



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200303119**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и  
общинските дейности на Община Дългопол, област Варна  
за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 032 от 15.02.2021 г.  
на Сметната палата (Протокол № 7)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	<b>6</b>
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	<b>12</b>
1. Основание за извършване на одита	12
2. Предмет на одита	12
3. Одитиран период	12
4. Информация за одитирания обект	12
5. Цели на одита	13
6. Обхват на одита	13
7. Ограничения в обхвата на одита	14
8. Одитни извадки	14
9. Критерии за оценка	16
10. Одитни стандарти	18
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	<b>18</b>
<b>I. Бюджет</b>	<b>18</b>
1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове	18
2. Приходи по бюджета	24
2.1. Вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност	25
2.2. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	29
3. Разходи по бюджета	33
3.1. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения	33
3.2. Разходи за външни услуги	36
3.3. Капиталови разходи	41
4. Общински дълг	44
<b>II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки</b>	<b>49</b>
1. Вътрешни актове	49
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	50
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	51
3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки	52
3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица	64
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	73
<b>III. Общинска собственост</b>	<b>82</b>
1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове	82
2. Управление на имоти общинска собственост	88
2.1. Застраховане на общинска собственост	89
2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез конкурс	90
2.3. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг	92
2.4. Отдаване под наем на земеделски земи без търг	95
2.4.1. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд	95
2.4.2. Отдаване под наем на пасища	97
2.5. Управление на общинските жилища	99
2.6. Просрочени вземания	103
3. Разпореждане с имоти общинска собственост	105
4. Участие на Общината в търговски дружества	108
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>113</b>
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	<b>118</b>
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	<b>119</b>
<b>Опис на одитните доказателства</b>	<b>121</b>

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОС	Акт за общинска собственост
АПВ	Акт за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗ	Акт за установяване на задължения
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
БФСД	Бюджет, финанси и счетоводни дейности
ВПУРИОС	Вътрешни правила за управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на Община Дългопол
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Дългопол
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДГС	Държавно горско стопанство
ДДС	Данък добавена стойност
ДЛС	Държавно ловно стопанство
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДСИ	Държавен съдебен изпълнител
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗА	Закон за администрацията
ЗГ	Закон за горите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКИР	Закон за кадастъра и имотния регистър
ЗЛ	Задължено лице
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗНЧ	Закон за народните читалища
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПЗ	Заявка за поемане на задължение
ЗПКОНПИ	Закон за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
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
ЗУТ	Закон за устройството на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор

ИИР	Искане за извършване на разход
ИКОП	Изпълнение и контрол на обществените поръчки
ИОДД	Инструкция за организиране на деловодната дейност и документооборота в Община Дългопол
ИППОП	Инвестиционна политика, проекти и обществени поръчки
ИП	Инвестиционна политика
ИС	Информационна система
МД	Местни данъци
МДТ	Местни данъци и такси
МС	Министерски съвет
МФ	Министерство на финансите
НАВР	Неотложни аварийно-възстановителни работи
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
Наредба № 4 на ОбС	Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
Наредба № 6 на ОбС	Наредба № 6 за реда за упражняване правата на собственост на община Дългопол в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел
Наредба № 11 на ОбС	Наредба № 11 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Дългопол
Наредба № 12 на ОбС	Наредба № 12 за условията и редът за настаняване в общински жилища и продажбата им
Наредба № 23 на ОбС	Наредба № 23 за стопанисване, управление и предоставяне на общински пасища и мери на територията на община Дългопол
Наредба № 24 на ОбС	Наредба № 24 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет
Наредба № 33 на ОбС	Наредба № 33 за избор на финансова или кредитна институция и финансов посредник на Община Дългопол
НДГТ	Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти
НСИ	Национален статистически институт
НТП	Начин на трайно ползване
ОА	Обща администрация
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОГ	Общински гори
ОГТ	Общински горски територии
ОДЗ	Областна дирекция „Земеделие“
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПВ	Правилник за вписванията
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет

ПОС	Публична общинска собственост
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
Процедури МДТ	Процедури „Местни данъци и такса битови отпадъци“
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РМС	Решение на Министерския съвет
РОД	Регистър на общинския дълг
СА	Специализирана администрация
СИС	Сметки за изплатени суми
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТЗ	Търговски закон
УИН	Универсален идентификационен номер
УОГС	Учебно-опитно горско стопанство
УП	Устройствен правилник
УТОС	Устройство на територията и общинска собственост
УТОСТЗГ	Устройство на територията, общинска собственост, търговия, земи и гори
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЧОС	Частна общинска собственост

## 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 Дългопол, област Варна за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Дългопол с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори.

Уточненият бюджет на Община Дългопол за 2018 г. е 13 423 079 лв. и отчетеното изпълнение е 12 022 047 лв. или 89,6 на сто. За периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. уточненият бюджет е 14 594 751 лв. и отчетеното изпълнение е 6 763 294 лв. или 46,3 на сто.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за държавния бюджет на Република България за 2018 г. (ЗДБРБ за 2018 г.); Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. (ЗДБРБ за 2019 г.); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за горите (ЗГ); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за общинския дълг (ЗОД); Закона за обществените поръчки (ЗОП) и Правилника за прилагането му (ППЗОП); Закона за собствеността (ЗС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и Правилника за прилагането на ЗСПЗЗ (ППЗСПЗЗ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за народните читалища (ЗНЧ); Търговския закон (ТЗ); Правилника за вписванията (ПВ); Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актове за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НДГТ); Решения на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 593/20.07.2016 г., отм. 03.09.2018 г. и РМС № 592/21.08.2018 г.); утвърдените от министъра на финансите; Единна бюджетна класификация (ЕБК) за 2018 г. и ЕБК за 2019 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 изпълнението на общинския бюджет, таксата за битови отпадъци (ТБО), вземанията от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионната дейност, администрирането на приходите от ТБО, разходването на бюджетните средства, поемането и управлението на общински дълг, възлагането и изпълнението на обществени поръчки, управлението и разпореждането с общинско имущество. Обобщени са съществени отклонения и несъответствия в изследваните области, оценени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на: нормативната осигуреност и вътрешни актове във връзка с изпълнението на общинския бюджет, общинския дълг, финансовото управление и контрол; вземанията от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионната дейност; администрирането на приходите от ТБО; разходите за персонала по извънтрудови правоотношения, разходите за външни услуги, капиталовите разходи и общинския дълг.

Наредба № 24 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет не е актуализирана с извършените изменения на ЗПФ.

В Наредба № 11 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дългопол са установени следните несъответствия: не са въведени условията за освобождаването на имотите по чл. 71а от ЗМДТ от заплащане на ТБО и не са определени условия, процедури и ред за: начините и местата на заплащане, срока и начина на уведомяване; реда за деклариране на възникналото задължение за заплащане на ТБО, когато размерът на таксата е определен пропорционално върху основа, определена от ОбС; образците на декларации за установяване на ТБО; не е конкретизиран вида/видовете ТБО, които се събират за имоти, намиращи се извън районите, в които Общината е организираща събиране и извозване на битови отпадъци.

Не са въведени писмени правила за администриране на приходите от ТБО, определящи реда и начина за извършване и контрол на дейността. Няма издадена заповед на кмета за определяне на реда за събирането и отчитането на платените в брой местни данъци (МД) и ТБО.

От общинската администрация не е извършено служебно отписване на задължения с изтекъл десетгодишен давностен срок. Контролно-ревизионната дейност в Общината е осъществена по реда на ДОПК, но не е ефективна, поради което постъпилите приходи са в незначителни размери. От задължените лица не са погасени просрочени вземания, а от приходната администрация не са предприети действия за тяхното събиране. По време на одита от общинската администрация са изпратени покани за доброволно изпълнение.

Администрирането на приходите от ТБО е осъществено по реда на ЗМДТ и ДОПК. Основата за определяне на ТБО - данъчната оценка на имота/отчетната стойност е определена с решение на ОбС без наличието на мотиви, поради което размерът на таксата не може да бъде определен в левове според количеството на битовите отпадъци. Задължените лица са уведомени за дължимата от тях ТБО, но без да е въведен ред за това. Имоти, освободени от заплащане на ТБО, не са декларирани в приходната администрация, а за имотите – публична общинска собственост не са представени определените с Наредба № 11 на ОбС заявления.

Разходите за персонала по извънтрудови правоотношения са извършени по договори, сключени за изпълнение на дейности във връзка с дърводобив, ремонт, провеждане на избори и други дейности. Община Дългопол е собственик на общински горски територии (ОГТ), които се управляват от структурно звено в администрацията ѝ. Добивът на дървесина, товаренето/разтоварването, извозването и маркирането на насажденията и дървета за сеч са осъществени чрез договори, сключени с физически лица, вместо чрез възлагане по реда на Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НДГТ).

По договори, сключени с персонала по извънтрудови правоотношения, са установени различни по характер несъответствия с правната рамка за дейността, като: част от договорите не са подписани от изпълнителя; не са съставени документи, удостоверяващи приемането на извършената услуга за охранителна дейност, а част от задължителните реквизити в сметките за изплатени суми не са попълнени. Въведените контролни дейности преди сключването на договорите и при плащането на възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са осъществени съгласно вътрешния ред на Общината, с изключение на системата за двоен подпис, която не е приложена при сключването на договорите.

Изпълнението на договорите за външни услуги е осъществено съгласно договорените клаузи и услугите са приети от оторизираните длъжностни лица. Гаранциите за добро изпълнение са внесени/възстановени съгласно договореностите и неустойки/санкции за неизпълнение не са наложени. Разходите за външни услуги са

документално обосновани и са извършени след потвърждения от Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“, когато е приложимо. В част от приемо-предавателните протоколи не са вписани мярката и количеството на приетата предоставена услуга. Контролните дейности са прилагани съгласно регламентирания вътрешен ред.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемане на бюджетите за двете години. Изпълнението на договорите е осъществено в съответствие с приложимата правна рамка и договореностите. По договор, приключен през одитирания период, не е изисквана и не е представена договорената гаранция за изпълнение; по един договор в протоколите за приемане на дейността не е посочена дължината/мястото на ремонтираната/рехабилитираната улица; по един договор няма писмено упълномощаване на длъжностно лице, отговорно за приемането на извършената работа/услуга. Установено е частично неизпълнение на определените правила за документиране на контролните дейности, като: сключени договори без подпис от лицето, отговорно за счетоводните записвания; документиране на предварителен контрол след сключването на договори, в заявка за поемане на задължение няма документирана проверка от длъжностно лице, извършени разходи преди осъществяване на контрол и без документиране на проверка от длъжностно лице.

Управленските решения и действия при поемане, управление и обслужване на общинския дълг, както и дейностите по водене, съхраняване и предоставяне на Министерството на финансите на информация за общинския дълг са в съответствие с правната рамка. Спазени са определените в ЗПФ ограничения, свързани с общинския дълг. Налице са частични несъответствия между решенията на ОбС за поемане на краткосрочен и дългосрочен общински дълг и подписаните от кмета договори за кредит, в частта за лихвени условия и комисиона по управление на кредита. При сключването на договори за поемане на общински дълг и изпълнението им, въведените контролни дейности не са функционирали в съответствие със СФУК.

По време на одита от Община Дългопол 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 и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения в процеса на прогнозирането, планирането и възлагането на обществени поръчки, както и изпълнението на сключените договори за обществени поръчки.

От кмета са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП). В Общината е въведен ред и са определени длъжностните лица, отговорни за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност във връзка с подготовката и провеждането на обществените поръчки и сключването и изпълнението на договорите за обществени поръчки.

На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП. 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 проведени 17 процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. две процедури на договаряне без предварително обявление, 14 публични състезания и една процедура на пряко договаряне. Две от процедурите са прекратени, а една е в процес на изпълнение.

Проверени са седем процедури, като са констатирани различни по характер несъответствия и нарушения на приложимата правна рамка. При две публични състезания са поставени изисквания и условия към участниците, които неоснователно ограничават конкуренцията. При едно договаряне без предварително обявление е публикувано решение за откриване на процедурата, което не е с необходимото съдържание; сключен е договор за



обществена поръчка преди влизането в сила на решението за откриване на процедурата; не са изискани, съответно не са представени документи, доказващи отсъствието на националните основания за отстраняване от процедурата; в договора за обществена поръчка не е включена информацията относно условията за задържане и освобождаване на гаранцията за добро изпълнение; договорът за обществена поръчка и обявлението за възлагане на обществената поръчка са публикувани в профила на купувача извън нормативно определения срок. При четири публични състезания обявлението за оповестяване откриването на процедурата не е с минимално изискуемото от закона съдържание. В обявленията на две публични състезания са посочени документи за доказване на съответствието с критериите за подбор, които не са предвидени в ЗОП. При едно публично състезание в обявлението за оповестяване откриването на процедурата не са посочени документите, с които се доказва съответствието с критериите за подбор. В обявлението на едно публично състезание не са посочени показателите за оценка, както и тяхната относителна тежест, а в документацията за участие на същата процедура не е посочен начинът за изчисляване на количествено определените показатели. При три публични състезания определянето на гаранцията за добро изпълнение е в несъответствие с разпоредбите на закона. При една процедура на публично състезание са разгледани оферти, които не отговарят на предварително обявените от възложителя условия. При възлагането на три обществени поръчки чрез публично състезание от определените за изпълнители лица са изискани документи, които могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните бази данни на държавите членки на Европейския съюз.

При проверката на осем обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са установени съществени нарушения и несъответствия с правната рамка. В четири обяви са поставени изисквания и условия към участниците, които неоснователно ограничават конкуренцията. В пет обяви са посочени основания за отстраняване, които са неприложими за възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява. Във всички обяви е поставено условие, което разширява кръга от лица, които следва да декларират липсата на основанията за отстраняване. При възлагането на една обществена поръчка не е изпратена информация за удължаване на срока за получаване на оферти за публикуване в РОП. При две обществени поръчки не е предоставен допълнителен срок за отстраняване на констатирани нередности в офертите на участниците. В една поръчка е допуснато разглеждане на оферти, които не отговарят на предварително обявените от възложителя условия. При едно възлагане протоколът от работата на комисията не е изпратен на участниците. Допуснато е представянето на документи, които могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните бази данни на държавите членки и документи, които могат да бъдат осигурени от възложителя по служебен път. Не е спазван въведеният ред за осъществяване на контролните дейности.

При проверката на изпълнението на осем договора за обществени поръчки е установено, че договорите са изпълнени в определените срокове и при спазване на общата договорена стойност и единичните цени. Разходите са документално обосновани. Осъществен е инвеститорски контрол за извършените строително-монтажни работи (СМР). Предоставените услуги при осъществяването на строителен надзор, доставката на сметосъбиращ автомобил, извършените СМР и неотложни аварийно-възстановителни работи са приети от оторизираните длъжностни лица. Налице е частично несъответствие с правната рамка и договорите, като е допуснато: неидентифициране на точното място на извършените СМР при ремонта/реhabилитацията на улици и общински пътища; в три договора не е определен срокът за извършване на авансовото и/или окончателното плащане; неспазване на срока и неизвършване на договореното авансово плащане; неспазване на срока за изготвяне и представяне на възложителя на документи при ремонт на един обект; извършване на окончателно плащане преди приключване на ангажиментите на консултанта по договор за строителен надзор; неспазване на договорения срок за освобождаване на

гаранциите за изпълнение; неспазване на изискването за изпращане до АОП на обявления за приключване на три договора – след като е изпълнено задължението на възложителя за извършване на последното дължимо плащане.

Въведените контролни дейности са изпълнени съгласно регламентирания вътрешен ред, като са установени пропуски при тяхното прилагане относно: несъгласуване на договорите от прекия ръководител; съгласуване на договорите за законосъобразност от юрист - външно за Общината лице; осъществен предварителен контрол за поемане на задължение след сключването на един договор.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка на управленските решения относно: нормативната осигуреност на дейността; застраховането на общинска собственост; отдаването под наем на имоти след и без проведен търг/конкурс; предприетите действия от общинската администрация за събирането на просрочените вземания от управлението на общинската собственост; разпореждането с имоти общинска собственост и участието на Общината в търговски дружества.

От Общинския съвет са приети подзаконовни нормативни актове, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. Наредба № 4 на ОбС за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (Наредба № 4 на ОбС) не е актуализирана своевременно и приведена в съответствие с влезлите в сила нормативни изменения и допълнения и не са определени условията и редът за настаняване под наем и замяна на общински ателиета и гаражи.

Наредба № 6 за реда за упражняване правата на собственост на община Дългопол в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел (Наредба № 6 на ОбС) е в съответствие с действащата правна рамка, с изключение на невъведени правила за застраховане на имуществото, предоставено от Общината на търговските дружества.

В Наредба № 12 за условията и реда за настаняване в общински жилища и продажбата им (Наредба № 12 на ОбС) се съдържат разпоредби, противоречащи на императивни правни норми на ЗОС, относно: срока за прекратяване на наемните отношения с неизрядни наематели; изисквания, които разширяват кръга на служителите, на които могат да бъдат продавани ведомствени жилища; заплащането на режимни разноски при продажба на общинско жилище, събирането на които е регламентирано в ЗМДТ; невъведени условия и ред за учредяване на право на строеж върху имоти – частна общинска собственост (ЧОС) за изграждане на социални жилища; възложени са функции, свързани с отдаване под наем и разпореждане с общински жилища на структурно звено от общинската администрация, което не е посочено в утвърдената от Общинския съвет организационна структура.

Отделни разпоредби от Наредба № 23 за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Дългопол (Наредба № 23 на ОбС) не са актуализирани своевременно и приведени в съответствие с приложимата през одитирания период правна рамка.

От ОбС са приети Стратегия за управление на общинската собственост на Община Дългопол и годишни програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г. През одитирания период от кмета е представен на Общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2018 година. Стратегията и програмите са публикувани на интернет страницата на Общината, с което е осигурена публичност на информацията от тях.

Застроените имоти - публична общинска собственост не са застраховани, с изключение на един имот. От ОбС не са определени имотите – частна общинска собственост (ЧОС), които подлежат на задължително застраховане.

Имот - ЧОС е отдаден под наем след решение на ОбС и провеждане на публично оповестен конкурс, като е осигурена публичност и прозрачност на процедурата. Спазено е

изискването за включване на имота в годишната програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост. Договорът за наем е сключен за срок над една година, но не е вписан в Службата по вписванията.

Отдаването под наем на земеделски земи чрез търг е извършено в съответствие с правната рамка. Имотите са включени в годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост. От ОбС са определени за имотите - земеделски земи начинът на отдаване под наем и началната тръжна наемна цена на декар. Договорите са сключени след заплащане на дължимата наемна вноска за първата стопанска година и са вписани в Службата по вписванията. Отдаването под наем на земи от общинския поземлен фонд (ОПФ) на ползватели на разпределените масиви и на общински пасища за индивидуално ползване от собствениците на регистрирани животновъдни обекти е извършено в съответствие с правната рамка.

Общината е собственик на десет общински жилищни имота, за които от кмета е внесено предложение, а от ОбС е определено тяхното предназначение. Не е спазено изискването ежегодно до 31 март, от ОбС да се определя и променя предназначението на общинските жилища съобразно потребностите в Общината. В общинската администрация е създадена и се поддържа картотека на нуждаещите се от жилища граждани с установени жилищни нужди. В Общината няма списък на чакащите граждани за настаняване в общински жилища.

През одитирания период са отдадени под наем четири общински жилища. От кмета е назначена комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани. Ежегодно наемната цена по действащите договори за наем е актуализирана с индекса на инфлация, публикуван от Националния статистически институт. Действията на общинската администрация за удължаване на срока за настаняване в три общински жилища са в съответствие с правната рамка. През одитирания период е отдадено под наем свободно общинско жилище от резервния фонд след проведен публично оповестен конкурс.

Въведените контролни дейности при провеждането на процедурата и сключването на договора за наем са прилагани съгласно утвърдения ред, с изключение на съгласуването на заповедите на кмета от юрисконсулта и прилагането на системата за двоен подпис.

През одитирания период в Община Дългопол е налице тенденция на увеличаване на просрочените вземания от управление на общинска собственост, които към 30.06.2019 г. са нараснали почти два пъти в сравнение с началото на 2018 г. Над 85 на сто от вземанията на Общината (без вземанията от МД и ТБО) са от продажба на дървесина. Предприетите действия от общинската администрация за събирането им не са достатъчно ефективни.

Управленските решения и действия при осъществяването на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост са в съответствие с правната рамка: имотите са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост; в състава на комисията по провеждането на търга е включен кметът на кметството по местонахождение на имота; разпоредителните сделки са отразени в регистъра на разпоредителните сделки; договорите са вписани в Службата по вписванията. Установени са пропуски при прилагането на въведените контролни дейности относно процедурите по съгласуване на документи и системата за двоен подпис.

Във връзка с участието на Общината в търговски дружества са установени несъответствия на управленските решения с правната рамка, като: договорът за управление на „Медицински център 1-Дългопол“ ЕООД е за неопределен срок, не е сключен договор с ликвидатора на „Земи и гори-Дългопол“ ЕООД и не е изискано представянето на отчети от същия. В Общината е създаден Регистър на търговските дружества с общинско участие, за воденето на който не е упълномощено длъжностно лице от общинската администрация.

По време на одита от кмета е определено длъжностното лице за воденето на Регистъра на търговските дружества с общинско участие.

## **Част втора**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 270 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и в изпълнение на заповед № ОД-02-03-031 от 16.12.2019 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 Дългопол, област Варна.

#### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

#### **4. Информация за одитирания обект**

Община Дългопол е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация. Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, Общината обхваща територията на 17 населени места – гр. Дългопол и 16 села.<sup>1</sup> По данни на Националния статистически институт населението на Общината към 31.12.2018 г. е 13 286 жители.<sup>2</sup>

Орган на местното самоуправление е Общинският съвет-Дългопол, 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.<sup>3</sup>

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. Първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки е кметът на Общината.

В структурата на Общината са обособени 13 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч.: Исторически музей гр. Дългопол и 12 ВРБ на делегиран бюджет<sup>4</sup>.

С Решения на ОбС № 36-18/26.01.2018 г. и № 52-19/28.01.2019 г. за приемането на бюджетите за 2018 г. и за 2019 г. са определени ВРБ. Във връзка с приетите решения, от кмета на Общината са издадени заповеди № 101/01.02.2018 г. и № 179/07.03.2019 г. за определяне на ВРБ, които не съответстват на чл. 11, ал. 10 от ЗПФ, регламентиращ, че разпоредителите с бюджет от по-ниска степен по бюджетите на общините се определят от Общинския съвет по предложение на кмета на Общината.

С т. 8 от Решения на ОбС № 36-18/26.01.2018 г. и № 52-19/28.01.2019 г. за ВРБ са определени и 15 читалища от Общината, които съгласно чл. 2 от Закона за народните читалища са самоуправляващи се български културно-просветни сдружения в населените места и юридически лица с нестопанска цел.

---

<sup>1</sup> с. Арковна; с. Аспарухово; с. Боряна; с. Величково; с. Дебелец; с. Камен дял; с. Комунари; с. Красимир; с. Лопушна; с. Медовец; с. Партизани; с. Поляците; с. Рояк; с. Сава; с. Сладка вода и с. Цонево  
[НСИ - ЕКАТТЕ](#)

<sup>2</sup> [НСИ - население към 31.12.2018 г. по местоживее](#)

<sup>3</sup> [Община Дългопол, Правилник за организацията и дейността на общинския съвет, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация](#)

<sup>4</sup> ОД № 1.1

Съгласно чл. 11, ал. 5 от ЗПФ, разпоредители с бюджет от по-ниска степен са тези, чиито бюджети се включват в бюджета на съответния разпоредител с бюджет от по-висока степен. През периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., 13 са читалищата, които развиват дейност. В бюджетите и отчетите за касовото им изпълнение за 2018 г. и за 2019 г. приходите и разходите на читалищата като ВРБ не са планирани и не са отчетени<sup>5</sup>.

Организацията на дейността на общинската администрация (ОБА) и функционалната компетентност на структурните звена са уредени с утвърдената от ОбС структура и в Устройствен правилник на общинската администрация на Община Дългопол (УП). Съгласно Закона за администрацията, общинската администрация е структурирана в обща и специализирана и е организирана в две дирекции: „Обща администрация“ (ОА) и „Специализирана администрация“ (СА)<sup>6</sup>. Ресорни ръководители на дирекция СА с нейните отдели са заместник-кметът по „Устройство на територията и общинска собственост“ (УТОС) и заместник-кметът по „Инвестиционна политика“ (ИП).

За 2018 г. числеността на общинската администрация и звената към нея е 82 щатни бройки, а за първото шестмесечие на 2019 г. – 82,5 щатни бройки, в т.ч. кмета на Общината, трима заместник-кмета<sup>7</sup>, секретар, 12 кметове на кметства<sup>8</sup> и трима<sup>9</sup> кметски наместници<sup>10</sup>.

През одитирания период предварителен контрол за законосъобразност е осъществен от финансов контролър, назначен на основание чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.). В заповед № 985/16.08.2016 г. на кмета за одобряване на общата численост и структурата на общинската администрация е предвидена една щатна бройка за вътрешен одитор, в изпълнение на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, но през одитирания период длъжността не е заета<sup>11</sup>.

С решения на ОбС са приети и изменени бюджетите на Общината, които към края на отчетните периода са: за 2018 г. – 13 423 079 лв. и за първото полугодие на 2019 г. - 14 594 751 лв. Отчетеното изпълнение за 2018 г. е 12 022 047 лв. или 89,6 на сто от уточнения бюджет и към 30.06.2019 г. – 6 763 294 лв. или 46,3 на сто от уточнения бюджет<sup>12</sup>.

Отговорен за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период е Георги Киров Георгиев - кмет на Община Дългопол<sup>13</sup>.

## **5. Цели на одита**

5.1. 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“.

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

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

## **6. Обхват на одита**

Одитната задача обхваща:

---

<sup>5</sup> ОД №№ 1.1, 1.2, т. 9.1 и папки 9.1 и 9.2 и № 1.11, т. 3

<sup>6</sup> ОД № 1.2 (папка 1)

<sup>7</sup> Заместник-кмет „Устройство на територията и общинска собственост“, заместник-кмет „Инвестиционна политика“ и заместник-кмет „Образование и хуманитарни дейности“

<sup>8</sup> Кметове на кметства в с. Аспарухово, с. Боряна, с. Величково, с. Камен дял, с. Комунари, с. Лопушна, с. Медовец, с. Партизани, с. Поляците, с. Рояк, с. Сава и с. Цонево

<sup>9</sup> Кметски наместници в с. Арковна, с. Красимир и с. Сладка вода. В с. Дебелец няма назначен кметски наместник

<sup>10</sup> ОД №№ 1.1, 1.2 (папка 2), 1.3 и 1.4

<sup>11</sup> ОД №№ 1.2 (папка 2), 1.3 и 1.4

<sup>12</sup> ОД №№ 1.6 и 1.8

<sup>13</sup> ОД № 1.9

#### **Област „Бюджет“ с процеси:**

1. „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“
2. „Приходи по бюджета“ с под-процеси:
  - 2.1. „Вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност“;
  - 2.2. „Администриране на приходите от ТБО“.
3. „Разходи по бюджета“ с под-процеси:
  - 3.1. „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“;
  - 3.2. „Разходи за външни услуги“;
  - 3.3. „Капиталови разходи“.
4. „Общински дълг“.

#### **Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ с процеси:**

1. „Вътрешни актове“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:
  - 2.3.1. „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“;
  - 2.3.2. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица“.
4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

#### **Област „Общинска собственост“ с процеси:**

1. „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“;
2. „Управление на имоти общинска собственост“ с под-процеси:
  - 2.1. „Застраховане на общинска собственост“;
  - 2.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез конкурс“;
  - 2.3. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“;
  - 2.4. „Отдаване под наем на земеделски земи без търг“ с под-под-процеси:
    - 2.4.1. „Отдаване под наем на земи от ОПФ“;
    - 2.4.2. „Отдаване под наем на пасища“.
  - 2.5. „Управление на общинските жилища“;
  - 2.6. „Просрочени вземания“;
3. „Разпореждане с имоти общинска собственост“;
4. „Участие на Общината в търговски дружества“.

### **7. Ограничения в обхвата на одита**

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

### **8. Одитни извадки**

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки, които включват:

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

- 8.1.1. „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“

Популацията за определяне на одитната извадка са извършените през одитирания период от първостепенния разпоредител с бюджет разходи за персонала по извънтрудови правоотношения в размер на 712 872,65 лв. Размерът на одитната извадка са 13 изпълнители на граждански договори, с обща стойност на разходите 267 402,45 лв. – 37,5 на сто от общите разходи на ПРБ. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Критерий за избор на единиците е „разходи над 11 200 лв. на един изпълнител по сключените граждански договори“.

#### 8.1.2. „Разходи за външни услуги“

Популацията за определяне на одитната извадка са 109 договора и плащания за външни услуги през одитирания период, отчетени по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, с обща стойност на разходите 1 095 185 лв. Размерът на одитната извадка е 11 договора и плащания с обща стойност на разходите е 559 419,36 лв. - 51,1 на сто от стойността на популацията. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Критерий за избор на единиците е „разходи с най-висока стойност от 17 200 лв.“.

#### 8.1.3. „Капиталови разходи“

Популацията за определяне на одитната извадка са 59 договора и плащания за капиталови разходи през одитирания период, отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ и параграф 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, с обща стойност на разходите 1 306 685 лв. Размерът на одитната извадка и включените в нея единици е 11 договора, с обща стойност на разходите 1 049 143 лв. - 80,3 на сто от стойността на популацията. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Критерий за избор на единиците е „разходи с най-висока стойност от 17 000 лв.“.

8.1.4. „Вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“

Популацията за определяне на одитната извадка са просрочените вземания от местни данъци и ТБО към 01.01.2018 г. в размер на 513 390,49 лв. Размерът на одитната извадка и включените в нея единици са десет длъжника с просрочени вземания в размер на 86 747,61 лв. - 16,9 на сто от просрочените вземания. Формирана е една извадка за тестове по същество. Критерий за избор на единиците е „длъжник със задължения за местни данъци и ТБО над 3 100 лв.“.

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

8.2.1. За под-процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“

Популацията за определяне на одитната извадка са 14 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 5 099 354,01 лв. без ДДС. Размерът на извадката са седем процедури - 50 на сто от проведените обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 4 466 354,01 лв. без ДДС или 87,6 на сто от общата прогнозна стойност на популацията без ДДС. Критерий за избор на единиците за:

а) тестове на контрола е „най-ниска прогнозна стойност на обществената поръчка“, подредени „от най-ниска към по-висока във възходящ ред“.

б) тестове по същество е „най-висока прогнозна стойност на обществената поръчка“, подредени „от най-високата към най-ниската в низходящ ред“ и „рисков подбор“ за едно договаряне без предварително обявление<sup>14</sup>.

#### 8.2.2. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията за определяне на одитната извадка са 13 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 1 416 453,76 лв. без ДДС, сключени и изпълнени през одитирания период. Размерът на одитната извадка е осем договора – 62 на сто от сключените и изпълнени през одитирания период договори. Общата стойност на включените в извадката договори е 1 341 713,76 лв. без ДДС или 94,72 на сто от общата стойност на сключените и изпълнени договори. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Критерий за избор на единиците е рисков подбор<sup>15</sup> и подбор по стойност - равна на или по-висока от 50 000 лв. без ДДС.

<sup>14</sup> С предмет „Доставка на горива и смазочни материали, на територията на Община Дългопол, за автомобилния парк на Община Дългопол“ (УИН 00127-2018-0005)

<sup>15</sup> За договор № 242/04.09.2018 г. с предмет „Осъществяване на независим строителен надзор на ремонт на покрива на СОУ „Назъм Хикмет“, УПИ 1-143 в кв. 27 по плана на с. Медовец“ на стойност 2 660 лв. без ДДС

8.2.3. Не е формирана одитна извадка поради малкия брой на единиците от популацията за под-процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица“, тъй като през одитирания период са възложени осем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 634 826,67 лв. без ДДС.

### **8.3. За област „Общинска собственост“**

#### **8.3.1. Под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“**

Популацията за определяне на одитната извадка са 116 имота, отдадени под наем чрез провеждане на търг. Размерът на извадката са 15 имота - 12,9 на сто от популацията. Формирана е една извадка за тестовите на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е систематичен подбор през определен интервал и случайно начало.

#### **8.3.2. Под-под-процес „Отдаване под наем на земи от ОПФ“**

Популацията за определяне на одитната извадка са 318 имота – земи от ОПФ, отдадени под наем без търг през одитирания период. Извършена е стратификация по критерия „година на отдаване под наем“. Размерът на одитната извадка е 22 имота – 6,91 на сто от популацията. Способът за избор на единиците е систематичен подбор през определен интервал и случайно начало:

а) за под-под-под-процеса „Отдаване под наем на земи от ОПФ без търг през 2018 г. – седем имота - 10,4 на сто от под-популацията;

б) за под-под-под-процеса „Отдаване под наем на земи от ОПФ без търг през първото шестмесечие на 2019 г.“ – 15 имота - 6 на сто от под-популацията.

#### **8.3.3. Под-под-процес „Отдаване под наем на пасища“**

Популацията за определяне на одитната извадка са 29 имота с начин на трайно ползване (НТП) „Пасища“, отдадени под наем през одитирания период. Размерът на одитната извадка е пет имота - 17,2 на сто от популацията. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е систематичен подбор през определен интервал и случайно начало.

#### **8.3.4. Процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“**

Популацията за определяне на одитната извадка са 13 разпоредителни сделки, извършени през одитирания период. Размерът на одитната извадка е шест разпоредителни сделки - 46,2 на сто от популацията. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е систематичен подбор през определен интервал и случайно начало.

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

а) под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез конкурс“ - сключен е един договор за наем на нежилищен имот след проведен публично оповестен конкурс;

б) под-процес „Управление на общински жилища“ - сключен е един договор за наем на общинско жилище и анекси за актуализиране на месечната наемна цена и за удължаване на срока на договора за наем на три общински жилища, които са сключени преди одитирания период.

## **9. Критерии за оценка**

При одита за съответствието са приложени следните критерии за оценка:

### **9.1. Област „Бюджет“**

9.1.1. *Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2018 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закон за публичните финанси; Закон за местните данъци и такси; Закон за обществените поръчки; Закон за задълженията и договорите; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за общинския дълг; Закон за горите; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на ЗОП; Решение на Министерския съвет № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (отм. 03.09.2018 г.); Решение на



Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти.

*9.1.2. Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба № 11 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Дългопол; Наредба № 24 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; Наредба № 33 за избор на финансова или кредитна институция и финансов посредник на Община Дългопол; Устройствен правилник на Общинската администрация на Община Дългопол; решения на ОбС-Дългопол; Система за финансово управление и контрол в Община Дългопол; договори; индивидуални административни актове на кмета на Общината и др.

## **9.2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“**

*9.2.1. Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за устройство на територията; Закон за храните; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавената стойност; Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки; Решение на Министерския съвет № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (отм. 03.09.2018 г.); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори.

*9.2.2. Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Дългопол; Система за финансово управление и контрол в Община Дългопол; Устройствен правилник на Общинската администрация на Община Дългопол; договори; индивидуални административни актове на кмета на Общината и др.

## **9.3. Област „Общинска собственост“**

*9.3.1. Нормативни актове:* 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 финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за задълженията и договорите; 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 министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

*9.3.2. Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (отм.); Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба № 6 за реда за упражняване правата на собственост на община Дългопол в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел; Наредба № 12 за условията и редът за настаняване в общински жилища и продажбата им; Наредба № 23 за стопанисване, управление и предоставяне на общински пасища и мери на територията на община Дългопол; Стратегия за управление на общинската собственост на Община Дългопол за периода 2015-2019 г.; Програма за управление – мандат 2015-2019 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2019 г.; Устройствен правилник на Общинската администрация на Община Дългопол; Вътрешни правила за управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на Община Дългопол; Система за финансово управление и контрол в Община

Дългопол; Инструкция за организиране на деловодната дейност и документооборота в Община Дългопол (отм.); Инструкция за организиране на деловодната дейност и документооборота в Община Дългопол; договори за наем и разпореждане с общински имоти, решения на ОбС-Дългопол; индивидуални административни актове на кмета на Общината и други.

## **10. 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. *Наредба № 24 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет* (Наредба № 24 на ОбС) е приета от ОбС с Решение № 48-3/20.12.2013 г. на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, изменена с Решение на ОбС № 15-8/28.10.2016 г.<sup>16</sup> С нея са регламентирани условията и редът за съставянето на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставянето, приемането, изпълнението и отчитането на общинския бюджет, управлението и контрола на бюджетните средства, взаимоотношенията на общинския бюджет с държавния бюджет, с разпоредителите с бюджет от по-ниска степен и други органи, определени със закон.

При проверката за съответствие на Глава четвърта „Условия и ред за изпълнение на бюджета на общината – промени, наблюдение, оценка и контрол“ от Наредба № 24 на ОбС 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. 26, ал. 4 за текущите разходи за местна дейност, които не могат да се финансират за сметка на поемане на дългосрочен дълг от Общината, не е отменена с отменянето на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) С чл. 28, ал. 1 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.)<sup>17</sup>.

По време на одита са предприети действия и със заповед на кмета № 330/13.05.2020 г. е определена комисия, която да подготви проект на предложение до ОбС за актуализация на Наредба № 24 на ОбС във връзка с измененията на ЗПФ<sup>18</sup>.

1.2. *Наредба № 11 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дългопол* (Наредба № 11 на ОбС) е приета с Решение на ОбС № 7-14/25.03.2016 г.<sup>19</sup> на основание чл. 9 от ЗМДТ, изменена с Решение на ОбС № 30-10/28.07.2017 г.<sup>20</sup>

През одитирания период жалби и съдебни решения във връзка с разпоредбите за ТБО от Наредба № 11 не са постъпили/постановени<sup>21</sup>.

В Наредба № 11 на ОбС са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на предоставяните на физически и юридически

<sup>16</sup> ОД № 1.10

<sup>17</sup> ОД № 1.10

<sup>18</sup> ОД № 1.11, т. 1

<sup>19</sup> [Решение на ОбС № 7-14/25.03.2016 г.pdf](#)

<sup>20</sup> ОД № 1.12

<sup>21</sup> ОД № 1.13, т. I.1.3

лица услуги и редът и срокът на тяхното събиране на територията на Общината. При проверката за съответствие на Глава първа „Общи положения“, Раздел I „Определяне на размера на общинските такси и цени на услуги“ и Раздел II „Промени в размера на местните такси и цените на услугите“, Глава втора „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ и Административнонаказателни разпоредби с изискванията на ЗМДТ е установено<sup>22</sup>:

а) Текстът на чл. 10 от Наредба № 11 на ОбС, че събирането на местните такси и цени на услуги се извършва от и за сметка на Общината и събраните приходи постъпват в общинския бюджет не е актуализиран с изменението на чл. 9а, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), което регламентира възможността ОбС с решение да определи кои местни такси не се събират от общинската администрация, а се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси, както и правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси.

б) В чл. 15, т. 5 е посочено, че таксата се заплаща от наемател на общинска собственост, което не съответства на чл. 64, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.), вр. чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, регламентиращ, че данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти.

Собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, не е определен с Наредба № 11 на ОбС като лице, заплащащо ТБО, което не съответства на чл. 64, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.), вр. чл. 11, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) от ЗМДТ.

в) Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в Общината по местонахождението на имота.

В чл. 18, ал. 6 от Наредба № 11 на ОбС е определено, че не се събира такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за жилищни имоти и дворни места на граждани и юридически лица, които няма да се ползват и обработват през цялата година и собствениците, респективно ползвателите с учредено вещно право на ползване, са подали декларация по образец за това обстоятелство до края на предходната година в Община Дългопол.

В несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) с чл. 18, ал. 6 от Наредба № 11 на ОбС са посочени жилищни имоти и дворни места на граждани и юридически лица, вместо имоти и не е утвърден/одобрен от ОбС образец на декларация за неползването на имот през цялата година<sup>23</sup>.

г) В чл. 18, ал. 5 от Наредба № 11 на ОбС е определено, че не се събира ТБО за услугите, предоставени на молитвени домове и храмове, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната. В разпоредбата на имотите не са включени манастирите, т.к. на територията на Община Дългопол няма такива<sup>24</sup> и няма текст за освобождаването на тези имоти, при условие, че не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност, което е в несъответствие с чл. 71а, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.).

д) Съгласно чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), ТБО се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи, в т.ч. и за разделно събиране на битовите отпадъци, както и транспортирането на събраните битови отпадъци до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им.

В Наредба № 11 на ОбС не е предвидено включването на разходи в план-сметката за разделно събиране на битовите отпадъци.

<sup>22</sup> ОД №№ 1.12, 1.13, 1.14, 1.15

<sup>23</sup> ОД №№ 1.13 и 1.14, т. V, референция Част трета, Раздел I, п. т. 2.2.5

<sup>24</sup> ОД № 1.15, т. 1

С разпоредбата на чл. 16, т. 2 от Наредба № 11 на ОбС са предвидени разходи за транспортиране на събраните отпадъци до инсталации и съоръжения за обезвреждането<sup>25</sup> им, вместо до инсталации и съоръжения за третирането им, което е в несъответствие с чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).

е) С чл. 63, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) е определено, че 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 поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване.

В Наредба № 11 на ОбС не е конкретизиран вида/видовете ТБО, които се събират за имоти, намиращи се извън районите, в които Общината е организираща събиране и извозване на битови отпадъци. Причината за това е, че през одитирания период ТБО е събирана от всички имоти на територията на Общината, т.к. няма райони от населените места, за които не е организирано сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци<sup>26</sup>.

ж) Съгласно чл. 69, ал. 1 и 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.), таксата се заплаща по ред, определен от ОбС и Общината уведомява лицата по чл. 64 от ЗМДТ за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане.

С разпоредбите на чл. 14, 15 и 17 от Наредба № 11 на ОбС са определени за какви услуги, от кого и в какъв срок се плаща ТБО. Не са определени начините и местата на заплащане, срокът и начинът за уведомяване на лицата по чл. 64 за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане, с което не е спазена разпоредбата на чл. 64 от ЗМДТ<sup>27</sup>.

з) Основата за определяне на размерите на ТБО съгласно чл. 67 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61/2013 г.) е в левове според количеството на битовите отпадъци, в левове на ползвател или пропорционално върху основа, определена от Общинския съвет.

Основите за определяне на размера на ТБО – пропорционално върху данъчната оценка/отчетната стойност на имота са определени с Решение на ОбС № 64-9/17.12.2014 г., вместо в Наредба № 11 на ОбС, с което не е спазен чл. 67, ал. 12 от ЗМДТ<sup>28</sup>.

и) В Наредба № 11 на ОбС не е определен ред за деклариране на възникналото задължение на лицата по чл. 15 за заплащане на ТБО, когато размерът на ТБО е определен пропорционално върху основа, определена от ОбС по реда на чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61/2013 г.), включващ начина на уведомяване, образеца на декларация/документ, задължените лица, срока и мястото на подаване, глоби/санкции при неупредомяване или при неспазване на срока и други<sup>29</sup>.

В Общината е възприета практиката за установяването на ТБО да се използва образецът на данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти (ДНИ) по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, подадена от лицата по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, в сроковете за деклариране на недвижимите имоти, определени със ЗМДТ<sup>30</sup>.

---

<sup>25</sup> Закон за управление на отпадъците (ред. ДВ, бр. 25/2019 г.) Допълнителни разпоредби, § 1. По смисъла на този закон: 11. „Обезвреждане“ е всяка дейност, която не е оползотворяване, дори когато дейността има като вторична последица възстановяването на вещества или енергия. Приложение № 1 съдържа неизчерпателен списък на дейностите по обезвреждане.; 13. „Оползотворяване“ е всяка дейност, която има като основен резултат използването на отпадъка за полезна цел чрез замяна на други материали, които иначе биха били използвани за изпълнението на конкретна функция, или подготовката на отпадъка да изпълнява тази функция в производствено предприятие или в икономиката като цяло. Приложение № 2 съдържа неизчерпателен списък на дейностите по оползотворяване.; 44. „Третиране на отпадъците“ са дейностите по оползотворяване или обезвреждане, включително подготовката преди оползотворяване или обезвреждане.

<sup>26</sup> ОД № 1.15, т. 3

<sup>27</sup> ОД № 1.13

<sup>28</sup> ОД № 1.13

<sup>29</sup> ОД № 1.13

<sup>30</sup> ОД № 1.14, т. IV

По време на одита са предприети действия и със заповед на кмета № 327/11.05.2020 г. е назначена комисия, която да изготви проект за актуализация на Наредба № 11 на ОбС<sup>31</sup>.

1.3. С Решение № 46-2/21.09.2018 г. на ОбС е приета *Наредба № 33 за избор на финансова или кредитна институция и финансов посредник на Община Дългопол* (Наредба № 33 на ОбС), издадена на основание чл. 19 от Закона за общинския дълг (ЗОД). През одитирания период наредбата<sup>32</sup> е изменена и допълнена с Решение на ОбС № 57-5/28.06.2019 г.<sup>33</sup>

Наредба № 33 на ОбС урежда процедурата за избор на финансова или кредитна институция или финансов посредник. При възникнала необходимост кметът на Общината стартира процедурата за избор на финансова институция.

1.3.1. При анализа на приетите от ОбС наредби<sup>34</sup> за съответствие с изискванията на ЗОД е установено, че през одитирания период в Общината не са регламентирани условията и редът за обсъждане на проект, който ще се финансира чрез дългосрочен дълг, и от ОбС не е приета наредба по чл. 15, ал. 3 от ЗОД.

1.4. Действащият през одитирания период *Устройствен правилник на общинската администрация на Община Дългопол* (УП) е утвърден от кмета на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА през 2016 г. и във връзка с Решение на ОбС № 10-10/30.06.2016 г. С УП са определени организацията на дейността и функциите на административните звена, наименованията и броят на дирекциите и длъжностите на пряко подчинение на кмета.<sup>35</sup>

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<sup>36</sup>.

1.5. През периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. действат седем *Процедури „Местни данъци и такса битови отпадъци“* (Процедури МДТ) за: подаване на данъчна декларация за облагане с патентен данък; подаване на данъчна декларация по чл. 54 от ЗМДТ; подаване на данъчна декларация по чл. 14 от ЗМДТ; издаване на документи при поискване от клиент; изготвяне на удостоверения за данъчна оценка на недвижим имот и ограничено вещно право; проверка и обработка на декларации по ЗМДТ. С процедурите са описани последователните действия за прием, обработка, корекция и определяне на задълженията по декларациите по ЗМДТ и други документи. Процедурите са утвърдени от кмета без посочена дата.

В Общината не са утвърдени:

- процедура за прием, обработка, корекция и определяне на задълженията по декларации за таксата за битови отпадъци;
- политики и процедури за осъществяване и документиране на контрол на дейностите по администриране на приходите от местни данъци и таксата за битови отпадъци.

Създадени са предпоставки за допускане на грешки, които биха оказали негативно влияние при определяне размерите на ТБО, лихвите за закъснение, необходимостта от налагане на глоби/санкции<sup>37</sup>.

