 лв. и договор за банков инвестиционен кредит²³¹ № 87/12.07.2017 г. с „Уникредит Булбанк“ АД в размер на 700 000 лв. При проверката за съответствие на приложения ред с изискванията на ЗОД и изпълнението на договорите са установени следните факти и обстоятелства:²³²

а) Предложенията²³³ на кмета за поемане на дългосрочен дълг са разгледани и са одобрени с решения²³⁴ на ОбС, в съответствие с чл. 13 от ЗОД. Спазени са определените с чл. 14, т.т. 1-3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) условия, като проектите са от полза на местната общност и са придружени с пълно описание на технико-икономическа обосновка,

²²¹ Размер на остатъчния дълг е дължимата главница по дълга към съответния отчетен период.

²²² ОД № 1.100

²²³ Решения на ОбС за поемане на дълг № 63-927/16.08.2007 г., № 18-100/19.07.2012 г., № 10-41/24.03.2016 г. и № 30-151/23.03.2017 г.

²²⁴ Договори: от 29.02.2008 г., от 14.12.2012 г., № 014LD-L-000016/20.01.2017 г. и № 87/12.07.2017 г.

²²⁵ ОД № 1.100

²²⁶ Чл. 140, ал. 1 от ЗПФ: срокът за приемане от ОбС на отчет за изпълнението на общинския бюджет за 2018 г. е до 31 август на следващата бюджетна година

²²⁷ ОД № 1.101

²²⁸ ОД № 1.102

²²⁹ [Регистър „Общински дълг“ към Министерството на финансите](#)

²³⁰ С рег. № 20-5/25.01.2017 г.

²³¹ С рег. № 20-53/12.07.2017 г.

²³² ОД №№ 1.103 и 1.104

²³³ Докладна записка до ОбС, изх. № РД 6100-26/17.03.2016 г. и предложение до ОбС, изх. № РД 6100-4/31.01.2017 г.

²³⁴ Решения на ОбС: за съгласие № 28-139/02.02.2017 г.; за поемане на дълг: № 10-41/24.03.2016 г., изм. с № 22-116/13.10.2016 г. и решение № 30-151/23.03.2017 г., изм. с № 37-181/29.06.2017 г. и № 55-320/29.11.2018 г.

очакваните срокове за реализация и социално-икономическите резултати и финансовите параметри.²³⁵

б) Съгласно чл. 15, ал.ал. 1 и 2 от ЗОД, кметът на Общината оповестява проекта, който ще се финансира чрез дългосрочен дълг, чрез покана за обсъждане, отправена до местната общност. Поканата трябва да съдържа общите параметри на проекта - предназначение, стойност, начин на финансиране и на обезпечаване, както и мястото и датата на провеждане на обсъждането. Публикува се в един местен или регионален вестник и се поставя на обществено достъпно място в сградата на Общината, като датата на обсъждането на проекта е най-малко един месец преди разглеждането на предложението от ОбС.^{236, 237}

Поканата от кмета по чл. 15, ал. 1 от ЗОД за обсъждане на проект-предложение за поемане на дългосрочен общински дълг с цел рефинансиране на съществуващ дълг в размер на 505 000 лв. е изготвена, поставена на обществено достъпно място и е публикувана в местен ежедневник, с което са изпълнени разпоредбите на чл. 15, ал.ал. 1 и 2 от ЗОД и чл. 15, ал.ал. 1 и 2 от НОД.²³⁸

в) С чл. 15, ал. 3 от ЗОД е регламентирано, че обсъждането се провежда при условия и по ред, определени с наредба, приета от ОбС. За изразените становища и постъпилите предложения се съставя протокол, който е неразделна част от предложението на кмета до ОбС. В чл. 15, ал. 3, т. 3 от НОД е определено, че се съставя протокол от проведеното обсъждане.

Протоколи за представени становища и предложения от публично обсъждане на двата проекта-предложения за поемане на дългосрочен общински дълг са съставени в изпълнение на чл. 14, ал. 4 от ЗОД и чл. 14, т. 4 от НОД за обсъждане от местната общност, със становища и предложения, неразделна част от предложението на кмета до ОбС. Решенията на ОбС за поемане на общински дълг за 505 000 лв. и за 700 000 лв. са взети с представени протоколи от обсъждане с местната общност.²³⁹

5.6. Договорите № 014LD-L-000016/20.01.2017 г. и № 87/12.07.2017 г. са сключени след одобрение от ОбС за поемане на дългосрочен дълг и в тях се съдържат условията и параметрите, определени с решенията на ОбС.²⁴⁰ Установено е:

а) През одитирания период договорите са еднократно изменени с анекси за договаряне на нов погасителен план за намаляване размера на главницата и лихвата²⁴¹ - по договор № 014LD-L-000016/20.01.2017 г., и за промяна в лихвения процент, конкретизиране използването на кредита и лични данни²⁴² - по договор № 87/12.07.2017 г.²⁴³

б) С т. 16 от договор № 014LD-L-000016/20.01.2017 г. е договорено, че ползваният кредит се погасява съгласно погасителен план - Приложение № 1, който е неразделна част от договора. С т. 1 от анекс № 1/17.10.2017 г. е извършена промяна на т. 16 от договора, като е уточнено, че погасяването на кредита по договора се осъществява съгласно нов погасителен план, приложен към анекса.

Промяната в условията на договор № 014LD-L-000016/20.01.2017 г., чрез сключения анекс № 1/17.10.2017 г., не е одобрена с решение на ОбС, с което не е спазен редът за поемане на дълг, определен с чл. 17, ал. 1 от ЗОД.²⁴⁴

в) Падежът на лихвата за редовен дълг е уговорен с т. 7.3. от договор за кредит № 87/12.07.2017 г., като е посочена ежемесечната дата, и не е променен със сключването на

²³⁵ ОД №№ 1.105, 1.106, 1.107 и 1.108

²³⁶ ОД № 1.109, т. I

²³⁷ Публикувана в ежедневник-местен вестник „Черно море“ на 06.02.2017 г.

²³⁸ ОД № 1.109, т. II и № 1.110

²³⁹ ОД № 1-109, т.т. I и II

²⁴⁰ ОД №№ 1.105, 1.106, 1.107 и 1.108

²⁴¹ Анекс № 1/17.10.2017 г.

²⁴² Анекс от 10.12.2018 г.

²⁴³ ОД №№ 1.103 и 1.104

²⁴⁴ ОД №№ 1.100, 1.103, 1.107 и 1.108

анекса от 10.12.2018 г. Приложенията към договора и към анекса приложения/погасителни планове, с конкретни размери на дължимите вноски – главница, лихва и общо, дати на падеж и други, не са подписани от договарящите се страни.

С договор № 87/12.07.2017 г. и сключения към него анекс не са договорени конкретни размери на дължимата месечна и обща лихва.²⁴⁵

5.7. Усвояването, обслужването и погасяването на дълга, поет от Община Бяла, е в съответствие с договорените клаузи. Вноските по кредитите са плащани редовно и при спазване на съответните срокове и размери, определени в погасителните планове към договорите и/или уведомленията на кредиторите. Източниците за обслужването на кредитите са наличности по бюджетната сметка на Община Бяла, формирани от собствени приходи.²⁴⁶

5.8. С усвоените средства от дълга в общ размер на 1 205 000 лв. е извършено както рефинансиране на съществуващи кредити по договори, сключени преди 01.01.2017 г., така и предсрочно частично погасяване по договор № 014LD-L-000016/20.01.2017 г.²⁴⁷

5.9. Преди осъществяване на плащанията по договорите не е извършено уведомяване на НАП и АМ по реда на РМС № 593/2016 г. и № 592/2018 г.²⁴⁸ По време на одита на 25.09.2019 г. е направена регистрация на двата договора за кредит в системата РМС-плащания.²⁴⁹

5.10. Договорите са подписани от кмета и главния счетоводител, с което е приложена системата за двоен подпис съгласно т. 2 от ПДП.

Преди сключването на договорите за поемане на общински дълг не е документиран предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор и договорите не са съгласувани от юриста и от директора на дирекция ОПБС, с което не са спазени разпоредбите на чл. 10, ал. 2 от ИРОД и т. 7 от ПДП.²⁵⁰

През одитирания период Община Бяла управлява дългосрочен дълг по договори за общински заеми. Определено е отговорно длъжностно лице и информацията за дълга е предоставена своевременно и достоверно на компетентните институции.

През 2017 г. са сключени два договора за рефинансиране на дълг в съответствие с процедурата за поемане на общински дълг, регламентирана със ЗОД. Промяната в условията на един от договорите е извършена без решение на ОбС, а в другия не е уговорен месечен и общ размер на дължимата лихва. Преди осъществяване на плащанията по договорите не е извършено уведомяване на НАП и АМ и предварителният контрол за законосъобразност преди сключването на договорите не е документиран.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

В Общината са приети вътрешни актове, които регламентират дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите. При проверката за съответствието им с изискванията на ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) и ППЗОП е установено:

1.1. В изпълнение на чл. 244 от ЗОП, със заповед № РД 0700-369/05.08.2016 г. на кмета, са утвърдени *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)*, които са с необходимото минимално съдържание съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. Регламентиран е редът за прогнозиране и планиране възлагането на обществени поръчки; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите;

²⁴⁵ ОД № 1.104

²⁴⁶ ОД №№ 1.111 и 1.112

²⁴⁷ ОД № 1.111

²⁴⁸ ОД №№ 1.109 и 1.111

²⁴⁹ ОД № 1.113

²⁵⁰ ОД №№ 1.103, 1.104 и 1.109

определянето на състава и начина на работа на комисията; сключването и изпълнението на договори за обществени поръчки; действията по обжалване на процедурите; архивирането на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки и поддържането на профила на купувача.²⁵¹

1.2. Съгласно чл. 39, ал. 1, т. 1 от ВПУЦОП, след изтичането на срока за получаване на заявления за участие или на оферти, възложителят със заповед назначава комисия, като определя поименния ѝ състав и нейния председател, а при възлагане на основание чл. 20, ал. 3 от ЗОП - със заповед определя нечетен брой лица, които да разгледат и оценят получените оферти, съгласно чл. 105, ал. 1 от ВПУЦОП. Според чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП членове на комисията могат да бъдат и външни лица.

В Общината е възприета практика, отговорният за процедурата директор на дирекция да предлага състава на комисията, както и участието на външни лица, като се съобразява със спецификата и предмета на обществената поръчка, а самият той се назначава за председател на комисията.²⁵²

1.3. На основание чл. 39, ал. 4, пр. първо от ВПУЦОП, председателят на комисията свиква заседанията на комисията и определя график за работата ѝ. Съгласно чл. 47, ал. 3 от ВПУЦОП, докладът на комисията се подписва от всички членове и се предава на възложителя ведно с цялата документация. При възлагане на основание чл. 20, ал. 3 от ЗОП, изготвеният от комисията протокол за разглеждането и оценката на офертите и класирането на участниците се представя на възложителя за утвърждаване, съгласно чл. 105, ал. 4, пр. второ от ВПУЦОП.

Във ВПУЦОП не е разписан ред за удостоверяване предаването на доклада/протокола от работата на комисията на възложителя.²⁵³ През одитирания период при проведените процедури/възлагания, предаването на доклада/протокола от работата на комисията се установява чрез подпис на възложителя, като се отбелязва датата на приемане и утвърждаване.²⁵⁴

1.4. С ВПУЦОП са въведени:

а) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т.т. 1 и 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/29.11.2016 г.) с чл. 26, ал.ал. 1 и 5 от ВПУЦОП са определени редът и длъжностните лица, които осъществяват предварителен контрол за законосъобразност във връзка с подготовката и провеждането на обществени поръчки. Разписани са контролните дейности, прилагани по отношение сключването на договор за обществена поръчка, в т.ч.: предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение (сключване на договор) - чрез съгласуване на изготвения договор и одобряване на заявка за поемане на задължение; предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход - чрез одобряване на искане за извършване на разход. В чл. 7, чл. 57, ал. 1 и чл. 65 от ВПУЦОП е посочен начинът за осъществяване на контрол при изпълнение на договорите, както и прилагането на системата за двоен подпис.

б) В съответствие с чл. 14, т. 4 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 95/29.11.2016 г.) и чл. 140, ал. 1, т. 10 от ППЗОП, в Глава девета от ВПУЦОП са определени правила относно архивирането на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

Със заповед № РД 0700-369/05.08.2016 г. на кмета за утвърждаване на ВПУЦОП, главен експерт обществени поръчки е определен да отговаря за съхранението на документите, свързани с процедурите по възлагане на обществени поръчки, а едно от преките му задължения по длъжностна характеристика е да архивира цялата събрана информация по провежданите процедури.²⁵⁵

²⁵¹ ОД № 1.2, папка 12, т. 1

²⁵² ОД № 2.2, Раздел А, т. II.2 и II.3

²⁵³ ОД № 2.1, т. 11

²⁵⁴ ОД № 2.2, Раздел А, т.т. II.4 и II.5

²⁵⁵ ОД № 1.2, папка 12, т. 1 и папка 3, т. 2

1.5. В съответствие с чл. 42, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в Общината се поддържа профил на купувача (ПК), който представлява обособена част от интернет адрес, с което е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки.²⁵⁶ В изпълнение на чл. 42, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), документите за всяка обществена поръчка са обособени в електронна преписка със собствен номер и дата на създаване. Съгласно чл. 88 от ВПУЦОП и заповед № РД 0700-533/16.11.2016 г. на кмета, публикуването на информация в ПК е възложено на главен експерт обществени поръчки. В заповедта е определено и длъжностното лице, което да замества титуляря, в случай на отсъствие, с което е осигурена непрекъснатост на процеса.²⁵⁷

В Община Бяла са утвърдени вътрешни правила, въвеждащи реда за планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки, както и за контрол по изпълнението на сключените договори. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на невъведен ред за удостоверяване предаването на доклада/протокола от работата на комисията на възложителя. В тях е определен редът за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност по отношение на подготовката и провеждането на обществени поръчки, както и за сключването и изпълнението на договорите за обществени поръчки. Създадена е организация за поддържането на профила на купувача.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

2.1. Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране на обществените поръчки. От възложителя е извършено прогнозиране на обществените поръчки, като са идентифицирани потребности от строителство, доставки и услуги. Изготвени са Общински план за развитие на Община Бяла 2014-2020 г. и Програма за реализация на общински план за развитие на Община Бяла 2014-2020 г., в която са посочени обектите и дейностите, предвидени за реализация през програмния период, индикативната стойност на средствата и източниците на финансиране²⁵⁸.

В приетите с Решения № 27-137/26.01.2017 г. и № 45-222/25.01.2018 г. на ОбС бюджети на Общината съответно за 2017 г. и за 2018 г. са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки. В Индикативните разчети на средствата от ЕС на Община Бяла – приложения към бюджетите за двете години, са посочени одобрените проекти за финансиране, за които се предвижда изпълнение на дейности и възлагане на обществени поръчки.²⁵⁹

2.2. През одитирания период определянето на потребностите от извършването на строителство, доставки на стоки и/или предоставяне на услуги е извършено от определените в чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП длъжностни лица-заявители чрез изготвяне на заявки²⁶⁰ по утвърден образец. Потребностите на Общината за 2018 г. не са заявени от длъжностните лица в определения с чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП срок – до 31 октомври на предходната година. Същите са представени през периода от 16.03.2018 г. до 16.04.2018 г. поради пропуск на отговорните служители от общинска администрация.²⁶¹ В неизпълнение на чл. 10, ал. 3 от ВПУЦОП получените заявки не са обобщени от главен експерт обществени поръчки, тъй като са представени след определения срок.²⁶²

2.3. Съгласно чл. 12, ал. 5 от ВПУЦОП със систематизираните и подредените по периоди на стартиране ОП се изготвя проект на план-график на обществените поръчки,

²⁵⁶ [Профил на купувача на Община Бяла, Област Варна](#)

²⁵⁷ ОД № 2.3

²⁵⁸ [Общински план за развитие на Община Бяла 2014-2020 г. и Програма за реализация](#)

²⁵⁹ ОД № 1.2, папки 9 и 10 – Приложение 7 Индикативен разчет СЕС

²⁶⁰ 26 заявки за 2017 г., изготвени през 2016 г. и 14 заявки за 2018 г.

²⁶¹ ОД № 2.2, Раздел Б, т. 1

²⁶² ОД № 2.2, Раздел Б, т. 2 и ОД № 2.11, т. 1

който се включва в процеса на подготовка на бюджета за следващата календарна година. Проектът на план-график за ОП за 2018 г. не е изготвен²⁶³, в изпълнение на чл. 12, ал. 5 от ВПУЦОП.

2.4. В чл. 14, ал. 2 от ВПУЦОП е определено, че в десетдневен срок от влизането на решението на ОбС за приемане на общинския бюджет за съответната година, отговорен служител за обществените поръчки следва да състави окончателен план-график на обществените поръчки, в който съгласно чл. 26, ал. 1, т. 3 от ППЗОП следва да е посочено времето за провеждане на възлагането, включително за получаването на заявления за участие или на оферти, работата на комисията и сключването на договора.

2.4.1. В несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 3 от ППЗОП, в план-графиците за двете години не е посочено времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работата на комисията и сключването на договора. Не е посочена и датата на съставянето им.²⁶⁴

2.4.2. Окончателните план-графици не са съгласувани от определеното от възложителя длъжностно лице и не са утвърдени със заповед на кмета, с което не е спазен чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП.²⁶⁵

2.5. С чл. 1, ал. 1, т. 13 от ПМС № 125/29.06.2018 г. е одобрен трансфер по бюджета на Община Бяла в размер на 109 872 лв. за възстановяване сградата на Читалище „Васил Левски – 1937“, с. Господиново.²⁶⁶ Във връзка с това е възникнала необходимост от възлагане на обществена поръчка, която не е предвидена в план-графика за 2018 г. Поради това и на основание чл. 16 от ВПУЦОП е изготвен актуализиран план-график на обществените поръчки за 2018 г., утвърден на 03.07.2018 г. от кмета²⁶⁷.

Прогнозирането и планирането на обществените поръчки е извършено в частично несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като: заявките за необходимостта от възлагане на обществени поръчки през 2018 г. не са изготвени и представени на възложителя в определения срок; не е изготвена комплексна заявка за обществените поръчки за 2018 г.; не е изготвен проект на план-график на обществените поръчки за 2018 г.; в окончателните план-графици на обществените поръчки за 2017 г. и за 2018 г. не е посочено времето за провеждане на възлагането, включително за получаването на заявления за участие или на оферти, работата на комисията и сключването на договора. План-графиците не са съгласувани от определеното длъжностно лице и не са утвърдени със заповед на кмета.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП

3.1. На основание чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки, който отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. Със заповед № РД 0700-258/13.06.2016 г., считано от 07.06.2016 г., кметът на Община Бяла, на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), е делегирал правомощията си на възложител на заместник-кмета.²⁶⁸

3.2. Съгласно УП, дирекция РУПЕ осъществява дейностите по планиране, обявяване, регистриране, изпълнение на процедури за възлагане, договаряне, наблюдение на изпълнението на договорите, приключване и отчитане на обществените поръчки; разработва тръжна/конкурсна документация за обявените обществени поръчки; участва в

²⁶³ ОД № 2.4, т. 2

²⁶⁴ ОД № 1.2, папки 12, т. 3 и № 2.4, т.т. 3 и 4

²⁶⁵ ОД № 2.4, т.т. 3 и 4

²⁶⁶ [ПМС № 125/29.06.2018 г.](#)

²⁶⁷ ОД № 1.2, папки 12, т. 3 – План-график за 2017 г. и за 2018 г.

²⁶⁸ ОД № 1.2, папка 12, т. 1

комисиите за провеждане на процедурите; окомплектова, поддържа и съхранява документацията от проведените търгове/конкурси за възлагане на обществени поръчки.²⁶⁹

3.3. В длъжностната характеристика на „главен експерт обществени поръчки“ към дирекция РУПЕ е определено, че следи за цялостния процес на възлагане на дадена обществена поръчка – от решението за откриване на процедурата до изпращането на информация за сключен договор до АОП, както и организира и координира цялостната кореспонденция между Общината и участниците в процедурите за възлагане на обществени поръчки.²⁷⁰

Със заповеди № РД 0700-369/05.08.2016 г. и № РД 0700-534/16.11.2016 г. на кмета, главен експерт обществени поръчки е определен за лице, отговорно за: подготовката, окомплектоването и съхранението на документите, свързани с процедурите по възлагане на обществени поръчки; подготовката на решенията, обявленията и документацията за обществени поръчки, както и за обмена на информацията между възложителя и други лица и органи, участници по процедурите, съхраняването на документите до предаването им в архив.²⁷¹

3.4. В изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), чл. 98 от ППЗОП и чл. 75, ал.ал. 1 и 2 от ВПУЦОП в Общината са създадени и се поддържат досиета на проведените обществени поръчки, като информацията в досието на всяка обществена поръчка е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка.

3.5. В изпълнение на чл. 17, ал. 1 от ППЗОП, документите, които подлежат на вписване в Регистъра на обществените поръчки (РОП), се изпращат чрез директно въвеждане от упълномощен потребител - секретаря на Общината²⁷², с използването на електронен подпис, като се използват образците на документи, предоставени от АОП.

За обществените поръчки със стойности по чл. 20, ал.ал. 3 и 4 от ЗОП е изготвена и изпратена Обобщена информация за изразходваните средства по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) за 2017 г. и за 2018 г.²⁷³

3.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП

През одитирания период са открити и проведени 14 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП с обща прогнозна стойност 3 887 638,42 лв. без ДДС, две²⁷⁴ от които са прекратени изцяло, а една²⁷⁵ – частично, по една от включените в нея обособени позиции. Възложени са 12 обществени поръчки на обща стойност 3 649 438,42 лв. без ДДС.²⁷⁶

Проверени са десет процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. три открити процедури, две договаряния без предварително обявление и пет публични състезания с обща прогнозна стойност 3 341 738,42 лв.²⁷⁷

3.1.1. При проверката на три открити процедури с предмет: „Предоставяне на услуги на Община Бяла по предварително третиране на смесени битови отпадъци и „зелени“

²⁶⁹ ОД № 1.2, папка 1, т. 3

²⁷⁰ ОД № 1.2, папка 3, т. 2

²⁷¹ ОД № 1.2, папка 12, т. 1 и ОД № 2.5

²⁷² ОД № 2.6

²⁷³ ОД № 1.2, папка 12, т. 2

²⁷⁴ Обществени поръчки с предмет: „Избор на доставчик на електрическа енергия и координатор на балансираща група за нуждите на Община Бяла, Област Варна“ с УИН 00541-2017-0003 и „Избор на доставчик на електрическа енергия и координатор на балансираща група за нуждите на Община Бяла, Област Варна“ с УИН 00541-2018-0007

²⁷⁵ Обществена поръчка с предмет: „Доставка на хранителни продукти за детски, социални заведения и по проект „Осигуряване на топъл обяд“ на територията на Община Бяла по обособени позиции“ - ОП 3 „Плодове и зеленчуци в прясно състояние“ с УИН 00541-2017-0002

²⁷⁶ ОД № 2.7

²⁷⁷ ОД № 2.8

отпадъци, генерирани на територията на Община Бяла” с УИН 00541-2017-0001; „Сметосъбиране и сметоизвозване в населените места на територията на Община Бяла“ с УИН 00541-2018-0001 и „Предоставяне на услуги на Община Бяла по предварително третиране на смесени битови отпадъци и „зелени” отпадъци, генерирани на територията на Община Бяла” с УИН 00541-2018-0002 са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:

а) В изпълнение на чл. 25, ал. 1 от ВПУЦОП обществените поръчки са включени в план-графиците на обществените поръчки на Общината за 2017 г. и за 2018 г. и са стартирани в рамките на посочените в тях срокове.²⁷⁸

б) Преди стартирането на процедурите възложителят е въвел данни в системата за случаен подбор в АОП. Една процедура²⁷⁹ е избрана за контрол, като възложителят е изпратил изискуемите съгласно чл. 122, ал. 1 от ППЗОП документи в законоустановения тридневен срок. От АОП е осъществен предварителен контрол по чл. 232, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) на два етапа – преди и след оповестяване откриването на процедурата. Проверките са приключени с две становища, като препоръките по становище с изх. № КСИ-248/10.01.2018 г. от първия етап на предварителния контрол са изпълнени. Срещу направените констатации в становище с изх. № КСИ-248/02.02.2018 г. от втория етап от Общината е изпратено възражение с писмо, изх. № РД 2400-65-(1)/05.02.2018 г.²⁸⁰

в) Процедурите са открити с решения²⁸¹ на възложителя, с които са одобрени обявленията за оповестяване откриването на обществените поръчки и документациите за участие²⁸². Решенията са с определеното съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и са публикувани в ПК в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП – в деня на публикуването им в РОП.^{283, 284}

г) Обявленията по трите процедури са публикувани в РОП, ПК и Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС).²⁸⁵ Спазени са нормативните изисквания при определянето на крайния срок за получаване на офертите, определен с чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

Обявленията на две от процедурите²⁸⁶ съдържат минимално изискуемата информация, определена в Част Б на Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП. В обявленията на две от обществените поръчки²⁸⁷ са посочени задължителните, в т.ч. и националните, основания за отстраняване на участниците от процедурата. Избраният от възложителя критерий за оценка е „най-ниска цена“.

В съответствие с разпоредбите на чл. 59, ал.ал. 1 и 5 от ЗОП, определените от възложителя критерии за подбор, както и документите за доказване на изпълнението им, са посочени в обявленията за оповестяване откриването на процедурите. При две от процедурите²⁸⁸, съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП, посочените от възложителя критерии за подбор на участниците са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката, като не е ограничена конкуренцията чрез включване на изисквания, които дават предимство или необосновано ограничават участието.²⁸⁹

²⁷⁸ ОД № 1.2, папка 12, т.3

²⁷⁹ УИН 00541-2018-0001

²⁸⁰ ОД № 2.9, папка 4, т.т. 1, 9 и 10

²⁸¹ Решения №№ РД 0700-84/24.02.2017 г., РД 0700-16/22.01.2018 г. и РД 0700-60/19.02.2018 г.

²⁸² ОД № 2.9, папка 1, т. 2; папка 4, т. 2 и папка 5, т. 2

²⁸³ Информация за преписки в ПК: [УИН 00541-2017-0001](#); [УИН 00541-2018-0001](#); [УИН 00541-2018-0002](#)

²⁸⁴ Информация за преписки в АОП: [УИН 00541-2017-0001](#); [УИН 00541-2018-0001](#); [УИН 00541-2018-0002](#)

²⁸⁵ Информация за обществени поръчки в ОВ на ЕС: [УИН 00541-2017-0001](#); [УИН 00541-2018-0001](#); [УИН 00541-2018-0002](#)

²⁸⁶ УИН 00541-2017-0001 и УИН 00541-2018-0001

²⁸⁷ УИН 00541-2017-0001 и УИН 00541-2018-0001

²⁸⁸ УИН 00541-2018-0001 и УИН 00541-2018-0002;

²⁸⁹ ОД № 2.9, папка 4, т. 3 и папка 5, т. 3.1

В обявлението за оповестяване откриването на процедура с УИН 00541-2017-0001, в т. III.1.3. Технически и професионални възможности и в Раздел II Изисквания към участниците, б. „Б“ Критерии за подбор, т. 2 Минимални изисквания към техническите и професионални способности от документацията за участие, от възложителя са поставени изисквания²⁹⁰ съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството и обема на обществената поръчка.²⁹¹

д) Документациите за обществените поръчки съдържат документите, изброени в чл. 31, ал. 1 от ЗОП.²⁹² В изпълнение на чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителят е предоставил в ПК неограничен, пълен и безплатен достъп до документациите за обществените поръчки от датата на публикуване на обявленията в ОВ на ЕС.

е) За една процедура²⁹³ са постъпили писмени искания²⁹⁴ за разяснения по условията на обществената поръчка. От възложителя е спазен срокът за предоставяне на разясненията²⁹⁵ съгласно чл. 33, ал. 2 от ЗОП. Разясненията са публикувани в ПК.²⁹⁶

ж) Комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени със заповеди²⁹⁷ на възложителя²⁹⁸ след изтичане на определените в обявленията срокове за получаване на оферти, в съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. При определяне на съставите на комисиите е спазено изискването на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, съгласно който комисията се състои от нечетен брой членове. От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.²⁹⁹

В една процедура за възлагане на обществена поръчка³⁰⁰, на основание чл. 51, ал. 2 от ППЗОП, е участвал външен експерт, като в изпълнение на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП със същия е сключен договор № 20-17/02.03.2018 г.³⁰¹

з) Получените оферти от участниците в обществените поръчки са заведени във входящ регистър, с което е спазен чл. 48, ал. 1 от ППЗОП.³⁰² Същите са предадени на председателите на комисиите с приемо-предавателен протокол³⁰³ в изпълнение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.³⁰⁴ Офертите са оценени по предварително избрания от възложителя критерий.

и) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, които са подписани от всички членове.³⁰⁵ Докладите на комисиите са с минималното съдържание съгласно чл. 60, ал. 1 от ППЗОП и са утвърдени от възложителя, като е спазен десетдневният срок, посочен в чл. 106, ал. 3 от ЗОП.³⁰⁶ Протоколите и докладите от работата на комисиите са публикувани в ПК при спазване разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП.

²⁹⁰ [Обявление № РД 2400-99/24.02.2017 г.](#)

²⁹¹ ОД № 2.10

²⁹² ОД № 2.9, папка 1, т. 4; папка 4, т. 5 и папка 5, т. 4

²⁹³ УИН 00541-2018-0001

²⁹⁴ Вх. №№№ РД 7000-97/ 05.02.2018 г. от „ЕВРО ИМПЕКС ВАРНА“ ООД; РД 7000-111/ 08.02.2018 г. от „АЛФА БИО ПРОДЖЕКТ“ ООД; РД 7000-114/ 09.02.2018 г. от „АЛФА БИО ПРОДЖЕКТ“ ООД и РД 7000-124/15.02.2018 г. от „АЛФА БИО ПРОДЖЕКТ“ ООД

²⁹⁵ Изх. №№ РД 9100-11/07.02.2018 г., РД 9100-13/09.02.2018 г., РД 9100-14/12.02.2018 г. и РД 9100-16/16.02.2018 г.

²⁹⁶ Информация за преписка в ПК: [УИН 00541-2018-0001](#)

²⁹⁷ Заповеди №№ РД 0700-154/04.04.2017 г., РД 0700-70/02.03.2018 г. и РД 0700-118/30.03.2018 г.

²⁹⁸ ОД № 2.9, папка 1, т. 7; папка 4, т. 13 и папка 5, т. 7

²⁹⁹ ОД № 2.9, папка 1, т. 9; папка 4, т. 15 и папка 5, т. 9

³⁰⁰ УИН 00541-2018-0001

³⁰¹ ОД № 2.9, папка 4, т. 13

³⁰² ОД № 2.9, папка 1, т. 6; папка 4, т. 14 и папка 5, т. 6

³⁰³ Приемо-предавателни протоколи от: 04.04.2017 г, 02.03.2018 г. и 30.03.2018 г.

³⁰⁴ ОД № 2.9, папка 1, т. 8; папка 4, т. 14 и папка 5, т. 8

³⁰⁵ ОД № 2.9, папка 1, т.т. 10, 11 и 13; папка 4, т.т. 16, 17 и 19 и папка 5, т.т. 10, 11 и 13

³⁰⁶ ОД № 2.9, папка 1, т. 14; папка 4, т. 20 и папка 5, т. 14

к) Процедурите са приключени с издадено решение³⁰⁷ от възложителя за определянето на изпълнител на съответната поръчка, като е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок.³⁰⁸ Решенията са изпратени на участниците в тридневен срок от издаването им³⁰⁹ и са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП, в съответствие с разпоредбите съответно на чл. 43, ал.ал. 1 и 2 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП.

л) При една обществена поръчка³¹⁰, срещу решението за определяне на изпълнител е подадена жалба, изх. № РД 37-00-16/17.05.2018 г. до Комисията за защита на конкуренцията (КЗК). Изисканата от КЗК информация и документация по поръчката са представени от възложителя в определения срок, в т.ч. и становище³¹¹ по внесената жалба.³¹² С определение № 617/05.06.2018 г. КЗК оставя без разглеждане жалбата поради нейното оттегляне и прекратява производството.³¹³

м) С участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, са сключени договори³¹⁴ при спазване разпоредбата на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.)³¹⁵.

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

Два договора за обществени поръчки № 20-73/25.06.2018 г. и № 20-55/23.05.2018 г., включително и приложенията към тях, са публикувани в ПК в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчките в РОП в изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

н) Възложителят е изпратил до АОП обявленията за възложена поръчка в предвидения за това 30-дневен срок от сключването на договора. Две обявления за възложени обществени поръчки са публикувани в ПК в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП – в деня на публикуването им в РОП.^{316, 317}

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

3.1.2.1. Открита процедура с предмет *„Предоставяне на услуги на Община Бяла по предварително третиране на смесени битови отпадъци и „зелени“ отпадъци, генерирани на територията на Община Бяла“ с УИН 00541-2017-0001.*

а) В обявлението за оповестяване откриването на процедурата³¹⁸ в т. III.1.3 Технически и професионални възможности и в Раздел II Изисквания към участниците, б. „Б“ Критерии за подбор, т. 2 Минимални изисквания към техническите и професионални способности от документацията за участие, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП възложителят е поставил изискване към участниците *„да са изпълнили успешно минимум 1 (една) услуга по предварително третиране (сепариране/сортиране) на отпадъци за последните 3 (три) години от датата на подаване на офертата на стойност не по-ниска от 50 000 лева“.*³¹⁹ Поставеното изискване необосновано ограничава участието на лица в процедурата, които са изпълнили дейности с предмет и обем сходни или идентични с този на обществената

³⁰⁷ Решения за определяне на изпълнител №№ РД 0700-207/27.04.2017 г., РД 0700-131/11.04.2018 г. и РД 0700-150/18.04.2018 г.

³⁰⁸ ОД № 2.9, папка 1, т. 15; папка 4, т. 21 и папка 5, т. 15

³⁰⁹ ОД № 2.9, папка 1, т. 16; папка 4, т. 22 и папка 5, т. 16

³¹⁰ УИН 00541-2018-0001

³¹¹ Становище, изх. № РД 37-00-16/17.05.2018 г.

³¹² ОД № 2.9, папка 4, т.т. 23 и 24

³¹³ ОД № 2.9, папка 4, т. 25

³¹⁴ Договори №№ 20-37/22.05.2017 г., 20-73/25.06.2018 г. и 20-55/23.05.2018 г.

³¹⁵ ОД № 2.9, папка 1, т. 19; папка 4, т. 28 и папка 5, т. 20

³¹⁶ Информация за преписки в АОП: [00541-2018-0001](#); [00541-2018-0002](#);

³¹⁷ Информация за преписки в ПК: [00541-2018-0001](#); [00541-2018-0002](#)

³¹⁸ [Обявление № РД 2400-99/24.02.2017 г.](#)

³¹⁹ ОД № 2.9, папка 1, т. 3.1

поръчка, но с по-ниска стойност от посочената в обявлението. Обемът на обществената поръчка представлява обхватът от дейности, които следва да се извършат, и не може да се измерва в стойност, предвид това, че цената на дадена услуга се влияе от пазарни фактори към определен момент.³²⁰

б) Обявлението за възлагане на обществена поръчка е публикувано в РОП на 24.05.2017 г., а в профила на купувача на 25.05.2017 г. Договор № 20-37/22.05.2017 г. с приложенията към него, са публикувани в ПК на 25.05.2017 г.^{321,322} Нарушени са разпоредбите на чл. 24, ал. 1, т.т. 1 и 6 от ППЗОП, като обявлението и договора не са публикувани в ПК в деня на публикуването на обявлението за възлагане на обществената поръчка в РОП.³²³

3.1.2.2. Открита процедура с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване в населените места на територията на Община Бяла“ с УИИ 00541-2018-0001.

В обявлението за откриване на процедурата³²⁴ възложителят е изискал при подписването на договора изпълнителят да представи гаранция за изпълнение в размер на 2 на сто от стойността на договора без ДДС³²⁵. В чл. 7, ал. 1 от договор № 20-73/25.06.2018 г. е определена максимална стойност на договора 780 000 лв. без ДДС (наричана по-нататък цена или стойност на договора). В чл. 12, ал. 1 от договора от възложителя е определено при подписването на договора, изпълнителят да представи гаранция за изпълнение в размер на 10 493,46 лв., която представлява 2 на сто от ценовото предложение на изпълнителя - 524 673 лв., а не от стойността на договора. При подписване на договора от изпълнителя е представена банкова гаранция³²⁶ в посочения размер - 10 493,46 лв., която не обезпечава изцяло изпълнението на договора. От възложителя не е спазена разпоредбата на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.³²⁷

3.1.2.3. Открита процедура с предмет „Предоставяне на услуги на Община Бяла по предварително третиране на смесени битови отпадъци и „зелени“ отпадъци, генерирани на територията на Община Бяла“ и с УИИ 00541-2018-0002.

а) В обявлението за оповестяване откриването на обществената поръчка³²⁸, както и в документацията за участие, възложителят не е включил като основание за отстраняване от процедурата обстоятелствата по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ), който влиза в сила преди вземане на решението и публикуване на обявлението за оповестяване откриването на процедурата. Обявлението няма задължителното минимално съдържание, определено в Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква „а“ от ЗОП - Част Б, т. 11, буква „в“.³²⁹

б) Съгласно чл. 101, ал. 1 от ЗОП в зависимост от вида и етапа на процедурата кандидатите подават заявления за участие, а участниците – оферти. Разпоредбата на чл. 101, ал.ал. 3 и 4 от ЗОП, изисква при „открита“ процедура участниците да подадат оферти, които освен техническо и ценово предложение, съдържат и информация относно личното състояние и критериите за подбор. В чл. 47, ал. 3 от ППЗОП, е посочено, че при открита процедура опаковката включва единен европейски документ за обществени поръчки, документи за доказване на предприетите мерки за надеждност, когато е приложимо, документ, от който да е видно правното основание за създаване на обединението, когато в поръчката участва обединение, което не е юридическо лице, техническо предложение, опис

³²⁰ ОД №№ 2.12

³²¹ Информация за преписка в АОП: [00541-2017-0001](#)

³²² Информация за преписка в ПК: [00541-2017-0001](#)

³²³ ОД № 2.11

³²⁴ [Обявление № РД 2400-43/22.01.2018 г.](#)

³²⁵ ОД № 2.9, папка 4, т. 3

³²⁶ Банкова гаранция № TFSLGISSOO4503VV от 12.06.2018 г., издадена от „РАЙФАЙЗЕНБАНК БЪЛГАРИЯ“ ЕАД.

³²⁷ ОД №№ 2.9, папка 4, т.т. 1, 27 и 28; 2.13

³²⁸ [Обявление № РД 2400-99/19.02.2018 г.](#)

³²⁹ ОД № 2.14

на представените документи, както и отделен запечатан непрозрачен плик с надпис „Предлагани ценови параметри“.

В Раздел VIII „Заявяване на участие и съдържание на офертите“ от документацията за участие в обществената поръчка е посочено, че офертата се представя в запечатана непрозрачна опаковка, а опаковката включва освен оферта и заявление за участие. В документацията, в отделни точки, възложителят е изброил съдържанието на заявлението за участие и на офертата.

Дадените от възложителя указания са противоречиви, тъй като заявление за участие се подава при процедури, които включват два етапа - етап на предварителен подбор и етап на представяне на оферта, а вида на настоящата процедура е „открита“ процедура, която не се провежда на етапи. Указанията са неясни по отношение на това, кои точно документи следва да се представят от участника. Поставените условия не са довели до отстраняване на участници в процедурата.

в) Преди сключването на договора за обществената поръчка № 20-55/23.05.2018 г. възложителят не е изискал, съответно определеният за изпълнител „ЕКОИНВЕСТ АСЕТС“ АД не е декларирал липсата на основанията за отстраняване от процедурата за обществената поръчка по чл. 69 от ЗПКОНПИ. Договорът е сключен в несъответствие с чл. 112, ал. 2, т. 3 от ЗОП.³³⁰

3.1.2.4. В несъответствие с чл. 19, ал. 1 от ВПУЦОП, от заявителите на обществените поръчки не са изготвени докладни записки относно необходимостта от тяхното провеждане и възлагане.³³¹

3.1.2.5. Техническите спецификации за всяка от поръчките не са резолирани от възложителя до главен експерт обществени поръчки за предприемане на действия за тяхното стартиране, в изпълнение на чл. 26, ал. 3 от ВПУЦОП.³³²

Възложените обществени поръчки чрез открити процедури са в частично несъответствие със ЗОП, ЗПКОНПИ, ППЗОП и ВПУЦОП. Установени са съществени по характер нарушения и несъответствия, като: поставянето на изискване към участниците, което неоснователно ограничава конкуренцията; публикуването на обявление, което няма минимално изискуемото съдържание; недеklarирането при сключването на договор за обществена поръчка на липсата на едно от националните основания за отстраняване от процедурата; неправилно определяне на размера на гаранцията за добро изпълнение на договор; непубликуването на договор за обществена поръчка и обявление за възлагане на обществена поръчка в нормативно определения срок; неизготвени докладни записки от длъжностните лица - заявители за стартирането на обществените поръчки.

3.1.3. Проверени са две договаряния без предварително обявление с предмет: „Доставка на горива за зареждане на автомобили и друга техника собственост на Община Бяла, Варненска област, чрез използване на карти за безналично плащане“ с УИН 00541-2018-0006 и „Доставка на газьол за отопление за нуждите на бюджетните звена на Община Бяла, Област Варна“ с УИН 00541-2018-0008.

3.1.3.1 Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:

а) Процедурите са включени в план-графиците на обществените поръчки на Община Бяла за 2017 г. и за 2018 г. и са стартирани в рамките на посочените в тях срокове, в изпълнение на чл. 25, ал. 1 от ВПУЦОП.³³³

³³⁰ ОД № 2.14

³³¹ ОД №№ 2.11, 2.13 и 2.14

³³² ОД №№ 2.11, 2.13 и 2.14

³³³ ОД № 1.2, папка 12, т.3

б) Открити са с решения № РД 0700-418/18.09.2018 г. и № РД 0700-531/20.11.2018 г.³³⁴ на възложителя на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП³³⁵ – доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с акт на Министерския съвет по предложение на министъра на финансите.³³⁶ Решенията са с минимално определеното съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП и са публикувани на ПК в деня на публикуването им в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.^{337, 338}

в) С участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, са сключени борсови договори №№ 679/03.10.2018 г. и 997/28.12.2018 г. в съответствие с разпоредбата на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП – след влизането в сила на решението за откриване на процедурата³³⁹. Договорите са сключени по правилата на „СОФИЙСКА СТОКОВА БОРСА“ АД на основание чл. 79, ал. 4 от ЗОП.

г) Обявленията за възложените поръчки са изпратени до ОВ на ЕС и РОП в нормативно определения 30-дневен срок след сключването на договорите, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявленията за възложени поръчки са публикувани в ПК, след публикуването им в ОВ на ЕС и РОП, с което е спазен чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.^{340, 341}

д) Договорите за обществените поръчки, включително приложенията към тях, са публикувани в ПК на 18.10.2018 г. и на 11.01.2019 г. - в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчките в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

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

3.1.3.2.1. Обществена поръчка с предмет „Доставка на горива за зареждане на автомобили и друга техника собственост на Община Бяла, Варненска област, чрез използване на карти за безналично плащане“ с УИН 00541-2018-0006.

а) При сключването на борсов договор № 679/03.10.2018 г. възложителят не е изискал, съответно от изпълнителя „Петрол“ АД не са представени декларации по: чл. 69 от ЗПКОНПИ, чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДР) и по чл. 101, ал. 11, вр. чл. 107, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), с което не са спазени чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, вр. чл. 67, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).³⁴²

б) В несъответствие с чл. 111, ал. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в договора не са поставени условия за задържане и освобождаване на гаранцията, свързана с изпълнението му, включително поетапно освобождаване.³⁴³

3.1.3.2.2. Обществена поръчка с предмет: „Доставка на газьол за отопление за нуждите на бюджетните звена на Община Бяла, Област Варна“ с УИН 00541-2018-0008.

а) В решението за откриване на процедурата № РД 0700-531/20.11.2018 г. е допусната техническа грешка като е посочено, че възложителят е „публичен възложител по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 2 от ЗОП“ (председателят на Народното събрание)³⁴⁴, вместо по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (кметът на Общината), което не е довело до незаконосъобразно провеждане на процедурата.

б) При сключването на борсов договор № 997/28.12.2018 г., информацията относно отсъствието на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 1 и 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) не е

³³⁴ [Решение № РД 0700-418/18.09.2018 г.](#) и [Решение № РД 0700-531/20.11.2018 г.](#)

³³⁵ ОД № 2.15, папка 9, т. 3 и папка 10, т. 2

³³⁶ ПМС № 191/29.07.2016 г., изм. с ПМС № 347/08.12.2016 г.

³³⁷ Информация за преписки в АОП: [УИН 00541-2018-0006](#); [УИН 00541-2018-0008](#)

³³⁸ Информация за преписки в ПК: [УИН 00541-2018-0006](#); [УИН 00541-2018-0008](#)

³³⁹ ОД № 2.15, папка 9, т. 4 и папка 10, т. 3

³⁴⁰ Информация за преписки в АОП: [УИН 00541-2018-0006](#); [УИН 00541-2018-0008](#)

³⁴¹ Информация за преписки в ПК: [УИН 00541-2018-0006](#); [УИН 00541-2018-0008](#)

³⁴² ОД № 2.16

³⁴³ ОД №№ 2.15, папка 9, т. 4 и папка 10, т. 3 и 2.16

³⁴⁴ ОД №№ 2.15, папка 10, т. 2 и 2.17

събрана служебно от възложителя³⁴⁵, а е представена от „Крис Ойл Транс“ ЕООД, изпълнител на обществената поръчка.

Не са изпълнени изискванията на чл. 58, ал. 6 от ЗОП, вр. чл. 87, ал.ал. 10 и 11 от ДОПК, чл. 36, ал. 5 от АПК, чл. 5, ал. 4 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност и чл. 35б от Наредба № 8/26.02.2018 г. за функциите и организацията на дейността на бюрата за съдимост.

в) При сключването на договора, възложителят не е изискал, а изпълнителят „Крис Ойл Транс“ ЕООД не е представил декларации по: чл. 69 от ЗПКОНПИ, чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДР и чл. 101, ал. 11, вр. чл. 107, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), с което не е спазен чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, вр. чл. 67, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).³⁴⁶

г) В несъответствие с разпоредбата на чл. 111, ал. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в договора не се съдържа информацията относно условията за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, включително поэтапно освобождаване.³⁴⁷

3.1.3.2.3. От заявителите на обществените поръчки не са изготвени докладни записки относно необходимостта от провеждането и възлагането на обществените поръчки, с което не е спазен чл. 19, ал. 1 от ВПУЦОП.³⁴⁸

Възложените обществени поръчки чрез договаряне без предварително обявление са в несъответствие с приложимата правна рамка в следните аспекти: от участниците не е изискано, съответно не са представени декларации, доказващи отсъствието на националните основания за отстраняване от процедурата; невключването на информацията в договорите за обществени поръчки относно условията за задържане и освобождаване на гаранциите за добро изпълнение; несъбирането по служебен ред на информацията относно отсъствието на основанията за отстраняване от процедурата; неизготвяне на докладни записки от длъжностните лица – заявители за стартирането на обществените поръчки.

3.1.4. Проверени са две публични състезания, с предмет: „Изпълнение на СМР на обект „Пристройка и реконструкция на училище и детска градина в детска градина за три групи деца в УПИ I, кв. 14, с. Попович, Община Бяла“ с УИН 00541-2018-0003 и „Доставка на хранителни продукти за детски, социални заведения и по проект „Осигуряване на топъл обяд“ на територията на Община Бяла“, включващ: Обособена позиция № 1 - „Месо, месни продукти и риба“, Обособена позиция № 2 - „Мляко, млечни продукти и яйца“, Обособена позиция № 3 - „Плодове и зеленчуци в прясно състояние“ и Обособена позиция № 4 - „Варива, пакетираны стоки, захарни изделия, тестени изделия, хляб, консервирани и замразени плодове и зеленчуци, подправки и други“ с УИН 00541-2018-0005.

3.1.4.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:

а) Обществените поръчки са включени в план-графика на обществените поръчки на Община Бяла за 2018 г. и са стартирани в рамките на посочените в него срокове³⁴⁹, в изпълнение на чл. 25, ал. 1 от ВПУЦОП.

б) От възложителя са издадени решения за откриване на процедурите № 0700-210/06.07.2018 г. и № 0700-377/16.08.2018 г., които са с определеното минимално съдържание,

³⁴⁵ ОД № 2.17

³⁴⁶ ОД № 2.17

³⁴⁷ ОД №№ 2.15, папка 10, т. 3 и 2.17

³⁴⁸ ОД №№ 2.16 и 2.17

³⁴⁹ ОД № 1.2, папка 12, т. 3

съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП³⁵⁰. Решенията са публикувани в ПК в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП – в деня на публикуването им в РОП.^{351, 352}

в) Обявленията за обществени поръчки №№ РД 2400-380/06.07.2018 г. и РД 2400-476/16.08.2018 г. са със съдържание съгласно изискванията на чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Спазени са нормативните изисквания при определянето на крайния срок за получаване на офертите, посочени в чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

Посочените в обявленията критерии за подбор на участниците са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката, като не е ограничена конкуренцията чрез включване на изисквания, които дават предимство или необосновано ограничават участието. Спазени са изискванията на чл. 59, ал.ал. 2 и 3 от ЗОП, като спрямо участниците са използвани само критериите за подбор и документите за тяхното доказване, посочени в ЗОП. За процедурата, включваща обособени позиции,³⁵³ в изпълнение на чл. 59, ал. 2, пр. трето от ЗОП, са поставени критерии за подбор за всяка от обособените позиции, като възложителят е съобразил предмета, стойността, обема и сложността на съответната позиция.³⁵⁴

В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП в обявленията за обществени поръчки са посочени критериите за оценка на офертите, като при една от процедурите³⁵⁵ е избран критерий за оценка „оптимално съотношение качество/цена“. В обявлението на обществената поръчка са посочени показателите за оценка и тяхната тежест в комплексната оценка на офертите. В документацията за участие е посочена методиката за оценка, с указания за формиране на оценката по всеки показател. В методиката за оценка не са включени критерии за подбор като показатели за оценка на офертите, в изпълнение на чл. 70, ал. 12 от ЗОП.

г) Спазени са разпоредбите на чл. 31, ал. 1, чл. 32, ал. 1, т. 2 и чл. 42, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като документациите за обществените поръчки съдържат технически спецификации, инвестиционен проект, количествено-стойностна сметка, образци на документи, както и указания за подготовката им, и проекти на договори.³⁵⁶

д) Комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени със заповеди №№ РД 0700-359/08.08.2018 г. и РД 0700-419/18.09.2018 г. на възложителя след изтичането на определените в обявленията срокове за получаване на оферти, съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.³⁵⁷

При определяне на съставите на комисиите, от възложителя е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП, съгласно който комисията се състои от нечетен брой членове. От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.³⁵⁸

В комисията при една процедура³⁵⁹, на основание чл. 51, ал. 2 от ППЗОП, е участвал външен експерт, като в изпълнение на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП със същия е сключен договор № 20-151/08.08.2018 г.³⁶⁰

е) Получените оферти на участниците са заведени във входящ регистър, с което е спазено изискването на чл. 48, ал. 1 от ППЗОП.³⁶¹ Същите са предадени на председателите

³⁵⁰ ОД № 2.15, папка 6, т. 1 и папка 8, т. 2

³⁵¹ Информация за преписки в АОП: [УИН 00541-2018-0003](#); [УИН 00541-2018-0005](#)

³⁵² Информация за преписки в ПК: [УИН 00541-2018-0003](#); [УИН 00541-2018-0005](#)

³⁵³ УИН 00541-2018-0005

³⁵⁴ ОД № 2.15, папка 6, т. 3 и папка 8, т. 3

³⁵⁵ УИН 00541-2018-0003

³⁵⁶ ОД № 2.15, папка 6, т. 2 и папка 8, т. 4

³⁵⁷ ОД № 2.15, папка 6, т. 5 и папка 8, т. 8

³⁵⁸ ОД № 2.15, папка 6, т. 7 и папка 8, т. 10

³⁵⁹ УИН 00541-2018-0003

³⁶⁰ ОД № 2.15, папка 6, т. 5

³⁶¹ ОД № 2.15, папка 6, т. 4 и папка 8, т. 7

на комисиите с приемо-предавателни протоколи от 08.08.2018 г. и от 18.09.2018 г. в изпълнение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.³⁶²

ж) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, които са подписани от всички членове. Офертите са оценени по предварително избрания от възложителя критерий.³⁶³

В изпълнение на чл. 181, ал. 5 от ЗОП, протоколите са утвърдени от възложителя, като е спазен десетдневният срок, посочен в чл. 106, ал. 3 от ЗОП.³⁶⁴ Протоколите са публикувани в ПК при спазване на чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците.

При една обществена поръчка³⁶⁵ в протокол № 2/13.08.2018 г. от работата на комисията е отразено, че офертата на единия от участниците не отговаря на предварително обявените от възложителя условия и на основание чл. 57, ал. 1 от ППЗОП ценовото предложение няма да бъде отворено. Участникът е отстранен на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).³⁶⁶

з) Процедурите са приключени с издадено решение³⁶⁷ от възложителя за определяне на изпълнител на съответната поръчка, като е спазен определеният в чл. 181, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок.³⁶⁸ Решенията са изпратени на участниците и са публикувани в ПК при спазване на чл. 181, ал. 8 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) - в един и същ ден.

При обществената поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за детски, социални заведения и по проект „Осигуряване на топъл обяд“ на територията на Община Бяла“, по Обособена позиция № 1 „Месо, месни продукти и риба“, до кмета е изпратен отказ за сключване на договор от класирания на първо място участник с писмо, вх. № РД 7000-822/15.11.2018 г. От възложителя, на основание чл. 112, ал. 2, т. 1 и ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) е издадено мотивирано решение № РД 0700-530/16.11.2018 г. за изменение на решението № РД 0700-484/19.10.2018 г. за определяне на изпълнител и класираният на второ място участник е определен за изпълнител на обществената поръчка.

и) С участниците определени за изпълнители на обществените поръчки, са сключени договори³⁶⁹ при спазване на разпоредбата на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).³⁷⁰

Договорите са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичането на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител. Спазена е разпоредбата на чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

Договорите за обществените поръчки, включително приложенията към тях са публикувани в ПК³⁷¹ в предвидения в чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП срок.³⁷² В съответствие с чл. 185 от ЗОП, възложителят е изпратил в законовоопределения 30-дневен срок до РОП и е публикувал на ПК обявленията за възложена поръчка.³⁷³

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

3.1.4.2.1. Обществена поръчка с предмет: „Доставка на хранителни продукти за детски, социални заведения и по проект „Осигуряване на топъл обяд“ на територията на

³⁶² ОД № 2.15, папка 6, т. 6 и папка 8, т. 9

³⁶³ ОД № 2.15, папка 6, т.т. 8, 9 и 11 и папка 8, т.т. 11, 12 и 14

³⁶⁴ ОД № 2.15, папка 6, т.т. 8, 9 и 11 и папка 8, т.т. 11, 12 и 14

³⁶⁵ УИН 00541-2018-0003

³⁶⁶ ОД № 2.15, папка 6, т. 9

³⁶⁷ Решения №№ РД 0700-388/23.08.2018 г.; РД 0700-484/19.10.2018 г.; РД 0700-485/19.10.2018 г.; РД 0700-486/19.10.2018 г.; РД 0700-487/19.10.2018 г. и РД 0700-530/16.11.2018 г.

³⁶⁸ ОД № 2.15, папка 6, т. 12 и папка 8, т.т. 15.1.1, 15.1.2, 15.2, 15.3 и 15.4

³⁶⁹ Договори №№ 20-177/28.09.2018 г.; 20-194/22.11.2018 г.; 20-195/22.11.2018 г.; 20-196/22.11.2018 г. и 20-201/04.12.2018 г.

³⁷⁰ ОД № 2.15, папка 6, т. 15 и папка 8, т.т. 17.1, 17.2, 17.3 и 17.4

³⁷¹ За договор № 20-177/28.09.2018 г. на 03.10.2018 г.; за договори №№ 20-194, 20-195 и 20-196/22.11.2018 г. на 26.11.2018 г., а за договор № 20-201/04.12.2018 г. на 07.12.2018 г.

³⁷² Информация за преписки в ПК: [УИН 00541-2018-0003](#); [УИН 00541-2018-0005](#)

³⁷³ Информация за преписки в АОП: [УИН 00541-2018-0003](#); [УИН 00541-2018-0005](#)

Община Бяла“, включващ: Обособена позиция № 1 - „Месо, месни продукти и риба“, Обособена позиция № 2 - „Мляко, млечни продукти и яйца“, Обособена позиция № 3 - „Плодове и зеленчуци в прясно състояние“ и Обособена позиция № 4 - „Варива, пакетирани стоки, захарни изделия, тестени изделия, хляб, консервирани и замразени плодове и зеленчуци, подправки и други“ с УИН 00541-2018-0005.

За участие в обществената поръчка от възложителя в несъответствие с чл. 47, ал. 2, т. 3 от ППЗОП е приета офертата на участника „ИВ-МЕС 2012“ ЕООД, върху която не е посочено за кои обособени позиции са подадени документи.³⁷⁴

3.1.4.2.2. От заявителите на обществените поръчки не са изготвени докладни записки относно необходимостта от тяхното провеждане и възлагане, с което не е спазен чл. 19, ал. 1 от ВПУЦОП.³⁷⁵

3.1.4.2.3. Техническите спецификации за всяка от поръчките не са резолирани от възложителя до главен експерт обществени поръчки за предприемане на действия за тяхното стартиране, в изпълнение на чл. 26, ал. 3 от ВПУЦОП.³⁷⁶

Възложените обществени поръчки чрез провеждане на публично състезание са в несъответствие с правната рамка. Установени са съществени по характер несъответствия, като: приемането на оферта без да е посочено за коя/кои от обособените позиции се подава; стартирането на обществените поръчки без да са изготвени докладни записки от длъжностните лица - заявители.

3.1.5. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при провеждането на три процедури чрез публични състезания³⁷⁷ е установено:

а) Документациите за обществените поръчки са одобрени от възложителя с издаването на решение³⁷⁸ за откриване на съответната процедура в съответствие с чл. 26, ал. 5, пр. второ от ВПУЦОП.³⁷⁹

б) В резултат на проведените обществени поръчки са сключени пет договора³⁸⁰, в т.ч. три за обособени позиции. В изпълнение на чл. 57, ал. 2, пр. първо от ВПУЦОП, два от договорите №№ 20-5/12.01.2018 г. и 20-14/13.02.2018 г. за обществени поръчки³⁸¹ са съгласувани от съответния заявител на обществената поръчка.

в) Преди подписването на петте договора за обществени поръчки и в изпълнение на т. 7 от ПДП, същите са съгласувани от секретаря на Общината, в качеството му на правоспособен юрист.³⁸²

³⁷⁴ ОД №№ 2.15, папка 8, т. 5.2; 2.18

³⁷⁵ ОД №№ 2.18 и 2.19

³⁷⁶ ОД №№ 2.18 и 2.19

³⁷⁷ „Доставка на дизелово гориво за отопление за нуждите на бюджетните звена на Община Бяла, Област Варна“ с УИН 00541-2017-0004; „Доставка на пресни плодове и зеленчуци за детски, социални заведения и по проект „Осигуряване на топъл обяд“ на територията на Община Бяла“ с УИН 00541-2017-0006 и Доставка и монтаж на оборудване по проект „Подобряване на образователната инфраструктура в ЦДГ „Първи Юни“ Град Бяла, филиал „Теменуга“ село Попович по три обособени позиции: ОП 1 – „Доставка и монтаж на оборудване и обзавеждане (за битови помещения)“; ОП 2 – „Доставка и монтаж на технологично оборудване „кухня“; ОП 3 – „Доставка на детски спален комплект - калъфка, долен чаршаф и горен чаршаф“ с УИН 00541-2018-0004.

³⁷⁸ Решения №№ РД 0700-627/19.10.2017 г.; РД 0700-702/13.12.2017 г. и РД 0700-322/20.07.2018 г.

³⁷⁹ ОД № 2.9, папка 2, т. 1, папка 3, т. 1 и ОД № 2.15, папка 7, т. 1

³⁸⁰ Договори №№ 20-5/12.01.2018 г.; 20-14/13.02.2018 г.; 20-203/05.12.2018 г.; 20-204/05.12.2018 г. и 20-205/05.12.2018 г.

³⁸¹ ОД № 2.9, папка 2, т. 2 и папка 3, т. 2 и ОД № 2.20

³⁸² ОД № 1.2, папка 3, т. 0, папка 6, т. 3, ОД № 2.9, папка 2, т. 2, папка 3, т. 2 и ОД № 2.15, папка 7, т.т. 2.1, 2.2 и 2.3

г) Два договора³⁸³ №№ 20-5/12.01.2018 г. и 20-14/13.02.2018 г. са съгласувани от съответния ресорен директор на дирекция, в съответствие с т. 7 от ПДП³⁸⁴.

д) За петте договора е приложена системата за двоен подпис. Договорите са подписани от заместник-кмета, в качеството му на възложител по чл. 7, ал. 1 от ЗОП и от главния счетоводител.³⁸⁵

е) От отговорния служител за обществените поръчки, в изпълнение на чл. 26, ал. 1 от ВПУЦОП, не е документиран предварителен контрол на представените от заявителя документи за всяка от процедурите³⁸⁶ - техническо задание, с посочени параметри на процедурата, техническа спецификация, методика за определяне на комплексната оценка на офертата, когато е приложимо, образци на документи, както и указание за подготовката им, проект на договор и други съпътстващи документи в случай на необходимост, в зависимост от естеството на поръчката.³⁸⁷

ж) От съответния заявител, в изпълнение на чл. 26, ал. 5 от ВПУЦОП, не е документирана процедура на съгласуване на изготвения от отговорния служител за обществените поръчки пакет от документи³⁸⁸, необходими за откриване на процедурите за възлагане на обществени поръчки.³⁸⁹

з) В несъответствие с чл. 57, ал. 2, пр. първо от ВПУЦОП и т. 7 от ПДП, три договора³⁹⁰ за обществени поръчки не са съгласувани от заявителя/ресорния директор на дирекция, тъй като за времето от 06.08.2018 г. до 31.12.2018 г., длъжността директор на дирекция РУПЕ е незаета и не е определено лице, което да изпълнява неговите функции. В Общината не е осигурено непрекъснато прилагане на контролната дейност.³⁹¹

и) Преди сключването на петте договора не е спазен редът за осъществяване на предварителен и текущ контрол относно поемането на задължение по чл. 7 от ВПУЦОП. На финансовия контролор не са представени заявки за поемане на задължение и предварителен контрол за законосъобразност на задълженията не е осъществен.³⁹²

Част от въведените контролни дейности не са изпълнени съобразно регламентирания в Общината ред, което е предпоставка за допускане на нарушения и несъответствия при провеждането на обществени поръчки и сключването на договори за тяхното изпълнение.

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

През периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити седем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 734 589,51 лв. без ДДС. Една обществена поръчка с предмет „Изработване на технически проект за обект: „Ремонт и реконструкция, вертикална планировка и спортни площадки на ОУ „Отец Паисий“ град Бяла“ с ID 9072821 е прекратена.³⁹³

³⁸³ Договори №№ 20-5/12.01.2018 г. и 20-14/13.02.2018 г.

³⁸⁴ ОД № 2.9, папка 2, т. 2 и папка 3, т. 2 и № 2.20

³⁸⁵ ОД № 2.9, папка 2, т. 2, папка 3, т. 2 и № 2.15, папка 7, т.т. 2.1, 2.2 и 2.3

³⁸⁶ УИН 00541-2017-0004; УИН 00541-2017-0006 и УИН 00541-2018-0004

³⁸⁷ ОД № 1.2, папка 12, т. 1 и № 2.2, буква „В“, т. 2; 2.20

³⁸⁸ УИН 00541-2017-0004; УИН 00541-2017-0006 и УИН 00541-2018-0004

³⁸⁹ ОД № 1.2, папка 12, т. 1 и № 2.2, буква „В“, т. 3; 2.20

³⁹⁰ Договори №№ 20-203, 20-204 и 20-205 от 05.12.2018 г.

³⁹¹ ОД № 1.2, папка 3, т. 2; № 1.4 и № 2.15, папка 7, т.т. 2.1, 2.2 и 2.3; 2.20

³⁹² ОД № 1.2, папка 12, т. 1; папка 6 и № 2.20

³⁹³ ОД №№ 2.7 и 2.21

Проверени са шест обществени поръчки³⁹⁴ с обща прогнозна стойност 684 589,51 лв. без ДДС³⁹⁵.

3.2.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:

а) Обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са включени в план-графиците на обществените поръчки за съответната година и са стартирани в рамките на посочените срокове, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ВПУЦОП.³⁹⁶

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

в) Възлагането на обществените поръчки е открито с публикуването в ПК на обяви за събиране на оферти, които са изготвени по образец. Заедно с обявите, възложителят е публикувал и техническите спецификации и друга информация, свързана с изпълнението на поръчките (документации, образци, проекти на договори, инвестиционни проекти и др.).³⁹⁷

г) Информация за публикуването в профила на купувача обяви за обществени поръчки са публикувани в РОП³⁹⁸ и съдържат минимално изискуемите данни в изпълнение на чл. 96, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. Посочени са връзки към съответните раздели в ПК, в които са публикувани обявите, както и другите документи, свързани с обществените поръчки.

В съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) четири от обявите³⁹⁹ за събиране на оферти са с определеното в Приложение № 20 на ЗОП минимално съдържание.

Посочените в обявите срокове за представяне на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

д) При пет възлагания на обществени поръчки,⁴⁰⁰ от възложителя е удължен срокът за представяне на оферти, като е спазено изискването на чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). В изпълнение на чл. 96, ал. 3 от ППЗОП, възложителят е изпратил информацията за удължаване на срока за получаване на оферти за публикуване в РОП.⁴⁰¹

е) След изтичане на сроковете за представяне на оферти, от възложителя са издадени заповеди⁴⁰² за назначаване на комисии, които да разгледат и оценят получените оферти.

В изпълнение на чл. 97, ал. 2, вр. чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, от членовете на комисията, след получаване на списъка с участниците по съответната обществена поръчка, са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.⁴⁰³

При две възлагания на обществени поръчки⁴⁰⁴ в състава на комисиите, на основание чл. 51, ал. 2 от ППЗОП, е участвал външен експерт, като съгласно чл. 51, ал. 3 от ППЗОП,

³⁹⁴ „Ремонт улична мрежа населени места“ с ID 9062879; „Зимно поддържане и снегочистване на IV-то класна пътна мрежа и улици в чертите на населените места на територията на Община Бяла, включително платната за движение по републикански път в границите на град Бяла за експлоатационен сезон 2017/2018 година“ с ID 9067960; Изпълнение на СМР на обект „Спортни площадки за баскетбол, стрийтбол и фитнес на открито град Бяла“ с ID 9075605; Изпълнение на СМР на обект: „Текущ ремонт на уличната мрежа в Община Бяла“ с ID 9075864; „Възстановяване сградата на читалище „Васил Левски 1937“, с. Господиново, Община Бяла“ с ID 9078401 и „Зимно поддържане и снегочистване на IV-то класна пътна мрежа и улици в чертите на населените места на територията на Община Бяла, включително платната за движение по републикански път в границите на град Бяла за експлоатационен сезон 2018/2019 година“ с ID 9080949

³⁹⁵ ОД № 2.21

³⁹⁶ ОД № 1.2, папка 12, т. 3

³⁹⁷ Информация за преписки в ПК: [ID 9062879](#); [ID 9067960](#); [ID 9075605](#); [ID 9075864](#); [ID 9078401](#); [ID 9080949](#)

³⁹⁸ ОД № 2.22, папки 1, 3, 4 и 5, т. 2, папки 2 и 6, т. 3

³⁹⁹ ID 9075605; ID 9075864; ID 9078401 и ID 9080949

⁴⁰⁰ ID 9067960; ID 9075605; ID 9075864; ID 9078401 и ID 9080949

⁴⁰¹ ОД № 2.22, папки 3, 4 и 5, т. 2.2, папки 2 и 6, т. 7

⁴⁰² Заповеди №№ РД 0700-172/19.04.2017 г.; РД 0700-581/20.09.2017 г.; РД 0700-194/29.05.2018 г.; РД 0700-215/04.06.2018 г.; РД 0700-353/06.08.2018 г. и РД 0700-458/04.10.2018 г.

⁴⁰³ ОД № 2.22, папка 1, т. 7; папка 2, т. 11; папки 3, 4 и 5, т. 8, папка 6, т. 11

⁴⁰⁴ ID 9075605 и ID 9078401

от възложителя са сключени договори №№ 20-58/29.05.2018 г. и 20-150/06.08.2018 г. с лицата, привлечени като членове на комисиите.⁴⁰⁵

ж) В изпълнение на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП от комисиите са съставени протоколи за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците.⁴⁰⁶

Протоколите са утвърдени от възложителя и са публикувани в ПК в деня на изпращането им до участниците.

При обществената поръчка с предмет „Възстановяване сградата на читалище „Васил Левски 1937“, с. Господиново, Община Бяла“ с ID 9078401 в протокола от 06.08.2018 г. за работата на комисията⁴⁰⁷ е отразено, че офертата на единия от участниците не отговаря на предварително обявените от възложителя условия. Участникът е отстранен на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

з) В резултат от проведените възлагания на обществените поръчки, с класираните на първо място участници, от кмета са сключени шест договора⁴⁰⁸.

Преди сключването на договорите за обществени поръчки, определените за изпълнители участници са изпълнили задължението си по чл. 67, ал. 6 от ЗОП, като са представили актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от обществената поръчка, както и съответствието им с поставените критерии за подбор.

Четири договора⁴⁰⁹ за обществени поръчки са сключени в посочения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП 30-дневен срок от датата на определянето на изпълнител.

В изпълнение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят е публикувал договорите за обществени поръчки, ведно с приложенията към тях в ПК.

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

3.2.2.1. Обществена поръчка с предмет „Ремонт улична мрежа населени места“ и ID 9062879.

а) В публикуваната от възложителя обява № РД 9100-13/31.03.2017 г. е поставено изискване участниците да представят с офертата доказателства за съответствие с поставените критерии за подбор, както следва: *„списък на строителството, идентично или сходно с предмета на поръчката, придружен с удостоверения за добро изпълнение, които съдържат стойността, датата на която е приключило изпълнението, мястото, вида и обема, както и дали е изпълнено в съответствие с нормативните изисквания; декларация, съдържаща списък на инструментите, съоръженията и техническото оборудване, което участникът ще осигури за изпълнение на поръчката и списък на техническите лица, които участникът ще осигури за изпълнение на поръчката“*⁴¹⁰. Така поставеното от възложителя изискване е в несъответствие с чл. 67, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), съгласно който горепосочените документи се представят само от участника, избран за изпълнител, преди сключването на договора за обществената поръчка. На етап подаване на оферта, възложителят има право да изиска от участниците само да декларират липсата на основанията за отстраняване и съответствието им с поставените критерии за подбор.⁴¹¹

б) Публикуваната обява не е с минималното съдържание, определено в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), тъй като не е посочена като основание за отстраняване от възлагането, разпоредбата на чл. 107, т. 4, вр. чл. 101, ал. 11 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).⁴¹²

3.2.2.2. Обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на IV-то класна пътна мрежа и улици в чертите на населените места на територията на

⁴⁰⁵ ОД № 2.22, папка 3, т. 9, папка 5, т. 6.2

⁴⁰⁶ ОД № 2.22, папка 1, т. 8, папка 2, т. 12, папка 3, т.т. 10 и 14, папки 4 и 5, т. 9, папка 6, т. 12

⁴⁰⁷ ОД № 2.22, папка 5, т. 9

⁴⁰⁸ Договори №№ 20-33/18.05.2017 г.; 20-86/23.10.2017 г.; 20-85/18.07.2018 г.; 20-61/15.06.2018 г.; 20-161/27.08.2018 г. и 20-184/15.10.2018 г.

⁴⁰⁹ Договори №№ 20-33/18.05.2017 г.; 20-61/15.06.2018 г.; 20-161/27.08.2018 г. и 20-184/15.10.2018 г.

⁴¹⁰ ОД № 2.22, папка 1, т. 1

⁴¹¹ ОД № 2.24

⁴¹² ОД №№ 2.22, папка 1, т. 1 и 2.24

Община Бяла, включително платната за движение по републикански път в границите на град Бяла за експлоатационен сезон 2017/2018 година“ с ID 9067960.

а) Публикуваната обява № РД 9100-50/04.09.2017 г. не е с минималното съдържание, определено в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), тъй като не е посочена като основание за отстраняване от възлагането, разпоредбата на чл. 107, т. 4, вр. чл. 101, ал. 11 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).⁴¹³

б) Договорът за обществена поръчка № 20-86/23.10.2017 г. е сключен с изпълнителя „Пътища и мостове“ ЕООД след изтичането на законоустановения 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител, в несъответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП.⁴¹⁴

3.2.2.3. Обществена поръчка с предмет *Изпълнение на СМР на обект „Спортни площадки за баскетбол, стрийтбол и фитнес на открито град Бяла“ с ID 9075605.*

Договорът за обществената поръчка № 20-85/18.07.2018 г. е сключен с изпълнителя „КБ ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД след изтичането на законоустановения 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител, в несъответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП.⁴¹⁵

3.2.2.4. Обществена поръчка с предмет *„Възстановяване сградата на читалище „Васил Левски 1937“, с. Господиново, Община Бяла“ с ID 9078401.*

а) С писмо, изх. № 7000-600/17.08.2018 г. от възложителя е изискано от определения за изпълнител на обществената поръчка да представи заверено копие от удостоверение за вписване в Централния професионален регистър на строителя. Централният професионален регистър на строителя е публичен регистър и възложителят няма право да изисква документи, които могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните бази данни на държавите членки. От възложителя не е спазена разпоредбата на чл. 67, ал. 8, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).⁴¹⁶

б) Представената от изпълнителя на обществената поръчка гаранция за изпълнение е на стойност 1 640,07 лв. Сумата не представлява 2 на сто от стойността, посочена в чл. 3, ал. 1 от договор № 20-161/27.08.2018 г., която е в размер на 86 324,66 лв. без ДДС, в т.ч. непредвидени разходи 5 на сто от строително-монтажните работи (СМР). Гаранцията за добро изпълнение е определена и представена върху част от договорената стойност, което е в частично несъответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.⁴¹⁷

3.2.2.5. От директорите на дирекции - заявители не са изготвени докладни записки за провеждането и възлагането на съответната обществена поръчка, в несъответствие с чл. 19, ал. 1, изр. първо от ВПУЦОП.⁴¹⁸

3.2.2.6. Техническите спецификации за обществените поръчки не са резолирани от възложителя до отговорния служител за обществените поръчки, с което не е спазен чл. 19, ал. 1, изр. второ от ВПУЦОП.⁴¹⁹

3.2.3. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при възлагането на шестте обществени поръчки е установено:

а) Документациите за обществените поръчки са одобрени от възложителя с подписването на съответната обява в изпълнение на чл. 26, ал. 5 от ВПУЦОП.

б) При сключването на шестте договора с определения изпълнител е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от кмета/заместник-кмета на Общината и главния счетоводител.⁴²⁰

⁴¹³ ОД № 2.22, папка 2, т. 4 и № 2.25

⁴¹⁴ ОД № 2.22, папка 2, т. 15 и № 2.25

⁴¹⁵ ОД № 2.22, папка 3, т. 19.1 и № 2.26

⁴¹⁶ ОД № 2.22, папка 5, т. 11, стр. 10

⁴¹⁷ ОД № 2.22, папка 5, т. 11, стр. 13 и 2.27

⁴¹⁸ ОД №№ 2.2, буква „В“, т.т. 2 и 3, 2.24, 2.25, 2.26, 2.27, 2.28 и 2.29

⁴¹⁹ ОД №№ 2.24, 2.25, 2.26, 2.27, 2.28 и 2.29

⁴²⁰ ОД № 2.22, папка 1, т. 11, папка 2, т. 15, папка 3, т. 19.1, папки 4 и 5, т. 12, папка 6, т. 15

в) Преди подписването на пет договора⁴²¹ за обществени поръчки, в изпълнение на т. 7 от ПДП същите са съгласувани от съответния ресорен директор на дирекция и от секретаря на Общината, в качеството му на правоспособен юрист.

Договор № 20-161/27.08.2018 г. за възлагане на обществена поръчка не е съгласуван/подписан от юрист и ресорен директор на дирекция РУПЕ, с което не е спазено изискването на т. 7 от ПДП. Към момента на подписването на договора, длъжността директор на дирекция РУПЕ е незаета и не е определено лице, което да изпълнява неговите функции⁴²², вследствие на което не е осигурено непрекъснато прилагане на контролната дейност.

г) Предварителният контрол за законосъобразност на техническите спецификации и на документацията за откриването на обществената поръчка не е документиран, с което не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1 и ал. 5 от ВПУЦОП.⁴²³

д) Преди сключването на договорите⁴²⁴ от заявителите на обществените поръчки не са изготвени и представени заявки за поемане на задължение, съответно не е осъществен контрол за законосъобразност на задължението, в несъответствие с т.т. 2 и 3 от РИ „Поемане на задължение“ от ПКП.⁴²⁵

Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са в частично несъответствие с правната рамка. Допуснати са съществени по характер несъответствия, като: поставяне на изискване за представяне на документи за доказване на съответствието с критериите за подбор на етап подаване на оферти; публикуване на обяви, които нямат минимално изискуемото съдържание; сключване на договори за обществени поръчки след изтичането на определения срок; поставяне на изискване за представяне на документи, за които е осигурена публичност; представяне на гаранция, която не обезпечава изцяло изпълнението на договора; неспазване/неизпълнение на въведения ред за осъществяване на контролни дейности.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. са сключени и изпълнени 11 договора за обществени поръчки⁴²⁶ с обща стойност 912 300,49 без ДДС и 1 063 945,19 лв. с ДДС. Общата стойност на разходваните средства за тях е 795 739,89 лв. с ДДС.⁴²⁷

През одитирания период действат 77 договора⁴²⁸, сключени директно на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, от които 64 договора на обща стойност 284 197,60 лв. без ДДС са сключени през 2017 г. и 2018 г.⁴²⁹

Проверени са 11 договора за обществени поръчки⁴³⁰ на обща стойност 912 300, 49 лв. и извършените разходи от ПРБ за съответствието им с правната рамка, изпълнението на договорените клаузи и въведените контролни дейности. Установено е:

4.1. Договорите за обществени поръчки са с минимално определеното съдържание, в съответствие с чл. 69 от ППЗОП. В договорите са включени клаузи относно цената и

⁴²¹ Договори №№ 20-33/18.05.2017 г.; 20-86/23.10.2017 г.; 20-61/15.06.2018 г.; 20-85/18.07.2018 г. и 20-184/15.10.2018 г.

⁴²² ОД № 1.2, папка 3.2, № 1.4 и № 2.27

⁴²³ ОД №№ 2.24, 2.25, 2.26, 2.27, 2.28 и 2.29

⁴²⁴ Договори №№ 20-33/18.05.2017 г.; 20-86/23.10.2017 г.; 20-61/15.06.2018 г.; 20-85/18.07.2018 г. 20-161/27.08.2018 г. и 20-184/15.10.2018 г.

⁴²⁵ ОД №№ 2.24, 2.25, 2.26, 2.27, 2.28 и 2.29

⁴²⁶ Без договорите, сключени след директно възлагане на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

⁴²⁷ ОД № 2.30

⁴²⁸ ОД № 2.32

⁴²⁹ ОД № 2.7

⁴³⁰ Договори №№ 20-4/24.01.2017 г.; 20-9/01.03.2017 г.; 20-33/18.05.2017 г.; 20-37/22.05.2017 г.; 20-86/23.10.2017 г.; 20-92, 20-93 и 20-94/30.11.2017 г.; 20-5/12.01.2018 г.; 20-61/15.06.2018 г. и 20-161/27.08.2018 г.

начина на плащане; срока и мястото на изпълнение; правата и задълженията на страните; реда и начина за приемане на работата; условията и реда за прекратяване; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, включително поетапно освобождаване и други.⁴³¹

4.2. Преди сключването на договорите за обществени поръчки от изпълнителите е представена⁴³² определената от възложителя гаранция за изпълнението на договора.

За договор № 20-161/27.08.2018 г. е представена, определената с чл. 18, ал. 1 от договора, гаранция за изпълнение в размер на 1 640,07 лв., вместо 1 722,08 лв. Сумата от 1 640,07 лв. не представлява 2 на сто от стойността на договора, посочена в чл. 3, ал. 1, съгласно който общата стойност на договора е в размер на 86 324,66 лв. без ДДС, в т.ч. непредвидени разходи 5 на сто от СМР. При изчисляването на размера на гаранцията не е включена стойността на непредвидените разходи в размер на 4 100,19 лв. без ДДС.⁴³³

4.3. За една доставка по фактура № 29170/28.12.2017 г. и договор № 20-92/30.11.2017 г. със „СТЕЛИТ 1“ ЕООД, цената на доставения хранителен продукт е по-висока от договорената единична цена и от Общината са платени 19,75 лв. повече. Причината е, че в договора не е определено лице, което да осъществява контрол за неговото изпълнение. В чл. 21 от договора от възложителя е определен упълномощен представител – директора на дирекция ИССБОС, който може да приема и прави изявления по изпълнението на договора. Със заповед № 0700-224/05.06.2018 г. на кмета, издадена след приемането и изплащането на стойността за доставката, контролните функции при доставките на хранителните продукти са възложени на домакините на детските и социални заведения.⁴³⁴

4.4. Плащанията по договорите са извършени въз основа на първични платежни и разходооправдателни документи и приемо-предавателни протоколи. По-голямата част от плащанията са след договорените срокове, за което на Общината не са налагани санкции от изпълнителите на договорите. Установеното забавяне на плащанията е поради недостатъчно средства по сметката на Общината.⁴³⁵ Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. По договори на стойност равна на или надвишаваща 30 000 лв., преди извършване на съответното плащане са подадени уведомления до НАП и АМ, съгласно изискванията на РМС №№ 593/20.07.2016 г. и 592/21.08.2018 г. и плащанията са извършени след получени потвърждения.⁴³⁶

а) За упражнението авторски надзор по договор № 20-9/01.03.2017 г. от „ПРОЕКТИРАНЕ И СТРОИТЕЛСТВО“ ЕООД на обект „Възстановяване сградата на читалище Васил Левски 1937“ не е изплатено възнаграждение в размер на 309,30 лв. без ДДС, тъй като от изпълнителя не са представени месечни отчети за извършената работа в определения срок, в т.ч. и към 31.12.2018 г.⁴³⁷

б) При договор № 20-161/27.08.2018 г., вътрешните компенсирани промени не са извършени съгласно договореното между страните – не е изготвен протокол, подписан от изпълнител, консултант, упражняващ строителен надзор, проектант и упражняващ инвеститорски контрол и не е изготвена заменителна таблица. Непредвидените дейности са възложени по предвидения в договора ред, но са на по-висока стойност (17 960,38 лв. без ДДС) от посочената в договора (4 100,19 лв. без ДДС). Извършените плащания по договора са в рамките на общата му стойност.⁴³⁸

⁴³¹ ОД № 2.33, т.т. 1; 2.1; 3; 4.1; 5; 6; 7; 8; 9; 10.1 и 11.1

⁴³² ОД №№ 2.34; 2.35; 2.36; 2.37; 2.38; 2.39; 2.40 и 2.41

⁴³³ ОД № 2.41

⁴³⁴ ОД №№ 2.37 и 2.42

⁴³⁵ ОД № 2.43, т.т. 1 и 2

⁴³⁶ ОД №№ 2.34; 2.35; 2.36; 2.37; 2.38; 2.39; 2.40; 2.41; 2.44; 2.45 и 2.46

⁴³⁷ ОД № 2.43, т. 3

⁴³⁸ ОД №№ 2.33, т. 11.2 и 2.41

4.5. Гаранциите за добро изпълнение, в случаите когато такива са изискани от възложителя, са освободени/възстановени в договорените срокове, с изключение на договор № 20-9/01.03.2017 г.⁴³⁹

Съгласно чл.чл. 8.4-8.6 от договор № 20-9/01.03.2017 г., гаранцията за изпълнение се освобождава в срок до 30 календарни дни след завършване и приемане на всеки отделен етап/дейност, при спазване на съотношение 90 на сто след приемането на изготвения технически проект - до 06.04.2017 г., и 10 на сто след въвеждането на обекта в експлоатация - до 26.01.2019 г.

Техническият проект за обекта е предаден на възложителя на 07.03.2017 г.⁴⁴⁰ В несъответствие с чл. 8.6, вр. чл. 8.4 от договора, 90 на сто от гаранцията за изпълнение не е освободена към 31.12.2018 г.⁴⁴¹

4.6. Анекси/споразумения към договорите не са сключени и възложените дейности са изпълнени в договорените срокове, като неустойки/санкции не са наложени.