По време на одита са предприети действия и със заповед на кмета № 241/23.03.2020 г. са утвърдени 20 процедури. Със заповедта не е утвърдена процедура за въвеждане на контролни дейности за дейностите по администриране на приходите от

<sup>31</sup> ОД № 1.14 и № 1.16

<sup>32</sup> [15-07-2019 - Наредба № 33 за избор на финансова или кредитна институция и финансов посредник на Община Дългопол](#)

<sup>33</sup> [Решение на ОбС № 57-5/28.06.2019 г.pdf](#)

<sup>34</sup> Наредба № 24 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и Наредба № 33 за избор на финансова или кредитна институция и финансов посредник на Община Дългопол

<sup>35</sup> ОД № 1.2 (папка 1)

<sup>36</sup> ОД № 1.2 (папка 3)

<sup>37</sup> ОД № 1.2 (папка 8) и № 1.13, т.т. II и III

местни данъци и таксата за битови отпадъци, както и процедура за приемане, обработка, корекция и определяне на задълженията по декларации за таксата за битови отпадъци<sup>38</sup>.

1.6. Системата за финансово управление и контрол в Община Дългопол е въведена със заповед на кмета № 1410/13.12.2016 г.<sup>39</sup> (СФУК/2017 г.) и е актуализирана със заповеди № 855/27.08.2018 г.<sup>40</sup> (СФУК/2018 г.) и № 263/01.04.2019 г.<sup>41</sup> (СФУК/2019 г.). Въведени са контролни дейности, създаващи условия за законосъобразното изпълнение на дейността и постигането на поставените цели, в т.ч.<sup>42</sup>:

а) Система за двоен подпис, определяща, че документите, свързани с поемането на задължения или извършването на разходи се подписват от кмета и главения счетоводител, а при отсъствие – от определени със заповед на кмета длъжностни лица.

б) Предварителен контрол за законосъобразност, включваща необходимостта от заявяване на поемане на задължение и искане за извършване на разход; тяхното документиране с утвърдени образци на документи; осъществяване на контрол от финансов контролор и други конкретно определени длъжностни лица, който се документира с полагане на подписи.

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) финансовото управление и контрол в публичния сектор е цялостен процес, интегриран в дейността на организацията, който се осъществява от ръководството и служителите ѝ.

В утвърдените от кмета поименни щатни разписания към 10.05.2017 г., 01.11.2018 г. и 01.01.2019 г.<sup>43</sup> е посочено лицето, заемащо длъжността юрисконсулт. За одитирания период от кмета е сключен договор № 92-А/31.10.2016 г. с юрисконсулта.<sup>44</sup>

С разпоредбите на чл. 80, ал. 1 от СФУК/2017 г., чл. 127, ал. 1 от СФУК/2018 г. и чл. 175, ал. 1 от СФУК/2019 г. е предвидено, че „За реализиране на своята дейност, общинската администрация използва външни сътрудници, с които се сключват договори“.

През одитирания период, сключените от кмета на Общината договори са съгласувани от юрист, външно за организацията лице, на основание сключен договор за правно обслужване № 160/09.12.2015 г.<sup>45</sup> и анекси<sup>46</sup>. Използването на външно лице за извършването на предварителен контрол за законосъобразност е в противоречие с изискването на чл. 5, ал. 1 от ЗФУКПС.

Конкретните заявители за поемане на задължение са определени със заповеди на кмета № 77/02.02.2016 г. и № 269/01.04.2019 г.<sup>47</sup>

в) Контролът за изпълнението на сключените договори и приемането на извършените дейности по тях са възложени на конкретни длъжностни лица. Със СФУК/2017 г. и СФУК/2018 г. са въведени образци на протоколи за приемане на извършените дейности<sup>48</sup>.

Контролът за изпълнението на сключените договори и приемането на извършените дейности по тях са регламентирани с Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки, утвърдени със заповед на кмета № 1300/17.11.2017 г. (ВПУЦОП/2017 г.) и Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки, утвърдени със заповед на кмета № 168/28.02.2019 г. (ВПУЦОП/2019 г.)<sup>49</sup>.

---

<sup>38</sup> ОД № 1.14, т. X и № 1.17

<sup>39</sup> Считано от 01.01.2017 г.

<sup>40</sup> Считано от 01.09.2018 г.

<sup>41</sup> Считано от 01.04.2019 г.

<sup>42</sup> ОД № 1.2 (папка 5)

<sup>43</sup> ОД № 1.2, папка 2, т.т. 3, 4 и 5

<sup>44</sup> ОД № 1.9

<sup>45</sup> ОД № 2.1, папка 2, т. 2

<sup>46</sup> №№ 116А/09.12.2016 г., 68/08.12.2017 г. и 336/10.12.2018 г.

<sup>47</sup> ОД № 1.21

<sup>48</sup> ОД № 1.2 (папка 5)

<sup>49</sup> ОД № 2.1 (папка 1)

Със заповед на кмета № 117/17.02.2016 г. е определено длъжностно лице за упражняване на инвеститорски контрол по изпълнението на строително-монтажните работи на територията на Община Дългопол<sup>50</sup>.

1.7. В изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) със заповед № 267/30.03.2018 г. от кмета е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Дългопол за периода 2018-2020 г. Със стратегията са определени визията, мисията, стратегическата цел, вътрешните и външните рискови фактори, структурите и техните отговорности и е създадена предпоставка за ефективно управление на рисковете. Комисията за управление на риска е определена от кмета със заповед № 115/07.02.2018 г. и от нея са изготвени протокол и доклад за оценката на риска през 2018 г.<sup>51</sup>.

Риск-регистрите за идентифициране и оценка на рисковете в Общината за 2018 г. и за 2019 г. са утвърдени със заповеди № 336/24.04.2018 г. и № 190/08.03.2019 г. на кмета. Идентифицирани са конкретни рискове, оказващи негативно влияние за изпълнение на дейностите на Общината.

*В Общината действат нормативни и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, администрирането на местните данъци и таксата за битови отпадъци и за избор на финансова или кредитна институция във връзка с възникването на общинския дълг.*

*В Наредба № 24 на ОбС са установени текстове, които не са актуализирани с настъпилите изменения в ЗПФ относно финансирането на текущите разходи и възстановяването на неусвоени средства от целеви трансфери и капиталови разходи.*

*В Наредба № 11 на ОбС се съдържат текстове, несъответстващи на ЗМДТ относно: лицата, събиращи местните такси; задължените лица, заплащащи ТБО; обхвата на имотите, които се освобождават от пълно/частично заплащане на ТБО; видовете разходи, включени в план-сметката; транспортирането на събраните отпадъци за обезвреждане, вместо за третиране. Не са въведени условията за освобождаването на имотите по чл. 71а от ЗМДТ от заплащане на ТБО и не са определени принципни условия, процедури и ред за: начините и местата на заплащане, срока и начина на уведомяване; реда за деклариране на възникналото задължение за заплащане на ТБО, когато размерът на таксата е определен пропорционално върху основа, определена от ОбС; образците на декларации за установяване на ТБО; не е конкретизиран вида/видовете ТБО, които се събират за имоти, намиращи се извън районите, в които Общината е организираща събиране и извозване на битови отпадъци. Основите за определяне на размера на ТБО са определени с решение на ОбС, вместо в Наредба № 11 на ОбС.*

*Наредба № 33 на ОбС урежда процедурата за избор на финансова или кредитна институция или финансов посредник в случаите на необходимост от поемането на дългосрочен или краткосрочен общински дълг. През одитирания период, в Общината не са регламентирани условията и редът за обсъждане на проект, който ще се финансира чрез дългосрочен дълг.*

*От кмета на Общината не е утвърдена процедура за прием, обработка, корекция и определяне на задълженията по декларации за таксата за битови отпадъци, както и писмени политики и процедури за осъществяване и документиране на контрол на дейностите по администриране на приходите от местни данъци и таксата за битови отпадъци, с което е създадена предпоставка за допускане на грешки.*

*Въведени са системи за финансово управление и контрол, с които са регламентирани контролните дейности, тяхното документиране и отговорните длъжностни лица. За идентифициране, оценка и управление на риска са утвърдени*

---

<sup>50</sup> ОД № 1.22

<sup>51</sup> ОД № 1.2 (папка 4)

стратегия и риск-регистра за 2018 г. и за 2019 г., извършена е оценка на идентифицираните рискове.

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 2018 г. е приет с Решение на ОбС № 36-18/26.01.2018 г. в размер на 10 040 607 лв. Уточненият годишен план е 13 423 079 лв. и изпълнение 12 022 047 лв. или 89,6 на сто. Отчетените данъчни приходи са в размер на 510 769 лв., което е 102,1 на сто спрямо уточнения план. Постъпилите по бюджета неданъчни приходи към 31.12.2018 г. са в размер на 1 288 408 лв. – 99,5 на сто изпълнение.<sup>52</sup>

С Решение на ОбС № 52-19/28.01.2019 г. е приет бюджетът на Общината за 2019 г. в размер на 12 608 774 лв. Уточненият план към 30.06.2019 г. е 14 594 751 лв. и изпълнение 6 763 294 лв. или 46,3 на сто. Отчетените данъчни приходи са в размер на 368 071 лв., което е 64,4 на сто спрямо уточнения план. Постъпилите по бюджета неданъчни приходи към 31.06.2019 г. са в размер на 492 231 лв. – 38,8 на сто изпълнение.<sup>53</sup>

В общинския бюджет постъпват приходи от местни данъци по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и приходи от общински такси, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ, в т.ч. ТБО.

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

В производствата по установяване и събиране на местните данъци служителите от общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчните задължения - на публични изпълнители по реда на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). В изпълнение на изискванията за установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такси от служители на общинската администрация, регламентирани с чл.чл. 4, 9а, ал. 1 и чл. 9б от ЗМДТ, в структурата на Общината е създаден отдел „Данъчни и неданъчни приходи“/„Местни данъци и такси“ (отдел МДТ)<sup>54</sup> в дирекция СА<sup>55</sup>.

С чл. 38 от УП са определени функциите на служителите от отдела, а именно: организиране и извършване на дейностите по администрирането на МДТ и тяхното отчитане; приемане и обработване на данъчните декларации по ЗМДТ; издаване на данъчни удостоверения по ЗМДТ; осъществяване на проверка и контрол относно достоверността на данните в подадените декларации; извършване на счетоводно отчитане на постъпленията от МДТ; ревизии и проверки, принудително събиране, отсрочване и разсрочване и административното наказване по ЗМДТ. Съгласно т. 5 „Преки задължения“ от длъжностната характеристика,<sup>56</sup> началникът на отдела е подчинен на директора на дирекция СА, на секретаря на Общината и на кмета. Същият приема и обработва декларации по ЗМДТ, издава и връчва съобщения, удостоверения, определя размера на данъчните задължения по ЗМДТ, съставя АУАН по ЗМДТ и ДОПК, контролира правилното

<sup>52</sup> ОД №№ 1.2 (папки 9.1 и 9.3); 1.5 и 1.6

<sup>53</sup> ОД №№ 1.2 (папки 9.2 и 9.4); 1.7 и 1.8

<sup>54</sup> През периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2019 г. в структурата на ОБА и Устройствения правилник, отделът е с наименование „Данъчни и неданъчни приходи“. Съгласно решение на ОбС № 4-11/20.12.2019 г., считано от 01.01.2020 г., отделът е преобразуван в отдел „Местни данъци и такси“.

<sup>55</sup> ОД № 1.2 (папка 1)

<sup>56</sup> ОД № 1.2 (папка 3, под-папка 5)



приложение на нормативните документи в областта на данъчното законодателство и други<sup>57</sup>.

Планираната и фактическата численост на отдела е от трима служители през 2018 г. и 13,5 през първото шестмесечие на 2019 г., като увеличението е във връзка с подпомагане дейността по събиране на платени в брой МД и ТБО<sup>58</sup>.

Съгласно чл. 4, ал. 5 (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.) и чл. 96 (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ, кметът на Общината упражнява правомощията на решаващ орган по чл. 152, ал. 2 от ДОПК, а началникът на отдел МДТ - на териториален директор на Националната агенция за приходите.

В изпълнение на чл. 4, ал. 4 (ред. ДВ, бр. 100/2005 г.) и чл. 96 (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ, от кмета е издадена и действа през 2018 г. и първото полугодие на 2019 г. заповед № 977/18.11.2015 г. за определяне на двама служители от отдел МДТ, които имат правата и задълженията на органи по приходите. Конкретните им задължения са посочени в длъжностните характеристики. За производствата по обезпечаване на данъчни задължения публични изпълнители не са определени<sup>59</sup>, поради което преписките за принудително изпълнение се предават на държавен съдебен изпълнител.

## **2.1. Вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност**

2.1.1. Отчетените към 31.12.2018 г. приходи на ПРБ са 6 720 480 лв. или 84,3 на сто изпълнение, а към 30.06.2019 г. – 3 898 566 лв. или 45,6 на сто изпълнение. Основната част от отчетените местни приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ са приходите от МД и ТБО - 905 562 лв. или 51,2 на сто през 2018 г. и 592 291 лв. или 69,6 на сто през първото полугодие на 2019 г., представени в Таблица № 1<sup>60</sup>.

Таблица № 1

НАИМЕНОВАНИЕ на постъпилите приходи	2018 г.		от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	
	сума (в лева)	дял (в %)	сума (в лева)	дял (в %)
Общо отчетени приходи по бюджета на ПРБ , в т.ч.:	6 720 480		3 898 566	
Приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ, в т. ч.:	1 770 217	100	851 256	100
1. Общо параграф 13-00 и подпараграф 27-07, в т.ч.:	905 562	51,2	592 291	69,6
13-00 Имуществени и други местни данъци	496 303	28,0	356 753	41,9
27-07 Такса за битови отпадъци	409 259	23,1	235 538	27,7

2.1.2. В чл. 178 от ДОПК са регламентирани правилата 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 от ДОПК, редът за събирането и отчитането на сумите се определя със заповед на ръководителя на съответната администрация или организация.

Съгласно чл. 46, ал. 1, т. 12 и ал. 4 от ЗМСМА и чл. 14, ал. 4 от УП на Община Дългопол кметът на кметство изпълнява и функции, възложени с решения на ОбС или от кмета на Общината<sup>61</sup>.

<sup>57</sup> ОД №№ 1.2 (папка 1, т. 1) и 1.26, т. 1

<sup>58</sup> ОД № №1.3, 1.4, 1.14, т. 1

<sup>59</sup> ОД №№ 1.2 (папка 3, под-папка 5.1); 1.27

<sup>60</sup> ОД №№ 1.24, 1.25

<sup>61</sup> ОД № 1.2 (папка 1)

През периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. плащането в брой на МД и ТБО е осъществено чрез използването на програмен продукт (ПП) Матеус на служителите с възложени права и задължения на органи по приходите, а в населените места на Общината – на съответните кметове на кметства, кметски наместници и специалисти/експерти<sup>62</sup>.

Упълномощаването/възлагането на дейността за събирането на платените в брой публични вземания от МД и ТБО не е писмено осъществено за седем кметове на кметства<sup>63</sup> и пет специалиста, от които четири<sup>64</sup> за първото полугодие на 2018 г. и един<sup>65</sup> за цялата 2018 г. За периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. няма издадена заповед на кмета за определяне на реда за събирането и отчитането на сумите, с което не е изпълнено изискването на чл. 178, ал. 8 от ДОПК<sup>66</sup>.

От Общината са предприети действия и със заповед на кмета № 241/23.03.2020 г. са утвърдени процедура „Контрол върху дейността на касиер-събирачите, работещи на каса за приходи и отдалечени населени места“ и процедура „Плащане в брой на касите в общината и осчетоводяване на платените суми по сметки на задължени лица (ЗЛ) и по видове местни данъци/такси“, а със заповед № 253/30.03.2020 г. са определени кметовете на кметства и служителите, които да събират МД и ТБО и техните права на достъп до ПП Матеус<sup>67</sup>.

2.1.3. През одитирания период в Общината е използван специализиран информационен продукт, осигуряващ автоматизиране на дейностите по администриране на МД и ТБО – ПП Матеус. Програмният продукт е информационна система за входиране и обработване на декларации, начисляване на местни данъци и такси, в т.ч. и ТБО, издаване на фишове за глоби и АУАН, обработване на наказателни постановления, регистриране и издаване на различни видове удостоверения и данъчни оценки, инкасиране на плащания, регистриране и обработване на актове за прихващане и възстановяване, регистриране на искания и отписване на задължения по давност и автоматизирано обработване на декларации по чл. 54 от ЗМДТ за МПС. Чрез него се предоставя информация за вземанията – главница и лихва от неплатени местни данъци и ТБО<sup>68</sup>.

Използва се и информационна система (ИС) „Е-архив електронни папки на ЗМДТ“. Програмата е предназначена да съхранява, актуализира и извежда информацията от електронна папка, съдържаща сканирани декларации и приложени документи, приети в отдел МДТ<sup>69</sup>.

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

По данни, генерирани от ПП Матеус за установяване броя на длъжниците, просрочените вземания за предходните пет години са съответно в размер на 513 390 лв.<sup>70</sup> към 01.01.2018 г., дължими от 7249 лица, а към 01.01.2019 г. - 594 153 лв., дължими от 8 589 лица. С най-голям размер са вземанията от ТБО – 276 190 лв. и съответно 314 848 лв.

Спрямо планираните с първоначалните бюджети на Общината приходи от МД и ТБО за 2018 г. просрочените вземания са 51,4 на сто и нарастват на 61,2 на сто за 2019 г.<sup>71</sup>

Просрочените вземания от МД и ТБО са дължими от много на брой физически лица, които са с ниска платежоспособност. Влияние върху големия размер на просрочените вземания, които са с изтекъл 10-годишен давностен срок, оказва и миграцията на данните в

<sup>62</sup> ОД № 1.18

<sup>63</sup> Кметове на кметства в с. Цонево, с. Сава, с. Рояк, с. Боряна, с. Комунари, с. Аспарухово и с. Камен дял

<sup>64</sup> В с. Величково, с. Цонево, с. Партизани и с. Лопушна

<sup>65</sup> В с. Аспарухово

<sup>66</sup> ОД № 1.13, т. III, № 1.14, т. I.2 и X.2, № 1.18 и № 1.19

<sup>67</sup> ОД №№ 1.17 и 1.20

<sup>68</sup> ОД № 1.28

<sup>69</sup> ОД № 1.28

<sup>70</sup> Главница

<sup>71</sup> ОД № 1.29

ПП Матеус, извършена през 2012 г. Програмният продукт ги отчита като просрочени вземания за предходните пет години, вместо като вземания, подлежащи на служебно отписване<sup>72</sup>.

2.1.5. 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, бр. 94/2015 г.) вземанията се отписват служебно с изтичането на десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК.<sup>73</sup>

По данни от ПП Матеус задълженията<sup>74</sup> към 01.01.2018 г. и към 01.01.2019 г., с изтекъл десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК, са съответно 30 292 лв. и 50 129 лв.

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<sup>75</sup>.

2.1.6. Контролно-ревизионната дейност е извършена от определените със заповед на кмета № 977/18.11.2015 г. длъжностни лица от отдел МДТ с права и задължения на органи по приходите, участващи в производствата по събиране и обезпечаване на задълженията от МДТ. Задълженията са определени в длъжностните характеристики на съответните служители<sup>76</sup>.

2.1.7. През 2018 г. и първото полугодие на 2019 г. контролно-ревизионната дейност във връзка с МД и ТБО е осъществена чрез: издаване на актове за установяване на задължения (АУЗ), предаване на преписки за принудително изпълнение, съставяне на актове за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми (АПВ), отписване на вземания по давност и съставяне на фишове/глоби по ЗМДТ. За одитирания период няма заведени и приключени съдебни процедури във връзка с публични вземания от МД и ТБО<sup>77</sup>.

За периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. от Общината са предприети действия за събиране на общо 178 070,78 лв., от които са постъпили 5 048,81 лв. или 2,8 на сто. Установено е<sup>78</sup>:

а) Влезлите в сила към 01.01.2018 г. АУЗ, съставени по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК през предходни години, са 137 броя общо за 122 308,55 лв., като събраната сума към 30.06.2019 г. е 4 308,81 лв. или 3,5 на сто. През периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. няма съставени АУЗ.

През 2018 г. са постъпили 3 316,80 лв. или 0,6 на сто от просрочените 513 390 лв. вземания на Общината от МД и ТБО към 01.01.2018 г., а през първото шестмесечие на 2019 г. – 992,01 лв. или 0,2 на сто от просрочените 594 153 лв. вземания от МД и ТБО към 01.01.2019 г.<sup>79</sup>

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

Към 01.01.2018 г. от Общината са предадени за принудително събиране на държавен съдебен изпълнител<sup>80</sup> 21 преписки за общо 55 762,23 лв. През периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. по предадените преписки не са постъпили суми в приход на бюджета на Общината и други преписки не са предадени за принудително изпълнение.

---

<sup>72</sup> ОД № 1.14, т.т. II. 1 и II.2

<sup>73</sup> С изтичането на десетгодишен давностен срок, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати публичното задължение

<sup>74</sup> Главница

<sup>75</sup> ОД № 1.14, т.т. II. 1 и II.2 и № 1.29

<sup>76</sup> ОД №№ 1.2 (папка 3, под-папка 5.1); 1.27

<sup>77</sup> ОД № 1.26, т. 2

<sup>78</sup> ОД №№ 1.14, т.т. III.1 и III.2; № 1.30, 1.31

<sup>79</sup> ОД № 1.29

<sup>80</sup> [Списък на ДСИ на Асоциацията на държавните съдебни изпълнители в България: СИС № 313](#)

в) През 2018 г. и първото шестмесечие на 2019 г. общата сума на възстановените средства е 11 270,09 лв., от които 1 000,58 лв. са по пет АПВ по чл. 129, ал. 3 от ДОПК и 10 269,51 лв. са отписаните вземания по давност по чл. 173 от ДОПК по 50 заявления от задължени лица.

г) По реда чл. 127, ал. 1 от ЗМДТ през 2019 г. е съставен един АУАН на стойност 100 лв. и през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. са издадени 22 фиша по чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ за маловажни случаи на административни нарушения по ЗМДТ на обща стойност 640 лв. Сумите са постъпили в приход на бюджета на Общината за съответната година.

д) Причините за неефективната контролно-ревизионна дейност и ниската събираемост са големият брой вземания с нисък размер на неплатените от лицата задължения и непостъпили суми по преписки, предадени на ДСИ.

През периода от 01.01.2020 г. до м. май 2020 г. от общинската приходна администрация са предприети действия за събирането на просрочени вземания и са изпратени 330 покани на основание чл. 4 и чл. 9 от ЗМДТ до ЗЛ и 24 покани на длъжници със съставени АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК<sup>81</sup>.

2.1.8. Проверката за предприети през 2018 г. и първото шестмесечие на 2019 г. действия за събиране на неплатените МД и ТБО включва десет<sup>82</sup> ЗЛ с размер на вземането към 01.01.2018 г. над 3 100 лв. по главница и с общ размер 86 747,61 лв.<sup>83</sup> или 16,9 на сто от несъбраните суми към същата дата. С най-голям размер - 28 204,60 лв. са вземанията от „Обков“ АД и 14 889,60 лв. от „Стройком 1“ ООД. Установено е<sup>84</sup>:

а) За периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2019 г. в приход на бюджета са постъпили 1 043,06 лв., което е 1,2 на сто от общия размер на вземанията от десетте ЗЛ. Вноските са от „Обков“ АД - 52 лв. за данък върху превозните средства - 0,2 на сто от общото вземане за МД и ТБО и от „Стройком 1“ ООД - 991,06 лв. за ДНИ - 6,7 на сто от общото вземане за ДНИ и ТБО.

б) Преди 01.01.2018 г. на физическо лице с размер на вземането от 3 349,57 лв. е съставен АУЗ, преписката е предадена за принудително изпълнение на ДСИ и е образувано изпълнително дело, но приходи в бюджета на Общината не са постъпили.

в) За девет<sup>85</sup> ЗЛ не са предприети действия по ЗМДТ и ДОПК за събиране на просрочените вземания от МД и ТБО.

По време на одита от общинската администрация са предприети действия и на десетте ЗЛ са изпратени покани за доброволно изпълнение<sup>86, 87</sup>.

*За одитирания период не е издадена заповед от кмета за определяне на реда за събирането и отчитането на платените в брой МД и ТБО; за част от касиер-събирачите няма писмено упълномощаване/възлагане на дейността за събиране на платените в брой публични вземания от МД и ТБО.*

<sup>81</sup> ОД №№ 1.14, т. III.1.2 и т. III.3.3., б. „б“; 1.32

<sup>82</sup> „Обков“ АД, „Стройком 1“ ООД, ЦДГ „Детелина“, гр. Дългопол, ЦДГ „Щастливо детство“ с. Поляците, „Сити девелопмент“ ООД, ЦДГ „Първи юни“ с. Партизани, „Ксара трейдинг“ ЕООД, „ПТ Транс 14“ ЕООД, физическо лице и „Дъб 98“ ООД

<sup>83</sup> Просрочени вземания за период от 5 години - от 01.01.2013 г. до 31.12.2017/01.01.2018 г., генерирани от ПП Матеус на 15.01.2020 г.

<sup>84</sup> ОД №№ 1.14, т. III; 1.33

<sup>85</sup> „Обков“ АД, „Стройком 1“ ООД, ЦДГ „Детелина“, гр. Дългопол, ЦДГ „Щастливо детство“ с. Поляците, „Сити девелопмент“ ООД, ЦДГ „Първи юни“ с. Партизани, „Ксара трейдинг“ ЕООД, „ПТ Транс 14“ ЕООД и „Дъб 98“ ООД

<sup>86</sup> С изх. №№ 334/28.04.2020 г. до „Обков“ АД; 335/28.04.2020 г. до „Стройком 1“ ООД; 336/28.04.2020 г. до ЦДГ „Детелина“, гр. Дългопол; 337/28.04.2020 г. до „Щастливо детство“ с. Поляците; 338/28.04.2020 г. до „Сити девелопмент“ ООД; 339/28.04.2020 г. до ЦДГ „Първи юни“ с. Партизани; 340/28.04.2020 г. до „Ксара трейдинг“ ЕООД; 342/28.04.2020 г. до „ПТ Транс 14“ ЕООД; 341/28.04.2020 г. до физическо лице и 342828.04.2020 г. до „Дъб 98“ ООД

<sup>87</sup> ОД № 1.32

*В Общината към 01.01.2019 г. е установено увеличаване на размера на просрочените вземания от местни данъци и ТБО спрямо началото на 2018 г.*

*От общинската администрация не са предприети действия за отписването на публичните вземания от задължените лица с изтекъл десетгодишен давностен срок.*

*От органите по приходите в общинската администрация не са предприети ефективни мерки за събиране на дължимите суми от задължените лица, в резултат на което постъпилите суми в приход по бюджета са незначителни спрямо общия размер на задълженията от текущия облог и от недоборите от минали периоди. Действия за доброволно изпълнение на неплатените в срок публични вземания са предприети по време на одита.*

## **2.2. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци**

2.2.1. Планираните за 2018 г. постъпления от ТБО по първоначален и уточнен бюджет са 478 716 лв. и отчетеното изпълнение е 409 259 лв. – 85,5 на сто. Приходите от ТБО представляват 23,1 на сто от общите приходи по бюджета на ПРБ<sup>88</sup>.

Постъпления от ТБО за 2019 г. по първоначален и уточнен бюджет са 400 000 лв. и отчетеното към 30.06.2019 г. изпълнение е 235 538 лв. – 58,9 на сто. Приходите от ТБО представляват 27,7 на сто от общите приходи по бюджета на ПРБ<sup>89</sup>.

2.2.2. По данни от ПП Матеус дължимата сума за ТБО за 2018 г., в т.ч. просрочени вземания<sup>90</sup> и облог, е 1 037 231 лв., а за 2019 г. - 1 027 645 лв.

Планираните в първоначалните бюджети на Общината за 2018 г. и за 2019 г. приходи от ТБО са по-малко спрямо информацията от ПП Матеус за дължимите за годината вземания с 53,8 на сто за 2018 г. и 61,1 на сто за 2019 г. Причината за това е, че планирането е осъществено на база отчетените през предходните години постъпления: 457 561 лв. за 2017 г., 494 357 лв. за 2016 г. и 364 983 лв. за 2015 г. и на анализа на облога и недобора. Спазени са указанията на МФ, дадени с писмо БЮ № 1/08.02.2017 г. за подготовка и представяне на проектобюджетите за 2018-2020 г., като прогнозите са изготвени на базата на анализа на събираемостта на публичните вземания и постъпилите приходи през предходни години от ТБО<sup>91</sup>.

Отчетените приходи от ТБО съответстват на сумите, отразени по партидите на ЗЛ в ПП Матеус.<sup>92</sup>

2.2.3. През одитирания период сумите от ТБО са постъпили чрез банкови преводи (по-голямата част - 56,3 на сто през 2018 г. и 65,7 на сто през първото полугодие на 2019 г.), чрез плащане в брой, в офиси на „Български пощи“ ЕАД и на „Изипей“ АД<sup>93</sup>.

а) Публичните задължения за ТБО, платени в брой на касите на Община Дългопол, са събрани и отчетени от две длъжностни лица от отдел МДТ, които имат правата и задълженията на органи по приходите, с вменени в длъжностните им характеристики задължения и от 17 длъжностни лица в отдалечените населени места на Общината<sup>94</sup>.

От 2016 г. на касиер-събирачите в населените места на Общината е осигурен достъп в ПП Матеус за инкасиране на приходи от МД и ТБО. За събиране на приходи от МД и ТБО не се използват кочани. Отчитането на събраните приходи се осъществява чрез вносна бележка, генерирана автоматично от ПП Матеус, и периодически внасяне на сумите по банковата сметка на Общината. Екземпляр от вноската бележка се съхранява в отдел МДТ и в съответното кметство. Чрез ПП Матеус се генерират ежедневни и месечни отчети, които

---

<sup>88</sup> ОД № 1.24

<sup>89</sup> ОД № 1.25

<sup>90</sup> За предходните 5 години

<sup>91</sup> ОД № 1.14, т. II. 3

<sup>92</sup> ОД № 1.34

<sup>93</sup> ОД № 1.35

<sup>94</sup> ОД № 1.18

се засичат от служителите на отдел МДТ с банковите извлечения на приходната сметка на Общината<sup>95</sup>.

2.2.4. През периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. в ПП Матеус са входирани/обработени и регистрирани 5 191 декларации за МД и ТБО, от които 3 551 за 2018 г. и 1 640 към 30.06.2019 г.<sup>96</sup>.

2.2.5. Постъпилите декларации за ТБО през одитирания период са 2 360 или 45,5 на сто от всички входирани декларации в приходната администрация за одитирания период.<sup>97</sup>

В броя на декларациите са включени декларациите за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, използвани и за имоти, подлежащи на пропорционално облагане с ТБО върху основа, определена от ОбС и декларациите/бланките за освобождаване при неползване на имот по чл. 18, ал. 6 от Наредба № 11 на ОбС и чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.)<sup>98</sup>.

2.2.6. Община Дългопол е задължено лице за ТБО по чл. 64, ал. 1, вр. чл. 11 от ЗМДТ. Подадените от общинската администрация през одитирания период декларации за ТБО за имоти общинска собственост са 152 броя<sup>99</sup>.

Задълженията на ПРБ за ТБО в размер на 103 440,92 лв. за 2018 г. са платени, в т.ч. и за предходни години, а към 30.06.2019 г. срокът за плащане не е изтекъл<sup>100</sup>.

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

За 2018 г. план-сметката е одобрена от ОбС с Решение № 34-4/31.11.2017 г. и за 2019 г. с Решение на ОбС № 51-4/28.12.2018 г. Разходите в план-сметките са групирани по видовете дейности, определени с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ и са с общ размер - 484 818 лв. за 2018 г. и 531 897 лв. за 2019 г. С т. 2 от двете решения, ОбС дава правото на кмета при недостиг на приходите от ТБО да дофинансира със собствени приходи дейностите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ в размер до 200 000 лв. За 2019 г. общите разходи не могат да надхвърлят размера на одобрената план-сметка. Установено е<sup>101</sup>:

а) Размерите на разходите по план-сметките за двете години съответстват на планираните с първоначалните бюджети на Общината разходи и са повече спрямо планираните постъпления от ТБО – съответно с 6 102 лв. за 2018 г. и със 131 897 лв. за 2019 г.<sup>102</sup>

б) През периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. от ОбС няма одобрени промени в план-сметките за 2018 г. и за 2019 г.

От Общината е изготвен и представен в Министерство на финансите отчет за 2018 г. на план-сметката като финансирането на разходите не е конкретизирано по видове източници - приходи от ТБО и собствени бюджетни средства<sup>103</sup>.

2.2.8. 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 № 64-9/17.12.2014 г. и е определена в годишен размер за всяко населено място в изпълнение на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.)<sup>104</sup>.

2.2.9. С нормата на чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61/2013 г.) 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

<sup>95</sup> ОД №№ 1.18, 1.19

<sup>96</sup> ОД № 1.36

<sup>97</sup> ОД № 1.36

<sup>98</sup> ОД № 1.14, т.т. V и VII, № 1.26, т.т. 3 и 4

<sup>99</sup> ОД № 1.37

<sup>100</sup> ОД № 1.38

<sup>101</sup> ОД №№ 1.13, т.т. IV и V; 1.39, 1.40

<sup>102</sup> ОД №№ 1.15, т. 4 ; 1.41

<sup>103</sup> ОД № 1.13, т. VI

<sup>104</sup> ОД № 1.42

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 основата, определена от ОбС. Съгласно чл. 67, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61/2013 г.) таксата за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в населените места се определя в левове на ползвател или пропорционално върху основата, определена от Общинския съвет.

Основите за облагане с ТБО са определени с Решение на ОбС № 64-9/17.12.2014 г.<sup>105</sup> и са: за жилищните и нежилищните имоти на физически лица - данъчната оценка; за жилищните имоти на юридически лица - данъчната оценка; за нежилищни имоти на юридически лица - по-високата от данъчната и отчетната стойност на имота. Таксата за поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в населените места е определена пропорционално върху приетите с решението на ОбС основи.

Решение № 64-9/17.12.2014 г. на ОбС е в частично несъответствие с чл. 67, ал.ал. 2 и 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61/2013 г.), т.к. не са посочени мотивите, поради които изискването на чл. 61, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61/2013 г.) не може да бъде изпълнено и размерът на таксата не може да бъде определен в левове според количеството на битовите отпадъци. Това не насърчава прилагането и води до неприлагане на европейския принцип „замърсителят плаща причинените вреди“<sup>106</sup>, 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 притежателите на отпадъците<sup>107</sup>.

2.2.10. 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 2018 г. и през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.<sup>108</sup>

2.2.11. Съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), Общината уведомява задължените лица за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане. В Наредба № 11 на ОбС няма въведен ред и възприетата практика от общинската приходна администрация е да уведомява ЗЛ със съобщението за дължимия данък върху недвижимите имоти съгласно чл. 28, ал.1 от ЗМДТ – до 1 март на годината. Съобщенията се доставят от „Български пощи“ ЕАД<sup>109</sup>.

2.2.12. 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 богослужебна дейност от законно регистрираните в страната вероизповедания, заедно с поземлените имоти, върху които са построени.

Имотите на вероизповеданията, вписани в общинския регистър на вероизповеданията на територията на Община Дългопол и попадащи в обхвата на чл. 71а от ЗМДТ са 11, като в приходната администрация са декларирани три<sup>110</sup> от тях.

<sup>105</sup> Референция Част трета, Раздел I, п.т. 1.2.8

<sup>106</sup> 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

<sup>107</sup> ОД №№ 1.13, т. IV; 1.42

<sup>108</sup> ОД № 1.13, т. V

<sup>109</sup> ОД № 1.14, т. VI, референция Част трета, Раздел I, п.т. 1.2.7.

<sup>110</sup> Декларации по чл. 14 от ЗМДТ: вх.№ 5310000237/01.07.2015 г. партия № 5310F3394; вх. № М-67/23.10.2008 г., партия № М67-081023 и вх. № 5310000471/23.11.2015 г., партия № 5310F4221.

От органите по приходите не са изискани и събрани информация и документи по реда на чл. 12, ал. 1, т.т. 7, 9 и 16 от ДОПК за установяване, с цел деклариране, на осем от имотите<sup>111</sup> по чл. 71а от ЗМДТ, находящи се на територията на Община Дългопол<sup>112</sup>.

През 2020 г. от общинската приходна администрация са проведени разговори, в резултат на което за осемте имота са подадени и входираны в ПП Матеус декларации по чл. 14 от ЗМДТ<sup>113</sup>.

2.2.13. На основание чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.) и чл. 18, ал.ал. 7 и 8 от Наредба № 11 на ОбС са освободени от заплащане на ТБО имотите общинска собственост, предоставени за управление на общински училища, детски градини и читалища, и имотите, които са публична общинска собственост, които не са отдадени под наем или не се ползват за стопанска дейност. С чл. 8, ал. 4, т. 1 от Наредба № 11 на ОбС е определено, че лицето подава заявление, с което заявява и декларира, че попада в категорията на освободените от такси лица. Установено е:

а) През 2018 г. и 2019 г. от заплащане на ТБО са освободени по чл. 18, ал.ал. 7 и 8 от Наредба № 11 на ОбС 49 имота, за които изискването на чл. 8, ал. 4, т. 1 от Наредба № 11 на ОбС не е приложено и заявления не са представени<sup>114</sup>.

б) Съгласно чл. 8, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) в случаите на освобождаване от такси по решение на общинския съвет разходите по предоставяне на услугата са за сметка на общинските приходи.

Разходите по предоставяне на услугата за тези имоти за 2018 г. и за 2019 г., определен на базата на годишния облог за 2017 г., е в размер на 75 029,78 лв. за всяка година<sup>115</sup>.

През 2018 г. дейностите по предоставяне на услугите по чл. 62 от ЗМДТ са дофинансирани със собствени бюджетни средства в размер на 191 298 лв., с което изискването на чл. 8, ал. 4 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 101/2013 г.) е изпълнено. Планираното дофинансиране през 2019 г. е 131 897 лв.<sup>116</sup>

2.2.14. В изпълнение на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) със заповеди на кмета № 1223/20.10.2017 г. и № 1048/26.10.2018 г. са определени за 2018 г. и за 2019 г. границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) в съответния район, както и честотата на сметоизвозването<sup>117</sup>.

Заповедите са обявени публично, като са публикувани на интернет страницата на Община Дългопол и на информационните табла в Общината при спазване на законовия срок по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) - до 31 октомври на предходната година<sup>118</sup>.

*Администрирането на приходите от таксата за битови отпадъци е осъществено по реда на ЗМДТ и ДОПК. Задълженията на първостепенния разпоредител с бюджет за ТБО са платени в срок. С решение на ОбС дейностите по план-сметката за 2018 г. са дофинансирани от общинската администрация със собствени приходи, като с част от тях са финансирани разходите за имотите, освободени от заплащане на ТБО. Заповедите за определяне на границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозването са обявени публично на местната общност в законово определения срок.*

<sup>111</sup> Църковно настоятелство при храм „Св. Цар Борис І“, Църковно настоятелство при храм „Св. Вмчк Димитър Солунски“, Църковно настоятелство при храм „Св. Св. Кирил и Методий“, Църковно настоятелство при храм „Св. Вмчца Марина“, Мюсюлманско настоятелство с. Поляците, Мюсюлманско настоятелство с. Рояк, Мюсюлманско настоятелство с. Лопушна и Мюсюлманско настоятелство с. Медовец

<sup>112</sup> ОД №№ 1.14, т. IX; 1.43

<sup>113</sup> ОД №№ 1.14, т. IX; 1.44

<sup>114</sup> ОД №№ 1.14, т. VIII; 1.26, т. 5; 1.45

<sup>115</sup> ОД № 1.45

<sup>116</sup> ОД №№ 1.41, 1.46

<sup>117</sup> ОД № 1.47

<sup>118</sup> ОД № 1.48



*Основата за определяне на ТБО – данъчната оценка на имота/отчетната стойност е определена с решение на ОбС без посочени мотиви, поради което размерът на таксата не може да бъде определен в левове според количеството на битовите отпадъци. Задължените лица са уведомени за дължимата от тях ТБО, но без писмено въведен ред за това. Имоти, освободени от заплащане на ТБО, не са декларирани в приходната администрация, а за имотите – публична общинска собственост не са представени заявления.*

### **3. Разходи по бюджета**

#### **3.1. Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения**

Извършените от ПРБ разходи за персонала по извънтрудови правоотношения през 2018 г. са 498 416 лв. и през първото шестмесечие на 2019 г. - 214 457 лв., което е съответно 42,3 на сто и 40,4 на сто от разходите за „Други възнаграждения и плащания за персонала“ за отчетните периоди<sup>119</sup>.

Разходите са извършени по договори, сключени за изпълнение на дейности във връзка с дърводобив, ремонт, провеждане на избори и други дейности<sup>120</sup>.

3.1.1. От Общината са сключени договори с физически лица за добив, товарене/разтоварване, извозване и маркиране на дървесина от общински горски територии (ОГТ), по които са извършени разходи общо за 184 991,15 лв. през 2018 г. и 46 140,16 лв. през първото полугодие на 2019 г., в т.ч. 24 891,98 лв. през 2018 г. и 15 604,80 лв. към 30.06.2019 г. за подпомагане на дейността по маркиране. През първото шестмесечие на 2019 г. съгласно договори са изразходвани и 1 440 лв. за ремонтни дейности на техника, използвана в горските територии<sup>121</sup>. Заплащането е извършено по единични цени, определени с Решения на ОбС-Дългопол № 33-16/27.11.2017 г. и № 37-7/23.02.2018 г. и заповеди на кмета № 1344/29.11.2017 г. и № 248/23.03.2018 г.<sup>122</sup>

През периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., Община Дългопол е собственик на 1 668,5 ха общински горски територии (ОГТ), които съгласно Решение на ОбС № 34-6/28.06.2013 г. се управляват от структурно звено в администрацията на Общината - отдел „Устройство на територията, общинска собственост, търговия, земи и гори“ (УТОСТЗГ) в дирекция СА.<sup>123</sup>

Дейността по чл. 10, ал. 1, т. 18 от НДГТ за маркиране е осъществена от работниците по сключените договори и от общински служители – лесоинженер и главен специалист „Горски фонд“, регистрирани в публичния регистър по чл. 235 от Закона за горите (ЗГ)<sup>124</sup> и притежаващи актуални удостоверения за частна лесовъдска практика.<sup>125</sup>

Съгласно чл. 111, ал. 1 от ЗГ, ползването на дървесина от горските територии представлява добивът на дървесина и/или разпореждането с нея, а съгласно § 1, т. 21 от ЗГ „добив на дървесина“ е сеч на дървесина и извоз до временен склад. В чл. 111, ал. 2 от ЗГ е посочено, че добивът на дървесина от горските територии се извършва от търговци, регистрирани в публичния регистър по чл. 241, ал. 1 от ЗГ. Количеството дървесина, което може да се добива по реда на чл. 111, ал. 2, т. 2 от ЗГ, се определя с решение на Общинския съвет за горските територии - общинска собственост.

---

<sup>119</sup> ОД №№ 1.49, 1.50

<sup>120</sup> ОД №№ 1.51, 1.55, 1.62

<sup>121</sup> ОД №№ 1.51, 1.54, 1.55, 1.56

<sup>122</sup> ОД №№ 1.52, 1.57, 1.58

<sup>123</sup> ОД №№ 1.52, 1.53, 1.54, 1.55

<sup>124</sup> [Министерство на земеделието, храните и горите Изпълнителна агенция по горите Удостоверения за частна лесовъдска практика](#)

<sup>125</sup> Удостоверение № 446/23.02.2012 г. и № 9239/ 11.04.2013 г., ОД № № 1.54, 1.55

С чл. 114, ал. 1 от ЗГ е регламентирано, че ползването на дървесина от горските територии - държавна или общинска собственост се извършва при условията и по реда, определени с наредбата по чл. 95, ал. 1 от ЗГ.<sup>126</sup>

По реда чл. 10, ал.ал. 1 и 2 от НДГТ се възлагат изброени дейности, в т.ч.: добив на дървесина; товарене, транспортиране и разтоварване на дървесина и на недървесни горски продукти и маркиране на насаждения и дървета за сеч. Дейностите по ал. 1 се възлагат поотделно, част от дейност или комплекс от дейности.

Изпълнението на дейностите по чл. 10, ал. 1 от НДГТ се извършва съгласно чл. 11, ал. 2 от НДГТ от търговци, регистрирани в публичния регистър по чл. 241 от ЗГ и притежаващи удостоверение за регистрация за съответната дейност, а за дейността по чл. 10, ал. 1, т. 18 от наредбата и от физически лица, регистрирани в публичния регистър по чл. 235 от ЗГ и притежаващи удостоверение за регистрация за тази дейност.

По силата на чл. 12, ал.ал. 1 и 2 от НДГТ, дейностите по чл. 10, ал. 1 в горските територии - общинска собственост се възлагат чрез провеждане на открит конкурс и възложителите могат да не провеждат открит конкурс, а да възложат изпълнението на дейността чрез договаряне - в случаите по наредбата. Съгласно чл. 12, ал. 1 от НДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) добивът на дървесина се възлага чрез открит конкурс, електронен конкурс, договаряне в хипотезите на чл. 25, ал. 1 от НДГТ и сключване на договор с изпълнител, без да провеждат конкурс или договаряне - в случаите по чл. 27 от подзаконовия нормативен акт,.

Съгласно чл. 10, ал. 8 от НДГТ, дейността по маркиране на насаждения и дървета за сеч по чл. 10, ал. 1, т. 18, когато не се извършва от вписани в публичния регистър по чл. 235 от ЗГ служители на Държавно горско стопанство (ДГС), Държавно ловно стопанство (ДЛС), учебно-опитните горски стопанства и на общините, се извършва чрез възлагане.

Добитата през периода дървесина е продадена по ценоразпис съгласно чл. 66, ал. 2 т. 3 и чл. 71, ал. 1, т.т. 2 и 4 от НДГТ и дейностите за нейното добиване не попадат в обхвата на чл. 27 от НДГТ.

Разходите по договорите за добиване на дървесина, товарене/разтоварване, извозване и за маркирането на насажденията и дървета за сеч не са извършени от служители на Общината, с което не е приложен редът за възлагане по чл. 12, ал. 1 от НДГТ.

От общинската администрация е възприето, че съгласно чл. 181, ал. 1 от ЗГ управлението на горските територии - общинска собственост се осъществява от съответното структурно звено в администрацията след решения на ОбС-Дългопол за определянето на единичните цени, както и че ограничението за самостоятелен добив на дървесина до 25 на сто от годишното ползване по чл. 165, ал. 5, т. 4 от ЗГ и чл. 11а от НДГТ е за държавните горски стопанства, но не и за общините, собственици на горски територии<sup>127</sup>.

3.1.2. Проверени са извършените през одитирания период разходи с общ размер 267 404,05 лв. по 141 договора, сключени с 13 физически лица.<sup>128</sup> Проверката включва изпълнението на договорените клаузи и прилагането на въведени в Общината контролни дейности. Установено е:

3.1.2.1. В договорите се съдържа информация за възложената дейност, размера на възнаграждението, срока за изпълнение, като не е определен начина на приемане на извършената работа от изпълнителите<sup>129</sup>.

<sup>126</sup> Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти, приета с ПМС № 316/24.11.2011 г.