От „ДМВ“ ЕООД, изпълнител по договор № 20-5/12.01.2018 г. за доставка на дизелово гориво за отопление за нуждите на бюджетните звена на Общината, е изпратено уведомление с вх. № РД 7000-983/18.12.2018 г., в което е посочена невъзможност за изпълнение на договорените задължения.⁴⁴² От Общината са предприети⁴⁴³ действия за усвояване на гаранцията за изпълнение.⁴⁴⁴

4.7. За договори №№ 20-4/24.01.2017 г. и 20-37/22.05.2017 г. от Общината до АОП са изпратени обявления за приключване на договора за обществената поръчка в срока по чл. 29, ал. 2 от ЗОП.⁴⁴⁵

4.8. Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета/заместник-кмета и главния счетоводител, в изпълнение на т.т. 2 и 7 от ПДП.⁴⁴⁶

4.9. Преди извършването на разходите и съгласно регламентирания в Общината вътрешен ред е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от определените длъжностни лица, който е документиран в утвърдения образец – искане за извършване на разход към СПК. От финансовия контролор, след документирана проверка на представените документи, е изразено положително писмено становище. Исканията за извършване на разход са одобрени от кмета/заместник-кмета на Общината с полагането на подпис. За извършените плащания е приложена системата за двоен подпис, съгласно т.т. 1, 2 и 6 от ПДП.⁴⁴⁷

4.10. Договорите са съгласувани от директорите на дирекции – заявители и секретаря на Общината, в качеството му на правоспособен юрист, с изключение на следните договори:

- договор № 20-161/27.08.2018 г. не е съгласуван от юрист, в неизпълнение на т. 7 от ПДП.⁴⁴⁸

- договори №№ 20-9/01.03.2017 г. и 20-161/27.08.2018 г. не са съгласувани от директора на дирекция РУПЕ - заявител, в несъответствие с чл. 57, ал. 2 от ВПУЦОП.⁴⁴⁹ При подписването на договор № 20-161/27.08.2018 г. длъжността директор на дирекция РУПЕ не е заета и не е определено заместващо лице.⁴⁵⁰

⁴³⁹ ОД №№ 2.34; 2.35; 2.36; 2.37; 2.38; 2.39; 2.40 и 2.41

⁴⁴⁰ ОД № 2.33, т. 2.2, стр. 2

⁴⁴¹ ОД № 2.35

⁴⁴² ОД № 2.47

⁴⁴³ От възложителя е издадена заповед № РД 0700-38/28.01.2019 г. на основание чл. 14, ал. 4 от договора

⁴⁴⁴ ОД № 2.47

⁴⁴⁵ ОД №№ 2.34 и 2.36

⁴⁴⁶ ОД № 2.33, т.т. 1; 2.1; 3; 4.1; 5; 6; 7; 8; 9; 10.1 и 11.1

⁴⁴⁷ ОД №№ 2.34; 2.35; 2.36; 2.37; 2.38; 2.39; 2.40; 2.41; 2.44; 2.45 и 2.46

⁴⁴⁸ ОД № 2.41

⁴⁴⁹ ОД №№ 2.35 и 2.41

⁴⁵⁰ ОД № 2.41

4.11. Преди сключването на единадесетте договора, от заявителите на обществените поръчки не са изготвени и представени заявки за поемане на задължение, съответно не е осъществен контрол за законосъобразност на задължението, с което не са спазени т.т. 2 и 3 от РИ „Поемане на задължение“ от СПК.⁴⁵¹

4.12. В несъответствие с чл. 66, ал.ал. 1, 4 и 5 от ВПУЦОП, контролът за изпълнение на договорите не е документиран за:

- договор № 20-9/01.03.2017 г. - протоколът от 07.03.2017 г. за приемането на изготвения от „ПРОЕКТИРАНЕ И СТРОИТЕЛСТВО“ ЕООД техническия проект не е подписан от директора на дирекция РУПЕ;⁴⁵²

- договор № 20-161/27.08.2018 г., сключен с „НЮ ПАУЪР ГРУП“ ЕООД - протоколите⁴⁵³ за приемане на извършените строително-монтажни работи №№ 1/22.10.2018 г. и 2/30.11.2018 г. не са подписани от директора на дирекция РУПЕ, тъй като при тяхното съставяне длъжността не е заета и не е определено заместващо лице.⁴⁵⁴

При изпълнението на договорите за обществени поръчки са установени следните несъответствия: системно плащане за приетите ремонти, доставки и услуги след договорените срокове; определяне на гаранция за добро изпълнение в по-малък размер спрямо прогнозна стойност на обществената поръчка; доставка на хранителни продукти на по-висока цена от договорената и неспазване на договорения срок за освобождаване на част от гаранцията за изпълнение.

Контролните дейности са частично изпълнени, като са установени съществени пропуски при тяхното прилагане: несъгласуване на договор/и от юриста и директора на дирекция; сключване на договори, без да е изготвена заявка за поемане на задължение от ресорния директор на дирекция и без да е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на задълженията; неподписване на протоколи за приемане на възложените дейности от ресорния директор на дирекция.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове

1.1. На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС с Решение № 5-13/15.12.2011 г.⁴⁵⁵ на ОбС е приета *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*⁴⁵⁶. През одитирания период наредбата е изменена с три решения на ОбС^{457,458}. При проверката на НРПУРОИ за съответствие с изискванията на ЗОС е установено:⁴⁵⁹

1.1.1. В чл. 3, ал. 5 от НРПУРОИ е определен ред за обявяване на населението на приетите от ОбС Стратегия за управление на общинската собственост и годишни програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост. Текстът на разпоредбата не е актуализиран относно обявяване на населението на план за действие за общинските концесии във връзка с изменението на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.)⁴⁶⁰.

1.1.2. В чл. 21, ал.ал. 5-8 от НРПУРОИ е регламентиран ред за предоставяне за безвъзмездно управление на имоти – публична общинска собственост (ПОС) или части от тях.

С разпоредбата на чл. 12 от ЗОС не е направено разграничение на имотите според характера на собствеността – публична или частна. В несъответствие с чл. 12, ал. 4 от ЗОС

⁴⁵¹ ОД №№ 2.34; 2.35; 2.36; 2.37; 2.38; 2.39; 2.40; 2.41; 2.44; 2.45 и 2.46

⁴⁵² ОД № 2.35

⁴⁵³ Протоколи №№ 1/22.10.2018 г и 2/30.11.2018 г.

⁴⁵⁴ ОД № 1.2, папка 3.2, № 1.4 и № 2.41

⁴⁵⁵ ОД № 3.1

⁴⁵⁶ ОД № 3.2

⁴⁵⁷ №№ 28-141/02.02.2017 г., 42-203/19.10.2017 г. и 51-270/26.07.2018 г.

⁴⁵⁸ ОД № 3.3

⁴⁵⁹ ОД № 3.3

⁴⁶⁰ В сила от 1.01.2018 г. - § 26, т. 1, б. „в“ от ПЗР на Закон за концесиите

(ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), в наредбата не е определен ред за предоставяне за безвъзмездно управление на имоти – частна общинска собственост и на вещи.

1.1.3. В изпълнение на чл. 8, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) условията и редът за провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс са определени в Глава десета от НРПУРОИ. В чл. 60 и чл. 74, т.т. 4 и 5 от наредбата са поставени изисквания към участниците в публичен търг, респ. публично оповестен конкурс, за прилагане към заявленията/предложенията им за участие, удостоверение за недължими данъци и такси за предходната година и служебна бележка за недължими общински вземания. Съгласно чл. 65, ал. 1 и чл. 76, ал. 3, т. 3 от НРПУРОИ, предложенията на участниците, които не съдържат изискуемите документи, не се разглеждат от комисията, която провежда процедурата.

Поставеното изискване в чл.чл. 60, 65, 74, т.т. 4 и 5 и 76, ал. 3, т. 3 от НРПУРОИ не намира правно основание в ЗОС, което да допуска включване на ограничително условие към участниците в търговете. Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от Закона за нормативните актове (ЗНА), подзаконовите нормативни актове, приемани от общинските съвети, следва да се основават на нормативните актове от по-висока степен при уреждането на обществените отношения от местно значение. Създадена е пречка за участие в процедури, която ограничава необосновано определен кръг лица. С регламентираното не се постига целта на закона, тъй като се ограничава конкуренцията при участие в търгове и конкурси, обявени от Общината.

1.1.4. В несъответствие с чл. 8, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) в НРПУРОИ не е определен ред за отдаване под наем на имоти ЧОС или части от тях, когато такива имоти са предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена.

1.1.5. В изпълнение на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) в Глава пета от НРПУРОИ е регламентиран ред за отдаване под наем на свободни нежилищни имоти - ЧОС за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП). Съгласно чл. 23, ал. 3 от НРПУРОИ, кметът издава настанителна заповед и сключва договор за наем „при наличие на имоти“. Посоченото изискване е в несъответствие с чл. 31, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 28/2005 г.).

Общините на основание чл. 31, ал. 1 от ЗПП предоставят безвъзмездно на политическите партии, които имат парламентарна група или достатъчен брой народни представители да образуват такава, помещение за осъществяването на тяхната дейност, а не само при наличие на имоти.

1.1.6. В несъответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) в НРПУРОИ не е определен ред за отдаване под наем без търг или конкурс на свободни нежилищни имоти - ЧОС, за здравни, социални и образователни дейности за задоволяване на съответните нужди на населението.

1.1.7. В чл. 27, ал. 3 от НРПУРОИ е регламентирано при отдаване под наем на вещи – общинска собственост стартовата тръжна или конкурсна цена да се определя от оценител на имоти. Понятието „оценител на имоти“ следва да бъде заменено с понятието „независим оценител“ съгласно чл. 5 от Закона за независимите оценители (ЗНО).

1.1.8. В чл. 30, ал. 1 и чл. 52, ал. 9 от НРПУРОИ е регламентирано да се заплащат режимни разноски при разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост, включително при сделки по реда на чл. 15, ал. 3 и чл. 17, ал. 3 от Закона за устройство на територията (ЗУТ). В чл. 30, ал. 3 от наредбата е пояснено, че режимните разноски са дължими отделно от таксите, начислявани по Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ). В чл. 111 от ЗМДТ е регламентирано заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти, като в § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби са посочени отделните ѝ елементи, един от които са режимните разходи и те не следва да се събират отделно. Разпоредбите на чл. 30, ал.ал. 1 и 3 от НРПУРОИ са отменени с Решение на ОбС № 42-203/19.10.2017 г. Нормата на чл. 52, ал. 9 от НРПУРОИ за заплащане на режимни разноски не е отменена.

1.1.9. Съгласно чл. 47, ал. 3 от наредбата в случаите, когато Община Бяла е собственик на имот в сграда – етажна собственост, съгласие за учредяване право на надстрояване и/или пристрояване се дава от кмета или упълномощено от него длъжностно лице в писмена форма, след становище на специалист „Общинска собственост“ и специалист „Архитектура“ към Общината. В НРПУРОИ не са определени условия за даване на съгласието, с което не е изпълнено изискване на чл. 183, ал. 3 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 65/2003 г.).

1.1.10. В НРПУРОИ не е определено членовете на комисията да подписват декларации за „свързани“ лица по смисъла на Търговския закон с участниците в конкурса или с членовете на техните управителни и контролни органи.

1.2. На основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС с Решение № 9-33/29.02.2016 г.⁴⁶¹ на ОбС е приета *Стратегия за управлението и разпореждането с общинска собственост за периода 2016 – 2019 г.*⁴⁶² (Стратегията). Съдържанието на Стратегията е в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС. В раздел IV от Стратегията⁴⁶³ неправилно е посочено, че приключва процесът по актуване на земеделската земя, която Общината стопанисва и управлява на основание чл. 19, ал. 1 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ).

С протоколно решение № 3/20.02.2009 г. на Областна дирекция „Земеделие“ гр. Варна в собственост на Община Бяла са възстановени 861 земеделски имоти. Съставени са актове за 619 имота, като за 242 имота или 28 на сто не са съставени актове за общинска собственост към 31.12.2018 г.⁴⁶⁴ В изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), Стратегията е публикувана на интернет страницата на Общината - раздел „Документи, наредби“⁴⁶⁵.

1.3. За 2017 г. и за 2018 г. от кмета не са внесени в ОбС *годишни програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост*, с което не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).⁴⁶⁶

Не е спазено изискването на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 3, ал. 6 от НРПУРОИ за ежегодно представяне на отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2017 г. и за 2018 г. По време на одита са предприети действия и от кмета е изготвен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление - общо за двете години.⁴⁶⁷ Отчетът е внесен за приемане от ОбС с предложение, вх. № 131/16.08.2019 г. и е приет с Решение № 70-434/04.09.2019 г. на ОбС⁴⁶⁸.

1.4. На основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС с Решение № 13-66/26.04.2012 г. на ОбС е приета *Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване и продажба на общинско имущество (НУЖНГНП)*⁴⁶⁹. През одитирания период текстовете на наредбата не са променяни. При проверката на НУЖНГНП за съответствие с разпоредбите на ЗОС е установено:

1.4.1. Във връзка с изискването на чл. 45а, ал. 1 от ЗОС в Раздел II от НУЖНГНП са определени условията и редът за установяване на жилищни нужди и условията и редът за настаняване под наем в жилищата общинска собственост.

Съгласно чл. 4, ал. 2 и чл. 5, ал. 3 от НУЖНГНП, редът за установяване на жилищни нужди изисква от лицето да представи удостоверение от ЕСГРАОН при Община Бяла за

⁴⁶¹ ОД № 3.4

⁴⁶² ОД № 3.4

⁴⁶³ Стр. 5 и стр. 10 от Стратегията

⁴⁶⁴ ОД № 3.5

⁴⁶⁵ [Раздел "Документи, наредби" на интернет страницата на Община Бяла: Стратегия за управлението и разпореждането с общинска собственост за периода 2016-2019 г.](#)

⁴⁶⁶ ОД № 3.6

⁴⁶⁷ ОД № 3.7, папка I, т. 2.

⁴⁶⁸ ОД № 3.7, папка I, т. 3.

⁴⁶⁹ ОД № 3.8

постоянен адрес. Идентични са разпоредбите и на чл. 25, ал. 2, т.т. 2 и 3 при кандидатстване за настаняване под наем в резервни общински жилища. Изискването за представяне на документ по цитираните разпоредби от НУЖНГНП е в несъответствие с чл. 36, ал. 4 от АПК⁴⁷⁰ (ДВ, бр. 27/2014 г.).

На основание чл. 5, ал. 2 от НУЖНГНП, лицата с установени жилищни нужди се подреждат в картотека по групи, според степента на жилищна нужда. Определеният ред за настаняване под наем в общинско жилище не съдържа информация за последователността на настаняване на картотекираните лица според групата, в която са включени и за случаите, когато са включени в една и съща група.

1.4.2. Наемните правоотношения съгласно чл. 20, ал. 1, т. 1 от НУЖНГНП се прекратяват при неплащане на наемната цена или на консумативните разноски за повече от шест месеца. Текстът на цитираната разпоредба е в несъответствие с чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), в който определеният срок е три месеца.

1.4.3. Във връзка с изискването на чл. 45а, ал. 2 от ЗОС, в Раздел IV от НУЖНГНП са определени условията и редът за настаняване във ведомствените жилища на Общината. Разписаният ред не съдържа информация за: начина на заявяване на необходимостта от настаняване във ведомствено жилище; начина на удостоверяване на съответствието на лицата – заявители с поставените условия, което се извършва от назначена за целта комисия.

1.4.4. В НУЖНГНП не се съдържат критерии за определяне на цените на жилищата, предназначени за продажба, с което не е спазено изискването на чл. 47, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). С разпоредбата на чл. 35, ал. 2 от наредбата е определено продажната цена да не е по-ниска от актуалната данъчна оценка на имота.

1.4.5. В несъответствие с чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) в НУЖНГНП не се съдържат условията и редът за учредяване право на строеж без търг или конкурс върху имоти – частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища.

Ред за осъществяване на дейността е разписан в НРПУРОИ, приета от ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС. Съгласно чл. 43, ал. 1 от НРПУРОИ възмездно право на строеж без публичен търг или публично оповестен конкурс се учредява на граждани с жилищни нужди, установени по реда на наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС. Разписаният ред изисква: изготвяне на мотивирано предложение от кмета до ОбС за учредяване на възмездно право на строеж; приемане на решение от ОбС; издаване на заповед и сключване на договор от кмета за учредяване на възмездно право на строеж.

Съгласно чл. 6, ал. 2 от НУЖНГНП, предложения за учредяване на право на строеж върху имот – ЧОС, отреден за строителство на социални жилища съгласно чл. 49а от ЗОС, се дават от назначена от кмета Комисия за картотекиране на гражданите, подали молби за настаняване под наем в общинско жилище. В наредбата не е ясно разписано, че даването на предложение е обвързано с наличие на прието от комисията решение за картотекиране на лицето, в полза на което се предлага учредяване на право на строеж.

1.5. Ползването на имоти – общинска собственост за разполагане на преместваеми обекти по чл. 57 от ЗУТ е регламентирано с две наредби на ОбС: *Наредба за реда за издаване на разрешения за разполагане на преместваеми обекти за търговия, елементи на градското обзавеждане и рекламни информационни и монументално – декоративни елементи съгласно чл. 56 и чл. 57 от ЗУТ* (НИРРПО), приета с Решение № 36-512/08.12.2005 г. на ОбС⁴⁷¹ и *Наредба за рекламната дейност на територията на Община Бяла, област Варна* (НРД), приета с Решение № 32-426/07.07.2005 г. на ОбС⁴⁷². Установени

⁴⁷⁰ Чл. 36, ал. 4 Административните органи не могат да изискват предоставяне на информация или документи, които са налични при тях, а ги осигуряват служебно за нуждите на съответното производство

⁴⁷¹ ОД № 3.9

⁴⁷² ОД № 3.10

са несъответствия между разпоредбите на НИРРПО и НРД по отношение на реда за издаване на разрешения за поставяне на рекламно-информационни елементи (РИЕ):

1.5.1. В чл. 1, ал. 1 от НИРРПО е регламентиран редът за издаване на разрешения за разполагане на преместваеми обекти, в т.ч. рекламни и информационни елементи, а в чл. 5, т. 5.2 от същата наредба, че рекламно-информационните елементи са регламентирани с НРД.

1.5.2. Редът за издаване на разрешения за поставяне на РИЕ в общински имоти, определен в чл. 6 от НИРРПО, не е идентичен с реда, определен в чл.чл. 26–29 от НРД.

1.5.3. В чл. 15 от НИРРПО, наименованието на дирекцията, отговорна за завеждането на регистъра на издадените разрешения – дирекция „Специализирана администрация“, не съответства на организационната структура по УП. Съгласно чл. 30, ал. 2 и ал. 3, т.т. 12-13 от УП, отговорно структурно звено за дейността по отдаване под наем на общински имоти и изготвянето на схеми и разрешения за поставяне на преместваеми обекти върху терени – общинска собственост е дирекция „Устройство на територията и общинска собственост“ (УТОС).

1.5.4. Съгласно чл. 14 от НИРРПО при приключване на всяко тримесечие до 10-то число на следващия месец отдел „Икономическо развитие и екология“ представя в отдел „ФСД“ справка за издадените разрешения. През одитирания период в Общината не са изготвени изискуемите справки, а посочените отдели не съответстват на действащия УП.

1.5.5. В НИРРПО и НРД не се съдържа изисквания относно начина, по който се удостоверява поставянето на РИЕ и премахването му след изтичане на договора за наем. В Общината не е документирано фактическото поставяне на РИЕ, за които са издадени разрешения и тяхното премахване след изтичане на сключените договори за наем.⁴⁷³

1.6. *Вътрешните актове*, които определят отговорните структурни звена и длъжностни лица и техните задължения при изпълнението и контрола на дейностите по придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество са: УП, процедура „Система за управление и контрол на общинската собственост“ (СУКОС), Инструкция за реда и организацията на документооборота в общинската администрация (ИРОД), Правила за финансово управление и контрол на приходите в Община Бяла (ПФУКП) и Процедура за двойния подпис (ПДП).

1.6.1. Съгласно чл. 30 от УП⁴⁷⁴ дирекция УТОС е отговорна за осъществяването на дейностите по: съставяне на актове за общинска собственост и отписване на имоти от актовете книги, поддържане на регистрите за публична и частна общинска собственост; организиране на процедурите за отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост и поддържане на картотека на гражданите с установени жилищни нужди; издаване на разрешения за поставяне на преместваеми обекти върху имоти – общинска собственост; разработване на предложения до ОбС за разпоредителни действия с имоти – частна общинска собственост и провеждане на процедурите след приемане на решение.

1.6.2. Въведена е процедура „Система за управление и контрол на общинската собственост“⁴⁷⁵, в която са разписани основни процедури и работни инструкции за процесите по придобиване, управление и разпореждане с имоти – общинска собственост. В тях са определени отговорните длъжностни лица при осъществяването на процесите.⁴⁷⁶

Отделните процедури и инструкции не съдържат контролни дейности, с изключение на съгласуване на предложенията на кмета до ОбС и на проектите на договори от директора на дирекция УТОС и юрисконсулта. През одитирания период длъжността юрисконсулт,

⁴⁷³ ОД № 3.18

⁴⁷⁴ ОД № 1.2, папка 1

⁴⁷⁵ ОД № 3.7, папка I, т. 4

⁴⁷⁶ Главен специалист „Общинска собственост“, директор на дирекция „Устройство на територията и общинска собственост“, юрисконсулт, главен счетоводител, главен експерт от дирекция „Общински приходи, бюджет и счетоводство“ (ОПБС) и директор на дирекция „ОПБС“

предвидена в щатната численост на дирекция УТОС, не е заета.⁴⁷⁷ На секретаря на Общината, в качеството на правоспособен юрист, са възложени функции да участва в комисии при провеждането на процедури по реда на ЗОС и при осъществяване на дейности, свързани с прилагане на ЗОС.

В Община Бяла дейността по придобиване, управление и разпореждане с имоти – общинска собственост е нормативно осигурена с приети от Общинския съвет наредби и Стратегия за управлението и разпореждането с общинска собственост за периода 2016 – 2019 г. Наредбите са в частично несъответствие с изискванията на националното законодателство. За 2017 г. и за 2018 г. от ОбС не са приети годишни програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост. От кмета, по време на одита е представен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2017 г. и 2018 г.

С утвърдените от кмета вътрешни актове са определени структурното звено и длъжностните лица, отговорни за изпълнението на дейностите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост.

2. Актуване на имоти общинска собственост

Осъществяването на дейността по съставяне на актове за общинска собственост в Общината е регламентирано с работна инструкция „Придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите – общинска собственост“⁴⁷⁸, утвърдена като част от процедура „Система за управление и контрол на общинската собственост“. През одитирания период няма съставени актове за публична общинска собственост.⁴⁷⁹

Съставени са 51 акта за частна общинска собственост (АЧОС), от които: 37 АЧОС за имоти, възстановени в собственост на Общината на основание чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ; 13 АЧОС за имоти - общинска собственост, на основание влязла в сила кадастралната карта; един АЧОС за имот, придобит чрез правна сделка през 2017 г.⁴⁸⁰ При проверката на 26 АЧОС⁴⁸¹, съставени през периода, за съответствие със ЗОС, ЗМДТ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:

2.1. Актовете са утвърдени от кмета и са вписани в Службата по вписванията гр. Варна⁴⁸² и в главния регистър за частна общинска собственост на Общината⁴⁸³.

2.2. Актовете са съставени от главен специалист „Общинска собственост“ и младши експерт „Общинска собственост“⁴⁸⁴ от дирекция УТОС, определени за актосъставители по длъжностна характеристика⁴⁸⁵. На посочените длъжностни лица, освен дейността по издирване на имоти – общинска собственост и актуване, е възложено: да обработват преписките по придобиване, предоставяне за стопанисване, отдаване под наем и разпореждане с общинска собственост; да изпълняват издадените от кмета заповеди за настаняване в общинските жилищни имоти; да упражняват контрол по управлението и ползването на имотите.

2.3. Преписи на АЧОС са изпратени до областния управител по време на одита с писма с изх. №№ РД06В-221/22.11.2019 г. и РД06В-222/25.11.2019 г.⁴⁸⁶, като не е спазено

⁴⁷⁷ ОД № 3.11

⁴⁷⁸ ОД № 3.7, папка I, т. 4

⁴⁷⁹ ОД №№ 3.12 и 3.13

⁴⁸⁰ ОД № 3.12 и ОД № 3.14

⁴⁸¹ АЧОС №№ 1379, 1380, 1383, 1384, 1386, 1387, 1388, 1389, 1390, 1392, 1395, 1398, 1401, 1404, 1407, 1410, 1413, 1416, 1419, 1420, 1421, 1422, 1423, 1424, 1425 и 1428

⁴⁸² ОД № 3.7, папка II. АОС

⁴⁸³ ОД № 3.15

⁴⁸⁴ ОД № 3.7, папка II. АОС

⁴⁸⁵ ОД № 3.16

⁴⁸⁶ ОД № 3.17

изискването на чл. 58, ал. 2 от ЗОС за изпращане в седемдневен срок от вписване на актовете в Службата по вписванията.

2.4. Преписи на актовете са изпратени до Служба по геодезия, картография и кадастър (СГКК) гр. Варна, като за 24 АЧОС не е спазен седемдневният срок, определен в чл. 58, ал. 2 от ЗОС.⁴⁸⁷

2.5. В десет от проверените АЧОС неправилно е посочено правното основание за съставяне на акта и/или придобиване на имота, като не са спазени изискванията на чл. 9, ал. 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП:

а) в АЧОС №№ 1379, 1383 и 1384 е посочен чл. 2, ал. 2 от ЗОС⁴⁸⁸, вместо чл. 2, ал. 1, т. 3 от ЗОС. Собствеността върху имотите е възстановена на Община Бяла с решение № 9000/17.11.1998 г. на Поземлена комисия - Бяла, прието на основание чл. 14, ал. 1, т. 1 от ЗСПЗЗ.⁴⁸⁹

б) в АЧОС №№ 1380, 1386, 1387 и 1388 е посочен чл. 2, ал. 2 от ЗОС, вместо чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗОС. Имотите представляват дерета в землището на гр. Бяла и съгласно издадените от СГКК - гр. Варна скици върху имотите няма вещни права на други лица.⁴⁹⁰

в) в АЧОС № 1389 като правно основание за съставяне неправилно е посочен чл. 2 във връзка с чл. 58 от ЗОС. За имота има предходно съставен АОС № 362/12.02.2007 г. след влизането в сила на кадастралната карта за гр. Бяла и няма изменение в характеристиките на имота.⁴⁹¹

г) в АЧОС № 1413 като правно основание е посочен чл. 59, ал. 1 от ЗОС, вместо чл. 2, ал. 1, т. 3 от ЗОС. Актът е съставен за имот, собствеността върху който е възстановена на Общината с протоколно решение № 3/20.02.2009 г. на ОДЗ - Варна, а не във връзка с влязла в сила кадастрална карта или нейно изменение.⁴⁹²

д) в АЧОС № 1424 неправилно е посочено основаниято за съставяне на акта и/или придобиване на имота - чл. 2, ал. 1 от ЗОС и протоколно решение № 3/20.02.2009 г. на ОДЗ - Варна. Собствеността върху имота е възстановена с решение № 7700/02.11.1998 г. на Поземлена комисия - гр. Бяла. За имота има съставен АОС № 160/28.11.2002 г., а в АЧОС № 1424 следва да бъде поправено правното основание на чл. 59, ал. 1 от ЗОС, във връзка с установените данни за имота по влязла в сила кадастрална карта.⁴⁹³

2.6. В раздел 8 на АЧОС №№ 1389, 1424 и 1425 не са посочени предходно съставените АОС, които са описани в издадените за имотите кадастрални скици, с което не е спазено изискването на чл. 15 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.⁴⁹⁴

2.7. В раздел 9 от проверените АЧОС не е посочено, че имотите се управляват от кмета на Общината на основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС, с което не е спазено изискването на чл. 16, ал. 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.⁴⁹⁵

2.8. В досиетата на шест АЧОС не са приложени документи, които удостоверяват правото на собственост и/или основаниято за съставяне на актовете⁴⁹⁶, с което не е спазено изискване на чл. 22, ал. 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП:

⁴⁸⁷ ОД № 3.7, папка П. АОС

⁴⁸⁸ Чл. 2, ал. 2 от ЗОС – „Не са общинска собственост имотите и вещите на търговските дружества и юридическите лица с нестопанска цел, дори ако общината е била единствен собственик на прехвърленото в тях имущество“

⁴⁸⁹ ОД № 3.7, папка П. АОС/(1) АОС-1379-2017, (14) АОС-1383-2017 и (2) АОС-1384-2017

⁴⁹⁰ ОД № 3.7, папка П. АОС/(13) АОС-1380-2017, (15) АОС-1386-2017, (3) АОС-1387-2017 и (4) АОС-1388-2017

⁴⁹¹ ОД № 3.7, папка П. АОС/(5) АОС-1389-2017

⁴⁹² ОД № 3.7, папка П. АОС/(23) АОС-14132017

⁴⁹³ ОД № 3.7, папка П. АОС/(11) АОС-1424-2018

⁴⁹⁴ ОД № 3.7, папка П. АОС/(5) АОС-1389-2017, (11) АОС-1424- 2018 и (12) АОС-1425-2018

⁴⁹⁵ ОД № 3.7, папка П. АОС

⁴⁹⁶ ОД № 3.18

а) за АЧОС №№ 1379, 1383 и 1384 не е приложено копие на решение № 9000/17.11.1998 г. на Поземлена комисия - Бяла, прието на основание чл. 14, ал. 1, т. 1 от ЗСПЗЗ, с което е възстановена собствеността на Община Бяла върху имотите;

б) за АЧОС № 1401 не са приложени документи, които да удостоверят основанието за изменение в площта и регулационните линии на имота, за който има предходно съставен АЧОС № 1378/15.12.2016 г. От Общината не са изисквани документи от СГКК - Варна към издадената скица № 15-468854/27.09.2017 г., които да удостоверят основанието за намаляване площта на имота и изменението на регулационните линии;

в) за АЧОС № 1416 не е приложен предходно съставения АЧОС № 447/03.11.2008 г., който не е съхранен в актовете книги на Общината;

г) за АЧОС № 1413/15.11.2017 г. са приложени скица и удостоверение за данъчна оценка, издадени на 11.07.2019 г. Не са приложени скица и удостоверение на данъчна оценка към датата на съставянето на акта.