<sup>127</sup> ОД № 1.56

<sup>128</sup> ОД №№ 1.59

<sup>129</sup> ОД № 1.60 (папка I)

3.1.2.2. При изпълнението на договорите от изпълнителите са спазени договорените срокове за осъществяване на дейностите с изключение на пет договора<sup>130</sup>, в които не е посочен срок за изпълнението им. Изплатените суми са в съответствие с възнаграждението, определено в договорите.<sup>131</sup>

3.1.2.3. Четиридесет и два от договорите (30 на сто) са подписани от възложителя, но не са подписани от съответния изпълнител, поради което няма насрещни волеизявления на двете страни при сключването им. Въпреки, че от изпълнителите не е документирана отговорността за поетите задължения по договорите, дейностите са изпълнени, приети са и заплатени от възложителя.<sup>132</sup>

3.1.2.4. Договорените дейности са приети с протоколи и служебни бележки, подписани от оторизирани длъжностни лица от Общината.

Протоколите и служебните бележки за изпълнението на дейностите по дърводобива - добив на дървесина, маркиране на дървесина, товарене и разтоварване и други са подписани от специалисти „Общински гори“ (ОГ) в отдел „Устройство на територията, общинска собственост, търговия, земи и гори“ (УТОСТЗГ) съгласно задължения по длъжностни характеристики<sup>133</sup>.

В протоколите е вписан обемът на извършената работа, който съответства на договорения, а служебните бележки са издавани за да се извърши остойностяване на приетите видове дейности по дърводобива - добив на дървесина, маркиране на дървесина, товарене и разтоварване и други. Остойностяването е извършено на базата на издадени от кмета заповеди № 1344/29.11.2017 г. и № 248/23.03.2018 г. за цени на съответните дейности, издадени във връзка решения на ОбС № 33-16/27.10.2017 г. и № 37-7/23.02.2018 г. за определяне на цените за дейностите по дърводобив в общинските горски територии, собственост на Общината.<sup>134</sup>

3.1.2.5. При заплащане на извършената работа по договор № 32/01.03.2018 г. за товарене и разтоварване на дърва не е приложена разценката<sup>135</sup>, определена със заповед № 1344/ 29.11.2017 г. на кмета, в резултат на което на изпълнителя са изплатени 113,74 лв. повече.<sup>136</sup>

Договорените строително-ремонтни дейности и ремонт на автомобили са приети със служебни бележки за извършената работа, подписани от кмета.

За дейността „Въоръжена охрана на сметището в гр. Дългопол“, възложена с 18 договора на три физически лица не са съставени документи за приемане на извършена работа.<sup>137</sup>

3.1.2.6. С чл.чл. 46 и 47 от СФУК/2017 г., чл. 129, ал. 2 от СФУК/2018 г. и чл. 65, ал. 1 от СФУК/2019 г. е въведена системата за двоен подпис, съгласно която всички документи, свързани с поемането на задължения и извършването на разходи, се подписват от кмета на Общината и от главен счетоводител/лице, отговорно за счетоводните записвания.

Контролната дейност не е приложена при сключването на договорите от началника на отдел „Бюджет, финанси и счетоводни дейности“ (БФСД), като същите са подписани само от кмета.<sup>138</sup>

Разходите по договорите са извършени по банков път и чрез разходни касови ордери, въз основа на сметки за изплатени суми, подписани от кмета. При плащанията по

<sup>130</sup> Договори: № 365/02.07.2018 г., № 114/01.03.2019 г., № 427/03.09.2018 г., № 360/02.07.2018 г. и № 337/01.07.2018 г.

<sup>131</sup> ОД №№ 1.60 (папка I), 1.61 и 1.62

<sup>132</sup> ОД №№ 1.60 (папка I), 1.61 и 1.62

<sup>133</sup> ОД №№ 1.2 (папка 3, под-папка 4, т.т. 4 и 5), 1.60 (папка I, т.т. 1, 9, 11, 12 и 13) и 1.61

<sup>134</sup> ОД №№ 1.57 и 1.58

<sup>135</sup> По заповед № 1344/29.11.2017 г. – 4,71 лв. бруто за 1 м.<sup>3</sup> по договор - 5,92 лв. за 1 м.<sup>3</sup>

<sup>136</sup> ОД №№ 1.57 и 1.61

<sup>137</sup> ОД №№ 1.60 (папка I, т.т. 5, 8, 10) и 1.62

<sup>138</sup> ОД №№ 1.60 (папка I), 1.61 и 1.62

банков път, 61 сметки за изплатени суми не са подписани от лицата, изпълнители на договорите.<sup>139</sup>

При извършване на разходите е приложена контролната дейност и платежните нареждания и разходните касови ордери са подписани от кмета и от началника на отдел БФСД<sup>140</sup>.

3.1.2.7. За поемането на задължения при сключването на договорите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в заявка за поемане на задължения с контролен лист. От секретаря на Общината, като заявител, е съставена обща годишна заявка за 2018 г. и за 2019 г. за всички разходи по параграф 02-00 Други възнаграждения и плащания за персонала, одобрена от кмета и от началника на отдел БФСД.<sup>141</sup> Спазени са разпоредбите на чл. 59, ал. 1 от СФУК/2017 г., чл. 106 от СФУК/2018 г. и чл. 114 от СФУК/2019 г.

3.1.2.8. Плащанията по договорите са заявени от секретаря на Общината с месечни искания за извършване на разходи, одобрени от кмета и от началника на отдел БФСД,<sup>142</sup> което са спазени разпоредбите на чл. 59 от СФУК/2017 г., чл. 108 от СФУК/2018 г. и чл. 115 от СФУК/2019 г.

*Община Дългопол е собственик на общински горски територии, които се управляват от структурно звено в администрацията на Общината. Добивът на дървесина, товаренето/разтоварването, извозването и маркирането на насажденията и дървета за сеч е осъществен чрез договори, сключени с физически лица, които не са общински служители, вместо чрез възлагане по реда на НДГТ.*

*При разходите, извършени по 141 договора, сключени с 13 изпълнители на различни по вид дейности - дърводобив, строително-ремонтни дейности, ремонт на автомобили и охрана на общински обект, са установени различни по характер несъответствия с правната рамка, като: неподписване на част от договорите от изпълнителите на дейностите; несъставяне на документи за удостоверяване приемането на извършената услуга по договорите за охранителна дейност; непопълване на част от задължителни реквизити в сметките за изплатени суми. Въведените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност и процедура на одобрение преди сключването на договорите и при заплащането на възнаграждения на изпълнителите са осъществени съгласно регламентирания ред. Не е приложена системата за двоен подпис при сключването на всички договори.*

### **3.2. Разходи за външни услуги**

Разходите за външни услуги заемат най-висок относителен дял от разходите за издръжка на ПРБ за 2018 г. – 37,8 на сто и 26,7 на сто за първото шестмесечие на 2019 г. През 2018 г. са изразходени 763 481 лв. при уточнен план – 581 084 лв. и изпълнение 131,4 на сто.<sup>143</sup>

Разходите за външни услуги, отчетени за първото полугодие на 2019 г. са 331 704 лв. или 56,4 на сто от актуализирания годишен разчет.<sup>144</sup>

<sup>139</sup> ОД №№ 1.60 (папка I), 1.61 и 1.62

<sup>140</sup> ОД № 1.60 (папка I)

<sup>141</sup> ОД №№ 1.61 и 1.62

<sup>142</sup> ОД №№ 1.61 и 1.62

<sup>143</sup> ОД № 1.49

<sup>144</sup> ОД № 1.50

3.2.1. Извършена е проверка за съответствие с правната рамка на изпълнението на шест<sup>145</sup> договора, едно споразумение<sup>146</sup> и плащания по фактури, издадени от „Фъц-1“ ЕООД с общ размер на разходите 499 954,47 лв. с ДДС.<sup>147</sup>

3.2.1.1. Договори №№ 178/14.11.2017 г. и 326/16.11.2018 г.<sup>148</sup> с предмет „Предоставяне на услуги по предварително третиране на смесени битови отпадъци и „зелени“ отпадъци, генерирани на територията на Община Дългопол, включващо сепариране/сортиране, компостиране/ферментация и транспортиране на количествата отпадъци за обезвреждане“ и изпълнител „Екоинвест Асетс“ АД. Установено е:<sup>149</sup>

а) В договорите са включени клаузи относно цена, срок за изпълнение, начин на плащане на изпълнителя, права и задължения на възложителя и на изпълнителя и други.

б) Контролът за изпълнение на договорите е възложен на главен експерт „Опазване на околната среда“ съгласно СФУК/2017 г. и СФУК/2018 г. През одитирания период задълженията на главния експерт са изпълнявани от младши експерт „Инвестиционна политика и архив“ в отдел „Инвестиционна политика, проекти и обществени поръчки“ (ИППОП) съгласно допълнително споразумение за вътрешно съвместителство<sup>150</sup>.

Извършените услуги по третиране на отпадъци „смесен код“ са приети с приемо-предавателни протоколи, подписани от оторизираното лице.

в) Плащанията са извършени след представяне на отчет за предоставените услуги за съответния период от изпълнителя и приемо-предавателен протокол. В договорените срокове след получаване на потвърждения от НАП и Агенция „Митници“ (АМ) по реда на РМС №№ 593/2016 г. (отм.) и 592/2018 г. са осъществени плащанията по двата договора, с изключение на едно плащане на 16.05.2018 г.

Общо заплатените разходи по договорите са в размер на 279 167 лв., от които съответно 179 090, 31 лв. по договор № 178/14.11.2017 г. и 100 076,68 лв. по договор № 326/16.11.2018 г.

г) За обезпечаване на изпълнението по договорите от изпълнителя са внесени определените гаранции в размер на 3 на сто от стойността на договора без ДДС. По договор № 326/16.11.2018 г. гаранцията не е възстановена, т.к. към 30.06.2019 г. срокът за изпълнението му не е изтекъл. Неустойки/санкции за неизпълнение на договорите не са наложени.

д) Спазени са договорените срокове за изпълнение на дейностите по третиране на отпадъците и единичните цени за различните видове отпадъци.

3.2.1.2. Договор № 86/15.03.2018 г. с предмет „Предоставяне на услугата „Mtel Busines Voice“, чрез обществена фиксирана и наземна мрежа на оператора“ и изпълнител „Мобилтел“ ЕАД<sup>151</sup>. Установено е:<sup>152</sup>

а) В договора са включени клаузи относно цена и начин на плащане на изпълнителя, място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

Ползватели на услугите са 179 абоната - служители от общинската администрация и структурите към Общината, включени към договорените тарифни планове.

<sup>145</sup> Договори: № 178/14.11.2017 г., № 326/16.11.2017 г., № 86/15.03.2018 г., № 23/11.01.2018 г., № 329/20.11.2018 г. и № 62/11.01.2019 г.

<sup>146</sup> Споразумение от 19.12.2017 г. с Община Провадия

<sup>147</sup> ОД № 1.63

<sup>148</sup> ОД № 1.60, (папка II, т.т. 1 и 2)

<sup>149</sup> ОД № 1.66

<sup>150</sup> ОД № 1.67

<sup>151</sup> ОД № 1.60 (папка II, т.3)

<sup>152</sup> ОД № 1.68

б) Със заповед № 285/10.04.2018 г.<sup>153</sup> на кмета са определени абонаментните тарифни планове на служебните мобилни устройства, лимитите за ползване на услугите и реда за възстановяване на над лимитните разходи.

в) Контролът по изпълнението на договора е възложен на главен експерт „Информационно обслужване и технологии“ съгласно чл. 70, ал. 8 от СФУК/2017 г. и чл. 117, ал. 8 от СФУК/2018 г.<sup>154</sup> По представените месечни фактури от отговорното лице са съставени протоколи, удостоверяващи, че ползваните услуги са фактурирани по договорените цени.

г) През одитирания период от общинските служители са възстановени над лимитни разходи за ползваните услуги на стойност 406,47 лв., от които 191,29 лв. през 2018 г. и 215,18 лв. през първото шестмесечие на 2019 г. Сумите са удържани при изплащане на работните заплати на служителите от ОБА<sup>155</sup>.

д) Извършените разходи по договора са в размер на 36 317,22 лв. Плащанията са осъществени в договорените срокове. Договорът е прекратен на 30.05.2019 г. поради достигане на максималната договорена стойност от 30 000 лв. без ДДС.

3.2.1.3. По три<sup>156</sup> договора, сключени с „М.Н. Строй“ ООД<sup>157</sup> са извършени разходи в размер на 74 174,74 лв. Установено е<sup>158</sup>.

а) В договорите са включени клаузи относно цена и начин на плащане на изпълнителя, място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

б) Предоставените от изпълнителя услуги са приети с отчети за извършените дейности, приемо-предавателни протоколи и количествени сметки, подписани от заместник-кмет УТОС.

в) Стойността на разходите за предоставените услуги отговаря на договорените. Плащанията са извършени в договорените срокове.

3.2.1.4. През 2018 г. са извършени разходи за външни услуги в размер на 67 035,52 лв. с ДДС, или 8,8 на сто от отчетените от ПРБ разходи за външни услуги, по *Споразумение от 19.12.2017 г. с Община Провадия към договор № 13/04.02.2015 г. с предмет „Приемане и обезвреждане на общинско депо за неопасни отпадъци – Провадия, находящо се в местността „Соук су“ в землището на гр. Провадия, твърди битови отпадъци, образувани в резултат на дейността на домакинствата на територията на Община Дългопол“.*

Споразумението е сключено за заплащане до 31.01.2018 г. на неплатени от 2017 г. по договор № 13/04.02.2015 г. задължения, включващи 62 813,68 лв. разходи за обезвреждане на битови отпадъци и 4 221,84 лв. за административни разходи на Община Провадия.

През 2018 г. плащанията по т. 2 от споразумението са извършени по чл.чл. 2, 3 и 9 от договор № 13/04.02.2015 г. по фактури, издадени от Община Провадия и справки за предаденото количество битови отпадъци, изготвени от „Технокар“ ЕООД, управляващо общинското депо за неопасни отпадъци – Провадия.

С чл. 9 от договора е уговорено Община Дългопол да заплаща 1/3 от всички административни разходи на Община Провадия, свързани с дейността на депото и привеждането му в съответствие с действащата нормативна уредба<sup>159</sup>.

---

<sup>153</sup> ОД № 1.69

<sup>154</sup> ОД № 1.2, папка 5, т.т.1 и 2

<sup>155</sup> ОД № 1.70

<sup>156</sup> Договори: № 23/11.01.2018 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища и улична мрежа в населените места в Община Дългопол за експлоатационния сезон 2018/2019 г.“, № 329/20.11.2018 г. с предмет „Почистване на канавки и просветляване на общински пътища: VAR2190, VAR3194, VAR3192, SHU1137 и VAR3193“ и № 62/11.01.2019 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища в Община Дългопол за 2019 г.“

<sup>157</sup> ОД № 1.60 (папка II, т. т. 4, 5, 6)

<sup>158</sup> ОД № 1.71

<sup>159</sup> ОД № 1.94

Разходите в размер на 4 221,84 лв., в т.ч. 3 518,22 лв. административни и 703,62 лв. ДДС, са извършени по шест фактури<sup>160</sup>, издадени от Община Провадия. Към фактурираните суми не е представена разшифровка по видове и размер на административните разходи и дължимия ДДС за всеки един от тях. Поради тази причина не може да се определи дали платените административни разходи съответстват на договорените.<sup>161</sup>

3.2.1.5. По 23 фактури, издадени от „ФЪЦ-1“ ЕООД, за периода от 22.01.2018 г. до 07.06.2019 г. за предоставяне на транспортни услуги и услуги по предепониране на земни маси са заплатени 43 260 лв. Установено е:<sup>162</sup>

С протоколи № 9-А (приложение към СФУК/2017 г. и СФУК/2018 г.), съставени и подписани от младши експерт „Инвестиционна политика и архив“ в отдел „Инвестиционна политика, проекти и обществени поръчки“, са извършени проверки на фактурираните от изпълнителя количества, цени и видове дейности. От проверката не е установено, че към четири фактури<sup>163</sup> не са приложени протоколи за извършената услуга по видове дейности и количества, подлежащи на заплащане, а в 17 протокола не са отразени мярката и количеството на приетата работа.

3.2.2. Извършена е проверка за съответствие на въведените контролни дейности със СФУК на договор № 17/13.01.2017 г. и плащания по фактури на двама<sup>164</sup> изпълнители на услуги, за които са разходвани общо 59 464,47 лв.<sup>165</sup>

3.2.2.1. Договор № 17/13.01.2017 г. с изпълнител „М.Н. Строй“ ООД<sup>166</sup> и предмет „Опесъчаване и обработка на залежени участъци, прехвърляне на земни маси, събиране и предаване на възложителя на информация за текущото състояние на пътищата“. Установено е<sup>167</sup>:

а) Контролът по изпълнението на договора е възложен от кмета на Общината на заместник-кмета УТОС<sup>168</sup>. От него е осъществен контрол на дейностите по предмета на договора чрез подписване на протоколи за приемане на възложените дейности.

б) Предварителният контрол за законосъобразност на разходите е извършен и документиран от финансовия контролор със заявка за поемане на задължение с контролен лист № 14/18.01.2018 г. и искане за извършване на разход с контролен лист № 78а/18.01.2018 г., одобрени от кмета и началника на отдел БФСД, с което е спазено изискването на чл. 57, ал. 2 от СФУК/2017 г.

в) Предоставените услуги са заплатени с платежно нареждане от 18.01.2018 г. за 19 881,79 лв., подписано от заместник-кмета ИП<sup>169</sup> и от началника на отдел БФСД съгласно чл. 47 от СФУК/2017 г.<sup>170</sup>

3.2.2.2. При проверката на разхода по фактура № 0010019538/19.06.2018 г. за 19 707,60 лв., издадена от „Темпо транс“ ООД за извършени услуги с багер е установено<sup>171</sup>:

а) Контрол по приемането на извършената работа е осъществен чрез подписване на дневни актове от кмета на Община Дългопол - за сметището в гр. Дългопол и от кмета на кметство с. Цонево - за сметището в с. Цонево, съгласно заповед № 140/27.02.2017 г. на кмета на Общината.

<sup>160</sup> Фактури №№ 0000059364/08.12.2017 г., 0000059366/08.12.2017 г., 0000059368/08.12.2017 г., 0000059370/08.12.2017 г., 0000059373/08.12.2017 г. и 0000059375/08.12.2017 г.

<sup>161</sup> ОД №№ 1.64, 1.65

<sup>162</sup> ОД № 1.72

<sup>163</sup> Фактури: № 0000001209/09.01.2018 г., № 0000001212/26.01.2018 г., № 0000001213/05.03.2018 г. и № 0000001359/01.10.2018 г.

<sup>164</sup> „Акера Д“ ЕООД и „Темпо Транс“ ЕООД

<sup>165</sup> ОД № 1.63

<sup>166</sup> ОД № 1.60 (папка II, т.т. 7 и 8)

<sup>167</sup> ОД № 1.73

<sup>168</sup> ОД № 1.74 - т. I

<sup>169</sup> Заповед № 28/10.01.2018 г. за заместване на кмета

<sup>170</sup> ОД № 1.2 (папки 5, т. 1 и 7, т. 1)

<sup>171</sup> ОД №№ 1.73 - т. II; 1.74 - т. II

б) За извършената работа на сметището в гр. Дългопол на 12.06.2018 г. и на 14.06.2018 г. са съставени съответно дневни актове №№ 057354, 051408 и №№ 057357, 057356, с които са отчетени двойно по осем машиносмени извършена работа от един и същ багер. Дублираните машиносмени не са фактурирани и не са заплатени от Общината.

в) Заявяването на средства за външни услуги, за които не е предвидено сключване на договори, е извършено в началото на годината от секретаря на Общината с изготвена обща заявка за поемане на задължение с контролен лист. На заявката е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, с което са спазени чл. 57, ал. 2, чл. 58, ал. 3 и чл. 59 от СФУК/2017 г.

г) Предварителен контрол за законосъобразност на разхода за 19 707,60 лв. е извършен и документиран от финансовия контролор с искане за извършване на разход с контролен лист, с което са спазени изискванията на чл. 57, ал. 2, чл. 58, ал. 4 и чл. 59 от СФУК/2017 г. При проверката от финансовия контролор не е установено, че товарителници №№ 0012163 и 0012170 за приемането на извършения превоз на булдозер<sup>172</sup>, издадени от „Глобъл груп“ ЕООД общо за 300 км., не са подписани от длъжностно лице от Общината.

д) По издадената фактура за 19 707,60 лв. е извършено плащане с платежно нареждане от 28.06.2018 г., подписано от кмета и началника на отдел БФСД, съгласно чл. 47 от СФУК/2017 г.<sup>173</sup>

3.2.2.3. За разходите по фактурите издадени, от „Акера Д“ ЕООД за транспортни услуги е установено:<sup>174</sup>

а) В общата сума на фактурираните разходи за 19 875,50 лв. са включени възстановените от Общината разходи за гориво на служителите<sup>175</sup>, с право на пътни разходи от местоживее до месторабота и обратно, на стойност 9 724,90 лв.

б) Контролът по приемането на предоставените услуги е възложен с длъжностна характеристика на главен специалист „Организатор автотранспорт“. Осъществен е от него с подписване на протоколи № 9 към СФУК, удостоверяващи извършената проверка на фактурираните услуги.

в) Заявяването на средствата за външни услуги е извършено в началото на годината от секретаря на Общината с обща заявка за поемане на задължение с контролен лист. На заявката е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, одобрена от кмета и началника на отдел БФСД, с което са спазени разпоредбите на чл. 57, ал. 2, чл. 58, ал. 3 и чл. 59 от СФУК/2017 г. и чл.чл. 106 и 107 от СФУК/2018 г.

г) На основание чл. 57, ал. 2, чл. 58, ал. 4 и чл. 59 от СФУК/2017 г. и чл. 108 от СФУК/2018 г. предварителният контрол за законосъобразност на разходите е извършен и документиран от финансовия контролор в 21 бр. искания за извършване на разход с контролен лист.

д) Спазена е системата на двоен подпис по чл. 47 от СФУК/2017 г. и чл. 129 от СФУК/2018 г., като платежните нареждания за заплащането на предоставените услуги на изпълнителя са подписани от началника на отдел БФСД и кмета.

*При извършването на разходите за външни услуги са спазени договорените цени и сроковете за изпълнение и плащане, и услугите са приети от оторизираните длъжностни лица. Разходите за предоставените услуги са извършени след потвърждения от Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“, с изключение на един случай.*

<sup>172</sup> От гр. Варна до гр. Дългопол, до сметището в с. Цонево и обратно

<sup>173</sup> ОД № 1.2 (папка 5, т. 1)

<sup>174</sup> ОД № 1.75

<sup>175</sup> Определени с Решения на ОБС: № 36-10/26.01.2018 г., № 39-4/26.04.2018 г., № 52-8/28.01.2019 г. и № 53-6/25.02.2019 г.



*Разходите са документално обосновани и средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи.*

*Установено е частично несъответствие с правната рамка и договорите, като: в част от приемо-предавателните протоколи не са вписани мярката и количеството на предоставена услуга; предварителният контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис са приложени, като при осъществения предварителен контрол за законосъобразност на разхода не е установено, че товарителници за приемането на извършения превоз на булдозер не са подписани от длъжностно лице от Общината.*

### **3.3. Капиталови разходи**

3.3.1. В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ, с решенията на ОбС за приемане на бюджетите № 36-18/26.01.2018 г. за 2018 г. и № 52-19/28.01.2019 г. за 2019 г. са одобрени разчетите за финансиране на капиталови разходи - 1 213 350 лв. за 2018 г. и 2 702 051 лв. за 2019 г. за ПРБ, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи (ЦСКР), определена със ЗДБРБ за съответната година, по обекти за строителство и основен ремонт, за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи и на земя<sup>176</sup>.

3.3.2. Уточненият план на капиталовите разходи за 2018 г. е в размер на 3 224 155 лв. и към 30.06.2019 г. - 4 087 428 лв.<sup>177</sup>

За 2018 г. увеличението на първоначалния план е с 2 010 805 лв., а за първото шестмесечие на 2019 г. с 1 385 377 лв., като 96,3 на сто и съответно 98 на сто са на основание чл. 56, ал. 2 от ЗПФ, без решения на ОбС.

Съгласно чл. 124, ал.ал. 2 и 3 от ЗПФ, с решения на ОбС, в рамките на бюджетната 2018 г. и първото полугодие на 2019 г., са одобрени промени в размерите на капиталовите разходи, както и компенсирани промени между отделни обекти, финансирани със средства от ЦСКР, определена със ЗДБРБ за 2018 г. и ЗДБРБ за 2019 г. През 2018 г. с писмо на МФ № ФО-45/19.09.2018 г. е трансформирана ЦСКР в размер на 85 846 лв. в целеви трансфер за текущ ремонт<sup>178</sup>.

3.3.3. Отчетените по бюджета през 2018 г. средства за финансиране на капиталовите разходи са 1 496 812 лв., от които 9,5 на сто са от собствени приходи, 26,1 на сто ЦСКР и 64,4 на сто по ПМС № 125/2018 г. и преходен остатък от 2017 г. по ПМС № 309/2017 г. Изпълнението на уточнения бюджет е 46,4 на сто.

През периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. са отчетени 1 071 502 лв., от които 17,5 на сто са от собствени приходи, в т.ч. и по договор за банков кредит 46874/31.05.2019 г., 11,2 от ЦСКР и 71,3 на сто от преходен остатък от 2018 г. по ПМС № 315/2018 г. Изпълнението на уточнения бюджет е 26,2 на сто<sup>179</sup>.

3.3.4. Извършена е проверка за съответствие с правната рамка и изпълнението на договорените клаузи на осем договора<sup>180</sup> с размер на разходите общо 996 541 лв. Установено е:

<sup>176</sup> ОД №№ 1.2 (папки 9.1 и 9.2); 1.49; 1.50 и 1.76

<sup>177</sup> ОД №№ 1.49, 1.50 и 1.76

<sup>178</sup> ОД №№ 1.76

<sup>179</sup> ОД №№ 1.49, 1.50 и 1.76

<sup>180</sup> Договори № 74/24.01.2019 г. с предмет „Извършване на строително-монтажни работи за изпълнение на ОП „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа в Община Дългопол“ - 19 улици съгласно Техническата спецификация“ и изпълнител „М.Н.Строй“ ООД; № 122/11.02.2019 г. с предмет „Извършване на дейности по изпълнението на обект „Преустройство на зимно кино в спортна зала в гр. Дългопол, Община Дългопол“, съгласно техническо задание и оферта“ и изпълнител „М.Н.Строй“ ООД; № 120/02.04.2018 г. с предмет „Извършване на дейности по изпълнението на обект „Ремонт на зрителна зала с. Аспарухово, Община Дългопол“ и изпълнител „М.Н.Строй“ ООД; № 243/04.09.2018 г. с предмет „Извършване на дейности по изпълнението на обект „Аварийно възстановяване на битова канализация по ул. „Антон Иванов“ в гр. Дългопол, Община Дългопол“ и изпълнител „М.Н.Строй“ ООД; № 234/14.08.2018 г. с предмет „Изготвяне на технически проект и упражняване на авторски надзор по време на изпълнението на обект: „Ревизия и възстановителни СМР на Западно дере; облицовка на Централно дере от Центъра до ул. „Маршал Толбухин“;

а) Договор № 74/24.01.2019 г., с предмет „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа в Община Дългопол“ и изпълнител „М.Н.Строй“ ООД, е сключен след проведена обществена поръчка по ЗОП – публично състезание<sup>181</sup>, а останалите седем договора са възложени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.<sup>182</sup> В договорите са включени клаузи относно цена и начин на плащане на изпълнителя, място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението и други.<sup>183</sup>

б) До 30.06.2019 г. договорите са изпълнени, с изключение на договори № 74/ 24.01.2019 г. и № 234/14.08.2018 г., за които дейностите продължават съгласно договорените срокове. Спазени са договорените стойности, задълженията на страните и сроковете за осъществяване на дейностите и за плащане. Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. По четири<sup>184</sup> договора на стойност над 30 000 лв. разходите са извършени след получаване на потвърждения от НАП и АМ съгласно РМС № 593/2016 г. (отм.) и № 592/2018 г. Неустойки/санкции за неизпълнение не са наложени<sup>185</sup>.

в) Изменения на договореностите са извършени по договор № 74/24.01.2019 г. с анекс от 31.05.2019 г. относно поетапно изпълнение на ремонта и рехабилитацията на улиците и уведомително писмо до изпълнителя с изх. № 7000-199/22.05.2019 г.<sup>186</sup> и по договор № 99/19.05.2017 г. с допълнителни споразумения от 21.11.2017 г. и от 10.02.2018 г. относно срока и начина на плащане<sup>187</sup>.

г) С чл. 11, ал. 1 от договор № 99/19.05.2017 г. с изпълнител „Хидро мап“ ЕООД е уговорено, че при подписването изпълнителят предоставя гаранция за добро изпълнение на договора от 5 на сто от цената - 1 242,50 лв., която включва и срокът на отговорност за дефекти. Договорът е изпълнен с окончателното плащане на 11.12.2018 г. Договорената гаранция за изпълнение не е внесена от изпълнителя и не е изисквана от Общината, с което не е спазена цитираната разпоредба от договора<sup>188</sup>.

д) При приемането на извършените работи и услуги са подписани протоколи за приемане-предаване и количествено-стойностни сметки, съгласно които видовете работи и услуги, количества и единични цени съответстват на договорените<sup>189</sup>.

Извършените до 30.06.2019 г. СМР по договор № 74/24.01.2019 г.<sup>190</sup> с изпълнител „М.Н.Строй“ ООД са приети от възложителя на 10.05.2019 г. с пет двустранно подписани протоколи № 19 за установяване завършването и за заплащане на натурални видове строителни и монтажни работи за седем улици в с. Партизани, с. Поляците, с. Лопушна, с. Медовец и с. Аспарухово. В протоколите са посочени улиците, видовете работи, техните количества, единични цени и стойности, които съответстват на договорените.

---

ревизия и възстановителни СМР на Централно дере – покрита част и до вливането му; СМР по открит отводнителен канал от ЖП прелез до заустването н р. Камчия“ и изпълнител „Водно строителство-Варна“ ООД; № 258/12.06.2019 г с предмет „Извършване на дейности по изпълнението на обект „Основен ремонт на канализация в квартал „Север“, гр. Дългопол“ и изпълнител „М.Н.Строй“ ООД; № 50/06.02.2018 г. с предмет „Извършване на дейности по изпълнението на обект „Ремонт на етнографска зала в Исторически музей гр. Дългопол, Община Дългопол“ и изпълнител „М.Н.Строй“ ООД и № 99/19.0.2017 г. с предмет "Извършване на работа по „Създаване на кадастрална карта и кадастрални регистри на урбанизираните територии, попадащи в землището на с. Дебелец, Община Дългопол, Област Варна“ и изпълнител „Хидро мап“ ЕООД

<sup>181</sup> [Профил на купувача-договор № 74/24.01.2019 г.; РОП на АОП-УИН 00127-2018-0007](#)

<sup>182</sup> ОД № 1.77

<sup>183</sup> ОД №№ 1.78 и 1.79

<sup>184</sup> Договори № 74/24.01.2019 г.; № 122/11.02.2019 г.; № 120/02.04.2018 г. и № 243/04.09.2018 г.

<sup>185</sup> ОД №№ 1.78 и 1.79

<sup>186</sup> ОД № 1.81

<sup>187</sup> ОД №№ 1.78 и 1.79

<sup>188</sup> ОД №№ 1.79, 1.83, т. IV.2 и 1.95

<sup>189</sup> ОД №№ 1.78, 1.79, 1.84 и 1.85

<sup>190</sup> [Профил на купувача-договор № 74/24.01.2019 г.](#)

Дължината/мястото от осева точка до осева точка (от осева точка до осева точка) на ремонтираната/рехабилитираната улица не е посочена, което не позволява да се установи мястото/дължината на извършените дейности и тяхното съответствие с Техническата спецификация, Приложение № 1 към договора.

По време на одита са предприети действия и със заповед № 289/09.04.2020 г. на кмета е назначена комисия. Съставен е констативен протокол № 43/16.04.2020 г. за установяване ремонтираната и рехабилитирана дължина на посочените улици. Констатираните дължини/мястото (от осева точка до осева точка) на улиците съответстват на посочените в Техническата спецификация към договора<sup>191</sup>.

е) С действащите през одитирания период: заповед № 117/17.02.2016 г. за възлагане на инвеститорски контрол, СФУК и ВПУЦОП са определени длъжностните лица, отговорни за проследяването, срочното, качествено и финансовото изпълнение на договорите и подписването на протоколите за приема на извършените дейности.

По договор № 99/19.05.2017 г. няма писмено упълномощаване за вменяване на задълженията от кмета на ресорния заместник-кмет<sup>192</sup>.

3.3.5. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности на три договора<sup>193</sup> с обща стойност 52 602 лв. е установено<sup>194</sup>:

а) Договор № 232/14.08.2018 г. и договор от 30.01.2018 г. не са подписани от началника на отдел БФСД, с което не е приложена системата за двоен подпис съгласно чл. 46 и чл. 47 от СФУК/2017 г.<sup>195</sup>

б) От финансовия контролор са изготвени заявки за поемане на задължение № 122/ 05.09.2018 г. за договор № 232/14.08.2018 г. и № 38/09.02.2018 г. за договора от 30.01.2018 г. Извършеният предварителен контрол за законосъобразност е осъществен след поемането на съответното задължение, с което не е спазена разпоредбата на чл. 57 и чл. 59, ал. 1 от СФУК/2017 г. Причините за това са ненавременното представяне на договорите пред финансовия контролор за осъществяване на предварителен контрол<sup>196</sup>.

Заявка за поемане на задължение № 38/09.02.2018 г. по договора от 30.01.2018 г. е подписана от заместник-кмета за заявител и от кмета, проверена е от финансов контролор и е за 17 000 лв., което е по-малко с 601,98 лв. от стойността на договора. Причината за това е посочената левова равностойност по поръчката при плащания в брой без лихвите – при разсрочено плащане и таксата за лизинга<sup>197</sup>.

в) Преди извършването на плащанията по договорите са изготвени искания за извършването на разходи, съответстващи на разходите по представените от изпълнителите фактури.

Договор № 173/07.11.2017 г. с изпълнител „Кавеко инженеринг“ ООД и договор за лизинг от 30.01.2018 г. с „Мото-пфое“ ЕООД са изпълнени, като плащанията по тях са в по-малък размер от договорените – със 120,09 лв. с ДДС и съответно – с 42,50 лв. с ДДС.

<sup>191</sup> ОД №№ 1.78, 1.83, т. I.2 и 1.85

<sup>192</sup> ОД №№ 1.79, 1.83 - т.т. IV.3

<sup>193</sup> Договори № 232/14.08.2018 г. с предмет „Извършване на дейности по изпълнението на обект „Отводняване на квартал № 8 УПИ XI с. Аспарухово, Община Дългопол“ и изпълнител „М.Н.Строй“ ООД, № 173/ 07.11.2017 г. с предмет „Изработване на Горскостопански план на горите, собственост на Община Дългопол, изработване на горскостопански карти, определяне на стопански класове и размера на годишното ползване и план за дейностите по опазване от пожари за горите, собственост на Община Дългопол“ и изпълнител „Кавеко инженеринг“ ООД и договор от 30.01.2018 г. с предмет „Отдаване при условия на финансовообвързан лизинг на употребявани автомобили, предварително избрани и поръчани от лизингополучателя – Поръчка UC108954/ 30.01.2018 г: Модел DACIA Dokker; Държавен контролен № CB7202BK; Цвят – White; Шаси UU10SDN3552445824; Двигател K7MA812UB15409“ и изпълнител „Мото-пфое“ ЕООД

<sup>194</sup> ОД № 1.80

<sup>195</sup> ОД № 1.83, т.т. V и VII.3 и № 1.86

<sup>196</sup> ОД № 1.83, т.т. V и VII.1 и № 1.86

<sup>197</sup> ОД № 1.83, т. VII.1

Причината е, че от изпълнителя и от лизингодателя не са предявени искания за съответните суми<sup>198</sup>.

По договора от 30.01.2018 г. искане за извършване на разход № 165/ 07.02.2018 г. е с дата след датата на извършване на разхода – 01.02.2018 г., с което не е спазен чл. 51, ал. 2 и чл. 56 от СФУК/2017 г. и на искане за извършване на разход № 1615/ 01.11.2018 г. от финансовия контролор не е попълнена т. 3 „Компетентно ли е лицето, разпоредило извършването на разхода“ – реквизит от Приложение № 2 към чл. 59, ал. 1 от СФУК/2017<sup>199</sup>.

*Разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определени със ЗДБРБ за 2018 г. и за 2019 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 договорите, с изключение на: един договор, по който не е изискана и не е представена договорената гаранция за изпълнение; в протоколите за приемането на дейността по един договор не е посочена дължината/мястото на ремонтираната/рехабилитираната улица; по един договор няма писмено упълномощаване на длъжностно лице, отговорно за приемането на извършената работа/услуга.*

*Въведените контролни дейности върху капиталовите разходи са осъществени в частично несъответствие с определения ред, като не е приложена системата за двоен подпис и предварителният контрол за законосъобразност при поемането на задължение и извършването на разход не е осъществен своевременно.*

#### **4. Общински дълг**

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

Политиката на Общината във връзка с общинския дълг се определя от ОбС, който съгласно чл. 39 и чл. 94, ал. 3, т. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) и чл. 3 и чл. 17, ал. 1 от ЗОД приема решения за определяне на лимити, рамката на общинския дълг за съответната бюджетна година и за поемане на общински дълг.

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

При проверката на управленските решения и действия за съответствие с изискванията на ЗОД, ЗПФ, Наредба № 24 и Наредба № 33 на ОбС е установено:

4.1. На основание чл. 39 и чл. 94, ал. 3 от ЗПФ с решенията за приемане на общинския бюджет за 2018 г. и за 2019 г., от ОбС са одобрени максималните размери на общинския дълг,<sup>200</sup> представени в Таблица № 2:

*Таблица № 2*

<i><b>Показател</b></i>	<i><b>2018 г.</b></i> <i>Решение № 36-18</i> <i>от 26.01.2018 г. на</i> <i>ОбС</i>	<i><b>2019 г.</b></i> <i>Решение № 52-19</i> <i>от 28.01.2019 г. на</i> <i>ОбС</i>
Лимит за поемане на нов общински дълг през бюджетната година	1 290 000 лв.	1 050 000 лв.
Максимален размер на общинския дълг към края на бюджетната година	990 000 лв.	1 654 608 лв. <sup>201</sup>
Максимален размер на общинските гаранции, които могат да бъдат издадени през годината	138 237 лв.	141 856 лв.

<sup>198</sup> ОД №№ 1.80 и 1.83, т.т. VI.2 и VII.5

<sup>199</sup> ОД № 1.83, т. VII.2

<sup>200</sup> [Решение № 36-18/26.01.2018 г. на ОбС за приемане на бюджет за 2018 г.](#); [Решение № 52-19/28.01.2019 г. на ОбС за приемане на бюджета за 2019 г.](#)

<sup>201</sup> В т.ч. безлихвен заем от МФ - 990 000 лв.

Изпълнени са изискванията на чл. 39 и чл. 94, ал. 3, т. 5 от ЗПФ относно приемането на лимити, очертаващи рамката на общинския дълг през бюджетните 2018 г. и 2019 г.

4.2. Към 01.01.2018 г. дългът на Община Дългопол е в размер на 1 013 178 лв. Поетият през одитирания период общински дълг е общо в размер на 1 464 265 лв., включващ безлихвен кредит от МФ, търговски кредит от „МОТО ПФОЕ“ АД, кредит-овърдрафт от Централна кооперативна банка (ЦКБ) АД и дългосрочен кредит от „Алианс България“ АД. За същия период са погасени общо 1 321 678 лв., с което размерът на дълга към 30.06.2019 г. възлиза на 1 155 765 лв.<sup>202</sup>

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

В съответствие с чл. 9, ал.ал. 1 и 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) изготвеният от кмета отчет за състоянието на общинския дълг за 2018 г. е внесен в ОбС като неразделна част от отчета за изпълнението на общинския бюджет и е приет с Решение № 62-6/26.09.2019 г. на ОбС.<sup>203</sup>

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

Собствените приходи и общата изравнителна субсидия за 2015 г., 2016 г. и 2017 г. на Община Дългопол са в размер на 3 019 764 лв. Плащанията по дълга, включващи главници, лихви, такси и други, както и безлихвения заем от МФ са 346 270 лв. Към 31.12.2018 г. съотношението на плащанията към средногодишния размер на собствените приходи и изравнителната субсидия е 11,5 на сто, с което е спазен чл. 32, ал. 1 от ЗПФ.<sup>204</sup>

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

Спазена е разпоредбата на чл. 55, ал. 1 от ЗОД, като в Община Дългопол се води, съхранява и предоставя на МФ информация за поетия от Общината дълг. Със заповед № 568/20.07.2015 г. на кмета<sup>205</sup> са оторизирани общински служители<sup>206</sup> за работа с Информационната система на общините – модул „Регистър-общински дълг“ (РОД). Въведената към 30.06.2019 г. информация в РОД<sup>207</sup> за размера на дълга на Общината съответства на действителната, която се води и съхранява в отдел БФСД.

В изпълнение на чл. 18 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) и в определения 30-дневен срок, приетата от ОбС информация за състоянието на общинския дълг за 2018 г. е изпратена с писмо с изх. № 0400-143/07.10.2019 г. на министъра на финансите и на Сметната палата.<sup>208</sup>

<sup>202</sup> ОД №№ 1.87, 1.88

<sup>203</sup> [Решение № 62-6/26.09.2019 г. на ОбС](#)

<sup>204</sup> ОД № 1.90

<sup>205</sup> ОД № 1.92

<sup>206</sup> Началник отдел БФСД и двама старши счетоводители

<sup>207</sup> [Регистър „Общински дълг“](#)

<sup>208</sup> ОД № 1.93

4.6. При проверката за съответствие на управленските решения за поемането и обслужването на общинския дълг с изискванията на правната рамка и договорите е установено<sup>209</sup>:

4.6.1. През одитирания период от Общината в изпълнение на шест решения на ОбС, три от които са взети преди 01.01.2018 г., се обслужват шест договора за общински дълг, два от които са сключени преди 01.01.2018 г.<sup>210,211</sup>

4.6.2. В изпълнение на Решение на ОбС № 50-7/26.11.2018 г. от Общината е поет дългосрочен дълг по чл. 4 от ЗОД и е сключен договор по чл. 3, т. 2 от ЗОД за общински заем № 46874/31.05.2019 г. с „Алианц България“ АД за 450 000 лв. за закупуване на техника - специализиран сметосъбиращ автомобил за дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване в Община Дългопол<sup>212</sup>.

а) Съгласно чл. 15, ал.ал. 1 и 2 от ЗОД от кмета е изготвена покана за обсъждане на проект-предложение за поемане на дългосрочен общински дълг. Поканата съдържа общите параметри на проекта, мястото и датата за провеждане на обсъждането, публикувана е в местен ежедневник<sup>213</sup> и е поставена на обществено достъпно място в сградата на Общината<sup>214</sup>.

б) Съставен е протокол от 16.10.2018 г. за представените становища и предложения от публичното обсъждане на проекто-предложението за поемане на дългосрочен общински дълг, с което е изпълнено изискването на чл. 14, т. 4 от ЗОД.

в) Предложението на кмета, вх. № ОС-291/02.11.2018 г., за поемане на дългосрочен дълг е внесено в ОбС с приложени финансов доклад и протокол за проведеното обществено обсъждане за поемането на дълга, в съответствие с чл. 14, т.т. 1-4 от ЗОД.

г) С т.т. 8 и 9 от Решение № 50-7/26.11.2018 г. на ОбС са определени лихвените условия за поемането на дългосрочен банков кредит: максимален размер на лихвения процент - плаващ лихвен процент, съставен от база и надбавка, *но не повече от 2,5 %* (ОЛП плюс надбавка); лихвен процент при просрочие - *до 2 %* надбавки от лихвата при редовен дълг.<sup>215</sup>

С договор № 46874/31.05.2019 г. с „Алианц България“ АД, подписан от кмета, лихвата е определена като: базов депозитен индекс за юридическите лица (БДИЮЛ) плюс два пункта надбавка, *минимум 2,5 %*; лихвен процент при просрочие - БДИЮЛ плюс четири пункта надбавка, *минимум 4,5 %*. Договорените условия по кредита са в несъответствие с т.т. 8 и 9 от Решение на ОбС № 50-7/26.11.2018 г.<sup>216</sup>

д) Погасителният план по договор № 46874/31.05.2019 г. не е подписан от кредитора и кредитополучателя.<sup>217</sup> Той е конкретната схема, по която ще бъде извършвано изплащането на кредита. Без подписан погасителен план по кредита, кредитополучателят - Община Дългопол, няма договорен размер на месечната главница и лихва, които са

<sup>209</sup> ОД №№ 1.88 и 1.89

<sup>210</sup> По Решения на ОбС №№: 22-4/05.11.2012 г. за договор за кредит № 18/11.07.2013 г. с „Уникредит Булбанк“ АД в размер на 500 000 лв.; 24-4/09.03.2017 г. за договор № 08-00-247/01.03.2017 г. с МФ за безлихвен заем, отпуснат по реда на ЗПФ за временен недостиг на средства по бюджетите на общините в размер на 990 000 лв.; 35-17/29.12.2017 г. за договор № UC08796/30.01.2018 г. с „МОТО ПФОЕ“ АД за финансов лизинг в размер на 8 500 лв.; 36-13/26.01.2018 г. за договор № 08-00-123/01.03.2018 г. с МФ за рефинансиране на предходния безлихвен заем, отпуснат по реда на чл. 103, ал. 1 от ЗПФ в размер на 990 000 лв.; 40-9/22.05.2018 г., с опция за подновяване на договор № 80800РОАА-2321/27.07.2018 г. с ЦКБ АД за предоставяне на краткосрочен кредит - овърдрафт в размер на 300 000 лв.; 50-7/26.11.2018 г. за договор № 46874/31.05.2019 г. с „Алианц България“ АД за дългосрочен кредит в размер на 450 000 лв.

<sup>211</sup> ОД № 1.60 (папка III)

<sup>212</sup> ОД №№ 1.60 (папка III.5), 1.87, 1.88 и 1.89

<sup>213</sup> Вестник „Дългопол“, брой 28, септември 2018 г.

<sup>214</sup> ОД № 1.89

<sup>215</sup> [Решение на ОбС № 50-7/26.11.2018 г.](#)

<sup>216</sup> ОД №№ 1.60 (папка III, т. 5) и 1.88

<sup>217</sup> ОД № 1.91



дължими ежесечно и трябва да бъдат предвидени в разчетите за разплащанията на Общината.<sup>218</sup>

е) До 30.06.2019 г. заемът по договор № 46874/31.05.2019 г. е усвоен от Общината и са погасени 138 лв. лихви. От Общината не са уведомили за сключения договор НАП и АМ, с което не са спазени изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори.<sup>219</sup>

4.6.3. В изпълнение на Решение на ОбС № 36-13/26.01.2018 г.<sup>220</sup> е поет краткосрочен безлихвен заем по чл. 3, т. 5 от ЗОД и е сключен договор № 08-00-123/01.03.2018 г. за 990 000 лв. с МФ за рефинансиране на предходен безлихвен заем, отпуснат по реда на чл. 103, ал. 1 от ЗПФ за покриване на временни касови разлики по бюджета на Общината.<sup>221</sup>

а) Предложението на кмета е внесено в ОбС с докладна записка, вх. № ОС-6/11.01.2018 г. за нов временен безлихвен заем от държавния бюджет със срок за възстановяване не по-дълъг от една година от датата на отпускането.<sup>222</sup>

б) През 2018 г. заемът по договор № 08-00-123/01.03.2018 г. е усвоен от Общината.<sup>223</sup>

4.6.4. С Решение № 40-9/22.05.2018 г.<sup>224</sup> от ОбС, по предложение на кмета, внесено в ОбС с докладна записка вх. № ОС-125/ 26.04.2018 г., е дадено съгласие за ползване на краткосрочен кредит-овърдрафт за оборотни средства за нуждите на Общината. В съответствие с чл. 17, ал. 1, т.т. 1, 2, 3, 4 и 5 от ЗОД с Решението на ОбС са определени максималния размер на дълга, изразен чрез номиналната му стойност и валутата – 300 000 лв.; вида на дълга съгласно чл. 3, т. 2 от ЗОД; начина на обезпечаване - особен залог върху вземания от собствени настоящи и бъдещи приходи по бюджета на Общината; условията за погасяване - срок до 25.12.2018 г. с опция за неговото подновяване и погасяване не по-късно от 25.09.2019 г.; максималния лихвен процент – 6 на сто. С Решение № 40-9/22.05.2018 г., както и със следващи решения, от ОбС не са определени комисиони/такси и техните размери по чл. 17, ал. 1, т. 6 от ЗОД.<sup>225</sup>

а) Сключен е договор № 80800РОАА-2321/27.07.2018 г. с ЦКБ АД за краткосрочен кредит в размер на 300 000 лв. със срок за първоначално усвояване на средствата от пет месеца и е договорена комисиона за управление на кредита от 0,9 на сто от размера на разрешенния овърдрафт. С анекс № 1/19.12.2018 г. към договора страните са се споразумели за промяна в срока на усвояване на средствата от овърдрафта на 14 месеца, като е предоговорен същият размер на комисионата - 0,9 на сто от размера на разрешенния овърдрафт.<sup>226</sup>

б) През одитирания период по договор № 80800РОАА-2321/27.07.2018 г. и анекс № 1/19.12.2018 г. към него от Общината са усвоени 600 000 лв., погасени са 308 102 лв. главница и 2 011 лв. лихва и са платени 5 400 лв. комисиони/такси<sup>227</sup>. Извършените разходи от 5 400 лв. за комисиони/такси са в съответствие с договореностите с банката - кредитор, но в несъответствие с Решение на ОбС № 40-9/22.05.2018 г.

в) Общинската администрация не е уведомила НАП и Агенция „Митници“ за сключения договор и извършените плащания, с което не са спазени изискванията на РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и РМС № 592/ 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори.<sup>228</sup>

---

<sup>218</sup> ОД № 1.88

<sup>219</sup> ОД № 1.88

<sup>220</sup> [Решение на ОбС № 36-13/26.01.2018 г.](#)

<sup>221</sup> ОД №№ 1.60 (папка III, т. 2.1), 1.87, 1.88 и 1.89

<sup>222</sup> ОД № 1.89

<sup>223</sup> ОД № 1.88

<sup>224</sup> [Решение № 40-9/22.05.2018 г. на ОбС](#)

<sup>225</sup> ОД №№ 1.60 (папка III, т. 4), 1.87, 1.88 и 1.89

<sup>226</sup> ОД № 1.60 (папка III, т. 4)

<sup>227</sup> ОД № 1.88

<sup>228</sup> ОД № 1.88

4.6.5. Договорът за финансов лизинг с „МОТО-ПФОЕ“ ЕООД от 30.01.2018 г. с поръчка № UC08796/30.01.2018 г. към него е сключен в изпълнение на Решение на ОбС № 35-17/29.12.2017 г.<sup>229</sup> С решението на ОбС е дадено съгласие за закупуване на употребяван лек автомобил за сума в размер до 18 000 лв. при схема на финансово обвързан лизинг с опция за придобиване на автомобила в края на две годишен лизингов период. Поетият с договора и поръчката дълг е в размера на месечните вноски по лизинга за закупуването на автомобила – 8 500 лв.<sup>230</sup>

През одитирания период са погасени 8 500 лв. главница и 389,50 лв. лихви и са платени 185 лв. такси и комисионни<sup>231</sup>.

4.7. При проверката за съответствието на прилаганите контролни дейности с въведения ред при сключването на четири<sup>232</sup> договора и изпълнението на действащите през одитирания период шест<sup>233</sup> договора за общински дълг е установено.<sup>234</sup>

а) Преди сключване на договора от 30.01.2018 г. с „МОТО ПФОЕ“ АД за финансов лизинг и договори №№ 08-00-123/01.03.2018 г. с МФ за рефинансиране на безлихвен заем, 80800РОАА-2321/27.07.2018 г. с „ЦКБ“ АД за предоставяне на краткосрочен кредит - овърдрафт и 46874/31.05.2019 г. с „Алианц България“ АД за дългосрочен кредит не е приложена процедура на съгласуване от юрисконсулт. Не са спазени изискванията на чл. 57, ал. 3 от СФУК/2017 г. и чл. 105, ал. 1 от СФУК/2019 г.<sup>235</sup>

б) Предварителният контрол за законосъобразност по усвояването, обслужването и погасяването на дълга е извършен от финансовия контролор чрез проверки в заявките за поемане на задължение по четири<sup>236</sup> договора и исканията за извършване на разходи по шест<sup>237</sup> договора, с което са изпълнени изискванията на чл.чл. 57 и 59, ал. 1 от СФУК/2017 г. и чл.чл. 114 и 118 от СФУК/2019 г.

в) Договорът от 30.01.2018 г. с „МОТО ПФОЕ“ АД за финансов лизинг и договорите: № 08-00-123/01.03.2018 г. с МФ за рефинансиране на безлихвен заем, № 80800РОАА-2321/ 27.07.2018 г. с „ЦКБ“ АД за предоставяне на краткосрочен кредит - овърдрафт и № 46874/31.05.2019 г. с „Алианц България“ АД за дългосрочен кредит не са подписани от началника на отдел БФСД, с което не е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 46 и чл. 47 от СФУК/2017 г. и чл. 65 от СФУК/2019 г.<sup>238</sup>

*Управленските решения и действия при поемането, управлението и обслужването на общинския дълг са в съответствие с правната рамка. Спазването на определените в ЗПФ, ограничения, свързани с общинския дълг, създава условия за поддържането на финансова устойчивост и стабилност на общинските финанси.*

<sup>229</sup> [Решение на ОбС № 35-17/29.12.2017 г.](#)

<sup>230</sup> ОД №№ 1.60 (папка III, т. 3), 1.87, 1.88 и 1.89

<sup>231</sup> ОД № 1.88

<sup>232</sup> Договор от 30.01.2018 г. с „МОТО ПФОЕ“ АД за финансов лизинг и договори №№ 08-00-123/01.03.2018 г. с МФ за рефинансиране на безлихвен заем, 80800РОАА-2321/27.07.2018 г. с ЦКБ АД за предоставяне на краткосрочен кредит - овърдрафт и 46874/31.05.2019 г. с „Алианц България“ АД за дългосрочен кредит

<sup>233</sup> Договори №№ 18/11.07.2013 г. с „Уникредит Булбанк“ АД, 08-00-247/01.03.2017 г. с МФ за безлихвен заем, от 30.01.2018 г. с „МОТО ПФОЕ“ АД за финансов лизинг, 08-00-123/01.03.2018 г. с МФ за рефинансиране на безлихвен заем, 80800РОАА-2321/27.07.2018 г. с ЦКБ АД за предоставяне на краткосрочен кредит - овърдрафт и 46874/31.05.2019 г. с „Алианц България“ АД за дългосрочен кредит

<sup>234</sup> ОД № 1.88

<sup>235</sup> ОД № 1.2 (папка 3, под-папка 1, т.т. 8 и 9 и папка 5, т.т. 1 и 3), 1.60 (папка III, т.т.2.1, 3, 4 и 5) и 1.88

<sup>236</sup> Договор от 30.01.2018 г. с „МОТО ПФОЕ“ АД за финансов лизинг и договори №№ 08-00-123/01.03.2018 г. с МФ за рефинансиране на безлихвен заем, 80800РОАА-2321/27.07.2018 г. с ЦКБ АД за предоставяне на краткосрочен кредит - овърдрафт и 46874/31.05.2019 г. с „Алианц България“ АД за дългосрочен кредит

<sup>237</sup> Договори №№ 18/11.07.2013 г. с „Уникредит Булбанк“ АД, 08-00-247/01.03.2017 г. с МФ за безлихвен заем, от 30.01.2018 г. с „МОТО ПФОЕ“ АД за финансов лизинг, 08-00-123/01.03.2018 г. с МФ за рефинансиране на безлихвен заем, 80800РОАА-2321/27.07.2018 г. с ЦКБ АД за предоставяне на краткосрочен кредит - овърдрафт и 46874/31.05.2019 г. с „Алианц България“ АД за дългосрочен кредит

<sup>238</sup> ОД № 1.2 (папка 3, под-папка 1, т.т. 8 и 9 и папка 5, т.т. 1 и 3), 1.60 (папка III, т.т.2.1, 3, 4 и 5) и 1.88



*Изготвянето и приемането на годишен отчет за състоянието на общинския дълг, както и изпращането му на компетентните органи са в съответствие с правната рамка.*

*Дейностите по водене, съхраняване и предоставяне на Министерството на финансите на информация за общинския дълг са в съответствие с правната рамка. Предоставената информация за поемането, усвояването и обслужването на общинския дълг е пълна и достоверна.*

*Установени са частични несъответствия между решенията на ОбС за поемане на краткосрочен и дългосрочен общински дълг и подписаните от кмета договори за кредит, в частта лихвени условия и комисиона по управление на кредита. Погасителният план към договора за дългосрочен кредит с „Алианц България“ АД не е подписан от кредитора и кредитополучателя.*

*При поемането и обслужването на общинския дълг, въведените контролни дейности не са прилагани съгласно разписания ред в СФУК.*

## **II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки**

### **1. Вътрешни актове**

В Общината са приети вътрешни актове, които регламентират дейностите по възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки. При проверката за съответствието им с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

1.1. В изпълнение на чл. 244 от ЗОП, със заповеди №№ 1300/17.11.2017 г. и 168/28.02.2019 г.<sup>239</sup> на кмета, са утвърдени *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)*<sup>240</sup>, които са с необходимото минимално съдържание съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. Регламентирани са: редът за прогнозиране и планиране на обществените поръчки; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; определянето на състава и начина на работа на комисията; сключването и изпълнението на договорите за обществени поръчки; действията по обжалване на процедурите; архивирането на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки и поддържането на профила на купувача.

1.2. В съответствие с чл. 42, ал. 1 (отм. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и чл. 36а (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от ЗОП в Общината се поддържа профил на купувача (ПК), чрез който е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки. В изпълнение на чл. 42, ал. 3 (отм. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и чл. 36а, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от ЗОП, както и с чл. 24, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), документите за всяка обществена поръчка са обособени в електронна преписка. Публикуването на информация в ПК е възложено на младши експерт „Изпълнение и контрол на обществените поръчки“ (ИКОП).

1.3. Според чл. 16 от ВПУЦОП старши специалист „Касиер данъчни и неданъчни приходи“ регистрира в деловодната система постъпващата кореспонденция и документи във връзка с провежданите обществени поръчки и приема, регистрира и съхранява получените оферти по провеждане на обществени поръчки, като в деня на първото заседание за отваряне на офертите ги предава с приемо-предавателен протокол на председателя на комисията.

1.4. Определени са длъжностните лица, които осъществяват предварителен контрол за законосъобразност във връзка с подготовката и провеждането на обществени поръчки, като съгласно чл. 6, т. 3 и чл. 9, т. 1 от ВПУЦОП, началникът на отдел ИППОП и юрисконсултът отговарят за правилното определяне на правните основания за стартирането на процедурите и законосъобразното им провеждане. В изпълнение на чл. 6, т. 7 от ВПУЦОП, началникът на отдел ИППОП контролира сроковете за изготвяне и съгласуване

<sup>239</sup> В сила от 01.03.2019 г.

<sup>240</sup> ОД № 2.1 (папка 1, т.т. 1 и 2)

на документациите, както и цялостния процес по провеждане на процедурите и архивирането им.

1.5. Преди подписването на договорите, същите задължително се съгласуват от юрисконсулта на Общината, а от 01.03.2019 г. и от финансовия контролор. Във ВПУЦОП се съдържат правила относно прилагането на системата за двоен подпис. Посочен е начинът за осъществяване на контрол при изпълнение на договорите и са определени длъжностните лица, които осъществяват контрол върху техническото и финансовото им изпълнение.

*В Община Дългопол са утвърдени вътрешни правила, с които са регламентирани редът за планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки и за контрол по изпълнението на сключените договори. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с нормативните изисквания. Създадена е организация за поддържането на профила на купувача.*

*Разписани са правила за реда за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност по отношение на подготовката и провеждането на обществени поръчки, както и за сключването и изпълнението на договори за обществени поръчки.*

## **2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки**

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

Приложимият през одитирания период ред за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки е регламентиран в Глава втора от ВПУЦОП.<sup>241</sup>

При извършената проверка е установено:

а) В приетите с Решения № 36-18/26.01.2018 г. и № 52-19/28.01.2019 г. на ОбС бюджети на Община Дългопол за 2018 г. и за 2019 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 Дългопол – приложения към бюджетите, са посочени одобрените проекти за финансиране, за които се предвижда изпълнение на дейности и възлагане на обществени поръчки.<sup>242</sup>

б) За одитирания период определянето на потребностите от извършването на строителство, доставки на стоки и предоставяне на услуги е извършено от определените в чл. 17, ал. 2 от ВПУЦОП длъжностни лица - заявители чрез изготвяне на заявки<sup>243</sup> с информацията, определената в чл. 21, ал. 3 от ВПУЦОП.<sup>244</sup> Потребностите на Общината за 2018 г. и за 2019 г. са заявени от длъжностните лица в определения с чл. 21, ал. 2 от ВПУЦОП срок – до 15 декември на предходната година.

в) В изпълнение на чл.чл. 22 и 23 от ВПУЦОП информацията от заявките е анализирана и обобщена от заместник-кмета по „Инвестиционна политика“ (ИП) и началника на отдел ИППОП. Изготвени са справки на потребностите от провеждане на обществени поръчки за 2018 г. и за 2019 г., които са утвърдени от кмета.<sup>245</sup>

<sup>241</sup> ОД № 2.1 (папка 1)

<sup>242</sup> ОД № 1.2 (папка 9, под-папки 1 и 2, Приложения № 7)

<sup>243</sup> ОД № 2.2

<sup>244</sup> Чл. 21, ал. 3 от ВПУЦОП – Заявката, предложението, справката или докладната записка трябва да съдържа следната задължителна информация: предмет и обект на поръчката, а при процедури за строителство и вида на ремонта; приблизителна (прогнозна) стойност на поръчката; източника на финансиране на разхода; приблизителна начална дата за подготовката и стартирането на процедурата; периода през който следва да се реализира проекта (ако става въпрос за изпълнение на проекти, финансирани от ЕС или др. донорски програми)

<sup>245</sup> ОД № 2.3

г) От началника на отдел ИППОП на основание чл. 24 от ВПУЦОП са изготвени Предварителни план-графици на предстоящите обществени поръчки за 2018 г. и за 2019 г.<sup>246</sup>

д) С разпоредбата на чл. 25 от ВПУЦОП е определено, че след приемането на бюджета на Общината за съответната година заместник-кметът по ИП и началникът на отдел ИППОП изготвят окончателен план-график за провеждане на обществените поръчки, който съдържа данните<sup>247</sup> по чл. 26, ал. 2 от ВПУЦОП.

План-графиците за обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. са изготвени от началника на отдел ИППОП и съдържат определената в чл. 26, ал. 1 от ППЗОП информация. Не е посочена датата на изготвянето им, поради което не може да се установи дали графиците са изготвени след приемане на бюджета на Общината за съответната година.<sup>248</sup>

На основание чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП план-графиците за изпълнението на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. са утвърдени от кмета.<sup>249</sup>

е) През одитирания период план-графиците са актуализирани поради: одобрени трансфери по бюджета на Община Дългопол с постановления на Министерския съвет<sup>250, 251</sup>; необходимостта от извършване на аварийно-възстановителни работи с цел преодоляване на последиците от проливни дъждове; необходимостта от автомобил за реализиране на дейностите на проект „С грижа за хората“ - патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания – Компонент 2, финансиран от Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“; извършени разходите по сключен договор за доставка на ел. материали, която изисква възлагане на доставката по реда на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.); изтичане на срока на договора за обществен превоз на пътници по автобусни линии от утвърдената общинска транспортна схема на територията на Община Дългопол, подлежащ на субсидиране по реда на част Четвърта от Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт. Изготвени са актуализирани план-графици за изпълнението на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г., с което е спазен чл. 29, ал. 1 от ВПУЦОП.<sup>252</sup>

*Прогнозирането и планирането на обществените поръчки е извършено в съответствие с правната рамка, с изключение на непосочена дата на изготвяните план-графици за обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г.*

### **3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки**

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. За одитирания период не са упълномощени други длъжностни лица по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), които да организират и/или да възлагат обществени

---

<sup>246</sup> ОД № 2.4

<sup>247</sup> Предмет на обществената поръчка (ОП), вкл. обособените позиции; прогнозна стойност на поръчката; ред за възлагане; дата за стартиране на подготовката на процедурата, отговорно звено/лице за изготвяне на заданието; ориентиран месец/дата на обявяването на обществената поръчка в РОП; времето за провеждане на възлагането, вкл. за получаване на оферти, работа на комисията и сключване на договора; срок, за който се възлага ОП; заявител.

<sup>248</sup> ОД № 2.5

<sup>249</sup> ОД № 2.5

<sup>250</sup> С чл. 1, ал. 1, т. 17 от ПМС № 125/29.06.2018 г. – 295 360 лв., от които: за ремонт на покрива на СОУ „Назъм Хикмет“, с. Медовец – 171 141 лв. и за ремонт на покривната конструкция на поликлиниката в гр. Дългопол – 124 219 лв.

<sup>251</sup> С чл. 1, т. 127 от ПМС № 315/19.12.2018 г. - 1 726 231 лв. за ремонт на улична мрежа на територията на община Дългопол

<sup>252</sup> ОД № 2.6

поръчки.<sup>253</sup> В случай на отсъствие на кмета и на основание чл. 5, т. 12 от ВПУЦОП, правомощията му, свързани с възлагане на обществени поръчки, се изпълняват от лицето, което го замества съгласно нормативен, административен или друг акт, който определя представителството на възложителя.

В изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 98, ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), в Общината са създадени и се поддържат досиета на проведените обществени поръчки, като информацията в досието на всяка обществена поръчка е организирано 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. Експерт ИКОП отговаря за съхранението на досието на обществената поръчка и организацията на документите в него<sup>254</sup>.

Съгласно чл. 17, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) документите, които подлежат на вписване в Регистъра на обществените поръчки (РОП), се изпращат чрез директно въвеждане от упълномощен потребител – заместник-кмет по ИП<sup>255</sup> с използването на електронен подпис, като се използват образците на документи, предоставени от АОП.

За обществените поръчки със стойност по чл. 20, ал. 3 и 4 от ЗОП е изготвена и изпратена обобщената информация за изразходваните средства по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) за 2018 г. до АОП с писмо изх. № 1/29.03.2019 г.<sup>256</sup>

### **3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки**

През одитирания период са открити и проведени 17 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП с обща прогнозна стойност 6 363 908,97 лв. без ДДС, в т.ч. две процедури на договаряне без предварително обявление, 14 публични състезания и едно пряко договаряне. Две от процедурите са прекратени, а една е в процес на изпълнение.<sup>257</sup>

Проверени са седем процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. една процедура на договаряне без предварително обявление и шест публични състезания с обща прогнозна стойност 4 466 354,01 лв. без ДДС. Критериите за оценка на съответствието на дейностите са изискванията на АПК, ДОПК, ЗОП, ЗУТ, ЗПКОНПИ, ЗИФОДРЮПДР, Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), Наредба № 8/26.02.2018 г. за функциите и организацията на дейността на бюрата за съдимост, ППЗОП, СФУК/2017 г., СФУК/2018 г., СФУК/2019 г., ВПУЦОП/2017 г., ВПУЦОП/2019 г. и ИОДД.

3.1.1. При проверката на процедурата на договаряне без предварително обявление с предмет „Доставка на горива и смазочни материали, на територията на Община Дългопол, за автомобилния парк на Община Дългопол“ (УИН 00127-2018-0005), е установено:

а) В съответствие с чл. 38, т. 5 от ВПУЦОП/2017 г. от възложителя е издадена заповед № 895/11.09.2018 г.<sup>258</sup> за откриване на процедурата.

б) Процедурата е открита с Решение № 5/17.09.2018 г.<sup>259</sup> на кмета на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП – доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с акт на МС по предложение на министъра на финансите.<sup>260</sup> Решението е публикувано на ПК в деня на публикуването му в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).<sup>261</sup>

<sup>253</sup> ОД № 2.7, т. 2

<sup>254</sup> Чл. 86, ал. 5 от ВПУЦОП/2017 г. и чл. 76, ал. 5 от ВПУЦОП/2019 г.

<sup>255</sup> ОД № 2.8

<sup>256</sup> ОД № 2.1 (папка 2, т. 1)

<sup>257</sup> ОД № 2.9

<sup>258</sup> ОД № 2.1 (папка 3, т. 1)

<sup>259</sup> [Решение № 5/17.09.2018 г.](#)

<sup>260</sup> ПМС № 191/29.07.2016 г., изм. с ПМС № 347/08.12.2016 г.

<sup>261</sup> Информация в АОП: [УИН 00127-2018-0005](#) и Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0005](#)

в) С участника, определен за изпълнител на обществената поръчка - „АКЕРА-Д“ ЕООД, е сключен борсов договор № 663/26.09.2018 г.<sup>262</sup> по правилата на „СОФИЙСКА СТОКОВА БОРСА“ АД, съгласно чл. 79, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

г) Обявлението за възложена поръчка е изпратено до ОВ на ЕС и РОП в нормативно определения 30-дневен срок след сключване на договора, в изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).<sup>263</sup>

д) Съгласно чл. 65, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) възложителят може да не прилага чл. 64, ал. 2 и 3 от ППЗОП, а именно да не одобри и изпрати покана в изрично изредените случаи, измежду които е и възлагането по реда на чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП. В този случай, според чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), възложителят посочва необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за нейното откриване и след влизането му в сила сключва договор за обществена поръчка.

В Решение № 5/17.09.2018 г. не е посочена необходимата информация за условията на борсовия договор, който ще бъде сключен, и по-конкретно - лицензираната стокова борса, вида и количеството на стоките, тяхната индивидуализация<sup>264</sup>. Не е посочено и, че за изпълнението на договора за обществената поръчка, избраният за изпълнител следва да предостави гаранция за добро изпълнение, а такава, съгласно приложената към борсов договор № 663/26.09.2018 г. спецификация, се внася от продавача по депозитна сметка на „Софийска стокова борса“ АД<sup>265</sup>. Преди сключването на договора от определения за изпълнител е представена служебна бележка от „Софийска стокова борса“ АД за внесен гаранционен депозит в размер на 1 на сто, в изпълнение на разпоредбите на сключения договор<sup>266</sup>.

Налице е несъответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), като решението на възложителя не съдържа необходимата информация за провеждане на процедурата.

е) Според чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) решението за откриване на процедурата съдържа мотиви, а съгласно чл. 46 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) при подготовката за възлагане на обществената поръчка възложителят преценява възможността за разделянето ѝ на обособени позиции. Когато реши, че не е целесъобразно разделянето на обществената поръчка на обособени позиции, в решението за откриване на процедурата възложителят посочва причините за това. Видно от нормативно установеното изискване, при провеждане на процедура по реда на чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, възложителят има задължение в решението за откриване да посочи вида на процедурата, по правилата на която ще се възлага обществената поръчка, мотивите за този избор, както и мотивите за неразделянето ѝ на обособени позиции.

В т. IV.6 от решението<sup>267</sup> е посочено, че *„На основание чл. 78, ал. 5 възложителят не е длъжен да мотивира в решението невъзможността за разделяне на обособени позиции. Горивата попадат в приложното поле на Постановление № 191 на МС от 29.07.2016 г. за одобряване на списък на стоките по чл. 79, ал. 1, т. 7 и чл. 191, ал. 1, т. 6 от Закона за обществените поръчки“*.

Твърдението на възложителя, че при този вид процедура няма задължение да мотивира решението си за неразделяне на обществената поръчка на обособени позиции не кореспондира с нормативните изисквания и е в несъответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Преценката за разделяне на предмета на поръчката на обособени позиции е преценка по целесъобразност, но това не освобождава възложителя от задължението да посочи в решението мотивите за неразделяне.

<sup>262</sup> [Борсов договор № 663/26.09.2018 г.](#)

<sup>263</sup> Информация в АОП: [УИН 00127-2018-0005](#)

<sup>264</sup> ОД № 2.10, Раздел III, т. 1.1

<sup>265</sup> ОД № 2.10, Раздел III, т. 1.2

<sup>266</sup> ОД № 2.10, Раздел III, т. 1.3

<sup>267</sup> [Решение № 5/17.09.2018 г.](#)

ж) На основание чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), при процедура на договаряне без предварително обявление, открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, възложителят сключва договор за обществена поръчка след влизане в сила на решението за откриване на процедурата. Съгласно чл. 197, ал. 1, т. 5, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 49/2018 г.) жалба може да се подава в 10-дневен срок от публикуване на решенията за провеждане на процедури на договаряне по чл. 18, ал. 1, т.т. 8, 9, 10 и 13. В чл. 28, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) е посочено, че при определяне на срокове, които са в дни и се броят след определено действие или събитие, не се брои денят на настъпване на действието или на събитието.

Решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП<sup>268</sup> и ПК<sup>269</sup> на 17.09.2018 г. Същото влиза в сила на 27.09.2018 г., а договърът е сключен на 26.09.2018 г.<sup>270</sup>, т.е. един ден преди влизане в сила на решението за откриване на обществената поръчка. От възложителя не е спазена разпоредбата на чл. 65, ал. 2, пр. първо от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

з) Съгласно чл. 58, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят няма право да изисква представянето на документите по чл. 58, ал. 1 от ЗОП когато обстоятелствата в тях са достъпни чрез публичен безплатен регистър или информацията или достъпът до нея се предоставя от компетентния орган на възложителя по служебен път.

Във връзка със сключването на борсов договор № 663/26.09.2018 г. информацията по чл. 54, ал. 1, т.т. 1 и 3 от ЗОП е предоставена от изпълнителя. Възложителят не е осигурил информацията по служебен път<sup>271</sup>. Не са изпълнени изискванията на чл. 58, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. чл. 87, ал.ал. 10 и 11 от ДОПК, чл. 36, ал. 5 от АПК, чл. 5, ал. 4 от ЗОАРАКСД и чл. 35б от Наредба № 8/26.02.2018 г. за функциите и организацията на дейността на бюрата за съдимост.

и) В неизпълнение на чл. 111, ал. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в сключения борсов договор не са уредени условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение, включително поетапно освобождаване.<sup>272</sup>

к) Съгласно чл. 67, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) преди сключване на договор за обществена поръчка възложителят изисква от участника, определен за изпълнител, да предостави актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, както и съответствието с поставените критерии за подбор.

При сключване на борсов договор № 663/26.09.2018 г. от възложителя не е изисквана, съответно от определения за изпълнител не е декларирана, липсата на обстоятелствата по чл. 69 от ЗПКОНПИ, чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДР и чл. 107, т. 4 от ЗОП<sup>273</sup>, с което не е спазен чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), вр. чл. 67, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

л) На основание чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в ПК се публикуват под формата на електронни документи всички решения, обявления и покани, свързани с откриването, възлагането, изпълнението и прекратяването на обществените поръчки. Според чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) всички решения и обявления, когато подлежат на публикуване, се публикуват в ПК в деня на публикуването им в регистъра.

Обявление № 5/27.09.2018 г. за възлагане на обществената поръчка е публикувано в РОП на 01.10.2018 г.<sup>274</sup>, а в ПК на 27.09.2018 г.<sup>275</sup> - четири дни по-рано, което е в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

<sup>268</sup> Информация в АОП: [УИН 00127-2018-0005](#)

<sup>269</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0005](#)

<sup>270</sup> [Борсов договор № 663/26.09.2018 г.](#)

<sup>271</sup> ОД № 2.10, Раздел III, т. 2

<sup>272</sup> ОД № 2.10, Раздел III, т. 3

<sup>273</sup> ОД № 2.10, Раздел III, т. 4

<sup>274</sup> Информация в АОП: [УИН 00127-2018-0005](#)

<sup>275</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0005](#)



м) Съгласно чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) на публикуване в ПК подлежат договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения, включително приложенията към тях, а според чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) последните се публикуват в ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в регистъра.

Обявлението за възлагане на обществената поръчка е публикувано в РОП на 01.10.2018 г., а договорът за обществена поръчка е публикуван в ПК на 27.09.2018 г. - четири дни по-рано, с което не е спазен чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

*Възложената обществена поръчка чрез договаряне без предварително обявление е в несъответствие със ЗОП и ППЗОП, като: решението за откриване на процедура не е с необходимото съдържание; не са посочени мотиви за неразделяне на обществената поръчка на обособени позиции; сключен е договор за обществена поръчка преди влизането в сила на решението за откриване на процедурата; изискана е информация, която е достъпна по служебен път; не са изискани документи, доказващи отсъствието на националните основания за отстраняване от процедурата; в договора за обществена поръчка не е включена информацията относно условията за задържане и освобождаване на гаранцията за добро изпълнение; договорът за обществена поръчка и обявлението за възлагане на обществена поръчка не са публикувани в срок на профила на купувача.*

3.1.2. При проверката на четири обществени поръчки, възложени чрез публични състезания, с предмет: „Ремонт и рехабилитация на улици и общинска пътна мрежа в Община Дългопол“ (УИН 00127-2018-0002), „Избор на изпълнител за извършване на СМР на обект: „Изграждане, реконструкция и рехабилитация на улична мрежа в гр. Дългопол и с. Цонево, община Дългопол“, по обособени позиции: Обособена позиция 1: Реконструкция и рехабилитация на улична мрежа в гр. Дългопол, общ. Дългопол, обл. Варна; Обособена позиция 2: Реконструкция и рехабилитация на улична мрежа в с. Цонево, общ. Дългопол, обл. Варна“ (УИН 00127-2018-0003), „Предоставяне на услуги по предварително третиране на смесени битови отпадъци и „зелени“ отпадъци, генерирани на територията на община Дългопол, включващо сепариране/сортиране, компостиране/ферментация и транспортиране на количествата отпадъци за обезвреждане“ (УИН 00127-2018-0006) и „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа в Община Дългопол“ (УИН 00127-2018-0007) е установено:

а) В изпълнение на чл. 38, т. 5 от ВПУЦОП/2017 г. от възложителя са издадени заповеди за откриване на процедурите за обществени поръчки<sup>276</sup>.

б) Изпратена е до АОП регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол, съгласно чл. 229, ал. 1, т. 5 и чл. 232 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), както и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.)<sup>277</sup>. Процедурите не са избрани за контрол.

в) Решенията за откриване на процедурите<sup>278</sup> са с определеното минимално съдържание съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Публикувани са в ПК<sup>279</sup> в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) в деня на публикуването им в РОП.

<sup>276</sup> ОД № 2.1 (папки 4, 5, 6 и 7, т. 1)

<sup>277</sup> ОД № 2.1 (папки 4, 5, 6 и 7, т. 2)

<sup>278</sup> [Решение № 2/04.05.2018 г.](#), [Решение № 3/04.05.2018 г.](#), [Решение № 6/28.09.2018 г.](#) и [Решение № 7/15.10.2018 г.](#)

<sup>279</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0002](#), [УИН 00127-2018-0003](#), [УИН 0127-2018-0006](#) и [УИН 00127-2018-0007](#);

г) Обявленията за оповестяване откриването на обществени поръчки са публикувани в ПК при спазване на разпоредбата на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП в деня на публикуването им в РОП<sup>280</sup>.

га) В две процедури<sup>281</sup> посочените в обявлението 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.

гб) Спазени са изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като спрямо участниците са използвани само критериите за подбор, посочени в ЗОП. При възлагането на две обществени поръчки<sup>282</sup> е изпълнено изискването на чл. 59, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) - от участниците са изискани документи за доказване на съответствието им с поставените критерии за подбор, посочени в ЗОП.

гв) В три процедури<sup>283</sup> определените от възложителя критерии за подбор, както и документите за доказване на изпълнението им, са посочени в обявлението за откриване на процедурата, с което е спазен чл. 59, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

гд) В съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в обявленията за оповестяване откриването на обществените поръчки е посочен критерият за оценка на офертите. При възлагането на три обществени поръчки<sup>284</sup> е избран критерий за оценка „оптимално съотношение качество/цена“, като в документацията за участие е посочена методиката за оценка, с указания за формиране на оценката по всеки показател. В обявленията и в документациите за обществена поръчка е посочена относителната тежест на показателите, формиращи комплексната оценка.

ге) При определянето на показателите за оценка на офертите не са включвани критерии за подбор, с което е спазен чл. 70, ал. 12 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

гж) Спазени са нормативните изисквания на чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) при определянето на крайния срок за получаване на офертите.

д) В съответствие с разпоредбите на чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 15/2018 г.), както и чл. 32, ал. 1, т. 2 и чл. 42, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), документациите за обществените поръчки съдържат технически спецификации, инвестиционни проекти, образци на документи, както и указания за подготовката им, методики за оценка на офертите и проекти на договори.<sup>285</sup>

е) При възлагането на две обществени поръчки<sup>286</sup> по условията на процедурите, с писма изх. №№ 7000-226/21.05.2018 г. и 2600-160/21.05.2018 г.<sup>287</sup> са поискани разяснения, като последните са предоставени от възложителя в нормативно определения четиридневен срок, с което е спазена разпоредбата на чл. 33, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.)<sup>288</sup>.

ж) Комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени от възложителя след изтичане на определените в обявленията срокове за получаване на оферти, в изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).<sup>289</sup> Спазени са нормативните изисквания при определянето на съставите на комисиите.

<sup>280</sup> Информация в АОП: [УИН 00127-2018-0002](#), [УИН 00127-2018-0003](#), [УИН 00127-2018-0006](#) и [УИН 00127-2018-0007](#)

<sup>281</sup> УИН 00127-2018-0003 и УИН 00127-2018-0006

<sup>282</sup> УИН 00127-2018-0003 и УИН 00127-2018-0006

<sup>283</sup> УИН 00127-2018-0002, УИН 00127-2018-0003 и УИН 00127-2018-0006

<sup>284</sup> УИН 00127-2018-0002, УИН 00127-2018-0003 и УИН 00127-2018-0007

<sup>285</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0002](#), [УИН 00127-2018-0003](#), [УИН 00127-2018-0006](#) и [УИН 00127-2018-0007](#);

<sup>286</sup> УИН 00127-2018-0002 и УИН 00127-2018-0003

<sup>287</sup> ОД № 2.1 (папки 4 и 5, т. 3)

<sup>288</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0002](#), [УИН 00127-2018-0003](#)

<sup>289</sup> ОД № 2.1 (папки 4 и 5, т. 4 и папки 6 и 7, т. 3)



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 (ДВ, бр. 28/2016 г.).<sup>290</sup> При възлагането на три обществени поръчки<sup>291</sup>, на основание чл. 51, ал. 2 от ППЗОП за членове на комисиите са назначени външни експерти, като в изпълнение на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) с тях са сключени писмени договори.<sup>292</sup>

з) Получените по процедурите оферти са заведени във входящ регистър в съответствие с изискването на чл. 48, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Същите са предадени на председателите на комисиите с приемо-предавателни протоколи в изпълнение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).<sup>293</sup>

и) За резултатите от своята работа комисиите са съставили протоколи, които са подписани от всички членове. В изпълнение на чл. 181, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) протоколите са утвърдени от възложителя, като е спазен 10-дневният срок, посочен в чл. 106, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Протоколите са публикувани в ПК<sup>294</sup> при спазване на изискването на чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) – в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците<sup>295</sup>.

к) Процедурите са приключени с издадено решение от възложителя за определяне на изпълнител на съответната поръчка, като е спазен определеният в чл. 181, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) 10-дневен срок. Решенията са изпратени на участниците в съответствие с чл. 43, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в тридневен срок от издаването им. В изпълнение на чл. 181, ал. 8 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) решенията са публикувани в ПК в деня на изпращането им на участниците.<sup>296</sup>

л) В съответствие с чл. 58, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) преди сключване на договор за обществена поръчка възложителят е извършил служебна проверка за доказване на липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1<sup>297</sup> и 3 и по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП.<sup>298</sup>

м) С участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, са сключени договори<sup>299</sup> при спазване на разпоредбата на чл. 112, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).<sup>300</sup>

ма) Договорите са сключени в законоустановения 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, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

мб) В ПК са публикувани договорите за обществените поръчки, включително приложенията към тях<sup>301</sup> в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) – в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

<sup>290</sup> ОД № 2.1 (папки 4 и 5, т. 5 и папки 6 и 7, т. 4)

<sup>291</sup> УИН 00127-2018-0002, УИН 00127-2018-0003 и УИН 00127-2018-0007

<sup>292</sup> ОД № 2.1 (папки 4 и 5, т. 6 и папка 7, т. 5)

<sup>293</sup> ОД № 2.1 (папки 4 и 5, т. 7, папка 6, т. 5 и папка 7, т. 6)

<sup>294</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0002](#), [УИН 00127-2018-0003](#), [УИН 00127-2018-0006](#) и [УИН 00127-2018-0007](#)

<sup>295</sup> ОД № 2.1 (папки 4 и 5, т. 8, папка 6, т. 6 и папка 7, т. 7)

<sup>296</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0002](#), [УИН 00127-2018-0003](#), [УИН 00127-2018-0006](#) и [УИН 00127-2018-0007](#);

<sup>297</sup> За УИН 00127-2018-0002, УИН 00127-2018-0003 и УИН 00127-2018-0007

<sup>298</sup> ОД № 2.1, (папки 4 и 5, т. 9, папка 6, т. 7 и папка 7, т. 8)

<sup>299</sup> №№ 231/14.08.2018 г., 269/28.09.2018 г., 270/28.09.2018 г., 326/16.11.2018 г. и 74/24.01.2019 г.

<sup>300</sup> ОД № 2.1 (папки 4 и 5, т. 10, папка 6, т. 8 и папка 7, т. 9)

<sup>301</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0002](#), [УИН 00127-2018-0003](#), [УИН 00127-2018-0006](#) и [УИН 00127-2018-0007](#);

мв) В изпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят е изпратил в законовоопределения 30-дневен срок до РОП и е публикувал на ПК обявленията за възложена поръчка.<sup>302</sup>

н) При възлагането на една процедура<sup>303</sup> обявлението за приключен договор е изпратено в РОП<sup>304</sup> и е публикувано в ПК<sup>305</sup> в законоустановения 30-дневен срок от изпълнението, в съответствие с разпоредбата на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.1.3. При проверката на четирите обществени поръчки, възложени чрез публично състезание, са установени следните несъответствия:

а) Съгласно чл. 178, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) за оповестяване откриването на процедурата възложителят публикува обявление за обществена поръчка, което съдържа най-малко информацията по Приложение № 19 от ЗОП, като в т. 5 е посочено, че в обявлението за публично състезание следва да се включат изискванията към личното състояние на участниците. Според чл. 55, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), в случай че ще бъдат отстранявани участници при наличие на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, това следва да се посочи в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

Три обявления<sup>306</sup> за оповестяване откриването на обществените поръчки не съдържат основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, както и националните основания за отстраняване, посочени в документациите<sup>307</sup> за участие.<sup>308</sup>

Две обявления<sup>309</sup> не съдържат основанията за отстраняване по чл. 69 от ЗПКОНПИ.<sup>310</sup> В документациите на две обществени поръчки<sup>311</sup> не е посочено основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 4 от ЗОП.<sup>312</sup> Обявленията нямат минималното изискуемо съдържание, с което не са спазени чл. 178, ал. 1, вр. Приложение № 19, т. 5 от ЗОП и чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

б) Според чл. 55, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в случай че възложителят е поставил изискване за липса на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП той има право да не отстрани от процедурата участник на посоченото основание, ако се докаже, че същият не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни обществената поръчка съгласно приложимите национални правила за продължаване на стопанската дейност в държавата, в която е установен. Тази възможност се посочва в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В документациите за участие на три обществени поръчки<sup>313</sup> е посочено, че възложителят ще се възползва от тази законова възможност, но в несъответствие с чл. 55, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) обстоятелството не е посочено в обявленията за оповестяване откриването на процедурите.<sup>314</sup>

<sup>302</sup> Информация в АОП: [УИН 00127-2018-0002](#), [УИН 00127-2018-0003](#), [УИН 00127-2018-0006](#) и [УИН 00127-2018-0007](#)

<sup>303</sup> УИН 00127-2018-0002

<sup>304</sup> Информация в АОП: [УИН 00127-2018-0002](#)

<sup>305</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0002](#)

<sup>306</sup> Обявление № 2/04.05.2018 г. (УИН 00127-2018-0002), Обявление № 3/04.05.2018 г. (УИН 00127-2018-0003) и Обявление № 5/28.09.2018 г. (УИН 00127-2018-0006)

<sup>307</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0002](#) (Раздел II – Изисквания към участниците в процедурата, т. 2 – Лично състояние на участниците - Основания за задължително отстраняване), [УИН 00127-2018-0003](#) (Раздел II – Условия за участие; Изисквания към участниците в процедурата, т. 1 – Общи изисквания, т.т. 1.10, 1.11 и 1.12) и [УИН 00127-2018-0006](#) (Раздел II – Условия за участие, т. 2 – Лично състояние на участниците – Основания за задължително отстраняване)

<sup>308</sup> ОД № 2.10, Раздели I, II и IV, т. 1.1

<sup>309</sup> № 3/04.05.2018 г. (УИН 00127-2018-0003) и 6/15.10.2018 г. (УИН 00127-2018-0007)

<sup>310</sup> ОД № 2.10, Раздели II и V, т.т. 1.2 и 1

<sup>311</sup> УИН 00127-2018-0002 и УИН 00127-2018-0006

<sup>312</sup> ОД № 2.10, Раздели I и IV, т. 1.2

<sup>313</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0002](#), [УИН 00127-2018-0006](#) и [УИН 00127-2018-0007](#) (Раздел II – Изисквания към участниците в процедурата, т. 2 – Лично състояние на участниците - Основания за задължително отстраняване)

<sup>314</sup> ОД № 2.10, Раздели I, IV и V, т. 2

в) На основание чл. 59, ал.ал. 2 и 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят може да използва спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по ЗОП, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката, като няма право да изисква от кандидатите или участниците други документи за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор, освен посочените в закона. Съгласно чл. 64, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) за доказване на техническите и професионални способности на участниците се представя 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.

В обявленията на две обществени поръчки<sup>315</sup>, в т. III.1.3. Технически и професионални възможности, е посочено: „Минималното изискване се доказва при подписване на договора за изпълнение с: посочени публични регистри, в които се съдържа информация за актовете за въвеждане на строежите в експлоатация, която информация включва данни за компетентните органи, които са издали тези актове, стойността, датата, на която е приключило изпълнението и вида на строителството; удостоверения за добро изпълнение, които съдържат стойността, датата, на която е приключило изпълнението, мястото, вида и обема на строителството, както и дали е изпълнено в съответствие с нормативните изисквания; копия на документи, удостоверяващи изпълнението, вида и обема на изпълнените строителни дейности.“

Допуснато е несъответствие с разпоредбата на чл. 59, ал. 3 от ЗОП, вр. чл. 64, ал. 1, т. 1 от ЗОП, т.к. е разширен обхватът на документите, с които участникът, избран за изпълнител, може да докаже съответствие с посочените от възложителя критерии за подбор.

г) По силата на чл. 59, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В обявлението<sup>316</sup> за оповестяване откриването на обществена поръчка с предмет „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа в община Дългопол“ (УИН 00127-2018-0007) не са посочени документите, с които се доказва съответствието с критерия за подбор „Участникът да разполага със собствен или нает правоспособен технически персонал от квалифицирани ключови експерти, които да се ангажират с изпълнение на поръчката“, <sup>317</sup> с което не е спазен чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

д) На основание т. 7 от Приложение № 19 на ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в обявлението за публично състезание следва да се посочи критерият за възлагане, а когато е приложимо - и показателите за оценка на офертите. Според чл. 70, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), когато критерият за възлагане включва повече от един показател, възложителят определя в обявлението и в документацията за обществена поръчка относителната тежест на всички показатели, а когато това е обективно невъзможно ги подрежда по важност в низходящ ред.

В обявление № 5/28.09.2018 г.<sup>318</sup> за оповестяване откриването на обществена поръчка с предмет „Предоставяне на услуги по предварително третиране на смесени битови отпадъци и „зелени“ отпадъци, генерирани на територията на община Дългопол, включително сепариране/сортиране, компостиране/ферментация и транспортиране на количествата отпадъци за обезвреждане“ (УИН 00127-2018-0006), в т. II.2.5. „Критерии за възлагане“, е посочен критерий за възлагане „цена“, а в т. IV от документацията<sup>319</sup> е посочено, че оценката на офертите се извършва по два ценови показателя: „Предлагана цена лева/тон за третиране на смесени битови отпадъци“, който е с коефициент на тежест

<sup>315</sup> [Обявление № 2/04.05.2018 г.](#) (УИН 00127-2018-0002) и [Обявление № 6/15.10.2018 г.](#) (УИН 00127-2018-0007)

<sup>316</sup> [Обявление № 6/15.10.2018 г.](#)

<sup>317</sup> ОД № 2.10, Раздел V, т. 3

<sup>318</sup> [Обявление № 5/28.09.2018 г.](#)

<sup>319</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0006](#)

65 т. и „Предлагана цена лева/тон за третиране на „зелени“ отпадъци“, който е с коефициент на тежест 35 т.

Показателите за оценка, както и тяхната относителна тежест, не са посочени в обявлението за оповестяване откриването на процедурата.<sup>320</sup> Допуснато е несъответствие с чл. 70, ал. 6 от ЗОП и с т. 7 на Приложение № 19, като обявлението няма минималното изискуемо от закона съдържание.

е) Според чл. 70, ал. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател.

В документацията<sup>321</sup> на обществена поръчка с предмет „Предоставяне на услуги по предварително третиране на смесени битови отпадъци и „зелени“ отпадъци, генерирани на територията на община Дългопол, включително сепариране/сортиране, компостиране/ферментация и транспортиране на количествата отпадъци за обезвреждане“ (УИН 00127-2018-0006) не е посочен начинът за изчисляване на количествено определите показатели.<sup>322</sup> Не е спазена разпоредбата на чл. 70, ал. 7, т. 3, б. „а“ от ЗОП поради това, че на участниците не е осигурена достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател.

ж) На основание чл. 59, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) при участие на обединения, които не са юридически лица, съответствието с критериите за подбор се доказва от обединението участник, а не от всяко от лицата, включени в него, с изключение на съответна регистрация, представяне на сертификат или друго условие, необходимо за изпълнение на поръчката, съгласно изискванията на нормативен или административен акт и съобразно разпределението на участието на лицата при изпълнение на дейностите, предвидено в договора за създаване на обединението.