2.9. В досиетата на 25 АЧОС е приложено удостоверение за данъчна оценка, послужила за съставянето на съответния акт. За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. от Общината не са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ за актуваните имоти, респективно не са създадени партии в програмен продукт „Акстър“ - модул МДТ.⁴⁹⁷

Данъчните оценки, необходими за дейността по актуване, са определени посредством оборотна партида в програмен продукт „Акстър“, в която се въвеждат данни за съответния имот. След генериране на удостоверение за данъчна оценка, вписаните данни за имота не са съхранени в програмния продукт.⁴⁹⁸ Поради това, за издадените и приложени в досиетата удостоверения за данъчна оценка, послужили за съставяне на актовете, не са удостоверени декларираните характеристики за имотите, съгласно Приложение № 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) и съответствието на определената данъчна оценка с характеристиките на имота. Начинът на издаване на приложените удостоверения не дава увереност за достоверното оценяване на имотите към момента на съставянето на актовете за общинска собственост.

2.10. Във вътрешните актове на Общината не са регламентирани контролни дейности при съставянето на актове за общинска собственост, изпращането на преписи от актовете до определените органи и вписването на изискуемата информация при последващи действия с имотите - общинска собственост, които са причина за установените несъответствия с правната рамка.⁴⁹⁹

Осъществяването на дейността по актуването на имоти общинска собственост е в несъответствие с правната рамка, като: неправилно посочване на правно основание за съставянето на акта и/или придобиването на имота; непосочване на нормативно изискуеми реквизити – предходно съставени актове за общинска собственост и лице с права за управление на имота; неприлагане на изискуеми документи в досиетата; неспазване на определения срок за изпращане на препис от вписаните актове до областния управител.

3. Застраховане на имоти общинска собственост

Редът за застраховане на имоти и вещи - общинска собственост е регламентиран в чл. 9 от ЗОС.

Общият брой на подлежащите на задължително застраховане имоти - публична общинска собственост по реда на чл. 9, ал. 1 от ЗОС е 33 застроени имота с административно, общообразователно, културно, здравно и друго предназначение.

За 2017 г. и за 2018 г. от Общината не са извършени действия по застраховане на застроените имоти – публична общинска собственост, с което не е спазено изискването на

⁴⁹⁷ ОД № 3.18

⁴⁹⁸ ОД № 3.19

⁴⁹⁹ ОД № 3.7, папка I, т. 4

чл. 9, ал. 1 от ЗОС.⁵⁰⁰ Основната причина за това е недостатъчният финансов ресурс по бюджетите на Общината за двете години.

Във връзка с чл. 9, ал.ал. 2 и 3 от ЗОС, от ОбС-Бяла не са приети решения за определяне на имоти – частна общинска собственост за задължително застраховане и от кмета не са определени вещи – общинска собственост за задължително застраховане.

Осъществяването на дейността по застраховане на имотите - общинска собственост е в несъответствие с изискванията на ЗОС. Установено е съществено по характер нарушение, като не са застраховани застроените имоти, публична общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

4. Управление на имоти общинска собственост

4.1. Отдаване под наем на общински нежилищни имоти

В бюджета на Общината към 31.12.2017 г. са постъпили приходи от наем на общинско имущество в размер на 81 495 лв. и от наем на земя 25 039 лв., които са изпълнени - 100 на сто спрямо уточнения годишен план.⁵⁰¹ Към 31.12.2018 г. постъпилите приходи от наем на общинско имущество са 71 134 лв. - 69,7 на сто изпълнение и от наем на земя 35 805 лв. - 98,7 на сто.⁵⁰²

4.1.1. За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. от Общината са сключени 14 договора⁵⁰³ за наем на общински нежилищни имоти, от които осем договора са сключени по реда на чл. 57 от ЗУТ и чл. 34, ал. 2 от НРД за разполагане на РИЕ. Проверка за съответствие с изискванията на ЗОС, ПВ и НРПУРОИ е извършена на четири договора за наем и е установено:

а) Договорите⁵⁰⁴ за наем са сключени след провеждане на публичен търг с тайно наддаване.⁵⁰⁵ Търговете са проведени въз основа на приети от ОбС решения⁵⁰⁶ и издадени от кмета заповеди⁵⁰⁷, с което са изпълнени изискванията на чл. 14, ал.ал. 2 и 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), чл. 21, ал. 9, чл. 54 и чл. 57 от НРПУРОИ.

б) Съставените тръжни документации за търговете не са утвърдени от кмета и не съдържат проект на договор, с което не са спазени изисквания на чл. 57, ал. 3 от НРПУРОИ.⁵⁰⁸

в) Във връзка с изискването на чл. 14, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), при определянето на началните тръжни цени от ОбС е прилагана различна практика. Началните тръжни цени са изчислени въз основа на показателите, съгласно приетата от ОбС *Методика за определяне на стартови базисни цени при обявяване на търг за отдаване под наем на общински нежилищни имоти*⁵⁰⁹ (Методиката). С Решение на ОбС № 55-321/29.11.2018 г.⁵¹⁰ върху изчислената по Методиката начална тръжна цена е начислен допълнително ДДС, а с Решения № 30-145/23.03.2017 г.⁵¹¹, № 39-188/28.07.2017 г.⁵¹² и № 51-273/26.07.2018 г.⁵¹³ изчислените по Методиката начални тръжни цени са приети за крайна стойност, т.е. цени с включен ДДС. Причината за тази практика е приемането на решенията на ОбС въз основа

⁵⁰⁰ ОД № 3.20

⁵⁰¹ ОД № 1.5

⁵⁰² ОД № 1.7

⁵⁰³ ОД № 3.22

⁵⁰⁴ Договори №№ 20-23/28.04.2017 г., 20-11/01.02.2018 г., 20-185/15.10.2018 г. и 20-215/31.12.2018 г.

⁵⁰⁵ ОД № 3.7, папка III, под-папки 1, 2, 3 и 4

⁵⁰⁶ Решения №№ 30-145/23.03.2017 г., 39-188/28.07.2017 г., 51-273/26.07.2018 г. и 55-321/29.11.2018 г.

⁵⁰⁷ Заповеди №№ РД 0700-144/30.03.2017 г., РД 0700-673/16.11.2017 г., РД 0700-374/14.08.2018 г. и РД 0700-547/12.12.2018 г.

⁵⁰⁸ ОД № 3.18

⁵⁰⁹ ОД № 3.23

⁵¹⁰ ОД № 3.7, папка III, под-папка 1, т. 2

⁵¹¹ ОД № 3.7, папка III, под-папка 3, т. 1

⁵¹² ОД № 3.7, папка III, под-папка 4, т. 1

⁵¹³ ОД № 3.7, папка III, под-папка 2, т. 1

на внесените от кмета предложения за начални тържни цени, които не са съгласувани предварително от юрист.

г) За провеждане на търговете от кмета са определени комисии със заповеди.^{514,515} От лицата, включени в състава на определените комисии, не са подписани декларации за липса на свързаност или конфликт на интереси с участниците в търговете⁵¹⁶, тъй като в НРПУРОИ и в заповедите на кмета не е регламентирано такова изискване. Протоколите на комисиите от провеждане на търговете не са съставени в три екземпляра и екземпляр от тях не е връчен на ОбС и на спечелилия участник в съответния търг, с което не е изпълнено изискването на чл. 68, ал. 2 от НРПУРОИ.⁵¹⁷

д) Договорите за наем⁵¹⁸ са сключени за срок над една година и не са вписани в Службата по вписванията гр. Варна, с което не е спазен чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).⁵¹⁹

е) Не са съставени двустранни приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите на наемателите по три договора⁵²⁰, в несъответствие с чл. 70 от НРПУРОИ и т. 5 от договорите. Определеният в т. 5 от договорите седемдневен срок за предаване на имота на наемателя не съответства на двуседмичния срок, съгласно чл. 70 от НРПУРОИ.⁵²¹

4.1.2. При проверката на шест договора⁵²² за наем на общински имоти за разполагане на РИЕ за съответствие с изискванията на ЗУТ, НИРРПО и НРД е установено:

а) Договорите за наем на общински имоти за разполагане на РИЕ са сключени въз основа на подадени искания от юридически лица по реда на чл. 27 от НРД.⁵²³ Приетите от Общината четири искания⁵²⁴ за разполагане на РИЕ не са окомплектовани съгласно изискванията на чл. 29, ал. 1 от НРД, като към тях не са приложени проект на РИЕ и скица от действащ подробен устройствен план (ПУП) на имота, с обозначени вид и място на РИЕ или ситуационна скица и фотоснимка.⁵²⁵

б) От кмета не е издадена заповед за определяне състава на постоянна комисия по художествена украса и реклама, която да разглежда постъпилите искания за разполагане на РИЕ и да предлага одобряване на проектите или мотивиран писмен отказ, с което не е спазен чл. 28, ал. 1 от НРД.⁵²⁶

в) Наемната цена по договор № 20-78/02.07.2018 г. за разполагане на три броя РИЕ с обща площ 7,50 кв. м. е определена неправилно. Договорът е сключен при наемна цена 90 лв., определена при 12 лв. за кв. м. за РИЕ с площ от 1 до 3 кв. м.⁵²⁷ По т. 1 от Методиката за определяне на наемните цени за кв. м. рекламна площ при разполагане на РИЕ върху места - общинска собственост⁵²⁸, наемната цена за РИЕ с площ от 1 до 3 кв. м. е 16 лв. за квадратен метър. Дължимият наем по договора е 120 лв.

⁵¹⁴ Заповеди №№ РД 0700-565/ 27.12.2018 г., РД 0700-428/18.09.2018 г., РД 0700-428/18.09.2018 г. и РД 0700-565/27.12.2018 г.

⁵¹⁵ ОД № 3.7, папка III, под-папки 1, 2, 3 и 4

⁵¹⁶ ОД № 3.18

⁵¹⁷ ОД № 3.18

⁵¹⁸ Договори №№ 20-23/28.04.2017 г., 20-11/01.02.2018 г., 20-185/15.10.2018 г. и 20-215/31.12.2018 г.

⁵¹⁹ ОД № 3.18

⁵²⁰ Договора №№ 20-11/01.02.2018 г., 20-185/ 15.10.2018 г. и 20-215/31.12.2018 г.

⁵²¹ ОД № 3.7, папка III, под-папка 1, т. 6, под-папка 2, т. 7, под-папка 3, т. 6, под-папка 4, т. 5

⁵²² Договори №№ 20-47/06.06.2017 г., 20-51/03.07.2017 г., 20-70/01.09.2017 г., 20-32/16.04.2018 г., 20-59/04.06.2018 г. и 20-78/02.07.2018 г.

⁵²³ ОД № 3.7, папка III, т.т. 5-10

⁵²⁴ Вх. №№ РД 7000-238/29.03.2017 г., РД 7000-549/ 09.06.2017 г., РД 7000-334/15.05.2018 г. и РД 7000-434/08.06.2018 г.

⁵²⁵ ОД № 3.18

⁵²⁶ ОД № 3.18

⁵²⁷ ОД № 3.7, папка III, т. 10

⁵²⁸ ОД № 3.7, папка III, т. 10 и ОД № 3.24

г) При три договора,⁵²⁹ от главния архитект на Общината не са издадени разрешения за поставяне, с което не са изпълнени изискванията на чл. 57, ал. 1 от ЗУТ, чл. 6, ал. 7 от НИРРПО, чл. 26, ал. 1 и чл. 32, ал. 3 от НРД.

д) От главния архитект при три договора⁵³⁰ са издадени разрешения за поставяне на основание чл. 56 от ЗУТ и чл. 6, ал. 6 от НИРРПО, вместо по чл. 57, ал. 1 от ЗУТ и чл. 26, ал. 1 от НРД.

е) В Общината е заведен регистър на издадените разрешения за поставяне на преместваеми обекти, в които са отразени издадените разрешения по сключените договори. Спазено е изискването на чл. 15 от НИРРПО.

4.1.3. Договорите за наем, сключени след провеждане на публичен търг и договорите за наем за разполагане на РИЕ не са съгласувани от директора на дирекция УТОС и от юрисконсулт или секретаря на Общината с възложени функции на правоспособен юрист, с което не са изпълнени контролните дейности, регламентирани в чл. 10, ал. 2 от ИРОД и т. 7 от ПДП.⁵³¹

За проведените публични търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти са установени съществени по характер несъответствия, като: съставените тръжни документации не съдържат проект на договор и не са утвърдени от кмета; не са съставени протоколи за предаване на имотите на наемателите; сключените договори за наем не са вписани в Службата по вписванията. По два договора за наем на общински нежилищни имоти за разполагане на рекламно-информационни елементи, от главния архитект не са издадени разрешения за поставяне и не е документирано поставянето/премахването им.

4.2. Отдаване под наем на общински жилищни имоти

4.2.1. През одитирания период, Община Бяла управлява 19 жилищни имота - общинска собственост⁵³², от които едно резервно жилище и 18 жилища, в които са настанени граждани с установени жилищни нужди.

За жилищата са съставени и утвърдени актове за частна общинска собственост.⁵³³

4.2.2. Не са изпълнени изискванията на чл. 42, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), тъй като от ОбС не е определено предназначението на жилищата на ул. „Пета“ № 5 и ул. „Капитан Петко войвода“ № 19.⁵³⁴ С Решение на ОбС № 38-555/30.01.2006 г.⁵³⁵ е извършено разпределение на жилищата в жилищния блок с адрес гр. Бяла, ул. „Андрей Премянов“ № 10. От директора на дирекция УТОС са изготвени разпределения на еднофамилните жилищни сгради – предишни общежития, с които е определена площта на помещенията в тях, с цел отдаване под наем като самостоятелни обекти.⁵³⁶

4.2.3. В досието на АЧОС № 1282/22.12.2014 г. за жилищната сграда с адрес гр. Бяла, ул. „Андрей Премянов“ № 10, състояща се от 16 апартамента, са приложени кадастрални схеми на СГКК - Варна поотделно за всеки апартамент. Схемите не съдържат данни за площта на жилищата, вписана в раздел 3 на АЧОС. По време на одита са предприети

⁵²⁹ №№ 20-47/06.06.2017 г., 20-51/03.07.2017 г. и 20-78/ 02.07.2018 г.

⁵³⁰ №№ 20-70/01.09.2017 г., 20-32/16.04.2018 г. и 20-59/ 04.06.2018 г.

⁵³¹ ОД № 3.18

⁵³² ОД № 3.25

⁵³³ № 1282/22.12.2014 г. за жилищна сграда с адрес гр. Бяла, ул. „Андрей Премянов“ № 10, състояща се от 16 апартамента; № 1078/09.03.2012 г. за резервното жилище – сграда с идентификатор 07598.302.101.2; № 1202/08.07.2014 г. за еднофамилна жилищна сграда – предишно общежитие, с адрес гр. Бяла, ул. „Пета“ № 5; №№ 406/26.05.2008 г. и 1418/08.05.2018 г. за еднофамилна жилищна сграда – предишно общежитие, с адрес гр. Бяла, ул. „Капитан Петко войвода“ № 19

⁵³⁴ ОД № 3.29

⁵³⁵ ОД № 3.30

⁵³⁶ ОД № № 3.27, ОД № 3.28 и ОД № 3.29

действия и в кадастралната схема на всеки апартамент е вписана площта, заверена от длъжностно лице на СГКК - гр. Варна.⁵³⁷

4.2.4. С Решение на ОбС № 13-144/29.04.2008 г.⁵³⁸ е определена основната наемна цена в размер 1 лв. без ДДС за 1 кв. м. полезна площ⁵³⁹ в общински жилищни имоти, което действа през одитирания период.⁵⁴⁰ В Общината няма данни и/или документи за определяне на полезната жилищна площ на общинските жилищни имоти⁵⁴¹, във връзка с тяхното отдаване под наем.

4.2.5. От кмета не са утвърдени използваните в Общината образци на заявление, искане и молба за картотекиране и образец на декларацията по чл. 4, ал. 1 от НУЖНГНП за семейно положение и имотно състояние.⁵⁴²

4.2.6. В Общината не са създадени и не се водят регистър или картотека на гражданите с установени жилищни нужди⁵⁴³, с което не е изпълнено изискването на чл. 5, ал. 1 от НУЖНГНП.

4.2.7. През одитирания период са сключени 25 договора за отдаване под наем на общински жилища и стаи.⁵⁴⁴ При проверката на 13 договора⁵⁴⁵ за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ПВ и НУЖНГНП е установено:

4.2.7.1. Договорите са сключени за срок от 3 години и не са вписани в Службата по вписванията гр. Варна, с което не е изпълнено изискването на чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).⁵⁴⁶

4.2.7.2. Не са съставени двустранни протоколи за предаване на общинските жилища на наемателите⁵⁴⁷, с което не са спазени чл. 14, ал. 4 от НУЖНГНП и т. 4 от договорите.

4.2.7.3. Договорите са сключени въз основа на издадени от кмета заповеди за настаняване⁵⁴⁸. В десет заповеди^{549,550} не са посочени трите имена и единен граждански номер (ЕГН) на всички настанени лица, а само тези на заявителя, с което не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 1 от НУЖНГНП. В несъответствие с цитираната разпоредба три⁵⁵¹ заповеди не съдържат номера и датата на АОС за жилищния имот.

Преди издаване на заповедите за настаняване, от лицата не са подадени и от Общината не са изискани нови декларации за обстоятелствата по чл. 4, ал. 1 НУЖНГНП. Не е спазено изискването на чл. 14, ал. 2 от НУЖНГНП.⁵⁵²

⁵³⁷ ОД № 3.29

⁵³⁸ ОД № 3.31

⁵³⁹ По смисъла на § 2, т. 1 от Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (*приет с ПМС № 254/2006 г., обн. ДВ, бр. 78/2006 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 102/2019 г.*) – „Полезна площ на жилище“ е сумарната площ на всички помещения в него, измерена по вътрешните зидарски очертания на стените, и цялата площ на балкони, лоджии, веранди и тераси, с изключение на площта, заета от оградящите и разпределителните стени на жилището, и площта на складовите помещения - мазе, барака или таван

⁵⁴⁰ ОД № 3.29

⁵⁴¹ ОД № 3.29

⁵⁴² ОД № 3.29

⁵⁴³ ОД № 3.29

⁵⁴⁴ ОД № 3.32

⁵⁴⁵ Договори №№ 20-41/26.05.2017 г., № 20-98/11.12.2017 г., 20-26/10.04.2018 г., 20-28/10.04.2018 г., 20-32/16.04.2018 г., № 20-36/19.04.2018 г., 20-38/19.04.2018 г., № 20-44/24.04.2018 г., 20-56/25.05.2018 г., № 20-164/31.08.2018 г., 20-190/02.11.2018 г., № 20-35/19.04.2018 г. и № 20-154/14.08.2018 г.

⁵⁴⁶ ОД №№ 3.33, 3.34, 3.35, № 3.37, 3.38, 3.39, 3.40, 3.41, 3.42, 3.43, 3.44, 3.45 и 3.46

⁵⁴⁷ ОД № 3.29

⁵⁴⁸ ОД №№ 3.33, 3.34 и 3.35 и ОД №№ 3.37, 3.38, 3.39, 3.40, 3.41, 3.42, 3.43, 3.44, 3.45 и 3.46

⁵⁴⁹ Заповеди №№ РД 0700-161/11.04.2017 г., РД 0700-701/11.12.2017 г., РД 0700-95/14.03.2018 г., РД 0700-146/16.04.2018 г., РД 0700-82/14.03.2018 г., РД 0700-86/14.03.2018 г., РД 0700-89/14.03.2018 г., РД 0700-84/14.03.2018 г., РД 0700-369/13.08.2018 г. и РД 0700-508/02.11.2018 г.

⁵⁵⁰ ОД №№ 3.33, 3.34 и 3.35, ОД №№ 3.38, 3.39 и 3.40, ОД № 3.42 и ОД №№ 3.44, 3.45 и 3.46

⁵⁵¹ Заповеди №№ РД 0700-161/11.04.2017 г., РД 0700-701/11.12.2017 г. и РД 0700-508/02.11.2018 г.

⁵⁵² ОД № 3.29

Площта на жилищата, определена в четири заповеди за настаняване⁵⁵³, не съответства на нормите за настаняване, регламентирани в чл. 10, ал. 1, т. 3 от НУЖНГНП, съобразно броя на лицата в семейството, за които са установени жилищни нужди.⁵⁵⁴

Договорите са сключени по наемните цени, определени в заповедите за настаняване. Наемните цени са определени в съответствие с Решение № 13-144/29.04.2008 г. на ОбС, в размер на 1 лв. без ДДС за квадратен метър полезна площ, като полезната площ на жилищата не е документирана, поради което не може да се удостовери правилното определяне на наемните цени.⁵⁵⁵

4.2.7.4. Четири заповеди за настаняване⁵⁵⁶ са издадени въз основа на решения на комисията за картотекиране, приети през одитирания период.⁵⁵⁷ Решенията на комисията са приети въз основа на заявления на граждани, които не са окомплектовани с изискваните се документи съгласно чл. 4, ал. 2 и чл. 5, ал. 3 от НУЖНГНП. Към заявлението са приложени удостоверение за постоянен адрес и удостоверение от Службата по вписванията гр. Варна за извършени сделки с имоти само за заявителя. Съгласно чл. 4, ал. 1 от НУЖНГНП, кандидати за настаняване под наем са гражданите и техните семейства. В три от приложените декларации по чл. 4, ал. 1 от НУЖНГНП няма задължителни реквизити: информация за годишните доходи на семейството; текущото жилище към момента на подаване на заявление за картотекиране⁵⁵⁸ или подпис от отговорно служебно лице, проверило декларацията.

4.2.7.5. Не са спазени изискванията на чл. 6, ал. 2, т.т. 3 и 4 от НУЖНГНП, като в решенията на комисията не е определена степен на жилищна нужда⁵⁵⁹ и не са направени предложения за настаняване на лицата с установени жилищни нужди съобразно свободния жилищен фонд, респективно не е определена необходимата жилищна площ.

4.2.7.6. От комисията за картотекиране на граждани не е спазена разпоредбата на чл. 6, ал. 2, т. 1 от НУЖНГНП за разглеждане на молбите в едномесечен срок от постъпването им. Установена е липса на поредност при приемане на решенията за картотекиране.⁵⁶⁰

4.2.7.7. При сключването на осем договора⁵⁶¹ не е спазен редът, определен в чл. 13, ал. 3 и чл. 20, ал. 5 от НУЖНГНП. Договорите са сключени въз основа на заповеди за настаняване, издадени с цел продължаване на наемните правоотношения със същите лица, чийто договори са с изтекъл срок за настаняване.⁵⁶²

От кмета не са издадени заповеди по реда на чл. 46, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) за прекратяване на наемните отношения след изтичането на срока на договорите. Преди издаването на нови заповеди за настаняване, от Общината не е извършена проверка на лицата за съответствие с условията за настаняване, с което не са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, чл. 14, ал. 2 и чл. 20, ал. 5 от НУЖНГНП. Определеният в наредбата ред изисква: действия по продължаване на наемните правоотношения да се предприемат преди изтичане на срока за настаняване; извършване на проверка на лицата за съответствие с изискванията на чл. 4 от НУЖНГНП и сключване на анекс към основния договор. Поради

⁵⁵³ Заповеди за настаняване №№ РД 0700-701/11.12.2017 г., РД 0700-146/16.04.2018 г., РД 0700-369/13.08.2018 г. и РД 0700-508/02.11.2018 г.

⁵⁵⁴ ОД № 3.34, ОД № 3.38, ОД № 3.45 и ОД № 3.46

⁵⁵⁵ ОД № 3.29

⁵⁵⁶ Заповеди за настаняване №№ РД 0700-161/ 11.04.2017 г., РД 0700-146/ 16.04.2018 г., РД 7000-369/13.08.2018 г. и РД 0700-508/ 02.11.2018 г.

⁵⁵⁷ ОД №№ 3.33, 3.38, 3.45 и 3.46

⁵⁵⁸ ОД №№ 3.38, № 3.45 и № 3.46

⁵⁵⁹ Съответната група на картотеката по чл. 5, ал. 2 от НУЖНГНП, в която да бъдат включени заявителите и членовете на техните семейства, съобразно жилищните нужди

⁵⁶⁰ ОД № 3.47

⁵⁶¹ №№ 20-98/11.12.2017 г., 20-26/10.04.2018 г., 20-36/19.04.2018 г., 20-38/19.04.2018 г., 20-44/24.04.2018 г., 20-56/25.05.2018 г., 20-164/ 31.08.2018 г. и 20-35/19.04.2018 г.

⁵⁶² ОД № 3.29

неизвършена проверка на наемателите за съответствие с условията за настаняване, определени в чл. 4, ал. 1 от НУЖНГНП, не може да бъде установено дали издадените нови заповеди за настаняване и сключените нови договори са законосъобразни.

За периодите от изтичането на срока на предходно сключените договори до издаването на новите заповеди за настаняване е установено ползване на общинските жилища без да е налице правно основание за това.⁵⁶³ Установените периоди на ползване без правно основание са с различна продължителност - от 5 месеца до над 3 години.

4.2.7.8. Договор № 20-28/10.04.2018 г. е сключен с лице, което през одитирания период заема длъжността главен експерт в дирекция РУПЕ на Общината.⁵⁶⁴ От ОбС- Бяла не е прието решение за определяне предназначението на общинското жилище, в което е настанено длъжностното лице, като ведомствено. За лицето няма решение за картотекиране или решение за настаняване във ведомствено жилище, съгласно чл. 6, ал. 2, т. 1 и чл. 29, ал. 1 от НУЖНГНП. Договорът е сключен поради изтичането на срока на предходно сключен със същото лице договор за наем⁵⁶⁵, в несъответствие с реда за настаняване във ведомствено жилище, определен в чл.чл. 28-30 от НУЖНГНП.

Дейността по управление на общинските жилищни имоти е в несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка и вътрешните актове. При проверката на сключените договори за наем на общински жилищни имоти са установените съществени по характер несъответствия, като: издаване от кмета на заповеди за настаняване без представени от лицата актуални декларации за семейно положение и имотно състояние; пропуски в решенията, приети от комисията по картотекиране и в заповедите за настаняване; несъставяне на протоколи за предаване на жилищните имоти на наемателите; невписване на договорите за наем в Службата по вписванията.

4.3. Отдаване под наем на земеделски земи

За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. в Община Бяла са сключени седем договора за наем на земеделски земи, от които един договор след провеждане на публичен търг с тайно наддаване⁵⁶⁶ и шест договора⁵⁶⁷, без провеждане на търг или конкурс⁵⁶⁸ на основание чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 62/2010 г.).

4.3.1. При проверката на договор № 20-52/10.07.2017 г. за наем на поземлен имот— земеделска земя, частна общинска собственост, за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ПВ и НРПУРОИ е установено:

а) В съответствие с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), договорът е сключен от кмета на Общината след провеждането на публичен търг с тайно наддаване за срок от 10 години.⁵⁶⁹ Търгът е проведен въз основа на прието от ОбС Решение № 30-147/23.03.2017 г.⁵⁷⁰ и издадена от кмета заповед № РД 0700-331/13.06.2017 г.⁵⁷¹ За търга е съставена тръжна документация, която не съдържа проект на договор и не е утвърдена от кмета, с което не са спазени изискванията на чл. 57, ал. 3 от НРПУРОИ.⁵⁷²

б) Със заповед № РД 0700-422/05.07.2017 г. на кмета е определена комисия за провеждане на търга, в състав председател, секретар и петима членове. От лицата, включени в състава на комисията, са подписани декларации по чл. 61 от НРПУРОИ, че се

⁵⁶³ ОД № 3.29

⁵⁶⁴ ОД № 1.2, папка 2 и № 3.29

⁵⁶⁵ ОД № 3.37

⁵⁶⁶ ОД № 3.48

⁵⁶⁷ Договори №№ 20-91/ 27.11.2017 г., 20-95/30.11.2017 г., 20-96/30.11.2017 г., 20-99/11.12.2017 г., 20-100/11.12.2017 г. и 20-101/11.12.2017 г.

⁵⁶⁸ ОД № 3.49

⁵⁶⁹ ОД № 3.7, папка V, под-папка 1, т. (7)

⁵⁷⁰ ОД № 3.7, папка V, под-папка 1, т. (2)

⁵⁷¹ ОД № 3.7, папка V, под-папка 1, т. (3)

⁵⁷² ОД № 3.50

задължават да не разгласяват информация, идеи и оферти, както и всички други сведения, представляващи търговска тайна. Декларациите не съдържат дата на подписването им.⁵⁷³

в) В съответствие с чл. 68, ал. 1 от НРПУРОИ, от комисията е съставен протокол от провеждането на търга.⁵⁷⁴ Протоколът не е изготвен в три екземпляра и не са връчени екземпляри и/или копия от него на спечелилия участник и на ОбС, с което не са спазени изискванията на чл. 68, ал. 2 от НРПУРОИ.⁵⁷⁵

г) Договорът за наем е сключен за срок от 10 години и не е вписан в Службата по вписванията гр. Варна, в несъответствие с изискванията на чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).⁵⁷⁶

д) За предаването на имота на наемателя няма съставен двустранен приемо-предавателен протокол, с което не са спазени изискванията на чл. 70 от НРПУРОИ и т. 5 от сключения договор.⁵⁷⁷ Определеният в т. 5 от договора седемдневен срок за предаване на имота на наемателя не съответства на регламентирания в чл. 70 от НРПУРОИ двуседмичен срок.⁵⁷⁸

4.3.2. При проверката на договори⁵⁷⁹ за наем на земеделски земи, сключени без провеждане на търг или конкурс, е установено:

а) Договорите са сключени с ползватели на масиви в съответните землища⁵⁸⁰ на Община Бяла съгласно заповеди⁵⁸¹ на директора на Областна дирекция „Земеделие“ (ОДЗ) – Варна⁵⁸². Земеделските земи, предмет на сключените договори, не са обособени в самостоятелни масиви, за тях няма сключени договори за наем или за аренда преди издаване на заповедите на директора на ОДЗ - Варна, поради което същите се предоставят за ползване без провеждане на търг или конкурс на основание чл. 24а, ал. 6, т. 3 (ред. ДВ, бр. 25/2012 г.) и чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 62/2010 г.).

б) При сключването на договорите не са спазени редът и условията, регламентираны в чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 62/2010 г.), като:

- от кмета не са издадени заповеди за предоставяне на земеделските земи на съответните ползватели на масиви;⁵⁸³

- договорите са сключени при наемна цена 16 лв./дка за година.⁵⁸⁴ Законната норма изисква да се заплаща по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за землището за земите от държавния поземлен фонд (ДПФ) за годината и размера на средното годишно рентно плащане за съответното землище в общината. Поради необявени търгове за земи от ДПФ за стопанската 2017/2018 г., наемните цени по сключените договори следва да бъдат в размера на средното годишно рентно плащане за съответното землище, посочен в заповедите на директора на ОДЗ - Варна⁵⁸⁵;

- договорите са сключени преди плащането на наемната цена от ползвателите. Плащанията са извършени след изтичането на определения едногодишен срок за ползване на земеделските имоти.⁵⁸⁶

⁵⁷³ ОД № 3.7, папка V, под-папка 1, т. (4)

⁵⁷⁴ ОД № 3.7, папка V, под-папка 1, т. (6)

⁵⁷⁵ ОД № 3.50

⁵⁷⁶ ОД № 3.50

⁵⁷⁷ ОД № 3.50

⁵⁷⁸ ОД № 3.3 и ОД № 3.7, папка V, под-папка 1, т. (7)

⁵⁷⁹ №№ 20-91/27.11.2017 г., 20-95/30.11.2017 г., 20-96/ 30.11.2017 г., 20-99/11.12.2017 г., 20-100/11.12.2017 г. и 20-101/11.12.2017 г.

⁵⁸⁰ ОД № 3.7, папка V, под-папка 2, т.т. 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 и 2.6

⁵⁸¹ №№ РД 17-17-61, РД17-17-63, РД17-17-64 и РД17-17-65 от 02.10.2017 г.

⁵⁸² [Заповеди от 02.10.2017 г. на директора на ОДЗ - Варна за процедури по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ](#)

⁵⁸³ ОД № 3.50

⁵⁸⁴ ОД № 3.7, папка V, под-папка 2, т.т. 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 и 2.6

⁵⁸⁵ 23 лв. на дка за землището на гр. Бяла; 12 лв. на дка за землищата на с. Попович и с. Дюлино; 15 лв. на дка за землището на с. Господиново

⁵⁸⁶ ОД № 3.50

Причините за допуснатите несъответствия са липсата на издадена от кмета заповед, въз основа на която да бъде извършено плащането преди сключването на договора, както и клауза в договора за определянето на срок за плащане.

в) За предаването на земеделските имоти на наемателите не са съставени двустранни приемо-предавателни протоколи, с което не е спазен чл. 70 от НРПУРОИ.

4.3.3. На основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) от ОбС е прието Решение № 43-206/30.11.2017 г.⁵⁸⁷ за предоставяне на имотите – полски пътища, които попадат в масивите, определени в заповедите на директора на ОДЗ - Варна за стопанската 2017/2018 година. От кмета е издадена заповед № РД 0700-706/15.12.2017 г.⁵⁸⁸ за предоставяне на полските пътища за ползване в съответствие с данните, посочени в заповедите на директора на ОДЗ - Варна.

За имотите не са сключени договори от кмета, с което не е спазен чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.). Плащанията⁵⁸⁹ от ползвателите са извършени въз основа на издадената от кмета заповед, като не е спазен срокът за плащане от двама ползватели.⁵⁹⁰

4.3.4. Договорът за наем, сключен след провеждане на публичен търг и едногодишните договори за наем на земеделски имоти не са съгласувани от директора на дирекция УТОС, юрисконсулт и/или секретаря на Общината, в качеството на правоспособен юрист, с което не са изпълнени изискванията на чл. 10, ал. 2 от ИРОД и т. 7 от ПДП.⁵⁹¹

Управленските решения и действия на общинската администрация при отдаването под наем на земеделски имоти са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: не са спазени разпоредбите на НРПУРОИ относно съдържанието и утвърждаването на тръжната документация за проведения публичен търг; не е вписан договор за наем в Службата по вписванията; сключени са едногодишни договори за ползване на маломерни имоти по цени и ред, които не съответстват на определените в ЗСПЗЗ.

5. Разпореждане с имоти общинска собственост

За одитирания период отчетените приходи от разпореждане с имоти – общинска собственост възлизат на 616 974 лв., от които 597 377 лв. са от продажба на земя, 16 481 лв. - от продажба на сгради и 3 116 лв. - от възмездно учредено право на строеж за изграждане на социални жилища.⁵⁹² Видът на разпоредителните сделки и сключените договори са представени в таблица № 4:

Таблица № 4

Извършени разпоредителни сделки през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.			
№	Вид на разпореждането	Правно основание	Брой договори
1.	Продажба на имоти	чл. 35, ал. 1 от ЗОС	6
2.	Прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината	чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС	2
3.	Учредяване на право на строеж без търг/конкурс	чл. 49а, ал. 1 от ЗОС	9
	Всичко разпоредителни сделки		17

⁵⁸⁷ ОД № 3.7, папка V, под-папка 2, т. 2.8

⁵⁸⁸ ОД № 3.7, папка V, под-папка 2, т. 2.8.1

⁵⁸⁹ ОД № 3.7, папка V, под-папка 2, т. 2.8.2

⁵⁹⁰ ОД № 3.50

⁵⁹¹ ОД № 3.50

⁵⁹² ОД № 3.51

5.1. При проверката на четири договора⁵⁹³ за продажба на поземлени имоти за съответствие с изискванията на ЗОС, ПВ, НРПУРОИ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:⁵⁹⁴

5.1.1. Договорите са сключени след приемането на решения от ОбС-Бяла⁵⁹⁵ за продажба и провеждане на публични търгове с тайно наддаване на основание чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). Решенията на ОбС са приети по внесени от кмета предложения⁵⁹⁶, които не съдържат мотиви за продажбата на имотите.

5.1.2. В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 5 от ЗНО (ред. ДВ, бр. 98/2008 г.) началните тръжни цени на имотите са определени от ОбС въз основа на експертни оценки, изготвени от оценители и надвишават размера на данъчните оценки на поземлените имоти.

5.1.3. Търговете са проведени въз основа на заповеди на кмета⁵⁹⁷, със съдържание, съответстващо на изискванията на чл. 57, ал. 2 от НРПУРОИ. Съставените тръжни документации за търговете не са утвърдени от кмета и не съдържат проект на договор⁵⁹⁸, с което не е спазен чл. 57, ал. 3 от НРПУРОИ.

5.1.4. В съответствие с чл. 57, ал. 1 от НРПУРОИ, със заповеди на кмета са определени комисии за провеждане на търговете. Протоколите на комисиите от провеждане на търговете не са съставени в три екземпляра и екземпляр от тях не е връчен на ОбС и на спечелилия търга участник, в несъответствие с чл. 68, ал. 2 от НРПУРОИ.⁵⁹⁹

5.1.5. В заповед № РД 0700-393/27.06.2017 г. на кмета за определяне на купувач на поземлен имот с идентификатор 07598.301.4 е посочено заплащане на режийни разноски в размер 1 274,20 лв. или 2 на сто от продажната цена на основание чл. 30, ал. 3 от НРПУРОИ. Заплащането на режийни разноски е в несъответствие с чл. 111 и чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) и § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ (ред. ДВ, бр.119/2002 г.). Заплатените от купувача режийни разноски многократно надхвърлят извършените от Общината разходи в размер на 100 лв. за изготвяне на експертна оценка за имота.⁶⁰⁰

5.1.6. В т. II от заповед № РД 0700-658/07.11.2017 г. на кмета за определяне на купувач на поземлен имот с идентификатор 07598.115.137, посочената сума за заплащане за изготвената експертна оценка на пазарната стойност на имота надвишава заплатената от Общината сума за експертната оценка.⁶⁰¹

5.1.7. В раздел „Забележки“ на АЧОС⁶⁰² са вписани сключените договори за продажба на съответните имоти, които не са утвърдени от кмета, с което не е спазен чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП (ред. ДВ, бр. 1/2010 г.).

5.1.8. От кмета, в несъответствие с чл. 70 от НРПУРОИ, не са определени длъжностни лица, които да извършат предаването на продадените имоти на купувачите и не са съставени двустранни приемо-предавателни протоколи по сключените договори за продажба.⁶⁰³

5.1.9. В регистъра за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост не са посочени крайните цени на сключените договори за продажба и начинът на

⁵⁹³ Договори №№ 20-50/28.06.2017 г., 20-88/09.11.2017 г., 20-89/20.11.2017 г. и 20-21/15.03.2018 г.

⁵⁹⁴ ОД №№ 3.52, 3.53, 3.54 и 3.55

⁵⁹⁵ Решения на ОбС №№ 17-77/28.07.2016 г., 36-176/07.06.2017 г., 42-198/19.10.2017 г. и 42-199/19.10.2017 г.

⁵⁹⁶ ОД №№ 3.52, 3.53, 3.54 и 3.55

⁵⁹⁷ Заповеди №№ РД 0700-326/12.06.2017 г., РД 0700-631/23.10.2017 г., РД 0700-632/23.10.2017 г. и РД 0700-61/20.02.2018 г.

⁵⁹⁸ ОД № 3.18

⁵⁹⁹ ОД № 3.18

⁶⁰⁰ ОД №№ 3.18 и 3.52

⁶⁰¹ ОД № 3.54

⁶⁰² №№ 1389/19.05.2017 г., 1401/28.09.2017 г., 564/08.10.2009 г. и 1077/09.03.2012 г.

⁶⁰³ ОД № 3.18

разпореждане - чрез публичен търг⁶⁰⁴, с което не са спазени изисквания на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

5.1.10. В съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) в Службата по вписванията гр. Варна са вписани договорите за продажба на недвижими имоти.

5.2. При проверката на договор № 20-202/26.11.2018 г. за прекратяване на съсобственост⁶⁰⁵ за съответствие с изискванията на ЗОС, НРПУРОИ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:⁶⁰⁶

а) Договорът е сключен след Решение на ОбС № 54-308/25.10.2018 г. и издадена от кмета заповед № РД 0700-518/08.11.2018 г. за прекратяване на съсобствеността, на основание чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 5 от ЗНО (ред. ДВ, бр. 98/2008 г.), цената на частта на Общината в имота е определена от ОбС въз основа на оценка, изготвена от независим оценител - 5 630 лв. и надвишава размера на данъчната оценка - 970 лв.

б) В регистъра за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост не са посочени крайната цена на сделката и начинът на разпореждане – решение на ОбС, с което не са изпълнени изисквания на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).⁶⁰⁷

в) В раздел „Забележки“ на АЧОС № 1419/21.06.2018 г. е вписан сключеният договор за продажба на съсобствеността на Общината, без да е утвърдена от кмета, в несъответствие с чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП (ред. ДВ, бр. 1/2010 г.).

д) От кмета не е издадена заповед за определяне на длъжностни лица, които да извършат предаването на частта от имота на купувача и не е съставен двустранен приемо-предавателен протокол за извършеното предаване, с което не са спазени изискванията на чл. 70 от НРПУРОИ. В съответствие чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) в Службата по вписванията гр. Варна е вписан договорът за продажба на недвижими имоти.

5.3. При проверката на пет договора⁶⁰⁸ за възмездно учредяване на право на строеж върху общински имоти за съответствие с изискванията на ЗОС, ЗУТ, НРПУРОИ, НУЖНГНП и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:

5.3.1. Договори №№ 20-73/15.09.2017 г., 20-74/15.09.2017 г., 20-10/30.01.2018 г. и 20-192/08.11.2018 г. за възмездно учредяване на право на строеж върху недвижими имоти – частна общинска собственост са сключени по реда на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) без провеждане на търг за изграждане на социални жилища.⁶⁰⁹ Имотите, върху които е учредено право на строеж, са определени за изграждане на социални жилища, съгласно издадени от кмета заповеди⁶¹⁰ за изменение на ПУП, с което е спазено изискването на чл. 19, ал. 5 от ЗУТ⁶¹¹.

С договор № 20-90/21.11.2017 г. е учредено възмездно право на строеж върху поземлен имот, който не е определен за изграждане на социално жилище.⁶¹² Договорът е сключен без провеждане на търг или конкурс, в несъответствие с чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

5.3.2. Проверените пет договора са сключени с лица, за които са установени жилищни нужди с решения, приети от комисия за картотекиране:

⁶⁰⁴ ОД № 3.56

⁶⁰⁵ Поземлен имот с идентификатор 16078.501.327, с площ 1837 кв. м. в с. Горица, Община Бяла

⁶⁰⁶ ОД № 3.57

⁶⁰⁷ ОД № 3.56

⁶⁰⁸ №№ 20-73/15.09.2017 г., 20-74/15.09.2017 г., 20-10/30.01.2018 г., 20-192/08.11.2018 г. и 20-90/21.11.2017 г.

⁶⁰⁹ ОД №№ 3.58, 3.59, 3.60 и 3.61

⁶¹⁰ Заповеди №№ РД 0700-521/21.08.2017 г., РД 0700-62/07.02.2011 г., РД 0700-22/24.01.2012 г. и РД 0700-414/22.06.2009 г.

⁶¹¹ Чл. 19, ал. 5 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 61/2007 г.) При урегулиране на поземлени имоти в квартали за средно високо и високо жилищно застрояване, за ниско свързано застрояване в повече от два имота, за застрояване със социални жилища или за друго специфично застрояване размерите на имотите се определят със самия подробен устройствен план, без да се спазват нормите по ал. 1.

⁶¹² ОД № 3.18 и ОД № 3.62

5.3.2.1. Договор № 20-73/15.09.2017 г. е сключен с лице, за което са установени жилищни нужди с решение на комисия за картотекиране по протокол № 20/17.07.2017 г.⁶¹³ Решението е прието въз основа на заявление с вх. № РД 9400-1170/12.06.2017 г., към което са приложени искане за картотекиране от 25.07.2016 г. и декларация по чл. 4, ал. 1 от НУЖНГНП от 25.07.2016 г.⁶¹⁴ В несъответствие с чл. 4, ал. 2 и чл. 5, ал. 3 от НУЖНГНП към заявлението не са приложени удостоверение от Община Бяла за постоянен адрес на територията на Общината и удостоверение от Службата по вписванията за липса на извършени сделки с имоти за последните пет години. От комисията не са изискани удостоверенията и актуална декларация по чл. 4, ал. 1 от НУЖНГНП към момента на приемане на решението за картотекиране.⁶¹⁵

5.3.2.2. Договор № 20-74/15.09.2017 г. е сключен с лице, за което са установени жилищни нужди с решение на комисия за картотекиране по протокол № 15/09.07.2012 г.⁶¹⁶ Решението на комисията за картотекиране на лицето е прието въз основа на отменена наредба, при наличие на нова, и не е утвърдено от кмета на Общината, с което не е спазен чл. 6, ал. 3 от НУЖНГНП.⁶¹⁷ Решението е прието въз основа на молба с вх. № РД 9400-851/21.06.2010 г., към която са приложени декларация по чл. 4, ал. 1 от НУЖНГНП от 21.07.2010 г., удостоверение от 06.06.2011 г. за семейно положение и копие на лична карта.⁶¹⁸ Молбата не е окомплектована съгласно изискванията на чл. 4, ал. 2 и чл. 5, ал. 3 от НУЖНГНП, като не са приложени удостоверение от Община Бяла за постоянен адрес на територията на Общината и удостоверение от Службата по вписванията за липса на извършени сделки с имоти за последните пет години.⁶¹⁹ От комисията не са изискани удостоверенията и актуална декларация по чл. 4, ал. 1 от НУЖНГНП към момента на приемане на решението за картотекиране.

5.3.2.3. Договор № 20-10/30.01.2018 г. е сключен с лице, за което са установени жилищни нужди с решение на комисия за картотекиране по протокол № 22/11.12.2017 г.⁶²⁰ Решението е прието въз основа на искане за картотекиране с вх. № РД 9400-814/22.05.2013 г., с приложени декларация по чл. 4, ал. 1 от НУЖНГНП от 18.04.2013 г., удостоверение от Службата по вписванията за извършени сделки с имоти от 18.04.2013 г. и удостоверение за постоянен адрес от 08.07.2016 г. От лицето не са представени и от комисията не са изискани актуални документи към момента на приемане на решението за картотекиране.⁶²¹

5.3.2.4. Договор № 20-192/08.11.2018 г. е сключен с лице, за което са установени жилищни нужди с решение на комисия за картотекиране по протокол № 28/21.09.2018 г.⁶²² Решението е прието въз основа на искане за картотекиране с вх. № РД 9400-2484/10.12.2015 г., с приложени декларация по чл. 4, ал. 1 от НУЖНГНП от 10.12.2015 г., удостоверение от Службата по вписванията за извършени сделки с имоти от 08.12.2015 г. и удостоверение за постоянен адрес от 09.12.2015 г. От лицето не са представени и от комисията не са изискани актуални документи към момента на приемане на решението за картотекиране.⁶²³

5.3.3. От комисията по картотекиране не са направени предложения за учредяване на право на строеж върху имоти – общинска собственост и не е определена площта на социалните жилища, с което не са изпълнени изискванията на чл. 6, ал. 2, т.т. 7 и 8 от

⁶¹³ ОД № 3.58

⁶¹⁴ ОД № 3.58

⁶¹⁵ ОД № 3.18

⁶¹⁶ ОД № 3.59

⁶¹⁷ ОД № 3.18

⁶¹⁸ ОД № 3.59

⁶¹⁹ ОД № 3.18

⁶²⁰ ОД № 3.60

⁶²¹ ОД № 3.18

⁶²² ОД № 3.61

⁶²³ ОД № 3.18

НУЖНГНП.⁶²⁴ Предложените от кмета площи на социалните жилища не съответстват на нормите, определени в чл. 10, ал. 1 от НУЖНГНП.

5.3.4. За сключването на договорите за учредяване на право на строеж от Общината са издадени удостоверения за данъчна оценка на правото на собственост върху съответния имот според площта на земята, вместо данъчна оценка на правото на строеж за жилищна сграда според застроената площ.⁶²⁵

5.3.5. Цената на правото на строеж по договори №№ 20-73/15.09.2017 г. и 20-74/15.09.2017 г. е определена в несъответствие с изготвените от независим оценител експертни оценки. С Решение № 40-190/31.08.2017 г. на ОбС е приета цена за учредяване на правото на строеж 424 лв. с ДДС, при експертна оценка от 424 лв. без ДДС или 508,80 лв. с ДДС. С Решение № 40-191/31.08.2017 г. на ОбС е определена цена за учредяване на правото на строеж 303 лв. с ДДС, при експертна оценка от 303 лв. без ДДС или 363,30 лв. с ДДС.⁶²⁶

5.3.6. В раздел „Забележки“ на АЧОС⁶²⁷ са вписани сключените договори за учредяване на право на строеж върху съответните имоти, без да са утвърдени от кмета, с което не е спазено изискването на чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП (ред. ДВ, бр. 1/2010 г.).

5.3.7. Договор № 20-74/15.09.2017 г. не е вписан в регистъра за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, с което не е спазен чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).⁶²⁸

5.3.8. В договорите за учредяване на право на строеж върху имот частна общинска собственост № 20-73/15.09.2017 г. и № 20-74/15.09.2017 г. е посочено, че приобретателите следва да заплатят режийни разноски в размер на 2 на сто от цената на правото на строеж. Заплащането на режийни разноски е в несъответствие с чл. 111 и чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) и § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.). Заплатените режийни разноски в размер на 8,48 лв. по договор № 20-73/15.09.2017 г. и 6,06 лв. по договор № 20-74/15.09.2017 г. не покриват извършените от Общината разходи за изготвените от независим оценител експертни оценки на учредените права - 72 лв. с ДДС за всяка оценка.⁶²⁹

Извършените разпоредителни сделки са в частично несъответствие с изискванията на ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ, НУЖНГНП, като: не са утвърдени от кмета тръжните документи и към тях не е приложен проект на договор; не са попълнени задължителните реквизити в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.

Установени са следните несъответствия с правната рамка при извършените разпоредителни сделки с ограничени вещни права: учредяване на право на строеж върху имот, който не е отреден за изграждане на социални жилища, без провеждане на търг или конкурс; приети решения за установяване на жилищните нужди на лица, които не са представили нормативно изискуемите документи за удостоверяване на тяхното съответствие с изискванията на НУЖНГНП; неправилно определени цени при учредяване на право на строеж.

⁶²⁴ ОД № 3.18

⁶²⁵ ОД № 3.18 и ОД № 3.19

⁶²⁶ ОД № 3.58 и ОД № 3.59

⁶²⁷ №№ 891/10.02.2011 г., 432/20.10.2008 г., 552/16.10.2009 г., 1049/01.02.2012 г. и 507/06.07.2009 г.

⁶²⁸ ОД № 3.18 и ОД № 3.56

⁶²⁹ ОД № 3.58 и ОД № 3.59

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Бяла, област Варна за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Бюджет“

За процес „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

› не е актуализиран Раздел VII „Изпълнение на общинския бюджет“ от НОБ с извършените изменения на ЗПФ;

› в НОАМТ се съдържат текстове, несъответстващи на ЗМДТ относно определянето на задължените лица, размера на таксата според количеството, който не е конкретизиран за имоти на граждани и жилищни имоти на предприятия и прилагането на административнонаказателните мерки. Не са определени условия, процедури и ред за: частично освобождаване на отделни категории имоти и лица от заплащане на ТБО; деклариране на възникналото задължение за заплащане на ТБО, когато таксата е определена пропорционално; осъществяване на проверка на декларираните обстоятелства; начин и срок за уведомяване на лицата за дължимите от тях такси;

› не е приета от ОБС-Бяла Наредба за определяне на условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност;

› Риск-регистрите на Общината за 2017 г. и за 2018 г. са изготвени със закъснение и в тях не са идентифицирани конкретни рискове, оказващи негативно влияние за изпълнение на дейността на Общината в проверените области;

› не са въведени писмени правила за администриране на приходите от местни данъци и таксата за битови отпадъци и за контрол на дейността;

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

› не е определен ред за събирането и отчитането на доброволно платените суми;

› през по-голямата част от одитирания период няма упълномощено длъжностно лице, което да събира платени в брой в касите на Общината публични задължения за местни данъци и таксата за битови отпадъци;

› имотите общинска собственост не са декларирани;

› допуснати са пропуски и несъответствия на информацията от хартиените носители на декларациите по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ за облагане с ТД и въведената такава в ПП Акстър;

› в три случая не е наложена имуществена санкция за неподадени и подадени след законовоопределен срок декларации по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ;

› в пет случая не са събрани лихви за закъснение за платен ТД след законовоопределения срок;

› по две декларации размерът на ТД е определен неправилно и внесеният данък е по-малък от дължимия;

› в ПП Акстър не са отразени постъпили приходи от ТД;

› приети и обработени са некоректно попълнени от ЮЛ декларации по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ и месечни справки-декларации.

За под-процес „Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

- › не са отписани служебно задълженията с изтекъл десетгодишен давностен срок;
- › взаимодействието на Общината с други институции и организации във връзка с МД и ТБО е неефективно;
- › от приходната администрация не са съставени актове за налични към 01.01.2017 г. задължения.

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

- › при изпълнението на договор не е създаден ред за ползване на далекосъобщителни и интернет услуги от служителите на Общината;
- › контролните дейности са частично изпълнени, т.к. няма документална следа за осъществен предварителен контрол за законосъобразност и заявките за поемане на задължение са съставени и са одобрени от кмета след приемането на извършените услуги и издаването на фактурите;
- › по договор за абонаментно извънгаранционно обслужване на софтуерни продукти не са договорени ред/начин за отчитане и приемане на извършените дейности и не са съставени протоколи за приемане на работата.

За под-процес „Субсидии на организации с нестопанска цел“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

- › от председателите на читалищата не са представени предложения и от ОбС-Бяла не са приети годишни програми за развитието на читалищната дейност в Община;
- › в годишните отчети на читалищата не се съдържа конкретна информация за осъществените дейности, субсидирани чрез общинския бюджет, което е допуснато поради неразписани ред и правила за отчитане;
- › доклади от председателите на читалищата за осъществените читалищни дейности, не са представени на кмета и на ОбС;
- › във финансовите отчети на спортните клубове не се съдържа конкретна информация за осъществените дейности, субсидирани от общинския бюджет.
- › не са въведени писмени правила за контрол при субсидиране и отчитане на субсидираната от общинския бюджет спортната дейност.

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

- › по един договор средствата за неприети работи са възстановени на финансиращия орган по време на одита;
- › възлагането и документирането на контрола за изпълнението на договорите не са ясно определени.

За под-процес „Общински дейности, финансирани с приходи от туристически данък“ е установено несъответствие в съществени аспекти с приложимата правна рамка:

- › от Консултативния съвет няма решение за обсъждане и одобрение на Програмата за развитие на туризма за 2017 г., приета от ОбС;
- › Програмата за развитие на туризма за 2018 г. не е приета от ОбС;
- › от кмета не е упълномощено длъжностно лице за водене и поддържане на електронния регистър на категоризираните туристически обекти. По време на одита е издадена заповед на кмета за упълномощаване;
- › приходите от туристически данък и дарения/спонсорство през 2018 г. надвишават извършените разходи за дейности, свързани с туризма. В края на 2018 г. средствата не са налични по сметката на Общината и от ОбС няма предвиден преходен остатък за следващата бюджетна година. Сумата е разходвана за осигуряване на местни дейности, финансирани от общинския бюджет.