В обявленията на две обществени поръчки<sup>323</sup>, Раздел III Правна, икономическа, финансова и техническа информация, т. III.1.3. Технически и професионални възможности, във връзка с поставените от възложителя критерии за подбор, е посочено: „При участие на обединение, което не е юридическо лице, съответствието с горните изисквания се доказва от всяко от лицата, включени в него.“<sup>324</sup>

С поставеното от възложителя изискване е нарушен чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). От възложителя е ограничено правото на свободно договаряне между участниците в обединението за осъществяване на дейности по изпълнение на поръчката. Посоченото изискване обезсмисля правото на лицата да обединяват усилията си, за да участват в процедурата за възлагане на обществената поръчка. Ограничено е и правото на икономическите оператори свободно да се сдружават за изпълнението на дадени дейности според икономическия си интерес.

з) Възложителят може да изиска участниците да разполагат с персонал и/или ръководен състав с необходимата професионална компетентност за изпълнението на предмета на поръчката на основание чл. 63, ал. 1, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Според чл. 59, ал. 2, изр. второ от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. В оперативната самостоятелност на възложителя е да прецени какви критерии за подбор да постави, като последната е ограничена, доколкото при възлагането на обществени поръчки възложителят няма право да включва условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които

<sup>320</sup> ОД № 2.10, Раздел IV, т. 3.1

<sup>321</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0006](#)

<sup>322</sup> ОД № 2.10, Раздел IV, т. 3.2

<sup>323</sup> [Обявление № 2/04.05.2018 г.](#) (УИН 00127-2018-0002) и [Обявление № 6/15.10.2018 г.](#) (УИН 00127-2018-0007)

<sup>324</sup> ОД №№ 2.11 и 2.12

не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

В обявленията на две обществени поръчки<sup>325</sup>, Раздел III Правна, икономическа, финансова и техническа информация, т. III.1.3. Технически и професионални възможности, както и в документациите на процедурите<sup>326</sup>, по отношение на техническия ръководител на обекта е поставено изискване: *„Строителен инженер или строителен техник (средно образование), съгласно чл. 163а, ал. 2 и ал. 3 ЗУТ или еквивалент, притежаващ опит като технически ръководител по смисъла на чл. 163а, ал. 4 ЗУТ при изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи с обхват, сходен с предмета на поръчката на минимум 1 (един) обект.“*<sup>327</sup>

Съгласно чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ (ДВ, бр. 101/2015 г.) за ръководител на строителните обекти от всички категории може да бъде назначавано лице строителен инженер, архитект или строителен техник. В ЗУТ, като специален закон спрямо ЗОП, е предвидена възможността техническият ръководител да бъде и лице с висше образование със специалност „архитект“.

След като специалният закон определя компетентността на лицата, които могат да заемат длъжността технически ръководител, стесняването на техния кръг води до ограничаване на възможността в състава си потенциалните участници да имат технически правоспособно лице с друга квалификационна степен, имаща отношение към строителния процес, с изискуемия специфичен опит и отговарящо на изискванията на чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ. Посоченото от възложителя изискване има ограничителен ефект върху потенциалните участници в процедурата, с което е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

и) В изпълнение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят посочва предвидените гаранции и техният процент в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

иа) В обявленията на три процедури<sup>328</sup>, т. III.2.2. Условия за изпълнение на поръчката, е посочено, че определеният за изпълнител следва да внесе преди сключването на договора за обществена поръчка гаранция за изпълнение, като размерът на гаранцията е определен, както като процент, така и като абсолютна сума.

Посочването на гаранцията за изпълнение в абсолютна сума е неправилно, тъй като към момента на стартиране на процедурата възложителят не знае на каква стойност ще бъде сключен договорът за обществена поръчка. От възложителя не е спазена разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

иб) След проведена обществена поръчка с предмет *„Ремонт и рехабилитация на улици и общинска пътна мрежа в Община Дългопол“* (УИН 00127-2018-0002) е сключен договор № 231/14.08.2018 г. с „М.Н.СТРОЙ“ ООД на стойност 558 333,33 лв. без ДДС<sup>329</sup>. От определения за изпълнител е представена гаранция за изпълнение на договор за обществена поръчка в размер на 17 650 лв.<sup>330</sup> Допуснато е несъответствие между определената гаранция за добро изпълнение и събраната сума, тъй като 3 на сто от стойността на сключения договор възлиза на 16 750 лв.

к) В чл. 39, ал. 3, т. 1, б. „д“ от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) е посочено, че офертата включва техническо предложение, което съдържа декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта и условията на труд, когато е приложимо.

<sup>325</sup> [Обявление № 2/04.05.2018 г.](#) (УИН 00127-2018-0002) и [Обявление № 6/15.10.2018 г.](#) (УИН 00127-2018-0007)

<sup>326</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0002](#) и [УИН 00127-2018-0007](#)

<sup>327</sup> ОД №№ 2.11 и 2.12

<sup>328</sup> [Обявление № 2/04.05.2018 г.](#) (УИН 00127-2018-0002), [Обявление № 5/28.09.2018 г.](#) (УИН 00127-2018-0006) и [Обявление № 6/15.10.2018 г.](#) (УИН 00127-2018-0007)

<sup>329</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0002](#)

<sup>330</sup> ОД № 2.10, Раздел I, т. 3



В документацията<sup>331</sup> за участие на обществена поръчка с предмет *“Избор на изпълнител за извършване на СМР на обект: „Изграждане, реконструкция и рехабилитация на улична мрежа в гр. Дългопол и с. Цонево, община Дългопол”, по обособени позиции: Обособена позиция 1: Реконструкция и рехабилитация на улична мрежа в гр. Дългопол, общ. Дългопол, обл. Варна; Обособена позиция 2: Реконструкция и рехабилитация на улична мрежа в с. Цонево, общ. Дългопол, обл. Варна”* (УИН 00127-2018-0003), Раздел III Изисквания при изготвяне и представяне на офертите, т. 1 Изисквания към съдържанието на документите, е посочено, че опаковката включва документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3, т. 1 от ППЗОП.

Предложенията на участниците в процедурата не съдържат декларация по чл. 39, ал. 3, т. 1, б. „д“ от ППЗОП.<sup>332</sup> Обект на разглежданата обществена поръчка е „строителство“, поради което цитираният текст е приложим. Посоченото обстоятелство не е установено от комисията, съответно участниците не са отстранени от процедурата на това основание.<sup>333</sup> Не е спазено изискването на чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), съгласно което освен на основанията по чл. 54 и чл. 55 от ЗОП, възложителят отстранява от процедурата и участник, който е представил оферта, която не отговаря на предварително обявените условия на поръчката.

л) На основание чл. 67, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) преди сключването на договор за обществена поръчка възложителят изисква от участника, определен за изпълнител, да предостави актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, както и съответствието с поставените критерии за подбор. С ал. 8, т. 2 на същата разпоредба е определено, че възложителят няма право да изисква документи, които могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните бази данни на държавите членки на ЕС.

Преди сключването на четири договора<sup>334</sup> за обществени поръчки от възложителя е изискано представянето на актуални документи<sup>335</sup>, доказващи съответствието с поставените критерии за подбор, като в техния обхват попада и валидно удостоверение от Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС). От определените изпълнители са представени заверени копия на валидни удостоверения за съответния вид строеж. Не е спазена разпоредбата на чл. 67, ал. 8, т. 2 от ЗОП, като информацията не е осигурена от възложителя служебно, т.к. ЦПРС е публичен и безплатен регистър.<sup>336</sup>

м) Съгласно чл. 58, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложителят няма право да изисква представянето на документи за доказване на липсата на основания за отстраняване от участника, определен за изпълнител, когато обстоятелствата в тях са достъпни чрез публичен безплатен регистър или информацията или достъпът до нея се предоставя от компетентния орган на възложителя по служебен път.

След проведена обществена поръчка с предмет *„Предоставяне на услуги по предварително третиране на смесени битови отпадъци и „зелени“ отпадъци, генерирани на територията на община Дългопол, включващо сепариране/сортиране, компостиране/ферментация и транспортиране на количествата отпадъци за обезвреждане”* (УИН 00127-2018-0006) е сключен договор № 326/16.11.2018 г. с „Екоинвест Асетс“ АД. С писмо, изх. № 2600-300/16.11.2018 г., определеният за изпълнител е поканен да сключи договор, както и да представи необходимите за това документи. От изпълнителя са представени свидетелства за съдимост на задължените лица. Възложителят

<sup>331</sup> Информация в ПК: [УИН 00127-2018-0003](#)

<sup>332</sup> ОД № 2.10, Раздел II, т. 2

<sup>333</sup> [Протокол № 2/31.07.2018 г.](#)

<sup>334</sup> Договори №№ 231/14.08.2018 г. с изпълнител „М.Н.СТРОЙ“ ООД, 269/28.09.2018 г. и 270/28.09.2018 г. с изпълнител „ВЕРА СТРОЙ“ ЕООД и 74/24.01.2019 г. с изпълнител „М.Н.СТРОЙ“ ООД

<sup>335</sup> ОД № 2.10, Раздели I, II и V, т.т. 4.1, 3.1 и 4.1

<sup>336</sup> ОД № 2.10, Раздели I, II и V, т.т. 4.2, 3.2 и 4.2

не е осигурил информацията по служебен път<sup>337</sup>, с което не е спазен 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 ЗОАРАКСД и чл. 356 от Наредба № 8/26.02.2018 г. за функциите и организацията на дейността на бюрата за съдимост.

*Възложените обществени поръчки чрез публично състезание са в несъответствие с правната рамка. Установени са съществени по характер нарушения и несъответствия, като: поставяне на изисквания, които необосновано ограничават конкуренцията; одобряване на обявление за оповестяване откриването на процедура, което не е с минималното изискуемо от закона съдържание; изискване на документи за доказване на съответствието с критериите за подбор, които не са предвидени в ЗОП; определяне на гаранцията за добро изпълнение в несъответствие с разпоредбите на закона; изискване за представянето на документи, които могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните бази данни на държавите членки на Европейския съюз; разглеждане на оферти, които не отговарят на предварително обявените от възложителя условия; непосочване в обявлението за оповестяване откриването на процедурата на относителна тежест на показателите за оценка; непосочването на начина за изчисляване на количествено определените показатели; неосигуряване по служебен път на необходимата за сключването на договор за обществена поръчка информация; непосочване на документите, чрез които се доказва съответствието с посочените от възложителя критерии за подбор в обявлението за оповестяване откриването на процедурата.*

3.1.4. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при провеждането на две публични състезания с предмет: „Ремонт на улична мрежа и междуселищна пътна мрежа на територията на община Дългопол“ (УИН 00127-2018-0001) и „Ремонт и рехабилитация на улици и общинска пътна мрежа в община Дългопол“ (УИН 00127-2019-0004) е установено:

а) След проведена процедура с предмет „Ремонт и рехабилитация на улици и общинска пътна мрежа в община Дългопол“ (УИН 00127-2019-0004) е сключен договор № 249/05.06.2019 г. с изпълнител „М.Н.СТРОЙ“ ООД. Договорът е съгласуван от финансовия контролър с полагане на подпис при спазване на изискването на чл. 105, ал. 1 от СФУК/2019 г., чл. 8, т. 7 от ВПУЦОП/2019 г. и чл. 55, ал. 5 от ВПУЦОП/2019 г.<sup>338</sup>

б) За договори №№ 158/23.05.2018 г. и 249/05.06.2019 г. е приложена системата за двоен подпис, договорите са подписани от кмета и главения счетоводител/началник на отдел БФСД в съответствие с чл. 47, ал. 1 от СФУК/2017 г. и чл. 65 ал.ал. 2 и 4 от СФУК/2019 г.<sup>339</sup>

в) Заповедите за откриване на обществените поръчки<sup>340</sup> и за назначаване на комисиите за разглеждане и оценка на офертите<sup>341</sup> не са съгласувани с полагане на подпис от прекия ръководител, ресорния ръководител и юрисконсулта, с което не е спазен чл. 24, ал. 4 от ИОДД/2012 г.<sup>342</sup>

г) Документациите на обществените поръчки не са съгласувани от юрисконсулта, което е в несъответствие с чл. 63 от СФУК/2017 г., чл. 9, т. 1 от ВПУЦОП/2017 г. и длъжностната му характеристика.<sup>343</sup>

<sup>337</sup> ОД № 2.10, Раздел IV, т. 4

<sup>338</sup> ОД № 2.13, т. 6

<sup>339</sup> ОД № 2.13, т. 7

<sup>340</sup> Заповеди №№ 159/22.02.2018 г. (УИН 00127-2018-0001) и 101/06.02.2019 г. (УИН 00127-2019-0004)

<sup>341</sup> Заповеди №№ 280/05.04.2018 г. (УИН 00127-2018-0001) и 270/02.04.2019 г. (УИН 00127-2019-0004)

<sup>342</sup> ОД № 2.13, т.т. 1 и 3

<sup>343</sup> ОД № 2.13, т. 2

д) В неизпълнение на чл. 30, ал. 1, т. 2 от ИОДД/2012 г. договорите за обществени поръчки не са съгласувани с прекия ръководител чрез полагане на подпис.<sup>344</sup>

е) В несъответствие с чл. 54, ал. 1 от СФУК/2017 г. и чл. 105, ал. 1 от СФУК/2019 г., както и с чл. 9, т. 2, чл. 57, ал. 5 от ВПУЦОП/2017 г. и чл. 9, т. 2, чл. 55, ал. 5 от ВПУЦОП/2019 г. договорите не са съгласувани от юрисконсулта на Общината<sup>345</sup>.

ж) Заявките за поемане на задължение<sup>346</sup> са изготвени след датата на сключването на договорите. В заявка № 102/12.07.2018 г., в несъответствие с чл. 59, ал. 2 от СФУК/2017 г., не е изразено писмено становище от финансовия контролор, че задължението, което се поема с договора е законосъобразно и може да бъде поето. Заявките са одобрени от кмета и главния счетоводител/началник на отдел БФСД, като не е посочена дата.<sup>347</sup>

*Изследваните контролни дейности са неефективни - не са прилагани последователно съобразно регламентирания в Общината ред, поради което са допуснати нарушения на правната рамка .*

### **3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица**

През периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити и възложени осем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 634 826,67 лв. без ДДС, от които седем чрез събиране на оферти с обява и една чрез покана до определени лица.<sup>348</sup> Критериите за оценка на съответствието на дейностите са изискванията на ЗОП, ЗУТ, ЗХ, ППЗОП, СФУК/2017 г., СФУК/2018 г., СФУК/2019 г., ВПУЦОП/2017 г., ВПУЦОП/2019 г. и ИОДД.

3.2.1. При проверката на седем възлагания чрез събиране на оферти с обява с предмет: „Доставка на материали за текуща поддръжка на общински сграден фонд на Община Дългопол за 2018/2019 г., по обособени позиции“: Обособена позиция № 1 – „Периодични доставки на строителни материали“; Обособена позиция № 2 – „Периодични доставки на ВиК материали“ и Обособена позиция № 3 – „Периодични доставки на ел. материали“ (ID 9073443); „Осъществяване на независим строителен надзор за обект по обособени позиции“: Обособена позиция № 1 – „Осъществяване на независим строителен надзор за ЕТАП I на обект – Реконструкция на водопроводни клонове за 10 бр. улици разположени в очертаванията на гр. Дългопол“; Обособена позиция № 2 – „Осъществяване на независим строителен надзор за ЕТАП II на обект – Реконструкция на водопроводни клонове за 10 бр. улици разположени в очертаванията на гр. Дългопол“ (ID 9076420); „Доставка на хранителни продукти за нуждите на домашен социален патронаж и проект „Топъл обяд“ на територията на Община Дългопол, за периода 2018/2019 г.“ (ID 9078980); „Строително-монтажни работи по обособени позиции“: Обособена позиция № 1 – „Ремонт на покривна конструкция на поликлиниката в гр. Дългопол“; Обособена позиция № 2 – „Ремонт на покрива на СОУ „Назъм Хикмет“, УПИ 1-143 в кв. 27 по плана на с. Медовец“ (ID 9079071); „Осъществяване на независим строителен надзор по обособени позиции“: Обособена позиция № 1 – „Ремонт на покривна конструкция на поликлиниката в гр. Дългопол“; Обособена позиция № 2 – „Ремонт на покрива на СОУ „Назъм Хикмет“, УПИ 1-143 в кв. 27 по плана на с. Медовец“ (ID 9079163); „Доставка на употребяван лек автомобил за нуждите на Община Дългопол“ (ID 9081491) и „Доставка на нови контейнери тип „Бобър“ за събиране на отпадъци с вместимост 1100 литра“ (ID 9085486) са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:

<sup>344</sup> ОД № 2.13, т. 4

<sup>345</sup> ОД № 2.13, т. 5

<sup>346</sup> Заявки №№ 102/12.07.2018 г. (УИН 00127-2018-0001) и 179/10.06.2019 г. (УИН 00127-2019-0004)

<sup>347</sup> ОД № 2.13, т. 6

<sup>348</sup> ОД № 2.14



а) От възложителя в изпълнение чл. 61, ал. 1, т. 1 от ВПУЦОП/2017 г. са издадени заповеди за откриването на обществените поръчки<sup>349</sup>. Възлагането на обществените поръчки е открито с публикуването в ПК на обяви за събиране на оферти, които са изготвени по образец.<sup>350</sup> Прогнозните стойности на обществените поръчки, посочени в обявите, попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

б) Заедно с обявите възложителят е публикувал в ПК и техническите спецификации и друга информация, свързана с изпълнението на поръчките (документации, образци, проекти на договори, инвестиционни проекти и др.). В съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) обявите са с определеното минимално съдържание съгласно Приложение № 20 на ЗОП.

Информации за публикуваните в ПК обяви за обществени поръчки са публикувани и в РОП<sup>351</sup> в изпълнение на чл. 96, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Същите съдържат минимално изискуемите данни съгласно чл. 96, ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Посочени са връзки към съответните раздели в ПК, в които са публикувани обявите, както и другите документи, свързани с обществените поръчки.

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.).

в) При две възлагания на обществени поръчки<sup>352</sup> по условията на съответната поръчка са направени писмени искания за разяснения.<sup>353</sup> В изпълнение на чл. 189 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) разясненията са публикувани на ПК на следващия работен ден.

г) От възложителя при пет възлагания<sup>354</sup> 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 (ДВ, бр. 28/2016 г.) е изпратена информацията за удължаване срока за получаване на оферти за публикуване в РОП при четири от възлаганията.<sup>355</sup>

д) След изтичане на сроковете за представяне на оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), от възложителя са издадени заповеди за назначаване на комисии<sup>356</sup>, които да разгледат и оценят получените оферти. Спазени са нормативните изисквания по отношение на съставите на комисиите.

В изпълнение на чл. 97, ал. 2, вр. чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) от членовете на комисията, след получаване на списъка с участниците по съответната обществена поръчка, са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП<sup>357</sup>. При три възлагания<sup>358</sup> в състава на комисиите, на основание чл. 51, ал. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), са привлечени външни експерти, като с последните са сключени договори на основание чл. 51, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).<sup>359</sup>

<sup>349</sup> ОД № 2.1 (папки 8-14, т. 1)

<sup>350</sup> Информация за обявите в ПК: [ID 9073443](#), [ID 9076420](#), [ID 9078980](#), [ID 9079071](#), [ID 9079163](#), [ID 9081491](#) и [ID 9085486](#)

<sup>351</sup> Информация за обявите в АОП: [ID 9073443](#), [ID 9076420](#), [ID 9078980](#), [ID 9079071](#), [ID 9079163](#), [ID 9081491](#) и [ID 9085486](#)

<sup>352</sup> С предмет „Доставка на материали за текуща поддръжка на общински сграден фонд на Община Дългопол за 2018/2019 г., по обособени позиции“: Обособена позиция № 1 – „Периодични доставки на строителни материали“; Обособена позиция № 2 – „Периодични доставки на ВиК материали“ и Обособена позиция № 3 – „Периодични доставки на ел. материали“ (ID 9073443) и „Доставка на хранителни продукти за нуждите на домашен социален патронаж и проект „Топъл обяд“ на територията на Община Дългопол, за периода 2018/2019 г.“ (ID 9078980)

<sup>353</sup> ОД № 2.1 (папки 8 и 10, т. 2)

<sup>354</sup> ID 9073443, ID 9078980, ID 9079071, ID 9079163 и ID 9081491

<sup>355</sup> (ID 9073443) [ID 9073663](#), (ID 9079071) [ID 9079747](#), (ID 9079163) [ID 9079544](#) и (ID 9081491) [ID 9081809](#)

<sup>356</sup> ОД № 2.1 (папки 8 и 10, т. 3, папки 9, 11-14, т. 2)

<sup>357</sup> ОД № 2.1 (папки 8 и 10, т. 4, папки 9, 11-14, т. 3)

<sup>358</sup> ID 9073443, ID 9076420 и ID 9079071

<sup>359</sup> ОД № 2.1 (папка 2, т. 2, папки 9 и 11, т. 4)

е) Получените оферти са предадени на председателя на съответната комисия, за което са подписани приемо-предавателни протоколи<sup>360</sup>, с което е спазена разпоредбата на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

В изпълнение на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) от комисиите са съставени протоколи за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците. Протоколите са утвърдени от възложителя и са публикувани в ПК<sup>361</sup> в деня на изпращането им<sup>362</sup> до участниците<sup>363</sup>.

ж) В резултат от проведените възлагания на обществени поръчки са сключени 12 договора<sup>364</sup>.

В изпълнение на чл. 67, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) преди сключване на договорите за обществени поръчки от определените за изпълнители участници са представени актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от обществената поръчка, както и съответствието им с поставените критерии за подбор<sup>365</sup>.

При пет възлагания<sup>366</sup> от възложителя е извършена служебна проверка за доказване на липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП, а за всички седем възлагания е извършена служебна проверка по чл. 54, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>367</sup>

Договорите за обществени поръчки са сключени в посочения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител. В изпълнение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят е публикувал в ПК договорите за обществени поръчки, ведно с приложенията към тях.<sup>368</sup>

3.2.2. При проверката на седемте възлагания чрез събиране на оферти с обява са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) С чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) е въведено изискване към офертата участниците да подават декларация по образец на възложителя за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 1-5 и 7 от ЗОП.

При възлагането на пет обществени поръчки<sup>369</sup> в обявата е записано<sup>370</sup>, че от участие ще бъдат отстранени участниците, за които са налице основанията, посочени в чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Възложителят не може да поставя изисквания относно не посочени в чл. 97, ал. 5 от ППЗОП основания за отстраняване, с което не е спазена посочената разпоредба.

б) Съгласно чл. 97, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) декларацията за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 2 и 7 от ЗОП се подписва от лицата, които представляват участника. Когато участникът се представлява от повече от едно лице, декларацията за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 3-5 от ЗОП се подписва от лицето, което може самостоятелно да го представлява.

<sup>360</sup> ОД № 2.1 (папки 8-11, т. 5, папки 12-14, т. 4)

<sup>361</sup> Информация за обявите в ПК: [ID 9073443](#), [ID 9076420](#), [ID 9078980](#), [ID 9079071](#), [ID 9079163](#), [ID 9081491](#) и [ID 9085486](#)

<sup>362</sup> ОД № 2.1 (папки 8-11, т. 6, папки 12-14, т. 5)

<sup>363</sup> С изключение на протокол № 2/21.06.2018 г. по обществена поръчка с предмет „Осъществяване на независим строителен надзор за обект по обособени позиции“: Обособена позиция № 1 – „Осъществяване на независим строителен надзор за ЕТАП I на обект – Реконструкция на водопроводни клонове за 10 бр. улици разположени в очертанията на гр. Дългопол“; Обособена позиция № 2 – „Осъществяване на независим строителен надзор за ЕТАП II на обект – Реконструкция на водопроводни клонове за 10 бр. улици разположени в очертанията на гр. Дългопол“ (ID 9076420)

<sup>364</sup> Договори №№ 96/22.03.2018 г., 97/22.03.2018 г. и 99/23.03.2018 г. за ОП с ID 9073443; 227/31.07.2018 г. и 228/31.07.2018 г. за ОП с ID 9076420; 245/05.09.2018 г. за ОП с ID 9078980; 254/17.09.2018 г. и 255/18.09.2018 г. за ОП с ID 9079071; 241/04.09.2018 г. и 242/04.09.2018 г. за ОП с ID 9079163; 310/29.10.2018 г. за ОП с ID 9081491 и 171/27.03.2019 г. за ОП с ID 9085486

<sup>365</sup> ОД № 2.1 (папки 8-11, т. 7, папки 12 и 14, т. 6)

<sup>366</sup> ID 9076420, ID 9078980, ID 9079071, ID 9081491 и ID 9085486

<sup>367</sup> ОД № 2.1 (папки 8-11, т. 8, папки 12 и 14, т. 7, папка 13, т. 6)

<sup>368</sup> Информация за обявите в ПК: [ID 9073443](#), [ID 9076420](#), [ID 9078980](#), [ID 9079071](#), [ID 9079163](#), [ID 9081491](#) и [ID 9085486](#)

<sup>369</sup> Информация за обявите в ПК: [ID 9073443](#), [ID 9076420](#), [ID 9078980](#), [ID 9079071](#) и [ID 9079163](#)

<sup>370</sup> „Изисквания към личното състояние на участниците“

В обявите<sup>371</sup> на всички обществени поръчки е посочено, че основанията по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 2 и 7 от ЗОП се отнасят за лицата, които представляват участника, членовете на управителни и надзорни органи и за други лица, които имат правомощия да упражняват контрол при вземането на решения от тези органи.

С поставеното условие е разширен кръгът от лица, които следва да декларират посочените обстоятелства и не е спазен чл. 97, ал. 6 от ППЗОП.

в) На основание чл. 59, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) при участие на обединения, които не са юридически лица, съответствието с критериите за подбор се доказва от обединението участник, а не от всяко от лицата, включени в него, с изключение на съответната регистрация, представяне на сертификат или друго условие, необходимо за изпълнение на поръчката съгласно изискванията на нормативен или административен акт и съобразно разпределението на участието на лицата при изпълнение на дейностите, предвидено в договора за създаване на обединението.

В обявите на две обществени поръчки<sup>372</sup> е посочено: „В случай че участникът е обединение/или консорциум, което не е юридическо лице, съответствието с критериите за подбор се доказва за всеки един от участниците в обединението, включени в него“.<sup>373</sup>

С поставеното от възложителя изискване е нарушен чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 6 от ЗОП, тъй като възложителят е ограничил правото на свободно договаряне между участниците в обединението за осъществяване на дейности по изпълнение на поръчката. Посоченото изискване обезсмисля правото на лицата, да обединяват усилията си, за да участват при възлагането на обществената поръчка. Ограничено е правото на икономическите оператори свободно да се сдружават за изпълнението на дадени дейности според икономическия си интерес.

г) Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), поставените от възложителя критерии за подбор трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. В оперативната самостоятелност на възложителя е да прецени какви критерии за подбор да постави, която обаче е ограничена, доколкото при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

га) В обявата на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на домашен социален патронаж и проект „Топъл обяд“ на територията на Община Дългопол, за периода 2018/2019 г.“<sup>374</sup>, в Раздел „Критерии за подбор“, „Технически и професионални способности“, т.т. 1 и 4 е посочено: „1. Участниците следва да притежават Удостоверение по чл. 12 от Закона за храните, издадено за обект за производство и/или склад за търговия на едро с хранителни продукти.; 4. Участникът да е изпълнил минимум 1 (един) договор за доставка с предмет, идентичен или сходен с предмета на поръчката през последните три години, считано от датата на подаване на офертата за участие.“<sup>375</sup>

Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят има право да изисква от участниците да са вписани в съответен професионален регистър. С чл. 12 от Закона за храните (ЗХ) (отм. ДВ, бр. 52/2020 г., в сила от 09.06.2020 г.) е определено, че производството и търговията с храни в страната се извършва само в обекти, регистрирани по реда на закона, а съгласно ал. 2 регистрацията на обекти за производство или съхранение на храни се извършва от Областна дирекция по безопасност на храните по

<sup>371</sup> „Изисквания към личното състояние на участниците“

<sup>372</sup> Обяви за [ID 9073443](#) и [ID 9085486](#)

<sup>373</sup> ОД №№ 2.15 и 2.16

<sup>374</sup> Обява за [ID 9078980](#)

<sup>375</sup> ОД № 2.17

местонахождението на обекта. В § 1, т. 49, 60 и 61 от ДР на ЗХ (отм.) са дадени легални дефиниции на следните понятия:

- „Производство“ е цялостен или частичен процес на добив, преработка, приготвяне, пакетиране, препакетиране, етикетиране и съхраняване на храни;

- „Търговия“ е процес на внос, износ, съхранение, транспорт, продажба и представяне за продажба на храни, предлагане на храни в места за обществено хранене, както и предоставяне на потребителите на безплатни мостри от храни;

- „Търговец на храни“ е всяко физическо или юридическо лице, което се занимава с търговия с храни по смисъла на закона.

В ЗХ (отм.) е посочената законовата рамка във връзка с извършването на производство и търговия с храни в обекти, за които се издава удостоверение на регистрация, като не се прави разлика дали в същите се извършва търговия на дребно или на едро.

В оперативната самостоятелност на възложителя е да определи критериите за подбор, стига те да не стесняват приложимата законовата рамка и да не ограничават необосновано участието на лица в обществената поръчка. Възложителят чрез така поставеното условие не е дал възможност да подадат оферти всички заинтересовани участници (лицата, които извършват търговия на дребно), които имат регистрирани обекти за производство и търговия с храни по чл. 12 от ЗХ, с което е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

На основание чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят може да определи критерии, въз основа на които да установи, че кандидатите или участниците разполагат с необходимите човешки и технически ресурси, както и с опит за изпълнение на поръчката при спазване на подходящ стандарт за качество. Възложителят може да изиска от кандидата или участника да е изпълнил дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката за последните три години от датата на подаване на заявлението или на офертата за доставки и услуги.

Цитираната разпоредба регламентира, че опитът следва да се отнася до изпълнени дейности, които да са „идентични“ или „сходни“ с предмета на обществената поръчка. Идентичност или сходство на дейностите се изисква и по отношение на обема им. В правната норма не е употребено понятието „изпълнени договори“.

В чл. 63, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) е въведена забрана като критерий за подбор да се включват условия или изисквания, които са свързани с изпълнението на определен брой изпълнени договори с конкретно посочване на предмета им.

Изискуемият обем от дейности може да бъде осъществен и без конкретен договор да е изпълнен към момента на подаване на офертата. Възложителят е задължен да гарантира наличието на опит, респективно качество при изпълнението на поръчката.

Така поставеното изискване е ограничително по отношение на лицата, които са изпълнили сходни или идентични услуги, включително такива с по-широк обхват и предмет от този на обществената поръчка в законово допустимия срок, но нямат изпълнен/сключен един договор, еднакъв или сходен с предмет и обем на поръчката. По този начин необосновано се ограничава участието на лица в процедурата, които притежават необходимия опит, тъй като са осъществили дейности с предмет и обем идентични или сходни с тези на поръчката, но не в рамките на минимум един договор, с което е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. с чл. 63, ал. 1 и ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

гб) Възложителят може да изиска участниците да разполагат с персонал и/или ръководен състав с необходимата професионална компетентност за изпълнението на предмета на поръчката на основание чл. 63, ал. 1, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Съгласно чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ (ДВ, бр. 101/2015 г.), за ръководител на строителните обекти от всички категории може да бъде назначавано лице строителен инженер, архитект или строителен техник.

В обявата<sup>376</sup> на обществена поръчка с предмет „*Строително-монтажни работи по обособени позиции*“: Обособена позиция № 1 – „Ремонт на покривна конструкция на поликлиниката в гр. Дългопол“; Обособена позиция № 2 – „Ремонт на покрива на СОУ „Назъм Хикмет“, УПИ 1-143 в кв. 27 по плана на с. Медовец“, в Раздел „Критерии за подбор“, т. 3 „Минимални изисквания към техническите и професионални способности по чл. 63, ал. 1 от ЗОП“, подточка 2.1 „Технически ръководител на обекта“, е поставено минимално изискване: „*Строителен инженер или строителен техник (средно образование), съгласно чл. 163а, ал. 2 и 3 ЗУТ или еквивалент, притежаващ опит като технически ръководител по смисъла на чл. 163а, ал. 4 ЗУТ при изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи с обхват, сходен с предмета на поръчката на минимум 1 (един) обект*“.<sup>377</sup>

Разпоредбата на чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ включва по-широк кръг лица, които са технически правоспособни и са годни да извършват техническо ръководство на строеж. Стесняването на техния кръг води до ограничаване на възможността в състава си потенциалните участници да имат технически правоспособно лице с друга квалификационна степен, имаща отношение към строителния процес, с изискуемия специфичен опит и отговарящо на изискванията на чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ. Поставеното изискването от възложителя има ограничителен ефект върху потенциалните участници в процедурата, с което е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

д) Съгласно чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), когато в първоначално определения срок са постъпили по-малко от три оферти, възложителят удължава срока за получаване на оферти с най-малко три дни. На основание чл. 96, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) възложителят следва да изпрати информация, в която да посочи удължения срок за получаване на оферти.

При възлагането на обществена поръчка с предмет „*Доставка на хранителни продукти за нуждите на домашен социален патронаж и проект „Топъл обяд“ на територията на Община Дългопол, за периода 2018/2019 г.*“ (ID 9078980) възложителят не е изпратил до РОП информация за удължаване на срока за получаване на оферти<sup>378</sup>, което е в несъответствие с чл. 96, ал. 3 от ППЗОП.

е) Според чл. 54, ал. 8 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), когато установи липса, непълнота или несъответствие на информацията, включително нередовност или фактическа грешка, или несъответствие с изискванията към личното състояние или критериите за подбор, комисията ги посочва в протокол и го изпраща на всички участници в деня на публикуването му в профила на купувача.

В Протокол № 1 от 13.03.2018 г.<sup>379</sup> по обществена поръчка с предмет „*Доставка на материали за текуща поддръжка на общински сграден фонд на Община Дългопол за 2018/2019 г., по обособени позиции*“: Обособена позиция № 1 – „Периодични доставки на строителни материали“; Обособена позиция № 2 – „Периодични доставки на ВиК материали“ и Обособена позиция № 3 – „Периодични доставки на ел. материали“ (ID 9073443) от комисия е посочено, че в представените ЕЕДОП от участника „Скорпион Шери“ ЕООД за трите обособени позиции, в част IV, б. „в“ и б. „1б“, е посочен договор с период на изпълнение 2013-2014 г., с което не е изпълнено изискването на възложителя, посочено в обявата.

Комисията не е предоставила допълнителен срок на участника, в който той да отстрани констатираните нередовности<sup>380</sup>, с което не е спазен чл. 54, ал. 8 от ППЗОП.

<sup>376</sup> Обява за [ID 9079071](#)

<sup>377</sup> ОД № 2.18

<sup>378</sup> ОД № 2.19, Раздел III, т. 1

<sup>379</sup> Обществена поръчка с [ID 9073443](#)

<sup>380</sup> ОД № 2.19, Раздел I, т. 1



ж) На основание чл. 39, ал. 3, т. 1, б. „в“ от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) офертата включва техническо предложение, съдържащо декларация за съгласие с клаузите на приложения проект на договор.

При възлагането на обществена поръчка с предмет *„Доставка на хранителни продукти за нуждите на домашен социален патронаж и проект „Топъл обяд“ на територията на Община Дългопол, за периода 2018/2019 г.“* (ID 9078980) от участника „Амураа-Консерв-68“ ООД е представено техническо предложение, което не съдържа декларация за съгласие с клаузите на приложения проект на договор<sup>381</sup>. Посоченото обстоятелство не е установено от комисията, съответно участникът не е отстранен от процедурата. Не е спазено изискването на чл. 107, т. 2, б. „а“, вр. чл. 195 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), съгласно който освен на основанията по чл. 54 и чл. 55 от ЗОП, възложителят отстранява от процедурата и участник, който е представил оферта, която не отговаря на предварително обявените условия на поръчката.

з) С разпоредбата на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) е предвидено протоколът за разглеждането и оценката на офертите и класирането на участниците да се представя на възложителя за утвърждаване, след което в един и същ ден се изпраща на участниците и се публикува в ПК.

Протокол № 2/21.06.2018 г.<sup>382</sup> за обществена поръчка с предмет *„Осъществяване на независим строителен надзор за обект по обособени позиции“: Обособена позиция № 1 – „Осъществяване на независим строителен надзор за ЕТАП I на обект – Реконструкция на водопроводни клонове за 10 бр. улици разположени в очертанията на гр. Дългопол“; Обособена позиция № 2 – „Осъществяване на независим строителен надзор за ЕТАП II на обект – Реконструкция на водопроводни клонове за 10 бр. улици разположени в очертанията на гр. Дългопол“* (ID 9076420) е публикуван на ПК на 25.07.2018 г.<sup>383</sup> Протоколът не е изпратен на участниците в обществената поръчка<sup>384</sup> в изпълнение на чл. 97, ал. 4, пр. второ от ППЗОП.

и) Съгласно чл. 67, ал. 8, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 01.06.2018 г.) възложителят няма право да изисква представянето на документи, които могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните бази данни на държавите членки на ЕС.

При възлагането на обществена поръчка с предмет *„Строително-монтажни работи по обособени позиции“: Обособена позиция № 1 – „Ремонт на покривна конструкция на поликлиниката в гр. Дългопол“; Обособена позиция № 2 – „Ремонт на покрива на СОУ „Назъм Хикмет“, УПИ I-143 в кв. 27 по плана на с. Медовец“* (ID 9079071) от възложителя са изпратени покани<sup>385</sup> за сключване на договори за обществени поръчки. В поканите е посочено: *„Преди сключване на договор за обществена поръчка е необходимо да представите документите, изброени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП: т. 2 – Актуални документи доказващи съответствието с поставените критерии за подбор – заверено копие на удостоверение от Централния професионален регистър на строителя за минимум четвърта категория строеж съгласно чл. 137 от ЗУТ“*<sup>386</sup>.

От „М.Н.СТРОЙ“ ООД е представено удостоверение от ЦПРС № I - TV 018304 за строежи първа група, от трета до пета категория, а от „Мулти Строй Груп“ ЕООД е представено удостоверение от ЦПРС № I - TV 013760 за строежи първа група, от четвърта и пета категория. Информацията не е осигурена от възложителя служебно.<sup>387</sup>

<sup>381</sup> ОД № 2.19, Раздел III, т. 2

<sup>382</sup> Завършен на 03.07.2018 г.

<sup>383</sup> Обществена поръчка с [ID 9076420](#)

<sup>384</sup> ОД № 2.19, Раздел II, т. 1

<sup>385</sup> изх. № 7000-366/07.09.2018 г. до „М.Н.СТРОЙ“ ООД и изх. № 7000-367/07.09.2018 г. до „МУЛТИ СТРОЙ ГРУП“ ЕООД

<sup>386</sup> ОД № 2.19, Раздел IV, т. 1.1

<sup>387</sup> ОД № 2.19, Раздел IV, т. 1.2

Централният професионален регистър на строителя е публичен и безплатен регистър, поради което действията на възложителя са в несъответствие с чл. 67, ал. 8, т. 2 от ЗОП.

к) При две възлагания<sup>388</sup> преди сключването на договорите за обществени поръчки от определените за изпълнители са представени документи, доказващи липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Възложителят не е осигурил информацията по служебен път,<sup>389</sup> с което не е спазен чл. 58, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.2.3. При проверката на едно възлагане чрез покана до определени лица с предмет *„Извършване на неотложни аварийно-възстановителни работи по отводнителни канали и дерета, почистване и изгребване на свлечени земни маси, възстановяване на улична настилка и почистване на дъждовна канализация в гр. Дългопол“* (Покана № 7000-316/31.07.2018 г.) е установено:

а) В поканата е посочено правното основание по чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) - необходимост от неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и невъзможност за спазване на сроковете за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява.

Поканата е изпратена до определеното лице<sup>390</sup> и е публикувана в ПК<sup>391</sup> заедно с приложенията – техническа спецификация, проект на договор и образци на документи. Определен е краен срок и място за получаване на офертите.

б) От възложителя със заповед № 773/01.08.2018 г. е определена комисия за разглеждане и оценка на офертата<sup>392</sup>. Спазени са нормативните изисквания при определяне на състава на комисията.

В изпълнение на чл. 97, ал. 2, вр. чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) от членовете на комисията, след получаване на списъка с участниците, са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.<sup>393</sup>

в) Получените оферти са предадени на председателя на комисията, за което е подписан приемо-предавателен протокол<sup>394</sup> в изпълнение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

г) От комисията в изпълнение на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) е съставен протокол за разглеждането и оценката на офертата. Протоколът е утвърден от възложителя и е публикуван в ПК в деня на изпращането му до участника<sup>395</sup>.

д) В резултат от проведеното възлагане е сключен договор за обществена поръчка № 229/01.08.2018 г. с изпълнител „М.Н.СТРОЙ“ ООД на стойност 166 000 лв. без ДДС. Договорът за обществена поръчка е сключен в посочения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) срок - пет работни дни от датата на определяне на изпълнителя.

Преди сключването на договора определеният за изпълнител участник е изпълнил задължението си по чл. 67, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като е представил актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от обществената поръчка, както и съответствието му с поставените критерии за подбор<sup>396</sup>.

Преди сключването на договора и в съответствие с чл. 58, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят е осигурил по служебен път информацията относно липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1 и 3 от ЗОП<sup>397</sup>.

<sup>388</sup> ID 9073443 и ID 9079163

<sup>389</sup> ОД № 2.19, Раздел I, т. 2.2 и Раздел V, т. 1.2

<sup>390</sup> ОД № 2.1 (папка 15, т. 1)

<sup>391</sup> [Покана № 7000-316/31.07.2018 г.](#)

<sup>392</sup> ОД № 2.1 (папка 15, т. 2)

<sup>393</sup> ОД № 2.1 (папка 15, т. 3)

<sup>394</sup> ОД № 2.1 (папка 15, т. 4)

<sup>395</sup> ОД № 2.1 (папка 15, т. 5)

<sup>396</sup> ОД № 2.1 (папка 15, т. 6)

<sup>397</sup> ОД № 2.1 (папка 15, т. 7)

е) В изпълнение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), възложителят е публикувал в ПК договора за обществената поръчка, ведно с приложенията към него.<sup>398</sup>

ж) Съгласно чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) към офертата участниците подават декларация по образец на възложителя за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 1-5 и 7 от ЗОП. Когато участникът се представлява от повече от едно лице на основание чл. 97, ал. 6 от ППЗОП, декларацията за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 3-5 от ЗОП се подписва от лицето, което може самостоятелно да го представлява.

В поканата за участие в обществената поръчка, т. 1 „Изисквания за личното състояние“, е посочено, че за участниците не следва да са налице основанията по чл. 54, ал. 1, т.т. 1-5 и 7 от ЗОП. Участникът „М.Н.СТРОЙ“ ООД не е декларирал липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 3-5 от ЗОП.<sup>399</sup>

Посоченото обстоятелство не е установено от комисията, с което не е спазен чл. 54, ал. 8, вр. чл. 97, ал. 5 от ППЗОП.

3.2.4. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при възлагането на седем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и една покана до определени лица е установено:

а) Заповедите за откриване на обществените поръчки и за назначаване на комисиите за разглеждане и оценка на офертите не са съгласувани от прекия и ресорния ръководител, и юрисконсулта, в несъответствие с чл. 24, ал. 4 от ИОДД/2012 г.<sup>400</sup>

За обществена поръчка с предмет „Извършване на неотложни аварийно-възстановителни работи по отводнителни канали и дерета, почистване и изгребване на свлечени земни маси, възстановяване на улична настилка и почистване на дъждовна канализация в гр. Дългопол“ не е издадена заповед за откриване на обществената поръчка<sup>401</sup>, с което не е спазено изискването на чл. 61, ал. 2, т. 1 от ВПУЦОП/2017 г.

б) Изготвените документи за участие в обществените поръчки не са съгласувани от юрисконсулт<sup>402</sup> в неизпълнение на чл. 63 от СФУК/2017 г. и чл. 9, т. 1 от ВПУЦОП/2017 г.

в) Не е спазен чл. 97, ал. 1 от СФУК/2018 г., като договори №№ 310/29.10.2018 г. и 171/27.03.2019 г. не са съгласувани от финансовия контролор<sup>403</sup>. Договорите<sup>404</sup> не са съгласувани от прекия ръководител<sup>405</sup> в несъответствие с чл. 30, ал. 1, т. 2 от ИОДД/2012 г.

В несъответствие с чл. 54, ал. 1 от СФУК/2017 г., чл. 97, ал. 1 от СФУК/2018 г., както и с чл. 9, т. 2 и чл. 57, ал. 5 от ВПУЦОП/2017 г. договорите не са съгласувани от юрисконсулта на Общината.<sup>406</sup>

г) Заявките за поемане на задължение<sup>407</sup> са изготвени и представени на финансовия контролор след датата на сключването на договорите<sup>408</sup>, с изключение на заявките<sup>409</sup> по договори №№ 254/17.09.2018 г. и 255/18.09.2018 г., сключени след възлагането на обществена поръчка с предмет „Строително-монтажни работи по обособени позиции“: Обособена позиция № 1 – „Ремонт на покривна конструкция на поликлиниката в гр.

<sup>398</sup> [Покана № 7000-316/31.07.2018 г.](#)

<sup>399</sup> ОД № 2.19, Раздел VIII, т. 1

<sup>400</sup> ОД № 2.19, Раздели I и III, т. 3, Раздели II, IV и V, т. 2, Раздели VI и VII, т. 1 и Раздел VIII, т. 4

<sup>401</sup> ОД № 2.19, Раздел VIII, т. 2

<sup>402</sup> ОД № 2.19, Раздели I и III, т. 4, Раздели II, IV, V и VIII, т. 3 и Раздели VI и VII, т. 2

<sup>403</sup> ОД № 2.19, Раздели VI и VII, т. 3

<sup>404</sup> №№ 96/22.03.2018 г., 97/22.03.2018 г., 99/23.03.2018 г., 227/31.07.2018 г., 228/31.07.2018 г., 245/05.09.2018 г., 254/17.09.2018 г., 255/18.09.2018 г., 241/04.09.2018 г., 242/04.09.2018 г., 310/29.10.2018 г. и 171/27.03.2019 г.

<sup>405</sup> ОД № 2.19, Раздели I, III и VIII, т. 5, Раздели II, IV и V, т. 4, Раздели VI и VII, т. 3

<sup>406</sup> ОД № 2.19, Раздели I, III и VIII, т. 5, Раздели II, IV и V, т. 4, Раздели VI и VII, т. 3

<sup>407</sup> ОД № 2.1 (папки 8-11, т. 9, папки 12, 14 и 15, т. 8, папка 13, т. 7)

<sup>408</sup> ОД № 2.19, Раздели I, III и VIII, т. 6, Раздели II и V, т. 5, Раздели VI и VII, т. 4

<sup>409</sup> Заявки №№ 127/17.09.2018 г. и 130/17.09.2018 г.



Дългопол“; Обособена позиция № 2 – „Ремонт на покрива на СОУ „Назъм Хикмет“, УПИ 1-143 в кв. 27 по плана на с. Медовец“ (ID 9079071). Не са спазени чл. 58, ал. 3 от СФУК/2017 г., съответно чл. 100, ал. 3 от СФУК/2018 г.

д) В три заявки за поемане на задължение<sup>410</sup>, във връзка със сключването на договори след проведена обществена поръчка с предмет „Доставка на материали за текуща поддръжка на общински сграден фонд на Община Дългопол за 2018/2019 г., по обособени позиции“: Обособена позиция № 1 – „Периодични доставки на строителни материали“; Обособена позиция № 2 – „Периодични доставки на ВиК материали“ и Обособена позиция № 3 – „Периодични доставки на ел. материали“ (ID 9073443), спазването на тръжните процедури по ЗОП не е удостоверено с подписа на началник на отдел ИППОП<sup>411</sup>, което е в несъответствие с чл. 58, ал. 3, т. 4 от СФУК/2017 г.

В заявките за поемане на задължение<sup>412</sup> не е изразено писмено становище от финансовия контролор, че задължението, което се поема с договора, е законосъобразно и може да бъде поето.<sup>413</sup> Не са спазени чл. 59, ал. 2 от СФУК/2017 г. и чл. 107, ал. 1 от СФУК/2018 г. Заявките са одобрени от кмета/заместник-кмета и главния счетоводител/началника на отдел БФСД без посочена дата.

е) На основание чл. 47, ал. 1 от СФУК/2017 г. и чл. 129, ал. 2 от СФУК/2018 г. при сключването на договорите за обществени поръчки е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от кмета и главния счетоводител/началника на отдел БФСД.

*Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица са в несъответствие с правната рамка. Допуснати са съществени по характер нарушения и несъответствия, като: поставяне на изисквания към участниците, които неоснователно ограничават конкуренцията; посочване в обявите на неприложими основания за отстраняване; разширяване на кръга от лица, които следва да декларират липсата на основанията за отстраняване; неизпратена информация за удължаване на срока за получаване на оферти за публикуване в РОП; непредоставяне на допълнителен срок за отстраняване на констатираните неточности в офертите на участниците; разглеждане на оферти, които не отговарят на предварително обявените от възложителя условия; неизпращане на протокол от работата на комисията на участниците; изискване за представянето на документи, които могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните бази данни на държавите членки в ЕС или могат да бъдат осигурени от възложителя по служебен път.*

*Изследваните контролни дейности не са прилагани последователно предвид обстоятелството, че същите не са предотвратили установените нарушения и несъответствия на правната рамка и са неефективни.*

#### **4. Изпълнение на договори за обществени поръчки**

През одитирания период са сключени и изпълнени 13 договора за обществени поръчки с обща стойност 1 416 453,76 лв. без ДДС (1 699 744,51 лв. с ДДС), от които три договора след проведено публично състезание и девет договора след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП<sup>414</sup>. Общата стойност на заплатените средства е 1 677 168,36 лв. с ДДС.<sup>415</sup>

За одитирания период действат 121 договора, сключени на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, с които от възложителя директно са възложени обществени поръчки за строителство,

<sup>410</sup> №№ 74/02.04.2018 г., 75/02.04.2018 г. и 76/02.04.2018 г.

<sup>411</sup> ОД № 2.19, Раздел I, т. 6

<sup>412</sup> С изключение на заявка № 117/18.04.2019 г. по договор № 171/27.03.2019 г.

<sup>413</sup> ОД № 2.19, Раздели I, III и VIII, т. 6, Раздели II, IV и V, т. 5 и Раздел VI, т. 4

<sup>414</sup> Осем договора след събиране на оферти с обява и един договор – след изпратена покана до определени лица

<sup>415</sup> ОД № 2.20

доставки и услуги. Общата стойност на извършените разходи за изпълнението им е 866 408,66 лв.<sup>416</sup>

Проверени са осем<sup>417</sup> договора за обществени поръчки на обща стойност 1 341 713,76 лв. без ДДС за съответствието им с правната рамка и изпълнението на договорените клаузи. Критериите за оценка на съответствието на дейностите са изискванията на ЗОП, ЗУТ, ППЗОП, Наредба № 3 от 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, РМС №№ 593/20.07.2016 г. (отм.) и 592/21.08.2018 г., СФУК/2017 г., СФУК/2019 г., ВПУЦОП/2017 г., ВПУЦОП/2019 г. и договорите. Установено е:<sup>418</sup>

4.1. Договорите за обществени поръчки са с минимално определеното съдържание, в съответствие с чл. 69 от ППЗОП. В тях са включени клаузи относно цената и 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 и други.<sup>419</sup>

В три<sup>420</sup> договора не е определен срокът за извършването на авансовото и/или окончателното плащане на изпълнените дейности.<sup>421</sup>

4.2. За сключването на договорите за обществени поръчки от изпълнителите е внесена<sup>422</sup> определената от възложителя гаранция за изпълнението на договора в случаите, когато е изисквана.

4.3. При изпълнението на сключените с „М.Н.СТРОЙ“ ООД *договори: № 158/23.05.2018 г.*, с предмет „Ремонт на улици и общинска пътна мрежа на територията на община Дългопол, предвидени в капиталовата програма на Общината за бюджетната 2017 г.“, сключен след проведена обществена поръчка, възложена чрез процедура на публично състезание, (УИН 00127-2018-0001) и *№ 231/14.08.2018 г.* с предмет „Ремонт и рехабилитация на улици и общинска пътна мрежа в община Дългопол“, сключен след проведена обществена поръчка, възложена чрез процедура на публично състезание (УИН 00127-2018-0002), е установено<sup>423</sup>:

4.3.1. Обектите по предмета на договорите са улици в гр. Дългопол и населените места на Общината и общински пътища, включени в капиталовата програма на Общината за 2018 г.

4.3.2. Извършените СМР *по договор № 158/23.05.2018 г.* са приети от възложителя на 05.07.2018 г. с три протокола № 19 за установяване завършването и за заплащане на натурални видове строителни и монтажни работи за десет улици в гр. Дългопол и четири

<sup>416</sup> ОД № 2.21

<sup>417</sup> Договори: № 158/23.05.2018 г. с предмет: „Ремонт на улична мрежа и междуселищна пътна мрежа на територията на община Дългопол“ и УИН 00127-2018-0001; № 229/01.08.2018 г. с предмет: „Извършване на неотложни аварийно-възстановителни работи по отводнителни канали и дерета, почистване и изгребване на свлечени земни маси, възстановяване на улична настилка и почистване на дъждовна канализация в гр. Дългопол“ и Покана до определени лица 7000-316/31.07.2018 г., № 231/14.08.2018 г. с предмет: „Ремонт и рехабилитация на улици и общинска пътна мрежа в община Дългопол“ и УИН 00127-2018-0002, № 242/04.09.2018 г. с предмет: „Осъществяване независим строителен надзор по обособени позиции: Обособена позиция № 2: Ремонт на покрива на СОУ „Назъм Хикмет“, УПИ 1-143 в кв. 27 по плана на с. Медовец“ и ID 9079163, № 255/18.09.2018 г. с предмет: „Ремонт на покрива на СОУ „Назъм Хикмет“, УПИ 1-143 в кв. 27 по плана на с. Медовец“ и ID 9079071, № 156/26.03.2019 г. с предмет: „Доставка на фабрично нов или употребяван сметосъбиращ автомобил за нуждите на община Дългопол“ и УИН 00127-2019-0001, № 254/17.09.2018 г. с предмет: „Ремонт на покривна конструкция на поликлиниката в гр. Дългопол“ и ID 9079071 и № 73/06.03.2018 г. с предмет: „Избор на доставчик на нетна активна електрическа енергия и координатор на балансираща група при условията на свободно договорени цени за нуждите на община Дългопол“ и ID 00127-2017-0013.

<sup>418</sup> ОД №№ 2.22; 2.23; 2.24; 2.25; 2.26; 2.27

<sup>419</sup> ОД № 2.1 (папки 16, 17, 18, 19, 20, 21 – т. 1)

<sup>420</sup> Договори: 158/23.05.2018 г., № 231/14.08.2018 г., № 255/18.09.2018 г.

<sup>421</sup> ОД №№ 2.22, 2.24, 2.26

<sup>422</sup> ОД №№ 2.22, 2.24, 2.26, 2.27

<sup>423</sup> ОД №№ 2.22 и 2.24

общински пътя. В протоколите са посочени улиците/пътищата, видовете работи, техните количества, единични цени и стойности, които съответстват на договорените. Дължината/осевите точки на ремонтираната/рехабилитираната улица или път не е посочена, с изключение на един общински път<sup>424</sup>, което не позволява да се установи мястото/дължината, където са извършени дейностите и съответствието им с договорените.

По време на одита са предприети действия и със заповед № 288/09.04.2020 г. на кмета е назначена комисия, която да извърши оглед и установи реално извършените СМР по обектите, предмет на договора. Съставен е констативен протокол № 42/16.04.2020 г. за установяване на ремонтираната и рехабилитирана дължина на посочените улици и пътища. Констатираните дължини/мястото съответстват на договорените<sup>425</sup>.

4.3.2.1. Не са изпълнени СМР на осем<sup>426</sup> улици в гр. Дългопол и на три улици в с. Цонево от Техническата спецификация на възложителя, а са изпълнени ремонтни дейности на улиците „Здравко Бомбов“ и „Генерал Заимов“, които не са планирани и включени в предмета на договора.

Причината за това е, че по време на ремонтите дейности е установено, че по дължината на пет<sup>427</sup> улици от техническата спецификация е необходимо да бъдат изпълнени СМР в по-големи количества, но в рамките на осигурения финансов ресурс.

След идентифицирането от комисията на уличните отсечки със съответните осевите точки по регулационни план на гр. Дългопол е установено, че на улиците „Здравко Бомбов“ и „Генерал Заимов“ ремонт не е извършван.<sup>428</sup>

4.3.2.2. Съгласно Ценовото предложение на изпълнителя, цената за дейността „фрезование на асфалт“ е 2,30 лв./кв. м.

С протокол № 19/05.07.2018 г. от заместник-кмета УТОС са приети общо 2 293 кв. м. „фрезование на асфалт“ по цена 2,40 лв./кв. м., вместо по 2,30 лв./кв. м., поради което от Общината са платени 229,30 лв. повече. Причината е допусната грешка при приемането на извършените СМР, което е довело до издаването на фактура с по-висока стойност. По време на одита са предприети действия и от изпълнителя е възстановена надплатената му сума в касата на Общината на 10.04.2020 г.<sup>429</sup>

4.3.2.3. С изпълнителя „М.Н.Строй“ ООД е договорено авансово плащане в размер на 50 на сто от договорената сума (166 666,67 лв.) От Общината не е извършено авансово плащане, с което не е спазен чл. 15 от договора.

Причините за неизвършването на плащането са: краткият срок, в който са изпълнени СМР<sup>430</sup>, недоговореният срок, в който да бъде извършено плащането, както и непредставянето на фактура за авансово плащане от изпълнителя.<sup>431</sup>

4.3.2.4. Стойността на действително извършените, приети и заплатени СМР е 199 999,92 лв., която не надвишава договорената обща стойност от 200 000 лв. с ДДС.

4.3.3. Извършените СМР по договор № 231/14.08.2018 г. са приети от заместник-кмета УТОС на 22 и 24.10.2018 г. с двустранно подписани протоколи № 19 за установяване завършването и за заплащане на натурални видове строителни и монтажни работи за седем улици в гр. Дългопол и улици в пет населени места<sup>432</sup> в Общината. В протоколите са посочени улиците с тяхната дължина, видовете работи и количества, единични цени и стойности, които съответстват на договорените. Не са посочени осевите точки на

<sup>424</sup> VAR2190 - главна улица в с. Боряна от км 0+999 до км 2+570

<sup>425</sup> ОД №№ 2.22 и 2.28, т. II.6.1 с приложение № 4

<sup>426</sup> Улици: „Добри Недев“, „Цар Иван Асен“, „Хан Аспарух“, „Йордан Йовков“, „Цар Самуил“, „Тодор Влайков“, „Кирил и Методий“, „Захари Стоянов“

<sup>427</sup> Улици: „Добри Чинтулов“, „Филип Тотю“, „Матей Стоянов“, „Георги С. Раковски“, „Бачо Киро“

<sup>428</sup> ОД №№ 2.22 и 2.28, т. II.6.

<sup>429</sup> ОД №№ 2.22 и 2.28, т. II.7.1 с приложение № 6

<sup>430</sup> От получаване на възлагателното писмо на 08.06.2018 г. до подписване на Протоколи № 19 на 05.07.2018 г.

<sup>431</sup> ОД №№ 2.22 и 2.28, т. II.8

<sup>432</sup> Улици: с. Сава, с. Величково, с. Медовец, с. Аспарухово и с. Цонево

ремонтираната улица, което не позволява да се установи мястото, където са извършени дейностите.

Осевите точки не са вписани в протоколите, т.к. същите не са посочени в техническото задание при провеждането на процедурата. Единствено са вписани в разчета за капиталови разходи по искане от страна на МФ.

По време на одита са предприети действия и със заповед № 264/03.04.2020 г. от кмета е назначена комисия, която да установи мястото на действително извършените СМР по съответните улици по предмета на договора. От комисията е изготвен констативен протокол № 41/16.04.2020 г., в който са идентифицирани уличните отсечки със съответните им осевие точки по регулационните планове на населените места. Констатираните дължини съответстват на договорените<sup>433</sup>.

4.3.3.1. Количествата на две от извършените ремонтни дейности<sup>434</sup> надвишават повече от три пъти прогнозните количества от Техническата спецификация на възложителя, приложена към договора. За една улица е приета дейност „демонтаж и монтаж на бетонови бордюри“, която не е планирана.

Причините за това са, че посочените в техническата спецификация количества са прогнозни и същите при изпълнението на договора могат да бъдат променяни, но само до прогнозната стойност на договора, което е договорено с чл. 16 от договор № 231/14.08.2018 г.<sup>435</sup>

4.3.3.2. Съгласно чл. 17 от договора възложителят превежда на изпълнителя аванс в размер на 20 на сто от договорената сума в срок до 10 дни от сключването на договора. Авансовото плащане е извършено на 19.09.2018 г., вместо до 24.08.2018 г., с което не е спазено договореното условие. Причината за установеното несъответствие е представена със закъснение фактура от изпълнителя с дата 10.09.2018 г.<sup>436</sup>

4.3.3.3. По договора са платени 669 999,34 лв., които са в рамките на договорената цена от 670 000 лв. с ДДС, с което е спазен чл. 16 от договора.

4.4. *Договор № 242/04.09.2018 г.* с предмет „Осъществяване на независим строителен надзор на ремонт на покрива на СОУ „Назъм Хикмет“, УПИ 1-143 в кв. 27 по плана на с. Медовец“ е сключен с изпълнител „БУЛИНЖЕНЕРИНГ-ТС“ ЕООД по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП след събиране на оферти с обява (ID 9079163). Стойността на договора е 2 660 лв. без ДДС (3 192 лв. с ДДС).<sup>437</sup> Договорено е:

- срокът на действие е до изпълнението на всички поети от страните задължения, но за не повече от една година, считано от датата на сключването му – чл. 4 от договора;

- срокът за изпълнение на услугите е от датата на откриването на строителната площадка до приключването на СМР, изготвянето на окончателен доклад до възложителя и въвеждането на обекта в експлоатация – чл. 5 от договора<sup>438</sup>;

- окончателното приемане на изпълнението на услугите по договора се извършва с подписване на окончателен приемо-предавателен протокол, подписан от страните в срок до 20 дни след въвеждане на обекта в експлоатация – чл. 22, ал. 2 от договора;

- изпълнителят се задължава да изготви и представи на възложителя в срок до 30 дни след приключването на СМР на обекта, съответно технически паспорт и окончателен доклад за строежа. За дата на приключването на СМР, съгласно договора и т. 5.1 от Техническото предложение<sup>439</sup>, се счита подписването на констативен акт за установяване годността за приемане на строежа – обр. 15 – чл. 19, ал. 5 и ал. 10 от договора.

<sup>433</sup> ОД №№ 2.24 и 2.28, т. I.3

<sup>434</sup> „Разкътрване на стара трошена настилка“ и „Изкърпване на стара трошенокаменна настилка деб. 15 см“

<sup>435</sup> ОД №№ 2.1 (папка 16, т. 1); 2.24 и 2.28, т. I.4

<sup>436</sup> ОД № 2.24, т. 1

<sup>437</sup> ОД № 2.1 (папка 21, т. 1)

<sup>438</sup> Издаване на разрешение за ползване на обект или удостоверение за въвеждане в експлоатация на обект

<sup>439</sup> (Приложение № 2 към договора)

Разпоредбата на чл. 137, ал. 1, т. 4 от ЗУТ определя обекта като четвърта категория строеж. Нормата на чл. 168, ал. 2 от същия закон изисква упражняване на строителен надзор от консултант. В чл. 168, ал. 6 от ЗУТ е определено след приключване на строително-монтажните работи лицето, упражняващо строителен надзор да изготви окончателен доклад до възложителя.

При проверката за изпълнението на договора е установено:<sup>440</sup>

а) В съответствие с чл. 7, ал. 3, т. 2 от Наредба № 3/2003 г.<sup>441</sup> строителната площадка е открита на 05.10.2018 г. със съставянето и подписването на Протокол обр. 2-I от лицето, упражняващо строителен надзор, възложителя, изпълнителя и служител по чл. 223, ал. 2 от ЗУТ от общинската администрация на Община Дългопол. В срока<sup>442</sup> по чл. 158, ал. 2 от ЗУТ, от управителя на фирмата изпълнител е заверена заповедна книга № 18-2018/08.10.2018 г. за строежа, в която в процеса на изпълнение на СМР, е вписана една заповед<sup>443</sup>.

б) Задълженията са изпълнени от консултанта в срока на договора, като са съставени и подписани всички документи, удостоверяващи започването, изпълнението и завършването на строежа.

в) Констативен акт обр. 15 за установяване на годността и приемането на строежа е съставен и подписан на 29.10.2018 г. Не е спазен 30-дневният срок след съставяне на Акт обр. 15 за изготвянето и представянето на възложителя на:

ва) Окончателен доклад за годността на строежа за въвеждане в експлоатация, подписан на 25.01.2019 г. – 88 дни след подписването на Акт обр. 15 или с 58 дни закъснение, в несъответствие с чл. 19, ал. 10 от договора.

вб) Технически паспорт за строежа рег. № 3/01.02.2019 г., съставен 95 дни след подписване на Акт обр. 15 или с 65 дни закъснение, с което не е спазен чл. 19, ал. 5 от договора.

г) Спазени са чл. 21 и чл. 22, ал. 2 от договора, като с приемо-предавателни протоколи от 29.01.2019 г. и 06.02.2019 г. на възложителя са предадени всички съставени документи за строежа и съответно за окончателното изпълнение на услугата, след въвеждането на строежа в експлоатация на 01.02.2019 г.

д) Окончателното плащане в размер на 1 596 лв. с ДДС (50 на сто от стойността на договора) е извършено на 13.12.2018 г.,<sup>444</sup> преди да са изготвени и подписани всички необходими документи, посочени в договора, както и преди приключването на ангажиментите на консултанта по чл. 5 от договора. Удостоверението за въвеждане на обекта в експлоатация е издадено на 01.02.2019 г. Не е спазен чл. 9, ал. 1, т. 1 от договора за извършване на окончателното плащане.

е) Договорът и услугите по предоставяне на строителен надзор са изпълнени при спазване на срока по чл.чл. 4 и 5 от договора – не повече от една година, считано от датата на сключването на договора и въвеждането на обекта в експлоатация.

4.5. Договор № 255/18.09.2018 г. с предмет „Строително-монтажни работи по Обособена позиция № 2: Ремонт на покрива на СОУ „Назъм Хикмет“, УПИ 1-143 в кв. 27 по плана на с. Медовец“ е сключен с изпълнител „Мулти Строй Груп“ ЕООД след проведено възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, събиране на оферти с обява (ID 9079071). Стойността на договора е 132 741,79 лв. без ДДС или 159 290,15 лв. с ДДС. Установено е:<sup>445</sup>

<sup>440</sup> ОД №№ 2.1 (папка 21) и 2.25

<sup>441</sup> Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството (изм. и доп. ДВ. бр. 56/11.07.2017 г.).

<sup>442</sup> Тридневен срок от съставянето на протокола за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия

<sup>443</sup> ОД №№ 2.25 и 2.30

<sup>444</sup> Платежно нареждане от 13.12.2018 г. по фактура № 0089/03.12.2018 г. на стойност 1 596 лв. с ДДС

<sup>445</sup> ОД № 2.1 (папка 20, т. 1) и 2.26

а) С чл. 16 от договора са определени непредвидените разходите за СМР<sup>446</sup>, а с чл. 18 е определен начинът на определяне на цените на допълнителните или непредвидените количества и видове СМР.<sup>447</sup>

При изпълнението на договора са изпълнени десет допълнителни дейности, пет от които са изпълнени във връзка с предписание на консултанта „Булинженеринг-ТС“ ЕООД, осъществяващ строителния надзор на обекта. Предписанията са вписани в заповедната книга.<sup>448</sup> Дейностите са изпълнени въз основа на анализни цени<sup>449</sup>, определени по реда на чл. 18, т. 2, б. „б“ от договора, които са одобрени от заместник-кмета по УТОС<sup>450</sup> съгласно чл. 17, ал. 1 от договора. Общата стойност на изпълнените непредвидени СМР е 34 013,80 лв. без ДДС, от които 25 482,89 лв. без ДДС са за предписаните дейности от консултанта.

С извършените допълнителни СМР частично е заменен (намален) обемът на включената в КСС по договора дейност „доставка и направа на дървена покривна конструкция“ на стойност 34 215 лв. без ДДС, с което общата цена на договора не е променена<sup>451</sup>.

б) В съответствие с чл. 8 от договора, извършените СМР за обекта са приети с двустранно подписан Протокол № 19/заменителна таблица за установяване завършването и за заплащането на натурални видове СМР, който не е датиран. Възложените дейности са изпълнени в договорения срок (до 19.11.2018 г.) и при спазване на условието по чл. 3, ал. 1 от договора с издаването и подписването на 29.10.2018 г. на Акт обр. 15 за установяване годността за приемане на строежа.

в) По договора от Общината са платени 159 048,60 лв., които са в рамките на договорената цена от 159 290,15 лв. с ДДС, с което е спазен чл. 4, ал. 1 от договора

4.6. Договор № 229/01.08.2018 г. с предмет „Извършване на неотложни аварийно-възстановителни работи по отводнителни канали и дерета, почистване и изгребване на свлечени земни маси, възстановяване на улична настилка и почистване на дъждовна канализация в гр. Дългопол“ е сключен с изпълнител „М.Н. СТРОЙ“ ЕООД след проведено възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП - покана до определени лица № 700-316/31.07.2018 г.<sup>452</sup>, на основание чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП и чл. 65, ал. 2, т. 10 от Закона за защита при бедствия. Стойността на договора е до 166 000 лв. без ДДС. Установено е:<sup>453</sup>

а) Със заповед № 768/27.07.2018 г. на кмета е обявено частично бедствено положение за част от територията на гр. Дългопол.

---

<sup>446</sup> Разходите, свързани с увеличаване на заложените количества СМР и/или добавяне на нови количества и видове СМР, които към момента на подготовката на документацията за обществената поръчка обективно не са могли да бъдат предвидени, но при изпълнението на дейностите са обективно необходими за въвеждане на обекта в експлоатация.

<sup>447</sup> Чл. 18 от договора – „При възникване на допълнителни или непредвидени количества и видове СМР, цените на отделните работи се определят по следния начин: 1. за допълнителни количества по офертираните видове работи – съгласно цените от офертата. 2. За непредвидени в офертата видове работи:

а) в случай, че цените на тези видове дейности са включени в последното издание на сборник „Справочник на цените в строителството“ (издание на Консорциум „СЕК“), единичните цени се определят въз основа на посочените в сборника стойности и добавена печалба на изпълнителя в размер на 10 процента.

б) в случай, че няма посочени стойности в „Справочника на цените в строителството“, единичните цени се определят на база доказани с анализ цени, калкулирани в съответствие с приложените в офертата ценообразуващи показатели по УСН (уедрени сметни норми) и ТНС (трудови норми в строителството), като разходите за материали и механизация се изчисляват на база приложени фактури. Анализните цени се одобряват от възложителя.“

<sup>448</sup> ОД №№ 2.1 (папка 20), 2.26 и 2.30

<sup>449</sup> ОД № 2.32

<sup>450</sup> Лице, осъществяващо инвеститорски контрол, съгласно заповед № 117/17.02.2016 г. на кмета.

<sup>451</sup> ОД № 2.26

<sup>452</sup> <https://sop.bg/dalgopol-361/proceduri-20-3-zop/a3-0004006.html>

<sup>453</sup> ОД № 2.1 (папка 18), 2.23

б) Съгласно чл. 3 от договора срокът за изпълнение на неотложно аварийно-възстановителните работи (НАВР) е 30 дни от датата на неговото сключване. Възложените дейности са изпълнени в срок, като на 28.08.2018 г. от възложителя и заместник-кмета по УТОС, осъществяващ инвеститорския контрол, е подписан протокол № 19 за установяване завършването и за заплащане на натурални видове СМР. В протокола са описани извършените видове СМР, мястото им, мярка, количество, единична и обща стойност без ДДС. В него не са обозначени дължината/осевите точки на изпълнените НАВР, поради което не може да се установи съответствието им с договореното.

На седем<sup>454</sup> обекта, включени в техническа спецификация, не са изпълнени планираните НАВР. Причината за това е, че в техническата спецификация са заложени НАВР за повече обекти, но поради неотложността на дейностите за възстановяване на обектите в кратки срокове не е било възможно планиране на точни и конкретни количества СМР. Поради това са изпълнени и актувани дейности за по-малко обекти, които са в обем до общата стойност на СМР – 166 000 лв. без ДДС. Функционирането на седемте обекта, на които не са извършени НАВР е осигурено чрез извършването на дейности по възстановяване, които са финансирани със собствени средства на Общината.<sup>455</sup>

в) С чл. 16 от договора страните са се договорили плащането да се извърши след предоставяне на средства от Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет (МКВП).

ва) За извършените непредвидени разходи за НАВР на стойност 199 200 лв. с ДДС е направено искане, изх. № 3700-31/09.10.2018 г. по реда на Глава трета, Раздел II от Правилника за организацията и дейността на Междуведомствената комисия по възстановяване и подпомагане (ПОДМКВП) за предоставяне на средства за разплащане на непредвидени разходи за НАВР. Искането е внесено от кмета на Общината с копие до Областния управител - Варна, съгласно чл. 16, ал. 3 от ПОДМКВП. Посочени са правното основание и фактическите обстоятелства за извършването на разходите и проведените НАВР; приложени са заповедите на кмета за обявяване/отмяна на частичното бедствено положение и за назначаване на комисия за установяване и оценка на нанесените щети на инфраструктурата, сключения договор с изпълнителя и разходо-оправдателните документи, с което са спазени изискванията на чл. 17 от ПОДМКВП.

вб) По предложение<sup>456</sup> на МКВП на Общината е предоставен целеви трансфер от резерва за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия по чл. 1, ал. 2, Раздел II, т. 5.1 от ЗДБРБ за 2018 г. в размер на 199 200 лв. Допълнителният трансфер за овладяване и преодоляване на последиците от бедствието в същият размер е одобрен с чл. 1, ал. 1, т. 3, б. „б“ от ПМС № 292/12.12.2018 г.<sup>457</sup>

С писмо, изх. № ФО-73/17.12.2018 г. на МФ са увеличени бюджетните взаимоотношения на Общината с ЦБ за 2018 г. в размер 257 735 лв., от които 58 535 лв. за възстановяване на непредвидени разходи за аварийно възстановяване на нарушената инфраструктура по време на бедственото положение в с. Боряна и с. Сладка вода.

вв) Извършените от изпълнителя НАВР на стойност 199 200 лв. са платени на 14.01.2019 г., като е спазен чл. 16 от договора, след получаване на средства от МКВП.

г) С разпоредбата на чл. 46, ал. 1 от ПОДМКВП кметът, в качеството си на първостепенен разпоредител с бюджет, е задължен в едномесечен срок от приключване на всяка финансирана от комисията дейност да представи в комисията отчет по образец съгласно приложение № 4 към правилника, отделно за всеки финансиран обект, с опис на

<sup>454</sup> Отводнителна канавка по ул. „Борис“ - между О.Т. 113-320; ул. „Добри Войвода“ - от О.Т. 30-40-43; ул. „Димитър Попов“ - от О.Т. 43-42-46; дъждовна канализация по улиците: „Георги Димитров“ - по цялата улица; „Васил Левски“ - между О.Т.168-167-166-165-164-360-157-163; „Никола Обретенов“ - между О.Т. 268-273-274-279-280-289-388-304-305 и бул. „Генерал Заимов“ - между О.Т. 289-287-386-285-168

<sup>455</sup> ОД № 2.33

<sup>456</sup> [Протокол № 5/29.11.2018 г. на МКВП](#) и [Приложение № 1 към Протокол № 5/29.11.2018 г. на МКВП](#)

<sup>457</sup> [ПМС № 292/12.12.2018 г.](#)

документите, съдържащи се в досието по чл. 45 от правилника и снимки на обекта преди и след възстановяването.

Установено е, че разплащането на дейностите, финансирани със средствата по ПМС № 292/12.12.2018 г. е приключено на 14.01.2019 г. В съответствие с чл. 46, ал. 1 от ПОДМКВП, от кмета на Община Дългопол е представен в МКВП отчет с изх. № 3700-6/30.01.2019 г., с документите по приложение № 4.

д) Информация за изпълнението на договор № 229/01.08.2018 г. е изпратена до АОП на 29.03.2019 г. с обобщената информация<sup>458</sup> по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2018 г.<sup>459</sup>

4.7. Контролът за техническото изпълнение на договорите за строителство и строителен надзор е осъществен от заместник-кмета по УТОС съгласно чл. 79, ал. 1 от ВПУЦОП/2017 г. и заповед № 117/17.02.2016 г. на кмета за възлагане на осъществяването на инвеститорски контрол. За доставка на употребяван сметосъбиращ автомобил по договор № 156/26.03.2019 г. с изпълнител „Булавто“ АД, контролът е осъществен от главен специалист „Организатор автотранспорт“ съгласно чл. 68 от ВПУЦОП/2019 г. Контролът върху финансовото изпълнение на договорите е извършен от началника на отдел БФСД съгласно чл. 84 от ВПУЦОП/2017 г. и чл. 74 от ВПУЦОП/2019 г.<sup>460</sup>

От оторизираните длъжностни лица не е констатирано неизпълнение на възложените дейности или извършване на допълнителни такива. Санкции/неустойки не са наложени и гаранции за добро изпълнение не са удържани. Изменения на договореностите не са извършвани.<sup>461</sup>

4.8. За приемането на извършените работи по договорите за обществени поръчки, от оторизираните лица са подписани актове и протоколи, съставени в строителството, заменителни таблици, приемо-предавателни протоколи, протоколи – приложение към СФУК, съгласно които видовете работи и услуги, количествата и единичните цени съответстват на договорените<sup>462</sup>.

4.9. Плащанията по договорите са извършени въз основа на първични платежни и разходо-оправдателни документи, приемо-предавателни протоколи и са в рамките на договорените цени.<sup>463</sup> По договори на стойност, равна на или надвишаваща 30 хил. лв., преди извършване на съответното плащане са подавани уведомления до НАП и АМ, съгласно изискванията на РМС №№ 593/20.07.2016 г. (отм.) и 592/21.08.2018 г. и плащанията са извършени след получаване на потвърждения.<sup>464</sup>

4.10. Гаранциите за добро изпълнение на три договора<sup>465</sup> са освободени въз основа на издадени от кмета заповеди и преди извършването на дължимото плащане<sup>466</sup>, с което не са спазени договорените клаузи за освобождаването на гаранциите – в 30-дневен срок след извършването на окончателното плащане. По договор № 156/26.03.2019 г.<sup>467</sup> гаранцията е възстановена в срок.

Причини за установеното несъответствие са: изпълнението на договорените задължения в срок, приети с двустранно подписани протоколи, с което отпада правото на възложителя за предявяване на претенции и задържане на гаранцията за изпълнение и постъпило писмено искане от изпълнителя за освобождаване на гаранцията.<sup>468</sup>

---

<sup>458</sup> ОД № 2.1 (папка 2, т. 2)

<sup>459</sup> Разходвани средства за възложени обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП - за строителство 395 060,83 лв.

<sup>460</sup> ОД №№ 1.22, 2.1 (папка 1), 2.22, 2.23, 2.24, 2.25, 2.26 и 2.27

<sup>461</sup> ОД №№ 2.22, 2.23, 2.24, 2.25, 2.26 и 2.27

<sup>462</sup> ОД №№ 2.22, 2.23, 2.24, 2.25, 2.26, 2.27 и 2.29

<sup>463</sup> ОД №№ 2.22, 2.23, 2.24, 2.25, 2.26 и 2.27

<sup>464</sup> ОД №№ 2.22, 2.23, 2.24, 2.26 и 2.27

<sup>465</sup> Договори: № 158/23.05.2018 г., № 231/14.08.2018 г. и № 255/18.09.2018 г.

<sup>466</sup> ОД №№ 2.22, 2.24 и 2.26,

<sup>467</sup> ОД №№ 2.1 (папка 19) и 2.27,

<sup>468</sup> ОД № 2.28, т. I.6 и т. II.10



4.11. За договори №№ 158/23.05.2018 г., 231/14.08.2018 г. и 156/26.03.2019 г. от Общината до АОП са изпратени обявления за приключване на договора за обществена поръчка. В обявленията за дата на приключване на договора е посочена датата на приемането на възложените дейности. В несъответствие с чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 72, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), обявленията за приключването на изпълнението на договори №№ 158/23.05.2018 г. и 231/14.08.2018 г. са изпратени преди извършване на последното дължимо плащане.<sup>469</sup>

4.12. При изпълнението на въведените контролни дейности за два<sup>470</sup> договора е установено<sup>471</sup>:

а) Договорите не са съгласувани от директора на дирекция СА, с което не е спазен чл. 30, ал. 1, т. 2 от ИОДД/2012 г.

б) Договорите са съгласувани от финансовия контролор в изпълнение на чл. 97, ал. 1 от СФУК/2018 г. и от началника на отдел БФСД, съгласно чл. 54, ал. 1 от СФУК/2017 г. и чл. 97, ал. 1 от СФУК/2018 г.

В несъответствие с чл. 54, ал. 1 от СФУК/2017 г. чл. 97, ал. 1 от СФУК/2018 г., както и с чл. 9, т. 2 и чл. 57, ал. 5 от ВПУЦОП/2017 г. договорите не са съгласувани от юрисконсулта на Общината.

в) Заявка за поемане на задължение № 81/20.04.2018 г. е с по-късна дата от датата на подписването на договор № 73/06.03.2018 г., поради което документирането на предварителния контрол за законосъобразност е осъществено след поемането на задължението.

г) Осъщественият от финансовия контролор предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разходите по договорите е документиран в контролните листи съгласно изискванията на чл. 59, ал. 1 от СФУК/2017 г. и чл. 107, ал. 1 и чл. 110, ал. 1 от СФУК/2018 г., като не е изразено писмено становище, че задължението/разходът е законосъобразно/ен и може да бъде поето или извършен.

д) Системата за двоен подпис е прилагана непрекъснато и последователно във всички случаи, в които се изисква<sup>472</sup>, от кмета и от началника на отдел БФСД или заместващите ги лица, в изпълнение на чл. 47, ал. 1 от СФУК/2017 г., чл. 129, ал. 2 от СФУК/2018 г., чл. 65, ал. 2 от СФУК/2019 г. и чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95/29.11.2016 г.).

е) В съответствие със СФУК<sup>473</sup> текущият контрол за изпълнение на договорите е осъществен и документиран в протоколи (приложение към СФУК) от заместник-кмета по УТОС и специалист. Контролът за техническото изпълнение на договора за строителство № 254/17.09.2018 г. е осъществен от заместник-кмета по УТОС чрез подписване на заменителна таблица и протокол № 19 за установяване завършването и за заплащане на натурални видове СМР от 16.11.2018 г. съгласно чл. 79 от ВПУЦОП/2017 г. и заповед № 117/17.02.2016 г. на кмета.

*Договорите за обществени поръчки са изпълнени при спазване на общата договорена стойност и единичните цени. Разходите са документално обосновани. Осъществен е инвеститорски контрол върху извършените СМР. Възложените дейности*

<sup>469</sup> ОД №№ 2.22 и 2.23

<sup>470</sup> Договори: № 73/06.03.2018 г. с предмет „Доставка на нетна активна електрическа енергия и координатор на балансираща група при условията на свободно договорени цени за нуждите на Община Дългопол“, сключен с изпълнител „ЕНЕРГО ПРО – Енергийни услуги“ ЕООД и № 254/17.09.2018 г., с предмет „Строително-монтажни работи по обособена позиция № 1: Ремонт на покривна конструкция на поликлиниката в гр. Дългопол“, сключен с изпълнител „М.Н. Строй“ ООД

<sup>471</sup> ОД № 2.35

<sup>472</sup> При сключване на договорите, одобряване на контролните листи за задължението/разходите, извършване на плащанията

<sup>473</sup> Чл. 70, ал. 9 от СФУК/2017 г., чл. 117, ал. 9 от СФУК/2018 г., чл. 145, ал. 2 от СФУК/2019 г.

са изпълнени в срок. Предоставените услуги при осъществяването на строителен надзор, доставката на сметосъбиращ автомобил, извършените СМР и неотложни аварийно-възстановителни работи са приети от оторизираните длъжностни лица с изготвянето и подписването на приемо-предавателни протоколи и актове, и протоколи, съставени в строителството.

При изпълнението на договорите за обществени поръчки са установени следните несъответствия: неидентифициране с дължина и/или осеви точки на мястото на извършените СМР при ремонта/рехабилитацията на улици и общински пътища; приемане на една дейност при ремонт на улична мрежа на по-висока цена от договорената; в три договора не е определен срокът за извършването на авансовото и/или окончателното плащане; неспазване на срока и неизвършване на договореното авансово плащане; изготвяне и представяне на възложителя на окончателен доклад и технически паспорт за един обект със закъснение повече от два месеца; извършване на окончателно плащане преди приключване на ангажиментите на консултанта по договор за строителен надзор; неспазване на договорения срок за освобождаване на гаранциите за изпълнение; изпращане до АОП на обявления за приключване на три договора преди да е извършено последното дължимо плащане.

Въведените контролни дейности са прилагани съгласно регламентирания вътрешен ред, с изключение на: несъгласуване на договорите от прекия ръководител и от юрисконсулта на Общината и последващо осъществен предварителен контрол за поемането на задължението след сключване на един договор.

### **III. Общинска собственост**

#### **1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове**

1.1. На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС с Решение № 10-7/25.07.2008 г. на ОбС-Дългопол е приета Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (Наредба № 4 на ОбС), последно изменена с Решение № 7-10/13.03.2012 г. на ОбС. Наредбата е отменена с Решение № 50-2/26.11.2018 г. на ОбС-Дългопол за приемане на нова Наредба № 4.<sup>474</sup>

Наредбата определя условията и редът за управление, придобиване и разпореждане с имущество, собственост на Община Дългопол, провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс, управление на общинския горски фонд и на земи от общинския поземлен фонд (ОПФ) и за отписване на недвижимите имоти от актовете книги за общинска собственост. В нея са определени правомощията на кмета на Общината, кметовете на кметства и ръководителите на бюджетни организации, на които е предоставено общинско имущество за управление.

При проверката за съответствие на съдържанието на Наредба № 4 на ОбС, приета с Решение № 10-7/25.07.2008 г., изм. с Решение № 7-10/13.03.2012 г. на ОбС с изискванията на ЗОС е установено:

а) Наредба № 4 на ОбС не е актуализирана във връзка с допълнението на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 02.01.2018 г.), изискващо определянето на ред за обявяване на населението на план за действие за общинските концесии.

б) В Наредба № 4 на ОбС не са определени условия и ред за настаняване под наем и замяна на общински ателиета и гаражи, в несъответствие с чл. 50 от ЗОС.

в) Разпоредбата на чл. 87, ал. 2, т. 3 от Наредба № 4 на ОбС, регламентираща начинът на провеждане на търг с тайно наддаване и публично оповестен конкурс, е отменена с Решение № 979/09.05.2018 г. на Административен съд – Варна поради неспазване на законово регламентирания действия по разгласяване на проекта на приетия текст.

---

<sup>474</sup> ОД № 3.1

С цел синхронизиране на подзаконовия нормативен акт със ЗОС, от кмета на Община Дългопол са внесени в ОбС докладни записки вх. № ОС-273/10.10.2018 г. и вх. № ОС-307/19.11.2018 г.<sup>475</sup> с проект на решение за отмяна на действащата Наредба № 4 на ОбС и приемане на нова наредба. С Решение № 50-2/26.11.2018 г. от ОбС е приета нова Наредба № 4.<sup>476</sup>

г) Съгласно чл. 75, ал. 1 и чл. 89, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС, действаща до 26.11.2018 г., спечелилия публичен търг/конкурс участник заплаща на Общината режийни разноски в 14-дневен срок от влизането в сила на заповедта на кмета, с която определя купувача, цената и условията на плащане. В чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109/2001 г.) е регламентирано заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти, като в § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби (ДВ, бр. 119/2002 г.) са посочени отделните ѝ елементи, един от които са режийните разходи и те не следва да се събират отделно. С приемането на новата наредба текстовете на разпоредбите са съобразени със ЗМДТ, като режийните разноски са заменени с такси.

1.2. На основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС с Решение № 7-11/10.02.2012 г. на ОбС е приета *Наредба № 6 за реда за упражняване правата на собственост на община Дългопол в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел* (Наредба № 6 на ОбС), изменена с Решение № 40-3/22.05.2018 г. С наредбата са определени условията и редът, по които Община Дългопол упражнява правата на собственост в търговските дружества с общинско участие в капитала, в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел.<sup>477</sup>

Наредба № 6 на ОбС е съобразена с изискванията на ЗОС, но в нея не са определени правила за задължително застраховане на имуществото, предоставено на търговските дружества, в несъответствие с чл. 51а, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.3. С Решение № 16-2/23.03.2005 г. на ОбС е приета *Наредба № 12 за условията и реда за настаняване в общински жилища и продажбата им* (Наредба № 12 на ОбС) на основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, изменена с Решение № 44-8-1/26.07.2007 г. на ОбС<sup>478</sup>. През одитирания период Наредба № 12 на ОбС е изменена с Решение № 51-2/28.12.2018 г. на ОбС.<sup>479</sup> С Наредбата са определени редът и условията за управление на общинските жилища за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, управление на резервните и ведомствените жилища, условията и реда за провеждане на търгове и конкурси за отдаване под наем и за продажба на общински жилищни имоти.

При проверката за съответствие на Наредба № 12 на ОбС, действаща до 28.12.2018 г., с изискванията на правната рамка са установени следните несъответствия:<sup>480</sup>

а) Съгласно чл. 4, ал. 1 от Наредба № 12 на ОбС право да кандидатстват за настаняване под наем в общински жилища имат „български граждани и техните семейства“. Изискването относно гражданството на лицата, кандидатстващи за настаняване в общинско жилище е в несъответствие с чл. 43 от ЗОС (ДВ, бр. 101/2004 г.)

б) В чл. 4, ал. 1, т. 3 от Наредба 12 на ОбС е регламентирано лицата, кандидатстващи за настаняване в общински жилища „да нямат финансови задължения към общината“. Изискването лишава от правото да кандидатстват лица, които имат финансови задължения към Общината, предвид на това, че редът за събиране на такива вземания е регламентиран в чл. 4 и чл. 9 от ЗМДТ.

Несъответствията в цитираните разпоредби са установени при проверка на Върховната административна прокуратура като противоречащи с разпоредбите на нормативни актове от по-висока степен.

<sup>475</sup> ОД № 3.2

<sup>476</sup> ОД № 3.3

<sup>477</sup> ОД № 3.4

<sup>478</sup> ОД № 3.8

<sup>479</sup> [Решение № 51-2/28.12.2018 г. на ОбС](#)

<sup>480</sup> ОД № 3.8

С Докладна записка вх. № ОС-302/13.11.2018 г.<sup>481</sup> на кмета до ОбС е внесено предложение за изменение на чл. 4, ал. 1 от Наредба № 12, прието от ОбС с Решение № 51-2/28.12.2018 г.<sup>482</sup>

в) В разпоредбата на чл. 6, ал. 4 от Наредба 12 на ОбС относно реда за обжалване на заповедите на кмета за включване или не включване на гражданите в картотеките и определяне степента на жилищната нужда на отделните семейства е посочен Законът за административното производство, който е отменен с приемането на Административнопроцесуалния кодекс (ДВ, бр. 30/11.04.2006 г.).

г) Определеното в чл. 17, ал. 1, т. 1 от наредбите основание за прекратяване на наемите правоотношения с наематели на общински жилища е „поради неплащане на наемната цена за шест месеца“. Посоченият срок надвишава нормативно определения – за повече от три месеца, с което не е спазен чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

д) Съгласно чл. 48, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) ведомствените жилища на Общината могат да се продават на служители, които имат не по-малко от пет години стаж без прекъсване *в общинската администрация*.

В чл. 30, ал. 4 от Наредба 12 на ОбС е определено закупуването на ведомствените жилища от техните наематели, ако същите са работили непрекъснато *на територията на Общината*, което не съответства на посоченото нормативно изискване. С цитираната разпоредба незаконосъобразно е разширен кръгът на лицата, на които могат да бъдат продавани ведомствени жилища.

е) В чл. 31, ал. 10 от Наредба 12 на ОбС е разписано, че купувачът на общинско жилище заплаща на общината режийни разноски в размер на 2 на сто от продажната цена. Изискването за заплащане на режийни разноски е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109/2001 г.), който регламентира заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти. В разпоредбата на § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ (ДВ, бр. 119/2002 г.) са посочени отделните елементи на разходите, които включват режийните разходи и те не следва да се събират отделно от определената такса.

ж) В Наредба 12 на ОбС не са определени условия и ред за учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост без търг или конкурс за изграждане на социални жилища, за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, с което не е изпълнено изискването на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

з) С разпоредби<sup>483</sup> на Наредба 12 на ОбС е възложено изпълнението на функции, свързани с управлението и разпореждането с общински жилища на отдел „Управление на собствеността и стопански дейности“ (УС и СД). В утвърдената от ОбС структура на общинската администрация и в действащия през одитирания период Устройствен правилник на общинската администрация посоченият отдел е с променено наименование.<sup>484</sup>

и) Отделни разпоредби<sup>485</sup> на Наредба 12 на ОбС съдържат препратки към други членове от тях, съдържанието на които не кореспондира с посоченото изискване.