За под-процес „Общински дейности, финансирани с приходи от таксата за битови отпадъци“ е установено несъответствие в съществени аспекти с приложимата правна рамка:

- › не е одобрен образец на декларации за облагане с ТБО;
- › не са декларираны в приходната администрация имоти, освободени от заплащане на ТБО;
- › не е изпълнено изискване на НОАМТ за прилагане на намален размер на ТБО за определени лица и имоти;
- › размерите на ТБО не са одобрени на база конкретни план-сметки на разходите;
- › честотата на сметосъбиране и сметоизвозване на декларираните съдове за смет е определена от ОбС, вместо със заповед на кмета;
- › отчетени са дейности и размери на разходите, различни от одобрените в план-сметките;
- › с постъпили през 2017 г. и 2018 г. средства от ТБО са извършени разходи за местни дейности, различни от дейностите по чл. 66, ал. 1, т.т. 1-4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.).

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

- › промяната в условията на един от договорите е извършена без решение на ОбС;
- › в един договор не е уговорен месечен и общ размер на дължимата лихва;
- › преди осъществяване на плащанията по договорите не е извършено уведомяване на НАП и АМ;
- › не е документиран предварителният контрол за законосъобразност преди сключване на двата договора за общински заеми.

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

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на неразписан ред за удостоверяване предаването на доклада/протокола от работата на комисията на възложителя.

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

- › заявките за необходимостта от възлагане на обществени поръчки през 2018 г. не са изготвени и представени на възложителя в определения срок;
- › не е изготвена комплексна заявка за обществените поръчки за 2018 г.;
- › не е изготвен проект на план-график на обществените поръчки за 2018 г.;
- › в окончателните план-графици на обществените поръчки за 2017 г. и за 2018 г. не е посочено времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работата на комисията и сключването на договора;
- › окончателните план-графици не са съгласувани от определеното длъжностно лице и не са утвърдени със заповед на кмета.

За под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП“ е установено несъответствие в следните съществени аспекти с приложимата правна рамка:

- › поставянето на изискване, което неоснователно ограничава конкуренцията;
- › публикуването на обявление, което няма минимално изискуемото съдържание;
- › недеклариране от участника, определен за изпълнител при сключването на договор за обществена поръчка, на липсата на националните основания за отстраняване от процедурата;
- › неправилно определяне размера на гаранцията за добро изпълнение на договора;
- › непубликуване на договор за обществена поръчка и обявление за възлагане на обществена поръчка в нормативно определения срок;

- › невключване на информация в договорите за обществени поръчки относно условията за задържане и освобождаване на гаранциите за добро изпълнение;
- › несъбиране по служебен ред на информацията за отсъствието на основанията за отстраняване от процедурата;
- › приемане на оферта на участник в обществена поръчка, без да е посочено за коя/кои от обособените позиции се подава;
- › неизготвяне на докладни записки от длъжностните лица – заявители за стартиране на обществените поръчки;
- › недокументиране на предварителен контрол на представените от заявителя документи (техническо задание, с посочени параметри на процедурата, техническа спецификация, методика за определяне на комплексната оценка на офертата, когато е приложимо, образци на документи, както и указание за подготовката им, проект на договор и други съпътстващи документи, в случай на необходимост, в зависимост от естеството на поръчката) от отговорен служител за обществените поръчки;
- › недокументиране на процедурата на съгласуване на изготвения от отговорен служител за обществените поръчки пакет от документи, необходими за откриване на процедурите за възлагане на обществени поръчки от съответния заявител;
- › несъгласуване на част от договорите за обществени поръчки от заявителя/ресорния директор на дирекция;
- › неспазване на въведения в Общината ред за поемане на задължение – непредставянето на заявки за поемане на задължение и неизвършването на предварителен контрол за законосъобразност на задълженията от финансовия контролор.

За под-процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

- › поставяне на изискване за представяне на документи за доказване на съответствието с критериите за подбор на етап подаване на оферти;
- › публикуване на обяви, които нямат минимално изискуемото съдържание;
- › сключване на договори за обществени поръчки след изтичането на определения срок;
- › поставяне на изискване за представяне на документи, за които е осигурена публичност;
- › представяне на гаранция, която не обезпечава изцяло изпълнението на договора;
- › неспазване/неизпълнение на въведения в организацията ред за осъществяване на предварителен контрол.

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

- › неправилно определена и представена гаранция за добро изпълнение на договор за обществена поръчка;
- › неосвобождаване на гаранцията за добро изпълнение в договорените срокове;
- › доставка на стока на цена по-висока от договорената;
- › неспазването на сроковете за плащане от Общината при по-голяма част от договорите;
- › несъгласуване на договори от ресорен директор на дирекция;
- › неизготвяне, съответно непредставяне на заявки за поемане на задължение от заявителите на обществените поръчки преди сключването на договори за обществена поръчка;
- › неизвършване на предварителен контрол за законосъобразност на задълженията от финансовия контролор;
- › неподписване на документите за приемане на извършените дейности от определените длъжностни лица.

Област „Общинска собственост“

За процес „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“ е установено несъответствие в следните съществени аспекти с приложимата правна рамка:

› за 2017 г. и за 2018 г. от кмета не са предложени и от ОбС не са приети годишни програми за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост;

› от кмета е представен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление - общо за 2017 г. и за 2018 г., а не ежегодно;

› в НРПУРОИ не се съдържа ред: за предоставяне за безвъзмездно управление на имоти - частна общинска собственост и на вещи; за отдаване под наем без търг или конкурс на свободни нежилищни имоти - ЧОС, за здравни, социални и образователни дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; за отдаване под наем на имоти ЧОС или части от тях, когато такива имоти са предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена;

› определеният в НРПУРОИ ред за учредяване право на надстрояване и/или пристрояване на сграда, построена върху имот - ЧОС, без търг или конкурс, не съдържа изискване разпореждането да се извършва след приемане на решение от ОбС;

› в НУЖНГНП не се съдържат: условия и ред за учредяване право на строеж, без търг или конкурс, върху имоти – частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища; критерии за определяне на цените на жилищата, предназначени за продажба;

› разписаният в НУЖНГНП ред за настаняване във ведомствените жилища на Общината не съдържа информация за начина на заявяване на необходимостта от настаняване във ведомствено жилище и начина на удостоверяване на съответствието на лицата – заявители с поставените условия;

› регламентираното в НУЖНГНП условие за прекратяване на наемните правоотношения при неплащане на наемната цена или на консумативните разноски за повече от шест месеца не съответства на определения в ЗОС тримесечен срок;

› част от разпоредбите за издаване на разрешения за поставяне на рекламни-информационни елементи, регламентирано едновременно в две наредби - Наредба за рекламната дейност и Наредба за реда за издаване на разрешения за разполагане на преместваеми обекти за търговия, елементи на градското обзавеждане и рекламни информационни и монументално – декоративни елементи съгласно чл. 56 и чл. 57 от ЗУТ не са синхронизирани.

За процес „Актуване на имоти общинска собственост“ е установено несъответствие в следните аспекти с приложимата правна рамка:

› за 242 имота, възстановени в собственост на Общината от Областна дирекция „Земеделие“ - Варна, не са съставени актове за общинска собственост;

› не е спазен седемдневният срок за изпращане на преписи от съставените актове за частна общинска собственост на областния управител и на Службата по геодезия, картография и кадастър - гр. Варна;

› в актове за частна общинска собственост не е посочено, че имотите се управляват от кмета на Общината;

› в част от съставените актове за частна общинска собственост: неправилно е посочено правното основание за съставяне на акта и/или придобиване на имота; не са вписани предходно съставени актове за общинска собственост; в досиетата няма документи, които удостоверяват правото на собственост и/или основанието за съставяне на актовете;

› в досиетата към съставените актове за частна общинска собственост са приложени удостоверения за данъчна оценка на имотите, издадени от служители от дирекция ОПБС на Общината, без да е съставена индивидуална партида за имотите в ПП Акстър;

› във вътрешните актове на Община Бяла не са регламентираны контролни дейности при осъществяване на дейността по актуване на общинската собственост.

За процес „Застраховане на имоти общинска собственост“ е установено несъответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, тъй като от Общината не са предприети действия по задължително застраховане на застроените имоти - публична общинска собственост.

За под-процес „Отдаване под наем на общински нежилищни имоти“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка, в следните аспекти:

- › за проведените публични търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти са съставени тръжни документации, които не съдържат проект на договор и не са утвърдени от кмета;

- › заповедите на кмета за провеждане на търговете съдържат ограничително условие за представяне от участниците юридически лица на удостоверение за липса на задължения по данъчно-осигурителната сметка в НАП;

- › от лицата, включени в комисиите за провеждане на търговете не са подписани декларации за отсъствие на свързаност или конфликт на интереси с участниците в търговете;

- › по сключените договори за наем не са съставени двустранни протоколи за предаване на имотите на наемателите;

- › сключените договори за наем със срок над една година не са вписани в Службата по вписванията;

- › договори за наем на общински нежилищни имоти за разполагане на рекламни-информационни елементи са сключени въз основа на искания, част от които не са окомплектовани съгласно изискванията на приетата от ОбС Наредба за рекламната дейност;

- › от кмета не е издадена заповед за определяне състава на постоянна комисия по художествена украса и реклама, която да разглежда постъпилите искания за разполагане на РИЕ и да предлага одобряване на проектите или мотивиран писмен отказ;

- › по два договора за наем на общински нежилищни имоти за разполагане на РИЕ от главния архитект не са издадени разрешения за поставяне, поради неплатена такса за техническата услуга, но от наемателите са заплатени наемните цени;

- › в Общината не е документирано фактичното поставяне на РИЕ, за които са издадени разрешения и тяхното премахване след изтичане на срока на сключените договори за наем.

За под-процес „Отдаване под наем на общински жилищни имоти“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка, в следните аспекти:

- › от ОбС-Бяла не е определено предназначението на общинските жилищни имоти – резервни, ведомствени и за настаняване на граждани с установени жилищни нужди;

- › в Общината не са създадени и не се поддържат регистър или картотека на гражданите с установени жилищни нужди;

- › от кмета са издадени заповеди за настаняване в общински жилища, без представени от лицата актуални декларации за семейно положение и имотно състояние. В част от заповедите за настаняване няма задължителни реквизити – акт за общинска собственост на отдадения под наем общински жилищен имот и имената на всички настанени лица;

- › част от решенията на комисията по картотекиране за установяване на жилищни нужди са приети въз основа на заявления, към които не са представени нормативно изискуеми документи за удостоверяване съответствието на лицата с изискванията за настаняване;

- › в решенията на комисията не е определена степен на жилищна нужда и не са направени предложения за настаняване на лицата с установени жилищни нужди съобразно свободния жилищен фонд;

- › установени са периоди на ползване на общинските жилища без наличие на издадена за периода заповед за настаняване и сключен договор за наем.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

› сключени са едногодишни договори за ползване на маломерни имоти по цени и ред, които не съответстват на определените в ЗСПЗЗ. Договорите са сключени преди плащане от ползвателите, като плащанията са извършени след изтичането на определения едногодишен срок за ползване на земеделските имоти;

› за ползването на общински земеделски имоти – полски пътища не са сключени договори. Плащанията от ползвателите са извършени въз основа на издадена от кмета заповед, като не е спазен срокът за плащане от двамата от ползвателите.

За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка, в следните аспекти:

› за проведените публични търгове с тайно наддаване са съставени тръжни документации, които не съдържат проект на договор и не са утвърдени от кмета;

› в заповедите на кмета за провеждане на търговете е поставено ограничително условие за удостоверение за липса на задължения по данъчно-осигурителната сметка в НАП да се представя от участниците, които са юридически лица;

› от лицата, включени в комисиите за провеждане на търговете не са подписани декларации за отсъствие на свързаност или конфликт на интереси с участниците в търговете;

› по един договор за продажба на имот - общинска собственост от купувача са събрани режийни разноски в несъответствие с разпоредбите на ЗМДТ;

› в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост не са вписани задължителни реквизити - крайните цени по сключените договори за продажба и начинът на разпореждане „чрез публичен търг“;

› вписаните забележки за продажбата на имотите и учредените права на строеж в съответните актове за общинска собственост не са утвърдени от кмета;

› сключен е един договор за учредяване на възмездно право на строеж върху имот, който не е отреден за изграждане на социално жилище, без провеждане на търг или конкурс;

› договорите за учредяване на възмездно право на строеж върху имоти - общинска собственост са сключени с лица, за които са установени жилищни нужди с решения на комисия по картотекиране. Решенията са приети, въпреки липсата на част от нормативно изискуемите документи за удостоверяване на съответствието на лицата с изискванията на НУЖНГН;

› цените по два договора за учредяване на право на строеж са определени в несъответствие с дадените от независим оценител експертни оценки;

› предложенията на кмета до ОбС за продажба на общински имоти, издадените от него заповеди за провеждане на търговете и сключените договори за продажба и учредяване на възмездно право на строеж не са съгласувани от определените длъжностни лица в Общината.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да се актуализират и внесат предложения за приемане от Общинския съвет на:

1.1. Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местни дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Бяла в съответствие с изискванията на ЗПФ.⁶³⁰

⁶³⁰ Част трета, т. I, п.т. 1.1.

1.2. Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бяла в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁶³¹

1.3. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на АПК, ДОПК, ЗОС, ЗМДТ, ЗПП и ЗУТ.⁶³²

1.4. Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване и продажба на общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.⁶³³

1.5. Наредбата за реда за издаване на разрешения за разполагане на преместваеми обекти за търговия, елементи на градското обзавеждане и рекламни информационни и монументално – декоративни елементи, съгласно чл. 56 и чл. 57 от ЗУТ, на Община Бяла и Наредба за рекламната дейност, като се определи един и същ ред за издаване на разрешение за поставяне на РИЕ.⁶³⁴

2. Да се определи длъжностно лице, отговорно за осъществяването на контрол при изпълнението на договори за обществени поръчки“.⁶³⁵

3. Да се приемат изменения и допълнения на:

3.1. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки.⁶³⁶

3.2. Системата за управление и контрол на общинската собственост, като се въведат контролни дейности при съставяне на актове за общинска собственост, отдаване под наем на земеделски земи и на нежилищни имоти в случаите, когато не се изисква провеждане на търг или конкурс.⁶³⁷

4. Задълженията от местни данъци и таксата за битови отпадъци с изтекъл десетгодишен давностен срок да се отпишат служебно.⁶³⁸

5. Да се установят имотите по чл. 71а от ЗМДТ на територията на Община Бяла и да се предприемат действия за тяхното деклариране в приходната администрация.⁶³⁹

6. Да се съставят актове за поправка на актовете за общинска собственост във връзка с установените неправилно посочени правни основания и допуснатите пропуски за вписване на нормативно изискуеми реквизити и утвърждаване на вписани забележки.⁶⁴⁰

7. Да се застраховат застроените имоти - публична общинска собственост.⁶⁴¹

8. Да се определи предназначението на жилищните имоти поотделно - за настаняване на граждани с установени жилищни нужди, за ведомствен и резервен фонд.⁶⁴²

9. Да се утвърдят образците на заявление за картотекиране и декларацията по чл. 4, ал. 1 от НУЖНГНП.⁶⁴³

10. Да се предприемат действия за удостоверяване на актуалното имотно състояние на настанените лица и проверка на съответствието им с условията за картотекиране⁶⁴⁴.

11. Да се впишат в Службата по вписванията гр. Варна, договорите за наем със срок над една година.⁶⁴⁵

12. Да се предприемат действия за съставяне на актове за общинска собственост на 242 имота – земеделски земи.⁶⁴⁶

⁶³¹ Част трета, т. I, п.т. 1.3.

⁶³² Част трета, т. III, п.т. 1.1.

⁶³³ Част трета, т. III, п.т. 1.4.

⁶³⁴ Част трета, т. III, п.т. 1.5.

⁶³⁵ Част трета, т. II, п.т. 4.12.

⁶³⁶ Част трета, т. II, п.т. 1.3.

⁶³⁷ Част трета, т. III, п.т. 4.3.2., б. „б“ и п.т. 4.3.3.

⁶³⁸ Част трета, т. I, п.т. 2.2.2.

⁶³⁹ Част трета, т. I, п.т. 4.2.8.

⁶⁴⁰ Част трета, т. III, п.т. 2.5., п.т. 2.6. и п.т. 2.7.

⁶⁴¹ Част трета, т. III, т. 3.

⁶⁴² Част трета, т. III, п.т. 4.2.2.

⁶⁴³ Част трета, т. III, п.т. 4.2.5.

⁶⁴⁴ Част трета, т. III, п.т. 4.2.7.3. и п.т. 4.2.7.7.

⁶⁴⁵ Част трета, т. III, п.т. 4.1.1., б. „д“, п.т. 4.2.7.1., п.т. 4.3.1., б. „г“

⁶⁴⁶ Част трета, т. III, т. 1, п.т. 1.2.

13. Да се актуализират цените по сключените договори за наем на общински жилищни имоти в съответствие с приетото от ОбС решение⁶⁴⁷.

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет Бяла**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на:

1.1. Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местни дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Бяла в съответствие с изискванията на ЗПФ.⁶⁴⁸

1.2. Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Бяла в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁶⁴⁹

1.3. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на АПК, ДОПК, ЗОС, ЗМДТ, ЗПП и ЗУТ.⁶⁵⁰

1.4. Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на гражданите, настаняване и продажба на общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.⁶⁵¹

1.5. Наредбата за реда за издаване на разрешения за разполагане на преместваеми обекти за търговия, елементи на градското обзавеждане и рекламни информационни и монументално – декоративни елементи, съгласно чл. 56 и чл. 57 от ЗУТ, на Община Бяла и Наредба за рекламната дейност, като се определи един и същ ред за издаване на разрешение за поставяне на РИЕ.⁶⁵²

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са обсъдени с ръководните длъжностни лица от Община Бяла. При проведеното обсъждане на констатациите в одитния доклад 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 законово установения срок по чл. 47, ал. 4 от ЗСП по проекта на одитен доклад е постъпило писмено становище от кмета на община Бяла, Варна и писмено становище от бившия кмет на общината, в които са посочени предприети действия и са приложени документи за изпълнението на дадени препоръки в проекта на одитен доклад. Представени са доказателства за изпълнението на следните препоръки:

1. Препоръката № 1, дадена на кмета: „Да се изготви и внесе предложение за приемане от Общинския съвет на Наредба за определяне на условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност в съответствие с изискванията на ЗФВС“.

С Решение № 7-52/27.02.2020 г. на ОбС е приета Наредба за условията, реда и критериите за финансиране на спортните клубове в Община Бяла.

2. Препоръка № 2, в частта на т. 2.2., дадена на кмета: „Да се актуализира и внесе предложение за приемане от Общинския съвет на Наредба за определяне размера на местните данъци в съответствие с изискванията на ЗМДТ“.

⁶⁴⁷ Част трета, т. III, п.т. 4.2.7.3.

⁶⁴⁸ Част трета, т. I, п.т. 1.1.

⁶⁴⁹ Част трета, т. I, п.т. 1.3.

⁶⁵⁰ Част трета, т. III, п.т. 1.1.

⁶⁵¹ Част трета, т. III, п.т. 1.4.

⁶⁵² Част трета, т. III, п.т. 1.5.

От Общинския съвет с Решения № 3-21/16.12.2019 г., № 3-13/16.12.2019 г.; № 4-31/30.12.2019 г. е изменена и допълнена Наредба за определяне размера на местните данъци на Община Бяла.

3. Препоръката № 3, в частта на т.т. 3.1. – 3.5., дадена на кмета: „Да се утвърдят:

3.1. Правила за администриране на приходите от местни данъци и таксата за битови отпадъци и за контрол на дейността;

3.2. Ред за събирането и отчитането на доброволно платените суми от МД и ТБО;

3.3. Правила за субсидиране с местни приходи, отчитане и контрол на субсидираните дейности на общинските читалища;

3.4. Правила за субсидиране, отчитане и контрол на субсидираните дейности на спортни клубове;

3.5. Ред за ползване на далекосъобщителни и интернет услуги от служителите на Общината.“

Със заповеди на кмета №№ РД-0700-132/27.02.2020 г., РД-0700-40/27.02.2020 г. и РД-0700-182/10.03.2020 г. и Решение на ОбС № 7-52/27.02.2020 г. са приети Вътрешни правила за начина на определяне, събиране и отчитане на приходите от местни данъци и такси, Вътрешни правила за реда и условията за допълнително финансиране над определената годишна субсидия на читалищата на територията на община Бяла, област Варна, Ред за ползване на далекосъобщителни и интернет услуги от служителите на Общината. Редът за субсидиране, отчитане и контрол на субсидираните дейности на спортни клубове е уреден в Наредбата за условията, реда и критериите за финансиране на спортните клубове в Община Бяла, приета с Решение № 7-52/27.02.2020 г. на ОбС.

4. Препоръката № 5, дадена на кмета: „Имотите общинска собственост да се декларират в приходната администрация“.

За имотите общинска собственост са подадени декларации за удостоверяване, за което е приложено удостоверение за декларираните данни.

5. Препоръката № 11, дадена на кмета: „Да се документира определянето на полезната площ на жилищните имоти в жилищната сграда на ул. „Андрей Премянов“ № 10, гр. Бяла, във връзка с определянето на наемните цени“.

От община Бяла на 12.02.2019 г. в Службата по вписванията – гр. Варна са вписани жилищните имоти в сградата на ул. „Андрей Премянов“ № 10, гр. Бяла, посочени в Акт за частна общинска собственост № 1282 от 22.12.2014 г.

6. Препоръката №13, дадена на кмета: „Да се създаде регистър или картотека на гражданите с установени жилищни нужди“.

Създадени са два регистъра на гражданите с установени жилищни нужди на територията на Община Бяла до 31.12.2019 г. и на гражданите с установени жилищни нужди на територията на Община Бяла от 01.01.2020 г.

7. Препоръката № 18, дадена на кмета: „Да се утвърдят от кмета забележките, вписани в актовете за общинска собственост, във връзка с извършените продажби и учредени права за строеж“.

Забележките, вписани в актовете за общинска собственост, във връзка с извършените продажби и учредени права за строеж са утвърдени от кмета на община Бяла.

8. Препоръката № 1, дадена на Общинския съвет – Бяла: „Да се приеме Наредба за определяне на условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност в съответствие с изискванията на ЗФВС“.

С Решение № 7-52/27.02.2020 г. на ОбС е приета Наредба за условията, реда и критериите за финансиране на спортните клубове в Община Бяла.

9. Препоръка № 2, в частта на т. 2.2., дадена на Общинския съвет – Бяла: „Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци в съответствие с изискванията на ЗМДТ“.

От Общинския съвет с Решения № 3-21/16.12.2019 г., № 3-13/16.12.2019 г.; № 4-31/30.12.2019 г. е изменена и допълнена Наредба за определяне размера на местните данъци на Община Бяла.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 223 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 шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Бяла, област Варна и Общинският съвет – Бяла, област Варна 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 № 373 от 14.10.2020 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200301319**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.1	Справка, изх. № РД 9000-12/17.07.2019 г. за разпоредителите с бюджети през 2017 г. и 2018 г.	3
1.2	Декларация за идентичност и диск № 1 с вътрешни правила и НМТ	4 и диск № 1.1
1.3	Справка, изх. № РД 9000-10/15.07.2019 г. за числеността на персонала през 2017 г.	3
1.4	Справка, изх. № РД 9000-11/15.07.2019 г. за числеността на персонала през 2018 г.	4
1.5	Справка, изх. № РД 9000-22/18.07.2019 г. за приходите по бюджета за 2017 г.	4
1.6	Справка, изх. № РД 9000-21/18.07.2019 г. за разходите по бюджета за 2017 г.	3
1.7	Справка, изх. № РД 9000-30/22.07.2019 г. за приходите по бюджета за 2018 г.	4
1.8	Справка, изх. № РД 9000-27/22.07.2019 г. за разходите по бюджета за 2018 г.	3
1.9	Справка, изх. № РД 9000-9/15.07.2019 г. за отговорните длъжностни лица	3
1.10	Заверено копие на НОБ	17
1.11	Заверено копие на НМД	27
1.12	Заверено копие на заповед на кмета № РД 0700-784/29.11.2019 г. за актуализация на НМД и НОАМТ	1
1.13	Заверено копие на НОАМТ, изм. с Решение на ОбС 35-174/11.05.2017 г.	27
1.14	Констативен протокол от 06.11.2019 г. за НОАМТ и ТБО	2
1.15	Справка, изх. № РД 4800-31/01.11.2019 г. за броя на декларациите за ТД и ТБО	2
1.16	Заверено копие на НОД	8
1.17	Справка, изх. № РД 4800-53/27.11.2019 г. за субсидиране на спортните клубове	2
1.18	Заверено копие на заповед на кмета № РД 0700-786/29.11.2019 г. за изготвяне на проект на наредба по ЗФВС	1
1.19	Констативен протокол от 14.11.2019 г. за правила за администриране на приходи от МД и ТБО	1
1.20	Отговори на въпроси за туристическия данък и правила	3
1.21	Заверено копие на заповед на кмета № РД 0700-785/29.11.2019 г. за изготвяне на правила за администриране на приходи от МД и ТБО	1
1.22	Справка, изх. № РД 9000-43/25.07.2019 г. за просрочените задължения	4
1.23	Справка, изх. № РД 9000-44/25.07.2019 г. за просрочените вземания	2
1.24	Справка, изх. № РД 9000-19/18.07.2019 г. за приходите на ПРБ за 2017 г.	6
1.25	Справка, изх. № РД 9000-67/27.08.2019 г. за разходите на ПРБ за 2017 г.	2
1.26	Справка, изх. № РД 9000-31/22.07.2019 г. за приходите на ПРБ за 2018 г.	3
1.27	Справка, изх. № РД 9000-68/27.08.2019 г. за разходите на ПРБ за 2018 г.	3

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.28	Справка, изх. № РД 9000-1/10.07.2019 г. за служителите, определени за органите по приходите	2
1.29	Справка, изх. № РД 4800-21/23.10.2019 г. за информационната осигуреност	4
1.30	Справка, изх. № РД 4800-32/01.11.2019 г. за дължими, платени и отразени суми в ПП Акстър	2
1.31	Справка, изх. № РД 4800-47/15.11.2019 г. за постъпленията от МД и ТБО	2
1.32	Справка, изх. № РД 9000-47/25.07.2019 г. за имуществото на Общината, подлежащо на деклариране	1
1.33	Заверено копие на заповед на кмета № РД 0700-767/26.11.2019 г. за изготвяне на списък с имоти за деклариране	1
1.34	Декларация за идентичност и диск № 1.2 с декларации за облагане с ТД	3 и диск № 1.2
1.35	Констативен протокол от 09.10.2019 г. за годишни декларации за ТД	12
1.36	Констативен протокол от 09.10.2019 г. за месечни декларации за ТД	18
1.37	Справка, изх. № РД 4800-42/14.11.2019 г. за брой нощувки	2
1.38	Справка, изх. № РД 4800-44/14.11.2019 г. за платен ТД	1
1.39	Констативен протокол от 06.11.2019 г. за администриране на приходите от ТД и декларации за облагане с ТД	2
1.40	Справка, изх. № РД 4800-48/15.11.2019 г. за вземанията от МД и ТБО	2
1.41	Справка, изх. № РД-9000-53/30.07.2019 г. за действията за събиране на МД и ТБО през 2017 г.	2
1.42	Справка, изх. № РД-9000-54/30.07.2019 г. за действията за събиране на МД и ТБО през 2018 г.	2
1.43	Справка, изх. № РД 9000-2/10.07.2019 г. за съдебни процедури	1
1.44	Справка, изх. № РД 4800-51/22.11.2019 г. за взаимодействието	16
1.45	Заверено копие на писмо, изх. № РД 2400-762/09.12.2019 г. до Агенция по вписванията - Варна	1
1.46	Заверено копие на писмо, вх. № РД 2400-709-/1/28.11.2019 г. от ДМА-Варна	1
1.47	Справка, изх. № РД 9000-39/24.07.2019 г. за просрочени вземания от десет големи длъжници	1
1.48	Констативен протокол от 30.10.2019 г. за събиране на МД и ТБО	7
1.49	Справка, изх. № РД 4800-39/07.11.2019 г. за предприети действия през 2019 г.	2
1.50	Справка, изх. № РД 4800-18/16.10.2019 г. за извършените разходи по договори за външни услуги	2
1.51	Декларация за идентичност и диск № 3 с договори за външни услуги и документи за субсидиране на ЮЛНЦ	3 и диск № 1.3
1.52	Констативен протокол от 10.10.2019 г. – договор, рег. № 20-66/09.04.2015 г.	17
1.53	Констативен протокол от 10.10.2019 г. – договор, рег. № 20-36/19.05.2016 г.	7
1.54	Констативен протокол от 10.10.2019 г. – договор, рег. № 20-73/25.06.2018 г.	4
1.55	Констативен протокол от 10.10.2019 г. – договор, рег. № 20-55/23.05.2018 г.	4
1.56	Констативен протокол от 10.10.2019 г. – договор, рег. № 20-34/17.05.2016 г.	4