1.4. На основание чл. 21, ал. 1, т. 8, ал. 2 от ЗМСМА и при спазване разпоредбите на чл. 37о, чл. 37п, чл. 37н, чл. 37и, чл. 37л, чл. 37к и чл. 37р от Закона за собствеността и ползване на земеделските земи (ЗСПЗЗ), с Решение № 10-15/30.03.2012 г. на ОбС-Дългопол е приета *Наредба № 23 за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Дългопол* (Наредба № 23 на ОбС).<sup>486</sup>

<sup>481</sup> ОД № 3.9

<sup>482</sup> ОД № 3.10

<sup>483</sup> В чл. 8, ал. 2; чл. 11, ал. 4; чл. 21, ал. 2; чл. 28, ал. 2 и ал. 3; чл. 31, ал. 2 и чл. 32, ал. 1;

<sup>484</sup> ОД № 1.2 (папка 1, т. 1)

<sup>485</sup> Чл. 22, ал. 1; чл. 23, ал. 1, ал. 4 и ал. 5; чл. 24, ал. 1 и чл. 25, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 12 на ОбС

<sup>486</sup> ОД № 3.11

С наредбата са определени начинът за стопанисване, управление и редът за предоставяне за ползване на мерите и пасищата - общинска собственост в землищата на Община Дългопол. Регламентирани са нормативите за численост на селскостопанските животни, допускани на паша съобразно вида на общинските пасища и мери, задълженията на Общината за поддържането на мерите и пасищата в добро земеделско и екологично състояние, както и задълженията на ползвателите на пасища и мери общинска собственост.

При проверката за съответствие на съдържанието на Наредба № 23 на ОбС с изискванията на ЗСПЗЗ е установено:

а) Съгласно чл. 14, ал. 1 от Наредба № 23 на ОбС, общински пасища и мери, предвидени за предоставяне за ползване се обявяват публично от общинската администрация чрез писмени обявления, поставени на подходящи за целта места в общината и съответните населени места в срок до 31 януари на текущата година.

Редът и срокът за публично обявяване на пасищата и мерите за предоставяне за ползване не кореспондира с изискването на правната рамка. В чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ е регламентирано, че общинският съвет определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списък на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на общината в срок до 1 март.

б) В чл. 15, ал. 1 от Наредбата № 23 на ОбС е посочено, че мерите и пасищата - общинска собственост, могат да се отдават под наем или под аренда само на земеделски стопани, отглеждащи пасищни животни или на лица, които са поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние за срок 5 години.

Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ДВ, бр. 14/2015 г.), пасищата, мерите и ливадите от държавния и общинския поземлен фонд се отдават под наем или аренда по реда на чл. 24а, ал. 2 от ЗСПЗЗ на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм. Пасища, мери и ливади от държавния и общинския поземлен фонд се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2.

1.5. На основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС с Решение № 6-9/26.02.2016 г. на ОбС-Дългопол е приета *Стратегия за управление на общинската собственост на Община Дългопол за периода 2015-2019 г.* в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС.<sup>487</sup>

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8, т.т. 1-4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), Стратегията съдържа информация за основните цели, принципите и приоритетите за придобиване, управление и разпореждане с имотите общинска собственост; основни характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; необходимостта на Общината от нови имоти и способности за тяхното придобиване и насоки за реализиране на стратегията. Със Стратегията е определена политиката за развитие на общинската собственост и стопанската дейност на Общината.

В съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) Стратегията е публикувана на интернет страницата на Община Дългопол.<sup>488</sup>

1.6. С решения №№ 36-17/26.01.2018 г. и 52-16/28.01.2019 г. на ОбС едновременно с приемането на бюджетите<sup>489</sup> на Общината са приети *Програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г.*, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС.<sup>490</sup> Установено е:

<sup>487</sup> ОД № 3.12 (папка 1)

<sup>488</sup> [Стратегия за управление на общинската собственост на Община Дългопол за периода 2015-2019 г.](#)

<sup>489</sup> С решения № 36-18/26.01.2018 г. и № 52-19/28.01.2019 г. на ОбС-Дългопол

<sup>490</sup> ОД № 3.12 (папки 2 и 3)

а) В годишните програми се съдържа изискващата се с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2018 г.) информация: прогнозата за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост; описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за учредяване на ограничени вещни права; имотите, които има намерение да придобие в собственост и способите за тяхното придобиване.

б) Програмите са актуализирани с десет решения<sup>491</sup> на ОбС през 2018 г. и шест<sup>492</sup> решения през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.<sup>493</sup>

Годишните програми за управление и разпореждане с имотите общинска собственост, както и промените в тях, са обявени на населението по реда<sup>494</sup>, определен в Наредба № 4 на ОбС и са публикувани на интернет страницата на Общината, в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС<sup>495</sup>.

1.7. Съгласно чл. 66а от ЗОС ( ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 4, ал. 6 от Наредба № 4 на ОбС кметът на Общината съставя и предоставя на ОбС отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

През одитирания период, от кмета е предоставен на ОбС Отчет за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление през 2018 г.<sup>496</sup>, приет с Решение № 55-16/25.04.2019 г. на ОбС<sup>497</sup>.

1.8. До 31.12.2018 г. в Общината действат утвърдените от кмета със заповед № 459/08.08.2012 г. *Вътрешни правила за управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на Община Дългопол*. Със заповед № 291/08.04.2019 г. на кмета са утвърдени нови *Вътрешни правила за управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на Община Дългопол* (ВПУРИОС), които се прилагат от 01.01.2019 г.<sup>498</sup>

Правилата създават вътрешна организация и определят действията и отговорностите на структурни звена и длъжностни лица от Общината, ангажирани в процесите по разпореждане и управление на имоти и вещи – публична и частна общинска собственост. Регламентират разпределението на отговорностите между служителите на отдел УТОСТЗГ, осъществяването на предварителен, текущ и последващ контрол на изпълнението на договорите, свързани с управлението на общински имоти. Съгласно чл. 16, ал. 1 и чл. 21, ал. 2 от ВПУРИОС от 2012 г. и от 2019 г., началникът на отдел УТОСТЗГ осъществява предварителен контрол за законосъобразност на документацията за провеждането на публичен търг/публично оповестен конкурс на два етапа, след изготвянето на заповедта за насрочване на публичния търг/публично оповестеният конкурс и след изготвянето на заповедта за определяне на лицето, спечелило търга/конкурса. Осъщественият контрол се документира в утвърдените с ВПУРИОС образци на контролни листи<sup>499</sup>. Извършването на последващ контрол по изпълнението на сключените договори за наем е възложено на началника на отдел УТОСТЗГ. Общият контрол по управление на имотите и вещите – общинска собственост е възложен на началника на отдел УТОСТЗГ и заместник-кмета по УТОС.

<sup>491</sup> Решения №№ 37-9/23.02.2018 г., 40-5/22.05.2018 г., 40-10/22.05.2018 г., 42-16/25.06.2018 г., 42-17/25.06.2018 г., 43-18/27.07.2018 г., 45-2/07.09.2018 г., 46-6/21.09.2018 г., 49-5/26.10.2018 г. и 51-6/28.12.2018 г.

<sup>492</sup> Решения №№ 54-11/29.03.2019, 57-16/28.06.2019 г., 57-17/28.06.2019 г., 57-18/28.06.2019 г., 57-19/28.06.2019 г. и 57-20/28.06.2019 г.

<sup>493</sup> ОД № 3.12 (папки 2 и 3)

<sup>494</sup> по който се обявяват останалите решения на Общинския съвет

<sup>495</sup> [Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г.](#) ;

[Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г.](#)

<sup>496</sup> ОД № 3.13

<sup>497</sup> [Решение № 55-16/25.04.2019 г. на ОбС](#)

<sup>498</sup> ОД №№ 3.14, 3.15

<sup>499</sup> Приложения №№ 1 и 2

1.9. Със заповед № 231/04.05.2012 г. на кмета е въведена *Инструкция за организиране на деловодната дейност и документооборота в Община Дългопол* (ИОДД/2012 г.), действала до 14.06.2019 г. От кмета със заповед № 656/14.06.2019 г. е утвърдена нова *Инструкция за организация на деловодната дейност и документооборота в Община Дългопол* (ИОДД/2019 г.)<sup>500</sup>.

Съгласно чл. 24, ал. 4 от ИОДД/2012 г. и чл. 28, ал. 3 от ИОДД/2019 г. изготвеният проект на заповед се съгласува с прекия ръководител, ресорния ръководител, главния юрисконсулт, а когато касае разходване на финансови средства и от главния счетоводител. Съгласуването се извършва с полагането на подписи.

След изготвянето на договора, на основание чл. 30, ал. 1 от ИОДД/2012 г. и чл. 34, ал. 1 и ал. 2 от ИОДД/2019 г., вносителят се подписва и го съгласува с главния счетоводител и с прекия ръководител, което се удостоверява с полагането на подпис.

1.10. За дейностите от област „Общинска собственост“ е приложима *Системата за финансово управление и контрол в Община Дългопол*, въведена със заповед на кмета № 1410/13.12.2016 г.<sup>501</sup> (СФУК/2017 г.) и актуализирана със заповеди № 855/27.08.2018 г.<sup>502</sup> (СФУК/2018 г.) и № 263/01.04.2019 г.<sup>503</sup> (СФУК/2019 г.).<sup>504</sup> Установено е:

а) Предварителният контрол на основание чл. 55 от СФУК/2017 г., чл. 98 от СФУК/2018 г. и чл. 70 от СФУК/2019 г. се извършва при отдаването под наем и продажбата на движимо и недвижимо имущество.

б) Съгласно разпоредбите на чл. 57, ал. 1 от СФУК/2017 г. и чл. 100 от СФУК/2018 г. предварителният контрол за законосъобразност в Община Дългопол се извършва от финансовия контролор и юриста на Общината. С чл. 71, ал. 1 от СФУК/2019 г. осъществяването на предварителния контрол на дейностите по отдаване под наем и продажба на движимо и недвижимо имущество е възложен на директора на дирекция СА.

в) На основание чл. 54, ал. 1 от СФУК/2017 г. и чл. 97, ал. 1 от СФУК/2018 г. преди подписване от кмета, всеки договор за поемане на задължение или регулиращ определен тип обществени отношения, касаещи съответния ресор, се съгласува чрез полагане на подпис от юрист, удостоверяващ законосъобразността на договора и от главния счетоводител, а от 01.04.2019 г. и от финансовия контролор съгласно чл. 105, ал. 1 от СФУК/2019 г.

*От Общинския съвет са приети подзаконовни нормативни актове, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. За някои от тях са установени частични непълноти и несъответствия с правната рамка.*

*Наредба № 4 на ОбС не е актуализирана своевременно и приведена в съответствие с влезлите в сила нормативни изменения и допълнения; не са определени условия и ред за настаняване под наем и замяна на общински ателиета и гаражи.*

*В Наредба № 12 на ОбС за условията и реда за настаняване в общински жилища и продажбата им се съдържат разпоредби, противоречащи на императивни правни норми на ЗОС относно: срока за прекратяване на наемните отношения с неизрядни наематели; изискванията, на които трябва да отговарят служителите при закупуване на ведомствено жилище; заплащането на режимни разноски при продажба на общинско жилище, събирането на които е регламентирано в друг нормативен акт; не са въведени условия и ред за учредяване на право на строеж върху имоти – частна общинска собственост за изграждане на социални жилища. В отделни разпоредби на наредбата се*

<sup>500</sup> ОД № 1.2 (папка 6, т.т. 1 и 2)

<sup>501</sup> Считано от 01.01.2017 г.

<sup>502</sup> Считано от 01.09.2018 г.

<sup>503</sup> Считано от 01.04.2019 г.

<sup>504</sup> ОД № 1.2 (папка 5, т.т. 1-3)



съдържат некоректни препратки към други членове от нея, както и позоваване на закон, прилагането на който е отменено през 2006 г.

Функции, свързани с отдаване под наем и разпореждане с общински жилища, са възложени на структурно звено от общинската администрация, което не е посочено в утвърдената от Общинския съвет организационна структура, което създава рискове от допускане на грешки при изпълнение на дейностите.

Наредба № 6 за реда за упражняване правата на собственост на община Дългопол в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел е в частично несъответствие с действащата правна рамка, като в нея не са определени регламенти за застраховане на имуществото, предоставено от Общината на търговските дружества.

Отделни разпоредби от Наредба № 23 на ОбС относно срока за публично оповестяване на имотите за индивидуално ползване и лицата, на които могат да бъдат отдавани под наем пасища и мери, не са актуализирани и приведени в съответствие със ЗСПЗЗ.

От ОбС е приета Стратегия за управление на общинската собственост на Община Дългопол за срока на мандата му и годишни програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г. През одитирания период от кмета е представен на Общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2018 година, който подпомага ОбС при осъществяването на функциите на общо ръководство и контрол на дейностите. Стратегията и програмите са публикувани на интернет страницата на Общината и е осигурена публичност на информацията.

От кмета са утвърдени вътрешни правила и инструкции, с които са конкретизирани нормативните изисквания в изследваната област. 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. Управление на имоти общинска собственост**

Към 30.06.2019 г. Община Дългопол е собственик и управлява 5 709 имота, от които 1 714 публична общинска собственост (ПОС) и 3 995 частна общинска собственост (ЧОС).<sup>505</sup>

В съответствие с чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) въз основа на съставените актове за общинска собственост в Общината са създадени главни регистри за публичната общинска собственост и за частната общинска собственост. На интернет страницата на Общината публично е оповестен общ регистър на общинската собственост, обединяващ регистрите за имотите публична и частна общинска собственост.<sup>506</sup>

В изпълнение на чл. 10 от ЗОС в структурата на общинската администрация е създаден отдел „Устройство на територията, общинска собственост, търговия, земи и гори“ (УТОСТЗГ) в дирекция „Специализирана администрация“ (СА) за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС.<sup>507</sup>

<sup>505</sup> ОД № 3.16

<sup>506</sup> <http://185.200.158.211:8081/Registers/OBSHTSOBSTV>

<sup>507</sup> ОД № 1.2 (папка 1, т. 1, чл. 36 от УП)

Отговорностите и задълженията относно управлението и разпореждането с имоти общинска собственост<sup>508</sup> са конкретизирани в дължостните характеристики на служителите от отдел УТОСТЗГ<sup>509</sup>.

## **2.1. Застраховане на общинска собственост**

Съгласно чл. 9, ал.ал. 1 и 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) застроените имоти - публична общинска собственост задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения, като при застраховането не се допуска самоучастие на общината. Общинският съвет, на основание чл. 9, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.), определя имотите – частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

В Община Дългопол подлежащите на задължително застраховане за 2018 г. и за 2019 г. застроени имоти - ПОС са 47, с балансова стойност 7 188 710 лв. през 2018 г. и 7 187 158 лв. през 2019 г.<sup>510</sup>

При проверката за съответствие с изискванията на ЗОС на действията и решенията по застраховане на имотите общинска собственост е установено:<sup>511</sup>

а) През одитирания период е застрахован един имот – ПОС, подлежащ на задължително застраховане - спортна зала с паркинг в с. Аспарухово с балансова стойност 4 974 145 лв. Имотът е застрахован от „ДЗИ-Общо застраховане“ АД със застрахователна полица № 110118031000197/16.10.2018 г. и срок до 16.10.2019 г.<sup>512</sup> Застраховката обхваща рисковете природни бедствия и земетресения, в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС. Спазено е изискването на чл. 9, ал. 5 от ЗОС, като при застраховането на имота не е допуснато самоучастие на Общината срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“.<sup>513</sup>

б) През 2018 г. и към 30.06.2019 г. не са застраховани 46 броя застроени имоти – ПОС, подлежащи на задължително застраховане – сгради на общинската администрация, кметства, детски градини, гаражи и др. в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС. Имотите не са застраховани поради недостатъчни финансови средства по бюджета на Общината.<sup>514</sup>

в) За одитирания период от ОбС не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, с което не е спазен чл. 9, ал. 2 от ЗОС.<sup>515</sup>

г) От заместник-кмета УТОС са изготвени списъци<sup>516</sup> с движими вещи (автомобили) и имущество общинска собственост, които да бъдат застраховани през 2018 г. и 2019 г. В съответствие с чл. 9, ал. 3 от ЗОС списъците са утвърдени от кмета на Община Дългопол.

През 2018 г. и 2019 г. са застраховани 36 превозни средства със застраховки „Каско“, „Гражданска отговорност“ и „Злополука на местата и пътищата“ от ЗАД „Армеец“, ЗАД „БУЛСТРАД Виена Иншурънс Груп“, ЗК „Уника“ АД.<sup>517</sup>

д) В изпълнение на чл. 9, ал. 4 (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) от ЗОС по уточнения бюджет на Общината за 2018 г. и за 2019 г.<sup>518</sup> са планирани средства за застраховане, съответно в размер на 44 460 лв. и на 30 917 лв. Към 31.12.2018 г. разходите за застраховане са

<sup>508</sup> Участие в комисии за провеждане на процедури за отдаване под наем и разпореждане с имоти – общинска собственост; изготвяне на заповеди, договори за наем и разпореждане; актуализиране на наемните цени; контрол по изпълнението на сключените договори за наем; участие в дейностите, свързани със стопанисването на горските територии, собственост на Общината и на земи от ОПФ; изготвяне, поддържане и съхранение на документацията в досие на наемателя; водене и съхраняване на главните регистри за имоти общинска собственост и регистъра на разпоредителните сделки; отписване на имотите и др.

<sup>509</sup> ОД № 1.2 (папка 3, под-папка 4)

<sup>510</sup> ОД № 3.17

<sup>511</sup> ОД №№ 3.17, 3.18

<sup>512</sup> ОД № 3.12

<sup>513</sup> ОД № 3.12; 3.18 - т. 7

<sup>514</sup> ОД № 3.17, т. III.1.

<sup>515</sup> ОД № 3.18, т. 4

<sup>516</sup> ОД № 3.19

<sup>517</sup> ОД № 3.17, т. II.3 и 3.76

<sup>518</sup> ОД № 3.18

43 819 лв., а към 30.06.2019 г. – 20 218 лв. В размера на разходите за застраховане по бюджета на първостепенния разпоредител са включени и разходи за застраховане на служители, назначени по програми за временна заетост, както и за застраховане на три обекта<sup>519</sup>, реализирани чрез проекти.

Планираните средства за застраховане по бюджетите за двете години не са достатъчни за застраховане на всички застроени имоти – ПОС, което е причина същите да не са застраховани.<sup>520</sup>

*Управленските решения и действия във връзка със застраховането на имотите общинска собственост са в несъответствие с изискванията на правната рамка. Застроените имоти – ПОС не са застраховани, с изключение на един имот. От общинската администрация не е осигурено застрахователно покритие за имотите, подлежащи на задължително застраховане при настъпване на риск.*

## **2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез конкурс**

През одитирания период в Общината след провеждане на публично оповестен конкурс е сключен един договор за отдаване под наем на имот – ЧОС<sup>521</sup>, представляващ дворно място и сграда на три етажа в с. Медовец. Извършена е проверка за съответствие със ЗОС, ЗС, ЗФУКПС, ПВ, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, Глава седма Условия и ред за провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс от Наредба № 4 на ОбС, СФУК/2017 г., ВПУРИОС/2012 г. ИОДД/2012 г., Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г. и договора, при която е установено:<sup>522</sup>

а) Имотът е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) Публично оповестеният конкурс е проведен на основание Решение № 35-15/29.12.2017 г. на ОбС, при спазване на изискването на чл. 80, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС.

в) Процедурата по провеждането на конкурса е открита със заповед № 63/23.01.2018 г. на кмета на основание чл. 80, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС. Със заповедта на кмета е утвърдена тръжната документация, конкурсните условия и критериите за оценка на предложенията при провеждането на публично оповестеният конкурс съгласно чл. 79 от Наредба № 4 на ОбС.

Конкурсът е обявен във вестник „Позвънете“, брой 17/24.01.2018 г. С протоколи от 23.01.2018 г. заповедта е обявена на информационното табло в сградата на кметство с. Медовец, на информационното табло и на интернет страницата<sup>523</sup> на Община Дългопол, в Раздел Общинска собственост – заповеди при спазване на срока по чл. 81, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС – най-малко 10 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие (12.02.2018 г.).

Поради неподадени заявления за участие в обявения срок, конкурсната процедура е обявена със заповед № 132/13.02.2018 г.<sup>524</sup> на кмета за непроведена, в съответствие с чл. 82, ал. 4 от Наредба № 4 на ОбС.

Със заповед № 135/13.02.2018 г. на кмета е насрочено провеждането на нов публично оповестен конкурс, с което е спазен чл. 83, ал. 3 от Наредба № 4 на ОбС. Заповедта е обявена с протоколи от 14.02.2018 г. на информационното табло в сградата на кметство с. Медовец,

<sup>519</sup> Водоснабдителни системи, рехабилитация на общински път и изграждане на общински път

<sup>520</sup> ОД № 3.17 - т. 3

<sup>521</sup> ОД № 3.20

<sup>522</sup> ОД № 3.21

<sup>523</sup> [Заповед № 63/23.01.2018 г.](#)

<sup>524</sup> ОД № 3.22

на информационното табло и на интернет страницата<sup>525</sup> на Общината, в Раздел Общинска собственост – заповеди, в съответствие с чл. 81, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС.

г) Съгласно заповед № 135/13.02.2018 г. депозитът за участие в конкурса е в размер на 10 на сто от началната конкурсна месечна наемна цена, с което е спазен чл. 57, ал. 5 от Наредба № 4 на ОбС.

д) В определения със заповедта<sup>526</sup> състав на комисията по провеждане на конкурса са включени: юрист<sup>527</sup>, гл. специалист „Общинска собственост и търговия“, старши счетоводител, председателите на постоянните комисии по „Здравеопазване, социални дейности и жилищна политика“ и „Обществен ред и сигурност“ при ОбС-Дългопол, кметът на с. Медовец и двама резервни членове съгласно чл. 80, ал. 3, ал. 4 от Наредба № 4 на ОбС. От членовете на комисията са подписани декларации на 02.03.2018 г. за липса на конфликт на интереси, в изпълнение на чл. 61 от Наредба № 4 на ОбС.

е) На основание чл. 87, ал. 2 т. 1 от Наредба № 4 на ОбС комисията не допуска до участие в конкурса един от кандидатите поради непълнота на представените документи - не е представил попълнени конкурсни документи за участие в конкурса, а само фактура за платена конкурсна документация.

ж) В изпълнение на чл. 87, ал. 5 от Наредба № 4 на ОбС действията на комисията по провеждане на публично оповестения конкурс и класирането на участниците са отразени в протокол от 02.03.2018 г., а от председателя ѝ е изготвен доклад за приетите решения до кмета на Общината.

з) Със заповед № 187/06.03.2018 г. на кмета на основание чл. 88, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС е определен участникът „Колор 97“ ЕООД за спечелил публично оповестения конкурс и е определена наемната цена. Заповедта е издадена в 7-дневен срок от датата на провеждането на конкурса, с което е спазен чл. 88, ал. 2 от Наредба № 4 на ОбС.

и) С протокол № 6/06.03.2018 г. заповед № 187/06.03.2018 г. на кмета е обявена на информационното табло и на интернет страницата<sup>528</sup> на Община Дългопол, в Раздел Общинска собственост – заповеди, в съответствие с чл. 88, ал. 2 от Наредба № 4 на ОбС.

Спазен е чл. 89, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС, като заповедта е връчена на спечелилия участник „Колор 97“ ЕООД на 08.03.2018 г., което е удостоверено с подписа на представляващия дружеството.

к) Дружеството, спечелило конкурса е заплатило дължимата цена в размер на 1 144,40 лв. на 19.03.2018 г. (след приспадане на внесените депозит) в 14-дневния срок от връчването на заповедта, определен в чл. 89, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС.

л) От кмета е сключен договор № 95/21.03.2018 г. с „Колор 97“ ЕООД за срок от три години и месечна наемна цена 1 248 лв. Наемателят е заплатил дължимата по договора гаранция за добро изпълнение в размер на една наемна вноска.

Съгласно чл. 18 от договор № 95/21.03.2018 г., сключването на договора представлява доказателство, че имотът е предаден и приет без възражение. Разпоредбата от договора е в противоречие с чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и чл. 76, ал. 3 от Наредба № 4 на ОбС, като фактическото предаване на имот – общинска собственост се извършва с протокол.

м) Разпоредбите на чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ изискват всички договори за наем със срок над една година да бъдат вписани в Агенцията по вписванията. Сключеният договор е за срок над една година, но не е вписан в Службата по вписвания, с което не е спазено посоченото изискване.

н) От началника на отдел УТОСТЗГ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност относно пълнотата на документацията и законосъобразното провеждане

<sup>525</sup> [Заповед № 135/13.02.2018 г.](#)

<sup>526</sup> ОД № 3.77

<sup>527</sup> Съгласно договор за правно обслужване № 160/09.12.2015 г. и анекси №№ 116А/09.12.2016 г. и 68/08.12.2017 г.

<sup>528</sup> [Заповед № 187/06.03.2018 г.](#)

на публично оповестения конкурс. Извършените проверки са документирани в контролни листи, с което са спазени изискванията на чл. 34, ал. 2 и чл. 39, ал. 3 от ВПУРИОС/2012 г.<sup>529</sup>

о) Издадените от кмета заповеди №№ 63/23.01.2018 г., 135/13.02.2018 г., 187/06.03.2018 г. и 228/19.03.2018 г. във връзка с провеждането на публично оповестения конкурс за отдаване под наем на нежилищния имот са съгласувани от началника на отдел УТОСТЗГ. Заповедите не са съгласувани от юрисконсулта на Общината, а заповеди № 135/13.02.2018 г. и № 228/19.03.2018 г. и от директора на дирекция СА, с което не е приложен регламентирания с чл. 24, ал. 4, т. 4 и чл. 24, ал. 4, т. 2 от ИОДД/2012 г. ред за прилагане на съгласувателните процедури.<sup>530</sup>

п) Договорът за наем на нежилищния имот не е съгласуван от главния счетоводител, с което не е спазен чл. 54, ал. 1 от СФУК/2017 г. Системата на двоен подпис не е приложена, като договорът е подписан от кмета и не е подписан от главния счетоводител, в несъответствие с чл. 13, ал. 3 т. 1 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) и чл. 47, ал. 1 от СФУК/2017 г.<sup>531</sup>

*Дейностите по отдаването под наем на нежилищен имот чрез публично оповестен конкурс са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като сключеният договор не е вписан в Службата по вписванията и за неговото предаване не е изготвен приемо-предавателен протокол.*

*Предварителният контрол за законосъобразност е осъществен и документиран от отговорното длъжностно лице съгласно регламентирания в Общината ред. Не е приложен изцяло въведеният в Общината ред за съгласуване на заповедите на кмета. За сключването на договора за наем на нежилищния имот не е приложена системата за двоен подпис.*

### **2.3. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг**

Към 01.01.2018 г. общинският поземлен фонд на Община Дългопол включва 1 798,152 дка земи, от които 260,223 дка – ПОС и 1537,929 дка – ЧОС. Към 30.06.2019 г. няма промяна в ОПФ.<sup>532</sup>

През одитирания период на основание чл. 54, т. 3 от Наредба № 4 на ОбС са проведени шест публични търга с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ. В резултат на проведените търгове са сключени 15 договора за наем на 116 имота с обща площ 499,842 дка.<sup>533</sup>

Извършена е проверка на проведените процедури за отдаване под наем на 11 имота - ЧОС, за които са сключени пет договора<sup>534</sup>. Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗС, ЗОС, ЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, Глава четвърта и Глава седма от Наредба № 4 на ОбС. Установено е:<sup>535</sup>

---

<sup>529</sup> ОД № 3.78

<sup>530</sup> ОД № 3.79

<sup>531</sup> ОД № 3.80

<sup>532</sup> ОД № 3.23

<sup>533</sup> ОД № 3.24

<sup>534</sup> Договори: от 26.02.2018 г. (вх. № 791/13.03.2018 г. на СВ) за имот 046012 в землището на с. Цонево; от 11.07.2018 г. (вх. № 2286/13.07.2018 г.) за имоти 00789.57.5, 00789.49.41, 00789.42.1, 00789.27.17, 00789.7.12 в землището на с. Аспарухово; № 220/20.07.2018 г. за имоти 05699.17.15, 05699.17.2 в землището на с. Боряна; № 302/03.07.2019 г. за имот 24565.77.271 в землището на гр. Дългопол; № 303/03.07.2019 г. за имоти 05699.17.16 и 05699.17.3 в землището на с. Боряна

<sup>535</sup> ОД №№ 3.25, 3.26, 3.27, 3.28

а) Отдаването под наем на земеделските имоти<sup>536</sup> е извършено на основание решения<sup>537</sup> на ОбС за провеждане на процедури на публичен търг с явно наддаване. В съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) имотите са включени в програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г.<sup>538</sup> Началната тръжна цена при отдаването под наем на имотите е определена с решения<sup>539</sup> на ОбС.

б) Процедурите за провеждането на публичните търгове с явно наддаване са открити със заповеди<sup>540</sup> на кмета, които са с определеното съдържание съгласно чл. 57, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС.<sup>541</sup>

В съответствие с чл. 58, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС заповедите за провеждане на търговете са обявени в определения срок<sup>542</sup> на информационното табло в сградата на кметството на съответното населено място, на информационното табло и на интернет страницата на Община Дългопол в Раздел Общинска собственост – заповеди, с което е осигурена публичност на информацията.

в) В приложения към заповедите<sup>543</sup> за откриване на процедурите, от кмета са назначени комисиите за провеждане на търговете. В състава на комисиите са включени правоспособен юрист, икономист, специалист от общинската администрация, представители на ОбС-Дългопол, кметът на съответното кметство, на чиято територия е имота и двама резервни членове, в съответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 57, ал. 3, ал. 4 от Наредба № 4 на ОбС.

г) В регламентирания с чл. 59, ал. 1 и ал. 4 от Наредба № 4 на ОбС срок за шест<sup>544</sup> от проверените имоти са подадени заявления за участие в търговете, а за останалите пет имота<sup>545</sup> не са постъпили заявления<sup>546</sup> в определения срок.

С протоколи от 22.06.2018 г. и 23.05.2019 г., комисиите са предложили на кмета търговете за петте имота, открити със заповеди № 589/01.06.2018 г. и № 449/07.05.2019 г. да бъдат обявени за непроведени, поради това, че не са подадени заявления за участие. Със заповеди № 665/26.06.2018 г. и № 578/23.05.2019 г., търговете са обявени от кмета за непроведени на основание чл. 59, ал. 3 от Наредба № 4 на ОбС. Провеждането на нови тръжни процедури за имотите е насрочено със заповеди № 675/28.06.2018 г. и № 632/11.06.2019 г. в съответствие с чл. 60, ал. 3 от Наредба № 4 на ОбС.

---

<sup>536</sup> Номер на имота по Закона за кадастъра и имотния регистър: № 046012 в землището на с. Цонево; № 00789.7.12, № 00789.27.17, № 00789.42.1, № 00789.49.41, № 00789.57.5 в землището на с. Аспарухово; № 05699.17.2, № 05699.17.15, № 05699.17.3, № 05699.17.16 в землището на с. Боряна; № 24565.77.271 в землището на гр. Дългопол

<sup>537</sup> Решения на ОбС: № 34-7/30.11.2017 г., № 40-10/22.05.2018 г. и № 54-11/29.03.2019 г. за отдаване под наем на земеделските имоти провеждана на търг с явно наддаване

<sup>538</sup> ОД №№ 3.12 (папки 2 и 3); [Решение № 40-10/22.05.2018 г. на ОбС](#), [Решение № 34-7/30.11.2017 г. на ОбС](#)

за включване на имотите в годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост

<sup>539</sup> [Решение № 34-7/30.11.2017 г. на ОбС](#), [Решение № 40-10/22.05.2018 г. на ОбС](#), [Решение № 54-11/29.03.2019 г. на ОбС](#)

<sup>540</sup> Заповеди №№ 29/11.01.2018 г., 590/01.06.2018 г., 675/28.06.2018 г. и 632/11.06.2019 г. на кмета за провеждане на публичните търгове с явно наддаване

<sup>541</sup> Описание на имота, вида на публичния търг, тръжни документи, начална тръжна наемна цена, начин и срок на плащане и евентуални обезпечения на неговото извършване, утвърдени тръжни документи, дата, място и час на провеждане на търга, размер на депозита за участие, време и начин за оглед на обекта, място и краен срок за приемане на документи за участие,

<sup>542</sup> Най-малко 10 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие

<sup>543</sup> Приложение № 2 към заповеди №№ 29/11.01.2018 г., 590/01.06.2018 г., 675/28.06.2018 г. и 632/11.06.2019 г. на кмета за назначаване на комисии за провеждане на търгове с явно наддаване

<sup>544</sup> Имоти: № 046012 в землището на с. Цонево; № 00789.7.12, № 00789.27.17, № 00789.42.1, № 00789.49.41 и № 00789.57.5 в землището на с. Аспарухово

<sup>545</sup> Имоти: № 05699.17.2, № 05699.17.15, № 05699.17.3, № 05699.17.16 в землището на с. Боряна и № 24565.77.271 в землището на гр. Дългопол

<sup>546</sup> ОД №№ 3.27, 3.28 - т. 6



д) В изпълнение на чл. 65, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 4 на ОбС действията на комисиите по провеждане на публичните търгове и класирането на участниците са отразени в протоколи, а председателите им са изготвили доклади до кмета на Общината за приетите решения.

е) Въз основа на резултатите от търговете и в определения 7-дневен срок, със заповеди<sup>547</sup> на кмета са определени участниците, спечелили търга и годишната наемна цена, в съответствие с чл. 74, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС.

Спазено е изискването на чл. 58, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС, като е осигурена публичност на информацията за проведените търгове чрез оповестяване на заповедите на кмета на информационното табло и на интернет страницата<sup>548</sup> на Общината.

ж) Заповедите са съобщени на заинтересованите страни по реда на чл. 61 от АПК в 3-дневен срок от издаването им, а получаването им е удостоверено писмено с подпис на спечелилия участник в съответствие с чл. 74, ал. 2 от Наредба № 4 на ОбС.

Лицата, спечелили търга, са извършили дължимото плащане (след приспадане на внесеният депозит) в срока, определен с чл. 75, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС.

з) От кмета на Общината са сключени пет писмени договора<sup>549</sup>, с които са отдадени под наем 11 имота – земи от ОПФ - за срок от една и три стопански години на основание чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 76, ал. 1, вр. чл. 54, т. 3 от Наредба № 4 на ОбС.

По договори № 791/13.03.2018 г. и № 2286/13.07.2017 г., със срок три стопански години, е внесена гаранционна вноска за добро изпълнение в размер на годишната наемна цена за имотите за една стопанска година, в съответствие с решенията<sup>550</sup> на ОбС за откриване на процедурите и заповедите<sup>551</sup> на кмета за определяне на спечелилите участници.

При сключването на двата договора е спазено изискването на чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ да не бъде заплащана наемна цена за първата стопанска година за имотите, които изцяло или частично не попадат в специализирания слой „Площи, допустими за подпомагане“.

и) В съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ двата договора<sup>552</sup> със срок три стопански години са вписани в Службата по вписванията - гр. Провадия.

Имотите са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и чл. 76, ал. 3 от Наредба № 4 на ОбС.

2.3.1. Извършена е проверка за прилагането на въведените в Общината контролни дейности при отдаването под наем на четири<sup>553</sup> имота - земеделски земи от ОПФ и сключените три договора<sup>554</sup>. Установено е:<sup>555</sup>

а) От началника на отдел УТОСТЗГ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност съгласно въведения ред в Общината. Проверките са документирани в

<sup>547</sup> Заповеди: № 91/31.01.2018 г., № 661/26.06.2018 г., № 730/17.07.2018 г., № 710/02.07.2019 г. и № 711/02.07.2019 г. на кмета за определяне на участника, спечелил търга

<sup>548</sup> [Общинска собственост - Заповеди](#)

<sup>549</sup> Договори: от 26.02.2018 г. (вх. № 791/13.03.2018 г.) за имот 046012 в землището на с. Цонево; от 11.07.2018 г. (вх. № 2286/13.07.2018 г.) за имоти 00789.57.5, 00789.49.41, 00789.42.1, 00789.27.17, 00789.7.12 в землището на с. Аспарухово; № 220/20.07.2018 г. за имоти 05699.17.15, № 05699.17.2 в землището на с. Боряна; № 302/03.07.2019 г. за имот 24565.77.271 в землището на гр. Дългопол; № 303/03.07.2019 г. за имоти 05699.17.16 и 05699.17.3 в землището на с. Боряна

<sup>550</sup> Решение № 34-7/30.11.2017 г. - т. I.3 и Решение № 40-10/22.05.2018 г. - т. I.1

<sup>551</sup> Заповеди: № 661/26.06.2018 г. - т. 8 и № 91/31.01.2018 г. - т. 7

<sup>552</sup> Договори от 26.02.2018 г. и от 11.07.2018 г. - вписвания под № 791/13.03.2018 г. и № 2286/13.07.2018 г. в Службата по вписванията гр. Провадия

<sup>553</sup> Имоти: №№ 00789.4.25, 00789.42.8 в землището на с. Аспарухово; № 05699.17.2 в землището на с. Боряна и № 24565.94.140 в землището на гр. Дългопол

<sup>554</sup> Договори: от 11.07.2018 г. за наем на имот № 00789.4.25 и № 00789.42.8 в землището на с. Аспарухово, № 220/20.07.2018 г. за наем на имот № 05699.17.2 в землището на с. Боряна и № 302/03.07.2019 г. за наем на имот № 24565.94.140 в землището на гр. Дългопол

<sup>555</sup> ОД № 3.29



контролни листи по утвърден образец, с което са спазени изискванията на чл. 34, ал. 2 и чл. 39, ал. 3 от ВПУРИОС/2012 г. и ВПУРИОС/2019 г.

б) Издадените от кмета заповеди във връзка с провеждането на търгове са съгласувани от отговорните длъжностни лица, с изключение на юрисконсулта, с което не е спазен чл. 24, ал. 4, т. 4 от ИОДД/2012 г. и чл. 28, ал. 3, т. 4 от ИОДД/2019 г.

в) В несъответствие с чл. 54, ал. 1 от СФУК/2017 г. и чл. 97 от СФУК/2018 г. договорите за наем не са съгласувани от главния счетоводител.

г) При сключването на договорите не е приложена системата за двоен подпис от главния счетоводител в несъответствие с чл. 13, ал. 3 т. 1 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.), чл. 129 от СФУК/2018 г. и чл. 66, ал. 2 от СФУК/2019 г.

*Отдаването под наем на земеделски земи чрез публичен търг с явно наддаване е извършено в съответствие с правната рамка. Имотите са включени в годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост. С решения на ОбС са определени начинът на отдаване под наем и началната тръжна наемна цена на декар за имотите - земеделски земи. Регламентираните контролни дейности не са функционирали съобразно въведения ред.*

## **2.4. Отдаване под наем на земеделски земи без търг**

### **2.4.1. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд**

През одитирания период са сключени 41 договора, от които 16 през 2018 г. и 25 през първото шестмесечие на 2019 г. С тях са отдадени под наем 318 имота – земеделска земя от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, в т.ч. 67 имота през 2018 г. и 251 имота през първото шестмесечие на 2019 г.<sup>556</sup>

2.4.1.1. Извършена е проверка за съответствие на решенията и действията при отдаването под наем на земи от ОПФ и сключените договори за 16 имота<sup>557</sup> с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, при която е установено<sup>558</sup>:

а) При спазване на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 58/2017 г.), от ползвателите на масиви са подадени заявления за сключване на договор за наем за ползване на части от земеделските имоти, попадащи в определените със споразумението по чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) масиви.

б) От кмета са издадени индивидуални заповеди<sup>559</sup> за предоставяне на имотите от ОПФ, които са част от определените на лицата масиви за ползване. С тях е определена наемната цена за предоставените площи, която е по-висока от средно годишното рентно плащане за съответното землище и е в размер на достигнатата най-висока тръжна цена или началната тръжна цена за земи от държавния поземлен фонд, определена със заповеди<sup>560</sup> на министъра на земеделието, храните и горите за стопанските 2017/2018 и 2018/2019 години. Дължимите наеми са платени от ползвателите в пълен размер преди сключването на договорите, при спазване на изискването на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ и чл. 2 от договорите.

<sup>556</sup> ОД №№ 3.30, 3.31

<sup>557</sup> Номер на имота по Закона за кадастъра и имотния регистър/по КВС: 008003 в землището на с. Арковна; 095008 в землището на с. Сава; 037007 в землището на с. Боряна; 78.115 в землището на гр. Дългопол; 701.46 в землището на с. Цонево; 29.387, 45.4, 28.19 – в землището на с. Арковна; 105.1 – в землището на с. Боряна; 49.7, 83.1 и 27.23 – в землището на гр. Дългопол; 56.10 – в землището на с. Медовец; 28.635 – в землището на с. Поляците; 22.11 – в землището на с. Сладка вода и 2.24 – в землището на с. Аспарухово

<sup>558</sup> ОД №№ 3.12 (папка 4, под-папки 3 и 5), 3.32 и 3.33

<sup>559</sup> Заповеди: № 1383/11.12.2017 г., № 31/11.01.2018 г., № 1388/11.12.2017 г., № 1168/04.12.2018 г., № 1152/04.12.2018 г., № 1169/04.12.2018 г., № 1151/04.12.2018 г., № 55/22.10.2019 г., № 1177/04.12.2018 г., № 54/22.01.2019 г., № 1161/04.12.2018 г., № 1169/04.12.2018 г. № 1150/04.12.2018 г. и № 1171/04.12.2018 г.

<sup>560</sup> Заповеди: № РД 46-158/30.03.2017 г. на Министъра на земеделието, храните и горите (ДВ, бр. 35/02.05.2017 г.), № РД 46-177/26.03.2018 г. на Министъра на земеделието, храните и горите (ДВ, бр. 35/24.04.2018 г.)

в) Сключени са 13 договора<sup>561</sup> за едногодишно ползване на земи от ОПФ за двете стопански години, в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.<sup>562</sup>

г) Дължимата годишна наемна цена за предоставените площи, общо в размер на 1 642,88 лв., в т.ч. 57,88 лв. през 2018 г. и 1 285 лв. през първото шестмесечие на 2019 г., е заплатена съгласно чл. 2 от договорите преди тяхното сключване.

2.4.1.2. Извършена е проверка за прилагането на въведените контролни дейности при отдаването под наем на земи от ОПФ по заповеди<sup>563</sup> на кмета за предоставяне за ползване на земеделски имоти от ОПФ - част от масивите на ползвателите, определени по реда на чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ и при сключването на шест договора<sup>564</sup> за наем, и е установено:<sup>565</sup>

а) Контролните дейности, свързани със съгласуване на заповедите на кмета за предоставяне на земи от ОПФ на ползвателите на масиви, са приложени от отговорните длъжностни лица съгласно чл. 24, ал. 4 от ИОДД/2012 г. и чл. 28, ал. 3 от ИОДД/2019 г.

б) Преди сключването на договорите не е документиран в контролни листа предварителен контрол за законосъобразност от началника на отдел УТОСТЗГ, а за договор № 240/17.05.2019 г. - от директора на дирекция СА, с което не са спазени чл. 105, т. 4.1 и т. 4.3 от СФУК/2018 г., чл. 71, ал. 1 и ал. 3 и чл. 104, ал. 2 от СФУК/2019 г.

Не е спазен чл. 105, ал. 4 от СФУК/2018 г., като от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност чрез съгласуването на договорите преди тяхното подписване.

в) В несъответствие с чл. 54, ал. 1 от СФУК/2017 г., чл. 97, ал. 1 от СФУК/2018 г. и чл. 105, ал. 1 от СФУК/2019 г. договорите не са съгласувани от юрисконсулта на Общината, главния счетоводител, финансовия контролор и от началника на отдел УТОСТЗГ, съгласно чл. 30, ал. 1 от ИОДД/2012 г.

Допуснатото несъответствие се дължи на това, че съществуващите контролни процедури са въведени с различни вътрешни актове, които са допълвани и актуализирани с нови вътрешни правила, без да е постигнато пълно синхронизиране помежду им, което затруднява тяхното прилагане.

г) При сключването на договорите не е приложена системата на двоен подпис от началника на отдел БФСД, с което не са спазени чл. 46 и чл. 47 от СФУК/2017 г., чл. 129, ал. 2 от СФУК/2018 г. и чл. 65, ал. 2 от СФУК/2019 г.

*Отдаването под наем на земи от общинския поземлен фонд на ползвателите на разпределените масиви е извършено при спазване на изискванията на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи. Контролните дейности са изпълнени частично, като са установени съществени пропуски при тяхното прилагане относно: осъществяването и документирането на предварителен контрол за законосъобразност, съгласуването на договорите от определените длъжностни лица и прилагането на системата за двоен подпис при тяхното сключване.*

<sup>561</sup> Договори: № 68/26.02.2018 г. за отдаване под наем на имот 008003 в землището на с. Арковна; № 26/12.01.2018 г. - за имот 095008 в землището на с. Сава; № 121/11.04.2018 г. - за имот 037007 в землището на с. Боряна; № 358/21.12.2018 г. - за имот 78.115 в землището на гр. Дългопол; № 354/21.12.2018 г. - за имот 701.46 в землището на с. Цонево; № 10/07.01.2019 г. за наем на имоти 29.387 и 45.4 в землището на с. Арковна, за имот 56.10 в землището на с. Медовец, за имот 28.635 в землището на с. Поляците; № 234/15.05.2019 г. - за имот 28.19 в землището на с. Арковна; № 271/01.07.2019 г. - за имот 105.1 в землището на с. Боряна; № 65/14.01.2019 г. - за имот 49.7 в землището на гр. Дългопол; № 205/04.04.2019 г. - за имот 83.1 в землището на гр. Дългопол; № 145/19.03.2019 г. - за имот 27.23 в землището на гр. Дългопол; № 270/01.07.2019 г. - за имот 22.11 в землището на с. Сладка вода и № 72/23.01.2019 г. - за имот 2.24 в землището на с. Аспарухово

<sup>562</sup> ОД № - 3.12 (папка 4, под-папки 3 и 5)

<sup>563</sup> Заповеди: № 1383/11.12.2017 г., № 1168/04.12.2018 г., № 1169/04.12.2018 г., № 1167/04.12.2018 г., № 1175/04.12.2018 г. и № 1176/ 04.12.2018 г.

<sup>564</sup> Договори: № 68/26.02.2018 г., № 358/21.12.2018 г., № 10/07.01.2019 г., № 240/17.05.2019 г., № 140/13.03.2019 г. и № 13/08.01.2019 г.

<sup>565</sup> ОД № 3.34

#### **2.4.2. Отдаване под наем на пасища**

2.4.2.1. За периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. на основание чл. 24а, ал. 6, т. 4 и чл. 37и, ал. 12 и ал. 15 от ЗСПЗЗ са сключени пет договора<sup>566</sup> (два - през 2018 г. и три - през 2019 г.) със собственици на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ). С тях са отдадени под наем 29 имота - пасища, с обща площ 236,44 дка.<sup>567</sup> При проверката на процедурите за отдадените под наем четири имота<sup>568</sup> и сключените три<sup>569</sup> договора за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗСПЗЗ, ЗС, ППЗСПЗЗ, ПВ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:<sup>570</sup>

а) В съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) земеделските имоти – пасища, които Общината има намерение да предостави под наем, са включени в приетите от ОбС-Дългопол Годишни програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г.<sup>571</sup>

б) Пасищата за индивидуално ползване са определени с Решения № 38-14/30.03.2018 г.<sup>572</sup> и № 53-14/25.02.2019 г.<sup>573</sup> на ОбС, в изпълнение на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.). Списъците на имотите, пасища за индивидуално ползване с категориите земя, са публикувани на интернет страницата на Община Дългопол в определения с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ срок до 1-ви март.<sup>574</sup>

в) На основание чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.) в срок до 10-ти март от лицата, желаещи да наемат имотите, до кмета са подадени заявления по образец с приложени описи за броя и видовете пасищните селскостопански животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в Интегрираната информационна система на БАБХ. Декларирано е неналичие на собствени и ползвани имоти с начин на трайно ползване (НТП) „пасища, мери и ливади“. Към заявленията са приложени изискуемите по чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ копия от документи, включително декларации за липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, общинския поземлен фонд и за земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 94/2009 г.).