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.57	Констативен протокол от 10.10.2019 г. – договор, рег. № 20-21/27.04.2017 г. и № РД 7000-477(1)/01.08.2016 г.	3
1.58	Констативен протокол от 10.10.2019 г. – договор, рег. № 20-85/19.10.2017 г.	3
1.59	Констативен протокол от 10.10.2019 г. – договор, рег. № 20-29/09.05.2016 г., № 20-39/23.05.2017 г., № 20-90/01.07.2015 г. и № 20-156/14.08.2018 г.	5
1.60	Отговори на въпроси относно договори за външни услуги и за капиталови разходи	5
1.61	Справка, изх. № РД 4800-54/27.11.2019 г. за субсидиране на читалища	1
1.62	Констативен протокол от 03.10.2019 г. – субсидиране на читалища през 2017 г.	2
1.63	Констативен протокол от 03.10.2019 г. – субсидиране на читалища през 2018 г.	2
1.64	Заверено копие на заповед на кмета № РД 0700-787/29.11.2019 г. за разработване на правила за субсидиране на читалищата	2
1.65	Констативен протокол от 03.10.2019 г. – субсидиране на спортни клубове през 2017 г.	2
1.66	Констативен протокол от 03.10.2019 г. – субсидиране на спортни клубове през 2018 г.	2
1.67	Справка, изх. № РД 4800-57/29.11.2019 г. за финансиране на капиталови разходи	4
1.68	Справка, изх. № РД 4800-49/21.11.2019 г. за обекти от капиталовата програма	3
1.69	Констативен протокол от 30.10.2019 г. – договори № 20-55/07.07.2016 г., № 20-56/07.07.2016 г. и № 20-66-(1)/09.04.2015 г.	4
1.70	Констативен протокол от 30.10.2019 г. – договори с рег. № 20-133/18.12.2014г., № 20-85/19.10.2016 г., № 20-78/29.08.2016 г., № 20-159/22.08.2018 г., № 20-23/23.03.2018 г., № 20-53/22.05.2018 г., № 20-80/19.09.2016 г. и № 20-89/02.11.2016 г.	7
1.71	Констативен протокол от 30.10.2019 г. – договори с рег. № 20-177/28.09.2018 г., № 20-77/02.09.2016 г., и фактура № 0000000025/26.03.2018 г.	3
1.72	Констативен протокол от 30.10.2019 г. – договори с рег. № 20-85/18.07.2018 г. и № 20-108/29.12.2017 г.	2
1.73	Заверено копие на договор рег. № 20-55/07.07.2016 г., протоколи, фактури и други документи	92
1.74	Заверено копие на договор рег. № 20-56/07.07.2016 г., протоколи, фактури и други документи	16
1.75	Заверено копие на договор рег. № 20-66-(1)/09.04.2015 г., протоколи, фактури и други документи	36
1.76	Заверено копие на договор рег. № 20-133/18.12.2014 г., протоколи, фактури и други документи	10
1.77	Заверено копие на договор рег. № 20-85/19.10.2016 г., протоколи, фактури и други документи	22
1.78	Заверено копие на договор рег. № 20-177/28.09.2018 г., протоколи, фактури и други документи	23
1.79	Заверено копие на договор рег. № 20-77/02.09.2016 г., протоколи, фактури и други документи	40

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.80	Заверено копие на фактура № 0000000025/26.03.2018 г., платежно нареждане и други документи	3
1.81	Заверено копие на договор рег. № 20-78/29.08.2016 г., протоколи, фактури и други документи	14
1.82	Заверено копие на договор рег. № 20-159/22.08.2018 г., протоколи, фактури и други документи	41
1.83	Заверено копие на договор рег. № 20-23/23.03.2018 г., протоколи, фактури и други документи	15
1.84	Заверено копие на договор рег. № 20-53/22.05.2018 г., протоколи, фактури и други документи	12
1.85	Заверено копие на договор рег. № 20-80/19.09.2016 г., протоколи, фактури и други документи	17
1.86	Заверено копие на договор рег. № 20-89/02.11.2016 г., протоколи, фактури и други документи	27
1.87	Заверено копие на договор рег. № 20-85/18.07.2018 г., протоколи, фактури и други документи	31
1.88	Заверено копие на договор рег. № 20-108/29.12.2017 г., протоколи, фактури и други документи	10
1.89	Констативен протокол от 14.11.2019 г. за постъпили и разходвани средства от ТД	16
1.90	Заверено копие на заповед № РД 0700-76/20.02.2017 г. за КС	1
1.91	Отговори на въпроси относно разходи, финансирани с ТД	2
1.92	Заверено копие на Решение на ОбС № 6-20/28.12.2015 г. и докладна	28
1.93	Заверено копие на Решение на ОбС № 44-219/21.12.2017 г., докладна и публикация	10
1.94	Отговори на въпроси относно ТБО	3
1.95	Заверено копие на заповед на кмета № РД 0700-500/28.10.2016 г.	2
1.96	Заверено копие на заповед на кмета № РД 0700-656/07.11.2017 г.	4
1.97	Справка, изх. № РД 4800-43/14.11.2019 г. за декларирани имоти по чл. 71а от ЗМДТ	2
1.98	Справка, изх. № РД 9000-38/24.07.2019 г. за постъпили и разходвани средства от ТБО	1
1.99	Справка, изх. № РД 4800-30/01.11.2019 г. за отчетени разходи по план-сметките	1
1.100	Справка, изх. № 4800-29/01.11.2019 г. за възникване и управление на общински дълг	2
1.101	Заверено копие на отчет за състоянието на общинския дълг за 2017 г. и писма до МФ и Сметната палата	8
1.102	Заверено копие на заповед на кмета № РД 0700-84/21.02.2012 г.	1
1.103	Заверено копие на договор за кредит № 014LD-L-000016/20.01.2017 г. и анекс	22
1.104	Заверено копие на договор за кредит № 87/12.07.2017 г. и анекс	25
1.105	Заверено копие на предложение за поемане на дълг, изх. № РД 6100-26/17.03.2016 г.	27
1.106	Заверено копие на Решение на ОбС № 28-139/02.02.2017 г. и предложение за поемане на дълг, изх. № РД 6100-4/31.01.2017 г.	25
1.107	Заверено копие на Решение на ОбС № 10-41/24.03.2016 г. и № 22-116/13.10.2016 г.	3

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.108	Заверено копие на Решение на ОбС № 30-151/23.03.2017 г., № 37-181/29.06.2017 г. и № 55-320/29.11.2018 г.	4
1.109	Констативен протокол от 07.11.2019 г. за управлението на ОД	2
1.110	Заверено копие на покана за публично обсъждане	7
1.111	Справка, изх. № РД 4800-40/08.11.2019 г. за изпълнението на договори № 014LD-L-000016/20.01.2017 г. и № 87/12.07.2017 г.	4
1.112	Заверено копие на извлечения от счетоводни сметки	14
1.113	Заверено копие на извлечение от РМС „Плащания“	4
2.1	Констативен протокол от 02.10.2019 г. за вътрешните актове	2
2.2	Отговори на въпроси изх. № РД 3300-32-(1)/30.10.2019 г.	5
2.3	Заверено копие на заповед № РД 0700-533 от 16.11.2016 г.	1
2.4	Констативен протокол от 02.10.2019 г. за прогнозиране и планиране	2
2.5	Заверено копие на заповед № РД 0700-534 от 16.11.2016 г.	1
2.6	Заверени копия на заявления за регистриране на упълномощен потребител	3
2.7	Справка изх. № РД 9000-4/15.07.2019 г. за проведените обществени поръчки, възложени по ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.)	3
2.8	Справка изх. № РД 9000-6/15.07.2019 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки по ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.)	6
2.9	Декларация за идентичност и диск № 2.1	4 и диск № 2.1
2.10	Отговори на въпроси изх. № РД 4800-19-(1)/24.10.2019 г.	11
2.11	Констативен протокол от 22.10.2019 г. - УИН 00541-2017-0001 – общ	1
2.12	Констативен протокол от 22.10.2019 г. - УИН 00541-2017-0001 – ограничително условие	2
2.13	Констативен протокол от 02.10.2019 г. - УИН 00541-2018-0001	1
2.14	Констативен протокол от 02.10.2019 г. - УИН 00541-2018-0002	2
2.15	Декларация за идентичност и иск № 2.2	5 и диск № 2.2
2.16	Констативен протокол от 02.10.2019 г. - УИН 00541-2018-0006	2
2.17	Констативен протокол от 02.10.2019 г. - УИН 00541-2018-0008	2
2.18	Констативен протокол от 02.10.2019 г. - УИН 00541-2018-0005	2
2.19	Констативен протокол от 15.10.2019 г. - УИН 00541-2018-0003	1
2.20	Констативен протокол от 15.10.2019 г. – УИН 00541-2017-0004; 00541-2017-0006 и 00541-2018-0004 - ТК	3
2.21	Справка изх. № РД 9000-7/15.07.2019 г. за възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица	3
2.22	Декларация за идентичност и диск № 2.3	5 и диск № 2.3
2.23	Отговори на въпроси изх. № РД 4800-20(1)/31.10.2019 г.	2
2.24	Констативен протокол от 03.10.2019 г. - ID 9062879	2
2.25	Констативен протокол от 22.10.2019 г. - ID 9067960	2
2.26	Констативен протокол от 15.10.2019 г. - ID 9075605	2
2.27	Констативен протокол от 03.10.2019 г. - ID 9078401	2
2.28	Констативен протокол от 15.10.2019 г. - ID 9075864	2
2.29	Констативен протокол от 22.10.2019 г. - ID 9080949	2
2.30	Справка изх. № РД 9000-8/15.07.2019 г. за договорите за възлагане на обществени поръчки, без директно възложените по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, сключени и изпълнени през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	4

№	Одитни доказателства	Брой страници
2.31	Справка, изх. № РД 4800-56/29.11.2019 г. за извършените разходи по договори № 20-92/2017 г.; № 20-93/2017 г. и № 20-94/2017 г.	2
2.32	Справка изх. № РД 9000-5/15.07.2019 г. за извършените доставки, услуги и строителство за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., по действащи договори, сключени след директно възлагане на обществена поръчка (чл. 20, ал. 4 от ЗОП)	6
2.33	Декларация за идентичност и диск № 2.4	2 и диск № 2.4
2.34	Констативен протокол от 30.10.2019 г. - договор № 20-4/2017 г.	11
2.35	Констативен протокол от 14.11.2019 г. - договор № 20-9/2017 г.	2
2.36	Констативен протокол от 08.11.2019 г. - договор № 20-37/2017 г.	2
2.37	Констативен протокол от 07.11.2019 г. - договор № 20-92/2017 г.; заверени копия на: платежни нареждания; заявки за доставка; стокови и складови разписки; фактура; заявка за поемане на задължение; искане за извършване на разход; отговор на уведомление от ИС РМС	28
2.38	Констативен протокол от 14.11.2019 г. - договор № 20-93/2017 г.; заверени копия на: платежно нареждане; заявки за доставка; стокови и складови разписки; фактура; заявка за поемане на задължение; искане за извършване на разход; отговор на уведомление от ИС РМС	29
2.39	Констативен протокол от 14.11.2019 г. - договор № 20-94/2017 г.; заверени копия на: платежно нареждане; заявки за доставка; стокови и складови разписки; фактура; заявка за поемане на задължение; искане за извършване на разход; отговор на уведомление от ИС РМС	35
2.40	Констативен протокол от 07.11.2019 г. - договор № 20-5/2018 г.	10
2.41	Констативен протокол от 14.11.2019 г. - договор № 20-161/2018 г.	2
2.42	Заверено копие на заповед № РД 0700-224/05.06.2018 г.	1
2.43	Отговори на въпроси изх. № РД 4800-45(1)/19.11.2019 г.	9
2.44	Констативен протокол от 29.10.2019 г. - договор № 20-33/2017 г.; заверени копия на фактура; протокол обр. 19; заявки за поемане на задължение; искания за извършване на разход; уведомления и отговор от АИС по РМС № 593; платени нареждания.	28
2.45	Констативен протокол от 07.11.2019 г. - договор № 20-61/2018 г.	1
2.46	Констативен протокол от 29.10.2019 г. - договор № 20-86/2017 г.; заверени копия на протокол с количествена сметка; фактура; заявка за поемане на задължение; искане за извършване на разход; уведомление и отговор от АИС по РМС № 593; платежно нареждане.	13
2.47	Заверено копие на: писмо вх. № РД 7000-983/18.12.2018 г. на „ДМВ“ ЕООД; заповед за усвояване на гаранция; платежно нареждане; ведомости от аналитични счетоводни партиди.	5
3.1	Решение № 5-13/ 15.12.2011 г. на ОбС – Бяла, област Варна за приемане на НРПУРОИ	1
3.2	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	27
3.3	Заверено копие на Решения на ОбС № № 28-141/02.02.2017 г., 42-203/ 19.10.2017 г. и 51-270/ 26.07.2018 г. за изменение на НРПУРОИ; НРПУРОИ (ред. Решение на ОбС № 51-270/26.07.2018 г.)	36
3.4	Заверено копие на Решение на ОбС № 9-33/29.02.2016 г.; Стратегия за управлението и разпореждането с общинска собственост за периода 2016 – 2019 г.	14

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.5	Справка, изх. № РД 9000-35/ 24.07.2019 г. за имотите, преминали в собственост на Община Бяла на основание чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ, актувани през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
3.6	Отговори от кмета – писма, изх. № РД 4800-28-(1)/07.11.2019 г. и № РД 4800-28-(2)/ 27.11.2019 г. и въпроси, вх. № РД 4800-28/31.10.2019 г.	4
3.7	Декларация за идентичност от 12.11.2019 г. и диск № 3.1	11 и диск № 3.1
3.8	Заверено копие на Решение на ОбС № 13-66/26.04.2012 г. и НУЖНГНП	14
3.9	Заверено копие на Решение на ОбС № 36-512/08.12.2005 г. и НИРРПО	10
3.10	Заверено копие на Решение на ОбС № 32-426/07.07.2005 г. и НРД	16
3.11	Отговор от кмета, изх. № РД 4800-50-(1)/28.11.2019 г., въпроси до кмета, вх. № РД 4800-50/22.11.2019 г.; длъжностна характеристика на секретар на Община Бяла	11
3.12	Справка, изх. № РД 9000-25/ 19.07.2019 г. за състоянието на общинската собственост за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
3.13	Заверено копие на извлечение от Главен регистър за публична общинска собственост	4
3.14	Справка, изх. № РД 9000-41/ 25.07.2019 г. за съставените актове за общинска собственост през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	3
3.15	Заверено копие на извлечение от главен регистър за частна общинска собственост	14
3.16	Заверено копие на длъжностни характеристики на главен специалист „Общинска собственост“ и младши експерт „Общинска собственост“	9
3.17	Заверено копие на писма с изх. № № РД06В-221/22.11.2019 г. и РД06В-222/25.11.2019 г. до областен управител на област Варна	2
3.18	Констативен протокол от 12.11.2019 г. - договори за отдаване под наем и разпореждане с нежилищни имоти – общинска собственост	4
3.19	Справка, изх. № РД 4800-58/29.11.2019 г. за размери на данъчна оценка при разпореждане с имоти – общинска собственост за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	11
3.20	Справка, изх. № РД 4800-34/ 01.11.2019 г. за застроените имоти – публична общинска собственост за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. и застрахователни полици	49
3.21	Справка, изх. № РД 9000-63/02.08.2019 г. за предоставените за безвъзмездно управление имоти – общинска собственост за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	2
3.22	Справка, изх. № РД 9000-46/25.07.2019 г. за сключените договори за наем на нежилищни имоти – общинска собственост за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	3
3.23	Заверено копие на Решение на ОбС № 41-617/08.06.2006 г., № 11-54/ 09.03.2012 г. и Методика за определяне на стартови базисни наемни цени при обявяване на търг за отдаване под наем на общински нежилищни имоти	10
3.24	Заверено копие на Методика за определяне на наемните цени за кв. м рекламна площ при разполагане на рекламни – информационни елементи (РИЕ) върху места, общинска собственост на територията на Община Бяла, област Варна	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.25	Справка с изх. № РД 9000-36/ 24.07.2019 г. за предназначението и използването на общинските жилища за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
3.26	Заверено копие на АЧОС № 1282/ 22.12.2014 г.; скица на поземлен имот № 15-427387/ 21.11.2014 г.; схеми на самостоятелни обекти в сграда - 16 броя	19
3.27	Заверено копие на АЧОС № 1202/08.07.2014 г.; скица на поземлен имот № 15-199493/18.06.2014 г.; скица на сграда № 15-199502/18.06.2014 г.; Справка за разпределение на жилищна сграда (общезитие) в гр. Бяла, ул. „Пета“ № 5	5
3.28	Заверено копие на АЧОС № № 1418/08.05.2018 г. и 406/26.05.2008 г.; Скица на поземлен имот № 15-165036/19.03.2018 г.; скица на сграда № 15-164997/19.03.2018 г.; Справка за разпределение на жилищна сграда (общезитие) в гр. Бяла, ул. „Капитан Петко войвода“ № 19	9
3.29	Констативен протокол от 14.11.2019 г. - договори за отдаване под наем на общински жилищни имоти	28
3.30	Заверено копие на Решение на ОбС № 38-555/30.01.2006 г.	1
3.31	Заверено копие на Решение на ОбС № 13-144/29.04.2008 г.	1
3.32	Справка с изх. № РД 9000-37/ 24.07.2019 г. за сключените договори за отдаване под наем на общински жилища за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	6
3.33	Заверено копие на досие: договор за наем на общински жилищен имот № 20-41/26.05.2017 г.; заявление; искане; удостоверения; заповеди на кмета № РД 0700-164/19.04.2016 г. и № РД 0700-161/11.04.2017 г. и други.	19
3.34	Заверено копие на досие: договор за наем на общински жилищен имот № 20-98/11.12.2017 г.; искане; декларация удостоверение; заповеди на кмета № РД 0700-456/10.07.2009 г., № РД 0700-374/15.07.2014 г., № РД 0700-701/11.12.2017 г. и други.	19
3.35	Заверено копие на досие: договор за наем на общински жилищен имот № 20-26/10.04.2018 г.; анекс № 20-192-1/23.11.2011 г.; договор № 20-192/ 29.09.2008 г.; заповеди на кмета № РД 0700-95/14.03.2018 г., № 417/ 17.04.2008 г., № РД 0700-1004/15.09.2008 г. и други.	11
3.36	Протокол № 1/17.04.2008 г. на комисия за картотекиране на граждани	8
3.37	Заверено копие на досие: договор за наем на общински жилищен имот № 20-28/10.04.2018 г.; договор № 20-28/ 10.04.2018 г., договор № 20-112/ 10.10.2014 г.; заповеди на кмета № РД 0700-83/14.03.2018 г. № РД 0700-526/10.10.2014 г.; молба	16
3.38	Заверено копие на досие: договор за наем на общински жилищен имот № 20-32/16.04.2018 г.; договор № 20-32/16.04.2018 г.; заповеди на кмета № РД 0700-164/19.04.2016 г., № РД 0700-146/16.04.2018 г.; заявление; удостоверение и други.	15
3.39	Заверено копие на досие: договор за наем на общински жилищен имот № 20-36/19.04.2018 г.; договор № 20-45/10.04.2012 г.; заповеди на кмета № РД 0700-456/10.07.2009 г., № РД 0700-144/14.03.2012 г., № РД 0700-82/ 14.03.2018 г.; молба; удостоверение и други.	22
3.40	Заверено копие на досие: договор за наем на общински жилищен имот № 20-38/19.04.2018 г.; договор № 20-38/19.04.2018 г., анекс № 20-182-1/ 23.11.2011 г., договор № 20-182/17.09.2008 г.; заповеди на кмета № РД	10

№	Одитни доказателства	Брой страници
	0700-86/14.03.2018 г., № РД 0700-1003/15.09.2008 г. № 417/17.04.2008 г.; протокол	
3.41	Заверено копие на досие: договор за наем на общински жилищен имот № 20-44/24.04.2018 г., договор № 20-89/ 23.07.2014 г.; заповеди на кмета № РД 0700-92/ 14.03.2018 г., № РД 0700-377/15.07.2014 г., № РД 0700-456/10.07.2009 г.; искане; удостоверения и други.	19
3.42	Заверено копие на досие: договор за наем на общински жилищен имот № 20-56/ 25.05.2018 г., анекс № 20-203-1/ 23.11.2011 г., договор № 20-203/ 22.10.2008 г.; заповеди на кмета № РД 0700-89/14.03.2018 г., № РД 0700-1012/15.09.2008 г., № 417/17.04.2008 г.; протокол.	14
3.43	Заверено копие на досие: договор за наем на общински жилищен имот №20-164/31.08.2018 г., № 20-40/12.03.2014 г.; заповеди на кмета № РД 0700-391/31.08.2018 г., № РД 0700-164/19.04.2016 г., № РД 0700-96/ 05.03.2014 г., № РД 0700-456/10.07.2009 г.; молба, удостоверение и други.	29
3.44	Заверено копие на досие: договор за наем на общински жилищен имот № 20-35/19.04.2018 г.; заповеди на кмета № РД 0700-84/14.03.2018 г., № 417/17.04.2008 г.; молба, удостоверение и други.	13
3.45	Заверено копие на досие: договор за наем на общински жилищен имот № 20-154/14.08.2018 г.; заповеди на кмета № РД 7000-369/13.08.2018 г., № РД 0700-164/19.04.2016 г., заявление, удостоверение и други.	17
3.46	Заверено копие на досие: договор за наем на общински жилищен имот № 20-190/02.11.2018 г.; заповеди на кмета № РД 0700-164/19.04.2016 г., № РД 0700-508/02.11.2018 г.; искане; удостоверение и други.	18
3.47	Справка с изх. № РД4800-33/01.11.2019 г. за картотекирането през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	4
3.48	Справка с изх. № РД 9000-34/24.07.2019 г. за сключените договори за отдаване под наем и аренда на земеделски земи, след проведен търг или конкурс за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
3.49	Справка с изх. № РД 9000-61/ 02.08.2019 г. за сключените договори за отдаване под наем и аренда на земеделски земи, без проведена процедура (търг/конкурс) през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	2
3.50	Констативен протокол от 14.11.2019 г.	2
3.51	Справка с изх. № РД 9000-26/19.07.2019 г. за извършените разпоредителни сделки за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	5
3.52	Заверено копие на досие: договор № 20-50/28.06.2017 г. за продажба на поземлен имот; АЧОС № 1389/19.05.2017 г.; скица на поземлен имот № 15-191607/26.04.2017 г.; Решение № 36-176/07.06.2017 г. на ОбС; заповеди на кмета №№ РД 0700-326/12.06.2017 г., РД 0700-355/ 26.06.2017 г., РД 0700-393/27.06.2017 г. и РД 0700-412/29.06.2017 г.; предложение на кмета до ОбС с вх. № 214/25.05.2017 г.; обявление, тръжна документация, оферта, платежни документи и други.	70
3.53	Заверено копие на досие: договор № 20-88/09.11.2017 г. за продажба на поземлен имот; АЧОС № 1401/28.09.2017 г.; скица на поземлен имот № 15-468854/27.09.2017 г., № 15-518466/20.10.2017 г; Решение № 42-199/ 19.10.2017 г. на ОбС; заповеди на кмета №№ РД 0700-63/23.10.2017 г., РД 0700-657/07.11.2017 г., РД 0700-667/13.11.2017 г. и РД 0700-654/ 06.11.2017 г.; предложение на кмета до ОбС с вх. № 257/10.10.2017 г.; обявление, тръжна документация, оферта, платежни документи и други.	73

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.54	Заверено копие на досие: договор № 20-89/20.11.2017 г. за продажба на нежилищен имот; АЧОС № 564/08.10.2009 г.; скица на поземлен имот № 15-457560/20.09.2017 г.; Решение № 42-198/19.10.2017 г. на ОбС; заповеди на кмета №№ РД 0700-632/23.10.2017 г., РД 0700-655/ 06.11.2017 г., РД 0700-658/07.11.2017 г. и РД 0700-677/21.11.2017 г.; предложение на кмета до ОбС с вх. № 255/02.10.2017 г.; обявление, тръжна документация, оферта, платежни документи и други.	71
3.55	Заверено копие на досие: договор № 20-21/15.03.2018 г. за продажба на поземлен имот; АЧОС № 1077/09.03.2012 г.; скици № 5698/06.03.2012 г. и № 5701/06.03.2012 г.; Решение № 17-77/28.07.2016 г. на ОбС; заповеди на кмета №№ РД 0700-61/20.02.2018 г., РД 0700-78/13.03.2018 г., РД 0700-97/14.03.2018 г. и РД 0700-103/22.03.2018 г.; предложение на кмета до ОбС с вх. № 87/06.07.2016 г.; обявление, тръжна документация, оферта, платежни документи и други.	66
3.56	Заверено копие на Публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост	6
3.57	Заверено копие на досие: договор № 20-202/26.11.2018 г. за продажба на идеални части от поземлен имот; нотариален акт № 27, том IX, дело № 2016/10.12.1958 на Варненски народен съд; АЧОС № 1419/21.06.2018 г.; скица № 15-665795/17.09.2018 г.; Решение № 54-308/25.10.2018 г. на ОбС; заповеди на кмета №№ РД 0700-518/08.11.2018 г. и РД 0700-541/ 10.12.2018 г., платежни документи и други.	42
3.58	Заверено копие на досие: договор № 20-73/15.09.2017 г. за учредяване на право на строеж върху недвижим имот – частна общинска собственост (ЧОС); АЧОС № 432/20.10.2008 г.; заявление с вх. № РД 9400-1170/12.06.2017 г.; заповед № РД 0700-521/21.08.2017 г. на зам.-кмет; скици № 40/01.08.2017 г., № 40/14.09.2017 г.; Решение № 40-190/ 31.08.2017 г. на ОбС; заповед № РД 0700-569/13.09.2017 г. на кмета; платежни документи и други.	33
3.59	Заверено копие на досие: договор № 20-74/15.09.2017 г. за учредяване на право на строеж върху недвижим имот – ЧОС; АЧОС № 891/10.02.2011 г.; заповеди на кмета № РД 0700-62/07.02.2011 г., № РД 0700-570/13.09.2017 г.; скица на поземлен имот № 30/04.08.2017 г.; Решение № 40-191/ 31.08.2017 г. на ОбС; платежни документи и други.	38
3.60	Заверено копие на досие: договор № 20-10/30.01.2018 г. за учредяване на право на строеж върху недвижим имот – ЧОС; АЧОС № 1049/01.02.2012 г.; заповеди на кмета № РД 0700-22/24.01.2012 г., № РД 0700-719/ 28.12.2017 г.; скица № 64/13.12.2017 г.; искане с вх. № РД 9400-814/22.05.2013 г., Решение № 44-216/21.12.2017 г. на ОбС; платежни документи и други.	37
3.61	Заверено копие на досие: договор № 20-192/08.11.2018 г. за учредяване на право на строеж върху недвижим имот –ЧОС; АЧОС № 507/06.07.2009 г.; скица № 75/23.08.2018 г.; заповед на кмета № РД 0700-414/22.06.2009 г., № РД 0700-470/11.10.2018 г.; Решение № 53-302/27.09.2018 г. на ОбС; платежни документи и други.	34
3.62	Заверено копие на досие: договор № 20-90/21.11.2017 г. за учредяване на право на строеж върху недвижим имот –ЧОС; АЧОС № 552/16.10.2009 г.; скица № 51/03.10.2017 г., Решение № 42-200/19.10.2017 г. на ОбС; заповед № РД 0700-642/25.10.2017 г.; удостоверения, платежни документи и други.	36

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.63	Справка, изх. № РД 9000-51/26.07.2019 г. за планирани и извършени обучения през 2017 г. и 2018 г.	6