г) В съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) със заповеди №№ 310/18.04.2018 г. и 278/03.04.2019 г. на кмета са назначени комисии за определяне на необходимите за всеки кандидат площ и разпределение на имотите. От членовете на комисиите са представени декларациите по чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ за липса на свързаност по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни и контролни органи.

д) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 62/2009 г.) комисиите са изготвили протоколи №№ 59/27.04.2018 г., 60/27.04.2018 г. и 32/12.04.2019 г. за разпределяне на имотите, които са подписани от всички членове. Площите са разпределени в съответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 100, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ,

<sup>566</sup> Договори вписани в Службата по вписванията, с входящ номер: № 3684/05.11.2018 г., № 3626/31.10.2018 г., № 2204/19.07.2019 г., № 2971/10.09.2019 г. и № 2889/03.09.2019 г.

<sup>567</sup> ОД № 3.35

<sup>568</sup> Номер на имота по Закона за кадастъра и имотния регистър: 78519.14.201 в землището на с. Цонево, 65019.43.105 в землището на с. Сава, 05699.55.23 и 05699.25.29 в землището на с. Боряна

<sup>569</sup> Договори: № 3626/31.10.2018 г., № 3684/05.11.2018 г. и № 2971/10.09.2019 г.

<sup>570</sup> ОД № 3.36

<sup>571</sup> ОД № 3.12 (папки 2 и 3)

<sup>572</sup> [Решение № 38-14/30.03.2018 г. на ОбС](#)

<sup>573</sup> [Решение № 53-14/25.02.2019 г. на ОбС](#)

<sup>574</sup> [21-02-2018 - Списък имоти с НТП "ПМЛ", собственост на Община Дългопол, за отдаване под наем за индивидуално ползване](#) ; [04-02-2019 - Списък имоти с НТП "ПМЛ" за отдаване под наем за индивидуално ползване 2019г.](#)

бр. 62/2009 г.), съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни и категорията земя.

На основание чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 100, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 62/2009 г.) протоколите за разпределяне на пасищата са публикувани на интернет страницата на Общината, с което е осигурена публичност на информацията<sup>575</sup>.

е) Въз основа на протоколите от кмета са сключени договори № 3626/31.10.2018 г., № 3684/05.11.2018 г. и № 2971/10.09.2019 г. за наем на имотите – пасища, по цена от 7 лв. на дка, определена с т. 3 от решения на ОбС<sup>576</sup> в размер, равен на началната тръжна цена за предоставяне под наем или аренда на свободни пасища, мери и ливади от Държавния поземлен фонд чрез търг за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г., определена със заповеди<sup>577</sup> на министъра на земеделието, храните и горите.

На основание чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) за площите, които не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2/17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ е предвидено да не се дължи заплащане на наемна цена за две стопански години от сключването на договора.<sup>578</sup> В изпълнение на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 10/2009 г.) в чл. 2, ал. 3 от договорите е регламентиран ред за увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

Договорите са сключени за срок от 5 стопански години в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.). Вписани са в Службата по вписванията - гр. Провадия в изпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

ж) Имотите са предадени на наемателите от главен експерт „Общински земи и гори“ с приемо-предавателни протоколи<sup>579</sup>, с което е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 5 от договорите.

Дължимите наемни вноски за първата стопанска година са заплатени преди сключването на договорите в съответствие с чл. 2, ал. 2, т. 2.2 от договора.

з) С т. 7 от Решения на ОбС № 38-14/30.03.208 г. и № 53-14/25.02.2019 г. и чл. 2, ал. 2, т. 2.6 от договора е определено наемателят да заплати гаранция за изпълнение в размер на годишната наемна цена за една стопанска година, която се възстановява след изтичане на срока на договора.

Гаранционната вноска е заплатена от наемателите при заплащането на годишната наемна цена.

и) През одитирания период, от кмета на основание чл. 37м от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), е извършена проверка за спазването на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) относно съответствието на предоставените площи и наличните животни по сключените и действащи договори<sup>580</sup> за наем на пасища и мери от ОПФ.

к) На основание чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 10/2009 г.) и заповед № 60/24.01.2018 г. на кмета, считано от 01.01.2019 г. наемните вноски на сключените през

<sup>575</sup> [04-05-2018 - Протокол № 59/27.04.2018г. за разпределяне на имоти с НТП "ПМЛ" за индивидуално ползване з-те с. Сава](#) ; [04-05-2018 - Протокол № 60/27.04.2018г. за разпределяне на имоти с НТП "ПМЛ" за индивидуално ползване з-те с. Цонево](#) ; [17-04-2019 - Протокол № 32/12.04.2019г. за разпределяне на пасища, собственост на Община Дългопол, за индивидуално ползване в землището на с. Боряна](#)

<sup>576</sup> Решения на ОбС: № 38-14/30.03.2018 г. и № 53-14/25.02.2019 г.

<sup>577</sup> Заповеди: № РД-46-177/26.03.2018 г. (обн. ДВ, бр. 35/24.04.2018 г.) и № РД-46-161/21.03.2019 г. на министъра на земеделието, храните и горите (обн. ДВ, бр. 33/19.04.2019 г.)

<sup>578</sup> ОД №№ 3.35 и 3.36, т.т. 7.3 и 7.4

<sup>579</sup> Протоколи от: 05.11.2018 г.; 31.10.2018 г. и 14.08.2019 г.

<sup>580</sup> Договори: № 3684/05.11.2018 г. и № 3626/31.10.2018 г.

2018 г. договори<sup>581</sup> са индексирани<sup>582</sup> с 2,8 на сто съгласно официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.<sup>583</sup>

2.4.2.2. Извършена е проверка за прилагането на въведените контролни дейности при предоставянето на земи от ОПФ с НТП пасища на договор № 3626/31.10.2018 г. за наем и е установено:<sup>584</sup>

а) Заповед № 310/18.04.2018 г. на кмета за назначаване на комисия за извършване на разпределяне на имотите с НТП „Пасища, мери и ливади“, собственост на Общината, е съгласувана от директора на дирекция СА и не е съгласувана от началника на отдел УТОСТЗГ и от юрисконсулта, с което не е спазен чл. 24, ал. 4 от ИОДД/2012 г.

б) Осъщественият от началника на отдел УТОСТЗГ предварителен контрол за законосъобразност относно спазване на законовите изисквания при отдаването под наем на общински имоти – пасища е документиран в контролни листа съгласно чл. 105, ал. 4, т. 4.1 и т. 4.3 от СФУК/2018 г. и чл.чл. 34 и 39 от ВПУРИОС.

в) За сключването на договор вх. № 3626/31.10.2018 г. за наем на общински имот – пасище не е приложена процедурата на съгласуване от главния счетоводител и финансовия контролор, както и от началника на отдел УТОСТЗГ, с което не са спазени чл. 97, ал. 1 от СФУК/2018 г. и чл. 30, ал. 1 и ал. 2 от ИОДД/2012 г.

г) Не е спазен чл. 129, ал. 1 от СФУК/2018 г. за прилагане на системата на двоен подпис, като договор № 3626/31.10.2018 г. е подписан от кмета, но не е подписан от началника на отдел БФСД.

*При отдаването под наем на пасища за индивидуално ползване на собственици на регистрирани животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни са спазени изисквания на правната рамка. Въведените контролни дейности не са прилагани изцяло съгласно регламентирания в Общината ред.*

## **2.5. Управление на общински жилища**

През 2018 г. Община Дългопол е собственик на десет жилища, от които две за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, четири за продажба, замяна и обезщетяване на бивши собственици, имотите на които са отчуждени за общински нужди, две ведомствени жилища и две резервни жилища. Към 30.06.2019 г. общият брой на жилищата е същия, като броят на жилищата в групата за настаняване на лица с установени жилищни нужди е увеличен с едно жилище, като е намалена групата на предназначения за продажба, замяна и обезщетяване. През одитирания период шест<sup>585</sup> от десетте общински жилища са свободни, т.к. няма постъпили заявления от граждани за настаняване<sup>586</sup>.

2.5.1. При проверка за съответствие на решенията и действията за управление на общинския жилищен фонд със ЗОС и Наредба № 12 на ОбС е установено:<sup>587</sup>

а) По предложение на кмета с Решение № 5-16/27.01.2016 г.<sup>588</sup> на ОбС са определени броя, вида и местонахождението на осем<sup>589</sup> от общинските жилища на основание чл. 42, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 2, ал. 2 от Наредба № 12 на ОбС.

б) До 31 март на 2018 г. и на 2019 г. от ОбС не са приети решения за определяне или промяна на предназначението на общинските жилища, съобразно потребностите в

<sup>581</sup> Договори: № 3684/05.11.2018 г. и № 3626/31.10.2018 г.

<sup>582</sup> Анекси: № 398/14.10.2019 г. и № 396/14.10.2019 г.

<sup>583</sup> ОД № 36, т.т. 9 и 10

<sup>584</sup> ОД № 3.36, т. II

<sup>585</sup> Едно жилище - за настаняване на лица с установени жилищни нужди, три - за продажба, едно ведомствено жилище и едно резервно жилище

<sup>586</sup> ОД № 3.37

<sup>587</sup> ОД № 3.38

<sup>588</sup> ОД № 3.39

<sup>589</sup> За настаняване на граждани с установени жилищни нужди – 1 бр.; резервни жилища – 3 бр.; за продажба – 3 бр. и едно ведомствено жилище

Общината, в несъответствие с чл. 2, ал. 2 от Наредба № 12 на ОбС. С Решение № 57-18/28.06.2019 г. на ОбС<sup>590</sup> едно общинско жилище в с. Цонево е включено във фонд „Настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди“.

в) В общинска администрация в изпълнение на чл. 7, ал. 1 от Наредба № 12 на ОбС е създадена и се поддържа картотека на нуждаещите се от жилища граждани с установени жилищни нужди. През одитирания период в Община Дългопол няма списък на чакащите граждани за настаняване в общински жилища.

г) На основание чл. 6, ал. 1 от Наредба № 12 на ОбС със заповед № 380/19.04.2016 г. на кмета<sup>591</sup> е назначена комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани.

д) В несъответствие с чл. 6, ал. 1 от Наредба № 12 на ОбС<sup>592</sup> от кмета не са одобрени правила за работата на комисията.<sup>593</sup>

Работата на комисията е частично регламентирана с разпоредби на Наредба № 12 на ОбС, както и в заповедта на кмета за определяне на нейния състав. Комисията разглежда подадените документи, извършва необходимите проверки и в двумесечен срок взема решение за включване или не включване на гражданите в картотеките и определя степента на жилищната нужда на отделните граждани/семейства по групи. Решението на комисията се мотивира, подписва се от всички нейни членове и се предлага на кмета на Общината за издаване на заповед.

е) През периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. от комисията по жилищно настаняване не са изготвяни предложения до кмета за изваждане на граждани от картотека на основание чл. 8, ал. 1 от Наредба № 12 на ОбС<sup>594</sup>.

ж) С Решение № 7-5-1/26.04.2000 г. на ОбС<sup>595</sup> е определена наемната цена на един кв. м. жилищна площ в размер на 0,30 лв./кв. м. ползвана площ, която се коригира с определени проценти (в намаление/увеличение) в зависимост от местонахождението на жилищата, функционалния тип и зони на населеното място, конструкцията на сградите и благоустройствените показатели. Определено е, че когато наетата жилищна площ е над нормите за жилищно задоволяване, разликата на всеки кв. м. над тази норма да се заплаща в двоен размер.

През одитирания период наемната цена е актуализирана от кмета със заповеди №№ 64/23.01.2018 г. и 60/24.01.2019 г.<sup>596</sup> съобразно индекса на инфлация на потребителските цени, публикуван от НСИ, в съответствие с чл. 10, ал. 2 от Наредба № 12 на ОбС.

з) За одитирания период от Комисията по жилищно настаняване не са съставяни констативни протоколи за документирание на неизпълнени задължения на наемателите, в резултат на което няма прекратени наемни правоотношения с неизрядни наематели на основание чл. 17, ал. 1 от Наредба № 12 на ОбС.

2.5.2. В периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. в Община Дългопол са сключени анекси към договорите за отдаване под наем на: две<sup>597</sup> общински жилища за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди и едно<sup>598</sup> ведомствено жилище за

---

<sup>590</sup> ОД № 3.40

<sup>591</sup> ОД № 3.41

<sup>592</sup> Втората част на предложението първо от чл. 6, ал. 1 на Наредба № 12 на ОбС – „... и одобрява правила за нейната работа.“

<sup>593</sup> ОД № 3.38, т. 4

<sup>594</sup> Чл. 8, ал. 1 от Наредба № 12 на ОбС – „Изваждат се от картотека граждани: 1. настанени в общински жилища; 2. придобили имоти по чл. 4, ал. 1 т. 1; 3. включени в строителство по чл. 7, ал. 3; 4. посочили неверни данни в подадените документи за категоризация или недекларирани обстоятелства по чл. 7, ал. 2 и ал. 3“.

<sup>595</sup> ОД № 3.42

<sup>596</sup> ОД № 3.38, т. II.3

<sup>597</sup> Апартаменти в общежитие: № 3 в с. Партизани и № 3 в с. Поляците

<sup>598</sup> Апартамент в общежитие в с. Медовец

удължаване на срока за настаняване. За едно<sup>599</sup> резервно общинско жилище е проведен публичен търг с явно наддаване<sup>600</sup>.

2.5.2.1. При извършената проверка за съответствие на сключените през одитирания период анекси за удължаването на срока на трите договора<sup>601</sup> за наем на общински жилища с изискванията на ЗОС и Наредба № 12 на ОбС е установено<sup>602</sup>:

а) От наемателите на общински жилища, на които изтича срока на договора, са подадени заявления<sup>603</sup> за продължаване на наемните правоотношения съгласно чл. 17, ал. 5 от Наредба № 12 на ОбС. Към заявленията са приложени декларации за семейно и имотно състояние по образец, с цел удостоверяване, че лицата отговарят на условията за настаняване в общинско жилище<sup>604</sup>.

б) На основание чл. 46, ал. 4 от ЗОС и чл. 17, ал. 5 от Наредба № 12 на ОбС от кмета са сключени анекси за удължаване на срока за настаняване в общински жилища.

в) Със заповеди №№ 64/23.01.2018 г. и 60/24.01.2019 г. на кмета наемните цени са актуализирани ежегодно с индекса на инфлация на потребителските цени, публикуван от НСИ, с което е спазен чл. 10, ал. 2 от Наредба № 12 на ОбС.

2.5.2.2. През одитирания период в Общината е проведен един публичен търг с явно наддаване и е сключен договор № 339/12.12.2018 г. за отдаване под наем на резервно общинско жилище<sup>605</sup> на основание чл. 45а, ал. 3 от ЗОС (ДВ, бр. 101/2004 г.)<sup>606</sup>. При проверката на тръжната процедура и прилагането на въведените контролни дейности в Общината е установено:<sup>607</sup>

а) Публичният търг е проведен на основание Решение № 49-5/26.10.2018 г.<sup>608</sup> на ОбС при спазване на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС

б) Със същото решение на ОбС жилището е включено в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) На основание чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. бр. 54 от 2008 г.) с т. II.3 от решението от ОбС е одобрена началната тръжна наемна цена - 103,38 лв., определена от независим оценител, и срок за отдаване на имота под наем - една година от датата на подписване на договора за наем.

г) Процедурата по провеждането на търга е открита със заповед № 1097/14.11.2018 г.<sup>609</sup> на кмета съгласно чл. 35, ал. 1 от Наредба № 12 на ОбС. В съответствие с чл. 35, ал. 2 от Наредба № 12 на ОбС заповедта съдържа: описание на имота, вида на търга, начална тръжна цена, размер на депозита за участие, начин на предоставяне на тръжната документация, условия за провеждането, документи за участие, краен срок за приемане на предложенията за участие, дата, място и час за провеждане на търга<sup>610</sup> и парична гаранция за обезпечаване изпълнението на задълженията по договора.

д) Заповедта е обявена в определения срок<sup>611</sup> на информационното табло в сградата на кметство с. Поляците и на интернет страницата на Община Дългопол в Раздел Общинска

<sup>599</sup> Апартамент в общежитие № 4 в с. Поляците

<sup>600</sup> ОД № 3.43

<sup>601</sup> Договори: № 4/17.01.2006 г., № 69/01.06.2016 г. и № 47/16.01.2003 г.

<sup>602</sup> ОД № 3.38, т. II

<sup>603</sup> Заявления: вх. № 9400-2305/16.11.2015 г., вх. № 9400-40/04.01.2019 г., вх. № 9400-772/19.04.2019 г., вх. № 9400-6/03.01.2018 г. и вх. № 7000-531/28.12.2018 г.

<sup>604</sup> ОД № 3.12 (папка 6)

<sup>605</sup> ОД № 3.43, т. III

<sup>606</sup> Чл. 45а, ал. 3 от ЗОС – „Свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и 45, могат да се отдават под наем по пазарни цени при условия и по ред, определени в наредбата по ал. 1“.

<sup>607</sup> ОД №№ 3.12 (папка 6, под-папка 4) и 3.44

<sup>608</sup> [Решение № 49-5/26.10.2018 г. на ОбС](#)

<sup>609</sup> [Заповед № 1097/14.11.2018 г. на кмета](#)

<sup>610</sup> На 04.12.2018 г. в Заседателната зала на Община Дългопол от 10.00 часа

<sup>611</sup> Най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие.



собственост – заповеди, с протокол от 15.11.2018 г. Осигурена е публичност на информацията за провеждането на публичния търг, с което е спазен чл. 36 от Наредба № 12 на ОбС.

Депозитът за участие в търга е в размер на 10 на сто от началната месечна наемна цена, съгласно чл. 35, ал. 4 от Наредба № 12 на ОбС.

е) При спазване на чл. 35, ал. 3 от Наредба № 12 на ОбС със заповедта на кмета за откриване на процедурата е определен съставът на комисията по провеждане на търга, който включва петима членове, в т.ч. един правоспособен юрист, икономист от ОБА и представител на ОбС.

От членовете на комисията са подписани декларации за необвързаност с лицата, подали документи за участие в деня на провеждането на търга - 04.12.2018 г.

ж) Търгът е проведен при спазване на срока<sup>612</sup>, определен с чл. 37, ал. 1 от Наредба № 12 на ОбС. Съгласно протокол от 04.12.2018 г. на комисията за участие в търга е постъпило едно заявление<sup>613</sup>. На основание чл. 37, ал. 2 от Наредба № 12 на ОбС търгът е отложен с два часа. След изтичане на времето, комисията е допуснала единствения кандидат до участие в търга, който е потвърдил началната тръжна месечна наемна цена за жилището.

з) За резултата от търга е изготвен протокол от 04.12.2018 г., подписан от всички членове на комисията, с което е спазен чл. 42, ал. 2 от Наредба № 12 на ОбС. Протоколът е връчен на кмета на Община Дългопол на 06.12.2018 г. срещу подпис.

и) Въз основа на резултата от търга, със заповед № 1193/07.12.2018 г.<sup>614</sup> на кмета е определен участникът, спечелил търга, месечната наемна вноска за имота и паричната гаранция за обезпечаване изпълнението на задълженията по договора в съответствие с чл. 44, ал. 1 от Наредба № 12 на ОбС. Заповедта е издадена в срока<sup>615</sup>, определен в чл. 44, ал. 2 от Наредба № 12 на ОбС.

к) С протокол от 07.12.2018 г. на комисията, заповедта е обявена на информационното табло в сградата и на интернет страницата на Община Дългопол, в Раздел Общинска собственост – заповеди, в съответствие с чл. 43 от Наредба № 12 на ОбС.

Заповедта е връчена на участника, спечелил търга на 10.12.2018 г., като получаването ѝ е удостоверено с подпис по реда на чл. 45, ал. 1 от Наредба № 12 на ОбС. Лицето, спечелило търга е извършило дължимото плащане след приспадане на внесените депозит в срока<sup>616</sup>, определен в чл. 45, ал. 1 от Наредба № 12 на ОбС.

л) От кмета е сключен договор № 339/12.12.2018 г. за наем на общинско жилище – апартамент № 4 в Общежитие в с. Поляците, със срок една година, като преди това от наемателя е заплатена дължимата по договора гаранция за изпълнение на договора в размер на две месечни наемни вноски съгласно чл. 11, ал. 6 от Наредба № 12 на ОбС и т. 5 от заповед № 1193/07.12.2018 г. на кмета.

Имотът е предаден на наемателя с подписването на договора съгласно чл. 46, ал. 2 от Наредба № 12 на ОбС и чл. 18 от договора<sup>617</sup>. Разпоредбата от договора е в противоречие с чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и чл. 76, ал. 3 от Наредба № 4 на ОбС, като фактическото предаване на имот – общинска собственост се извършва с протокол.

м) От началника на отдел УТОСТЗГ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на два етапа – след издаването на заповедта от кмета за насрочване на публичния търг и на етап определяне на спечелилия публичния търг - относно пълнотата на документацията и съответствието ѝ със законовите изисквания и законосъобразното

<sup>612</sup> Не по-късно от 30 дни от датата на обявяване на заповедта за откриване на процедурата

<sup>613</sup> Заявление вх. № 9400-229/21.11.2018 г. от Н.Х.И.

<sup>614</sup> [Заповед № 1193/07.12.2018 г.](#)

<sup>615</sup> В 7-дневен срок от датата на получаване на протокола

<sup>616</sup> 14-дневен срок от датата на връчване на заповедта

<sup>617</sup> Чл. 18 от договора – „Не е необходим приемо-предавателен протокол. Сключването на договора представлява доказателство, че имота е предаден и приет без възражение“

провеждане на процедурата. Извършените проверки са документирани в контролни листи по утвърден образец, с което са спазени изискванията на чл. 34, ал. 2 и чл. 39, ал. 3 от ВПУРИОС/2012 г.<sup>618</sup>

н) Издадените от кмета заповеди № 1097/08.11.2018 г. и № 1193/07.12.2018 г. във връзка с провеждането на търга за отдаване под наем на жилищния имот са съгласувани от началника на отдел УТОСТЗГ, но не са съгласувани от юрисконсулта, с което не е приложен изцяло регламентирания с чл. 24, ал. 4, т. 4 от ИОДД/2012 г. ред за прилагане на съгласувателните процедури.

о) Договорът за наем на общинското жилище не е съгласуван от главния счетоводител, с което не е спазен чл. 97 от СФУК/2018 г. Същият е подписан от кмета и не е подписан от главния счетоводител, в несъответствие с чл. 13, ал. 3 т. 3 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г. и чл. 129 от СФУК/2018 г.

*Решенията и действията на ОбС-Дългопол и на кмета, свързани с провеждането на тръжната процедура за отдаването под наем на общинското жилище и сключването на договора, са в съответствие с изискванията на правната рамка.*

*Осъществен и документиран е предварителен контрол за законосъобразност от отговорното длъжностно лице, съгласно предвидения в Общината ред. Издадените от кмета заповеди са съгласувани от отговорните длъжностни лица при спазване на СФУКС, като е допуснато да не се приложи процедурата по съгласуване от юрисконсулта. За сключването на договора за наем на общинското жилище не е приложена системата за двоен подпис.*

## **2.6. Просрочени вземания**

Постъпилите приходи и доходи от собственост през 2018 г. са в размер на 612 227 лв. – 34,03 на сто от собствените приходи по бюджета на Общината, като изпълнението им спрямо първоначалния план е 118,84 на сто, а спрямо уточнения план е 109,00 на сто<sup>619</sup>. По бюджета за 2019 г. са предвидени приходи и доходи от собственост в размер 588 000 лв., с увеличение от 14,14 на сто спрямо планираните и 96,04 на сто от постъпилите през предходната година. Към 30.06.2019 г. са постъпили 151 116 лв. от приходи и доходи от собственост и изпълнение от 25,3 на сто спрямо уточнения годишен план.<sup>620</sup>

Към 01.01.2018 г. Общината има просрочени вземания в размер на 93 157,58 лв., от които 77 217,96 лв. (82,89 на сто от общите) вземания от общинска собственост, в т.ч. от наематели на общинска земя – 144 лв., от такси за детски градини – 8 686,32 лв., от продадена дървесина на клиенти – 77 073,96 лв. и други – 7 253,30 лв. Към 30.06.2019 г. просрочените вземания от управлението на общинската собственост са увеличени почти два пъти и достигат 164 321,29 лв. – 91,74 на сто от общите вземания, в т.ч. 8 905,90 лв. от наем на нежилищни имоти, 830,91 лв. от наем на земя, 7 572,41 лв. от такси за детски градини, 141 014,57 лв. от продадена дървесина на клиенти и други – 5 997,50 лв. или увеличение с 95,23 на сто спрямо началото на одитирания период.<sup>621</sup>

При проверката за предприетите действия за събирането на просрочените вземания от общинска собственост е установено<sup>622</sup>:

а) За събирането на просрочените вземания от наемателите на общински нежилищни имоти, през одитирания период, от началника на отдел УТОСТЗГ са изготвени докладни записки с вх. № 0800-6/08.01.2019 г. и вх. № 0800-12/10.01.2019 г. до кмета. В изпълнение

<sup>618</sup> ОД № 3.12 (папка 6, под-папка 4, контролни листи)

<sup>619</sup> ОД № 1.5

<sup>620</sup> ОД № 1.7

<sup>621</sup> ОД №№ 1.23 и 3.45

<sup>622</sup> ОД № 3.45

на чл. 49, ал. 2 от ВПУРИОС са изпратени уведомителни писма<sup>623</sup> до наемателя „Колор 97“ ЕООД за доброволно плащане. Към 30.06.2019 г. в приход на бюджета са внесени наеми в размер на 6 240 лв., което представлява 70,07 на сто от просрочените вземания от наем на нежилищни имоти към 30.06.2019 г. След одитирания период са платени останалите задължения за проверявания период, както и начислените задължения след 30.06.2019 г. - общо в размер на 3 744,13 лв.<sup>624</sup>

б) От общинската администрация за събирането на просрочените вземания от наем на общинска земя за търговска дейност са изпратени четири писма<sup>625</sup> на наемателите. Към 30.06.2019 г. са внесени 204,36 лв. или 24,59 на сто от задълженията. След одитирания период са внесени задължения от проверявания период и начисления за текущ наем в размер на 686,92 лв.<sup>626</sup>

в) Към края на одитирания период, начислените вземания по партидите от продадена дървесина на част от клиентите<sup>627</sup> бележат тенденция на намаление, което е в резултат на извършен от общинската администрация анализ на вземанията през първото шестмесечие на 2019 г. Установено е, че част от тях са неправилно начислени и се дължат от други клиенти, като съответната част от вземанията е отнесена по партидите на действителните длъжници.

В резултат на предприети действия, в периода от м. юли до м. декември 2019 г. от общинската администрация са събрани всички вземания в размер на 75 900 лв. от „Варко 1“ ООД.<sup>628</sup>

Към 30.06.2019 г. остава несъбрано вземането в размер на 29 000 лв. от „Земи и гори - Дългопол“ ЕООД. През одитирания период не са предприети действия за събиране на задължението, т.к. дружеството е в процедура по ликвидация от 2013 г. Към края на одитирания период ликвидацията не е приключена, а банковата сметка на дружеството е запорирана<sup>629</sup>.

г) Към момента на извършването на одита са събрани общо 86 805,41 лв. или 57,38 на сто от вземанията на Общината от общинска собственост към края на първото шестмесечие на 2019 г., в т.ч. до 30.06.2019 г. - 6 444,36 лв. или 4,27 на сто от общите вземания и след 30.06.2019 г. - 80 361,05 лв. или 53,31 на сто<sup>630</sup>.

д) През одитирания период от началника на отдел УТОСТЗГ не са представяни отчети<sup>631</sup> на главния счетоводител и на директора на дирекция СА за предприетите действия за събиране на просрочените вземания, което е в неизпълнение на чл. 71, ал. 4 от СФУК/2017 г. и чл. 118, ал. 2, т. 5 от СФУК/2018 г.

*През одитирания период в Община Дългопол е налице тенденция на увеличаване на просрочените вземания от управлението на общинската собственост. Контролните дейности са неефективни, тъй като не са осигурили предприемането на навременни и адекватни мерки срещу неизрядните наематели на общински имоти и клиенти на продадена дървесина, довели до нарастването на просрочените вземания от собственост в края на първото шестмесечие на 2019 г. спрямо началото на 2018 г. Ненавременното събиране на просрочените вземания е негативна практика, която лишава общинския бюджет от планираните приходи, които да гарантират регулярност на разходите по бюджета.*

<sup>623</sup> Писма: изх. № 7000-529/20.12.2018 г. и изх. № 7000-132/11.04.2019 г.

<sup>624</sup> ОД № 3.45, ред 1.2

<sup>625</sup> Писма: изх. № 7000-458/04.12.2018 г., № 7000-528/19.12.2018 г., № 9400-1014/31.05.2019 г. и след одитирания период № 40/11.07.2019 г.

<sup>626</sup> ОД № 3.45, ред 2

<sup>627</sup> „АМНСИ – ФОРЕСТ“ ЕООД, „Джей Ти Ди стандарт“ ЕООД и „Хранкотош“ ЕООД

<sup>628</sup> ОД № 3.45, ред 3.8

<sup>629</sup> ОД № № 3.45, ред 3.9 и 3.49

<sup>630</sup> ОД № 3.45, ред Б

<sup>631</sup> ОД № 3.49

### 3. Разпореждане с имоти общинска собственост

Съгласно чл. 34, ал. 4 от ЗОС Общината се разпорежда с имоти и вещи - частна общинска собственост чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон.

Дейностите, свързани с разпореждане с имоти общинска собственост са регламентирани в Глава четвърта на ЗОС, Глава шеста и Глава седма на Наредба № 4 на ОбС. През одитирания период са сключени 13 договора за разпореждане с общински имоти на обща стойност 33 108 лв.<sup>632</sup> Разпоредителните сделки по видове са представени в Таблица № 3:

Таблица № 3

Разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост през 2018 г. и първото шестмесечие на 2019 г.

№ по ред	Вид разпоредителна сделка	2018 г. (бр.)	Първо шест-месечие на 2019 г. (бр.)	Общ брой за одитирания период	Обща стойност 2018 г. (лв.)	Обща стойност първо шестмесечие на 2019 г. (лв.)	Обща стойност за одитирания период (лв.)
1.	Продажба на нежилищни имоти чрез публичен търг с явно наддаване	2	1	3	15 708,00	4 342,80	20 050,80
2.	Прекратяване на съсобственост върху имоти, чрез:	4	6	10	6 421,20	6 636,00	13 057,20
2.1.	- продажба частта на Общината	1	-	1	4 599,60	-	-
2.2.	- делба	2	6	8	1 821,60	6 636,00	-
2.3.	- замяна	1	-	1	0,00	-	-
3.	Общо за разпоредителните сделки	6	7	13	22 129, 20	10 978,80	33 108,00

#### 3.1. Продажба на нежилищен имот – частна общинска собственост

Извършена е проверка на управленските решения и действия за продажба на имот<sup>633</sup> общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС за съответствие със ЗОС, ПВ, Глава шеста и Глава седма от Наредба № 4 на ОбС. Установено е:<sup>634</sup>

а) За имота е съставен акт за частна общинска собственост № 2652/21.03.2018 г., вписан в Службата по вписванията - гр. Провадия съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) Продажбата на имота е извършена след Решение на ОбС № 42-12/27.07.2018 г.<sup>635</sup>, с което е спазена разпоредбата на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 39, ал. 1 и чл. 57, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС. Със същото решение имотът е включен в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г. и е одобрена предложената пазарна оценка за имота, изготвена от независим оценител по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). При спазване на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) началната цена за провеждането на търга за продажба на имота е определена от ОбС.

в) От кмета е издадена заповед № 842/23.08.2018 г.<sup>636</sup> за откриване на процедурата за продажба на имота чрез публичния търг с явно наддаване. Заповедта съдържа информацията, определена с чл. 57, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС.

<sup>632</sup> ОД № 3.50

<sup>633</sup> Дворно място с площ от 1150 кв.м., съставляващо УПИ III-207 в кв. 22 по регулационния план на с. Сава, Община Дългопол

<sup>634</sup> ОД №№ 3.51 и 3.52

<sup>635</sup> Решение № 43-12/27.07.2018 г. на ОбС - т. III.1

<sup>636</sup> [http://www.dalgopol.org/list.php?category\\_id=19](http://www.dalgopol.org/list.php?category_id=19)

г) Осигурена е публичност за провеждането на търга, като заповедта на кмета е публикувана в определения срок<sup>637</sup> на интернет страницата на Общината, на информационното табло в кметство с. Сава и в брой 169 от 24.08.2018 г. на вестник „Позвънете“, с което е спазено изискването на чл. 58, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС.

д) От кмета е определена комисия за провеждане на търга<sup>638</sup>, в състава на която са включени: правоспособен юрист, икономист, старши експерт „Общинска собственост и туризъм“, представители на ОбС, кмета на с. Сава, на чиято територия се намира имотът и двама резервни членове, при спазване на чл. 57, ал. 3 и ал. 4 от Наредба № 4 на ОбС.

е) В определения срок<sup>639</sup> са подадени две заявления за участие в търга с вх. № 9700-1769/12.09.2018 г. и № 9400-1781/14.09.2018 г.

От кандидата, подал заявление вх. № 9400-1781/14.09.2018 г., са подадени и документите, изискващи се по т. VII от условията на търга. Не е спазено изискването на т. VII.5 от тръжните условия от кандидата, подал заявление вх. № 9700-1769/12.09.2018 г., който не е представил документ за внесен депозит за участие.<sup>640</sup>

ж) От комисията е съставен протокол от 19.09.2018 г.<sup>641</sup> за резултата от търга, подписан от всички членове. От протокола е видно, че кандидатът, подал заявление № 9700-1769/12.09.2018 г., не е представил копие от документ за внесен депозит за участие и същият не се е явил в деня и часа, определени за провеждането на публичния търг. Комисията не е предприела действия за отстраняване на кандидата поради нередовност на представените документи, с което не са спазени чл. 63, ал. 3 от Наредба № 4 на ОбС<sup>642</sup> и т. VI от условията на търга. Предвид това, че от лицето не е внесен депозит за участие в търга в размер на 966 лв., Общината е лишена от приход в същия размер.

На основание чл. 59, ал. 2 от Наредба № 4 на ОбС търгът е отложен с два часа. След изтичането на определеното време, до участие в търга е допуснат кандидатът, подал заявление вх. № 9400-1781/14.09.2018 г., който е обявен за спечелил търга.

Изготвеният доклад по чл. 65, ал. 2 от Наредба № 4 на ОбС от председателя на комисията с приетите решения, ведно с протокола от заседанието, е представен на кмета на 21.09.2018 г., при спазване на 7-дневния срок от датата на провеждане на публичния търг.

з) Въз основа на резултата от търга, със заповед № 924/21.09.2018 г.<sup>643</sup> на кмета е определен участникът, спечелил търга, плащането на достигнатата тръжна цена и размерът на данъка при възмездно придобиване на имущество в съответствие с чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 74, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС.

и) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63 от 2007 г.) след внасянето на дължимите суми от купувача, от кмета е сключен писмен договор от 28.09.2018 г. за покупко-продажба. Съгласно изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 4, б. „а“ от ПВ, договорът е вписан в Службата по вписванията - гр. Провадия.

к) На основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) имотът е отписан от актовете книги със заповед № 1002/15.10.2018 г.<sup>644</sup> на кмета. Продажбата на имота е отразена в регистъра за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).<sup>645</sup>

<sup>637</sup> Най-малко 10 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие

<sup>638</sup> ОД № 3.81

<sup>639</sup> До 16.00 ч. на 18.09.2018 г.

<sup>640</sup> ОД № 3.82

<sup>641</sup> ОД № 3.83

<sup>642</sup> Чл. 63, ал. 3 от Наредба № 4 на ОбС – „Ако в деня и часа, определени за провеждането на публичния търг с явно наддаване не се яви представител на някой от кандидатите, комисията го отстранява от участие, а вношения от него депозит се задържа.“

<sup>643</sup> [25.09.2018 г. - Заповед № 924/21.09.18 г. за лицето спечелило търга за продажба на недвижим имот-частна общинска собственост, находящ се в с. Сава](#)

<sup>644</sup> ОД № 3.16, приложение 1, т. 20

<sup>645</sup> [Публичен регистър за разпоредителните сделки](#) - ред 124

3.2. Прекратяване на съсобственост върху имоти – частна общинска собственост чрез делба

Извършена е проверка на три разпоредителни сделки<sup>646, 647</sup> за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗС и Наредба № 4 на ОбС, при която е установено.<sup>648</sup>

а) Разпореждането с имотите е извършено на основание чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 44, ал. 1, т. 1 от Наредба № 4 на ОбС. За имотите са съставени АЧОС<sup>649</sup>, вписани<sup>650</sup> в Службата по вписванията - гр. Провадия в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) Имотите са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г. с Решения на ОбС № 42-17/25.06.2018 г. и № 51-6/28.12.2018 г., с което е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) На основание чл. 44, ал. 3 от Наредба № 4 на ОбС, от съсобствениците на имотите са подадени заявления<sup>651</sup> до кмета за прекратяване на съсобствеността върху имота, към които са приложени изискуемите документи.

г) Разпоредителните сделки са извършени след Решения на ОбС №№ 42-17/25.06.2018 г. и 51-6/28.12.2018 г. в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОС и чл. 44, ал. 2 от Наредба № 4 на ОбС.

д) Въз основа на изготвените от независим оценител пазарни оценки на имотите, от ОбС са определени продажните цени, които са по-високи от данъчните им оценки. Спазени са изискванията на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

е) В изпълнение решенията на ОбС от кмета са издадени заповеди № 787/ 09.08.2018 г. и № 202/12.03.2019 г. и са сключени три договора<sup>652</sup> за прекратяване на съсобствеността в трите имота, в съответствие с чл. 36, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/ 2004 г.).

ж) След извършването на дължимите плащания, от кмета са сключени договори за делба съгласно чл. 45, ал. 2 от Наредба № 4 на ОбС. Спазени са разпоредбите на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 112, б. „г“ от ЗС, като договорите са вписани<sup>653</sup> в Службата по вписванията - гр. Провадия.

з) На основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) имотите са отписани от актовете книги със заповеди №№ 834/22.08.2018 г., 659/17.06.2019 г. и 662/17.06.2019 г. на кмета.<sup>654</sup> Продажбата на имотите е отразена в регистъра за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).<sup>655</sup>

<sup>646</sup> За продажба на поземлен имот - идеални части - 50 кв.м, в кв. 30, УПИ XXVII-408, с. Медовец; за продажба на поземлени имоти - идеални части - 34 кв.м, в кв. 15, УПИ VII-362, с. Лопушна и за продажба на поземлен имот - идеални части - 95 кв.м, в кв. 15, УПИ X-362, с. Лопушна

<sup>647</sup> ОД № 3.51

<sup>648</sup> ОД № 3.53

<sup>649</sup> АЧОС №№ 2801/25.07.2018 г., 2817/16.08.2018 г. и 2820/16.08.2018 г.

<sup>650</sup> АЧОС №№ 2801/25.07.2018 г. вписан в Службата по вписванията с вх. № 2539/30.07.2018 г.; 2817/16.08.2018 г. вписан в Службата по вписванията с вх. № 4143/01.12.2018 г. и 2820/16.08.2018 г., вписан в Службата по вписванията с вх. № 4146/11.12.2018 г.

<sup>651</sup> С вх.№ 9400-1055/19.06.2018 г., вх.№ 9400-1540/10.08.2018 г. и вх.№ 9400-1540/10.08.2018 г.

<sup>652</sup> Договор от 16.08.2018 г. за продажба на поземлен имот - идеални части - 50 кв.м, в кв.30, УПИ XXVII-408, с. Медовец и договор от 17.04.2019 г. за продажба на поземлени имоти: - идеални части - 34 кв.м, в кв.15, УПИ VII-362, с. Лопушна и договор от 17.04.2019 г. за продажба на поземлен имот - идеални части - 95 кв.м, в кв.15, УПИ X-362, с. Лопушна

<sup>653</sup> Вх. №№ 2862/20.08.2018 г. и 1253/25.04.2019 г.

<sup>654</sup> ОД № 3.16, Приложение № 1, т.т. 17, 24 и 27

<sup>655</sup> [Публичен регистър на разпоредителните сделки](#) - ред 122, 127 и 130



3.3. При извършената проверка за прилагането на контролните процедури при сключването на два договора<sup>656</sup> за прекратяване на съсобственост върху имоти - ЧОС чрез продажба частта на Общината и чрез делба е установено:<sup>657</sup>

а) От началника на отдел УТОСТЗГ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листи, с което са спазени чл. 34, ал. 2 и чл. 39, ал. 3 от ВПУРИОС/2012 г. и ВПУРИОС/2019 г.

б) Заповедите на кмета за прекратяване на съсобствеността чрез продажба частта на Общината и чрез делба са съгласувани от директора на дирекция СА съгласно регламентирания вътрешен ред. Не са спазени чл. 24, ал. 4, т. 4 от ИОДД/2012 г. и чл. 28, ал. 3, т. 4 от ИОДД/2019 г., като заповедите на кмета за отписване на общинските имоти от актовете книги не са съгласувани от юрисконсулта.

в) Договорите за покупко-продажба не са съгласувани от главния счетоводител, с което не са спазени чл. 54, ал. 1 от СФУК/2017 г. и чл. 97 от СФУК/2018 г.

г) При сключването на договорите не е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от кмета и не са подписани от главния счетоводител в несъответствие с чл. 13, ал. 3 т. 1 от ЗФУКПС, чл. 129 от СФУК/2018 г. и чл. 66, ал. 2 от СФУК/2019 г.

3.4. Разпоредбата на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 52, ал. 1 от Наредба № 4 на ОбС изисква създаването и поддържането на публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.

В Общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с общински имоти. В изпълнение на чл. 52, ал. 2 от Наредба № 4 на ОбС в регистъра са вписани: данни за имотите според акта за собственост; видът на разпоредителната сделка, както и данъчната оценка на имотите или вещните права; оценката, определена от ОбС; крайната цена на сделката; начинът на разпореждане (чрез публичен търг, публично оповестен конкурс или решение на общинския съвет); насрещната страна по сделката и сключеният договор. Регистърът е оповестен на интернет страницата на Общината, с което е осигурен публичен достъп до информацията в него<sup>658</sup>.

*Управленските решения и действия при осъществяването на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост са в съответствие с изискванията на правната рамка.*

*В по-голямата си част въведените контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирания в организацията ред. Установени са пропуски при прилагането на съгласувателните процедури и системно неприлагане на системата за двоен подпис.*

*От Община Дългопол е изпълнено нормативното изискване за създаване и поддържане на публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост.*

#### **4. Участие на Общината в търговски дружества**

Съгласно чл. 51, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) Общината може да осъществява стопанска дейност чрез търговски дружества с общинско участие в капитала и чрез общински предприятия, създадени по реда на ЗОС.

4.1. През одитирания период ОбС-Дългопол упражнява правата на собственик в капитала на четири търговски дружества, от които две дружества са със 100 на сто участие: „Медицински център 1-Дългопол“ ЕООД и „Земи и гори - Дългопол“ ЕООД (в ликвидация)

<sup>656</sup> Договори: от 30.08.2018 г. за продажба на идеални части - 98 кв.м, поземлен имот № 00789.203.493, находящ се в землището на с. Аспарухово и от 17.04.2019 г. за продажба на идеални части - 89 кв.м, в кв.15, УПИ IX-362, находящ се в землището на с. Лопушна

<sup>657</sup> ОД № 3.54

<sup>658</sup> [Публичен регистър на разпоредителните сделки](#)



и две дружества с миноритарно участие: „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД, с дялово участие 2 на сто, и МБАЛ „Св. Анна Варна“ АД – дялово участие 1,65 на сто.<sup>659</sup>

4.2. От ОбС през одитирания период не са вземани решения за създаване на търговско дружество или за участие в търговско дружество, както и за приемане на учредителен акт на еднолично търговско дружество с общинско участие в капитала.<sup>660</sup>

4.3. При проверката на управленските решения и действия на Общината при упражняването на правата на едноличен собственик в капитала на „Медицински център 1 - Дългопол“ ЕООД и „Земи и гори - Дългопол“ ЕООД (в ликвидация) е установено:

а) На основание чл. 147 (ред. ДВ, бр. 84/2000 г.) и чл. 244, ал. 7 (ред. ДВ, бр. 58/2003 г.) от ТЗ и чл. 43, ал. 1 от Наредба № 6 на ОбС, управлението на „Медицински център 1 - Дългопол“ ЕООД е възложено от кмета с договор за управление № 015/07.04.2011 г., а на „Земи и гори - Дългопол“ ЕООД - с договор от 06.11.2012 г.<sup>661</sup>

аа) В чл. 45, ал. 1 от Наредба № 6 за реда за упражняване правата на собственост на Община Дългопол в търговски дружества с общинско участие в капитала (Наредба № 6 на ОбС) е регламентирано договорите за управление на общинските предприятия - еднолични търговски дружества да се сключват за срок от три години.

Съгласно чл. 2 от договор № 015/07.04.2011 г.<sup>662</sup> действието на същия не се ограничава със срок, с което не е спазена цитираната разпоредба.

Към момента на сключването на договор № 015/07.04.2011 г. за управлението на „Медицински център 1 - Дългопол“ ЕООД по отношение на възлагането са приложими разпоредбите на чл. 63 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ), а условията и редът за провеждането на конкурси за възлагане на управлението на държавни и общински лечебни заведения за болнична помощ са уредени в Наредба № 9/26.06.2000 г., издадена от министъра на здравеопазването.

В нарушение на чл. 63, ал. 3 от ЗЛЗ (ДВ, бр. 65/2000 г.), управителят на медицинския център не е определен от собственика след провеждане на конкурс, а е избран от ОбС с Решение № 42-22/25.03.2011 г.<sup>663</sup>

Преди одитирания период, с Решение на ОбС № 33-20/27.10.2017 г. по докладна записка, вх. № ОС-292/19.10.2017 г. на председателя на Общински съвет-Дългопол е открита процедура за избор на управител на „Медицински център 1 – Дългопол“ ЕООД чрез провеждане на конкурс и е назначена комисия за неговото организиране и провеждане на 04.12.2017 г.<sup>664</sup>

В определения срок за участие в конкурса са подадени две заявления. При извършената проверка на документите, удостоверяващи съответствието на кандидатите с изискванията за участие, от комисията е установено, че двамата кандидати не отговарят на изискването по т. 2.1 от Решение № 33-20/27.10.2017 г. на ОбС, а именно „кандидатът да не е член на управителен и контролен орган или управител на друго лечебно заведение“. Решението на комисията е кандидатите да не бъдат допуснати до участие в конкурса и предлага удължаване на сроковете за подаване на заявления и провеждане на конкурса.<sup>665</sup> С Решение № 35-2/29.12.2017 г. ОбС приема решението на комисията и изменя т. 2.3., т. 2.4., т. 2.5. и т. 5 от Решение № 33-20/27.10.2017 г. на ОбС-Дългопол, с което провеждането на конкурса е насрочено за 22.03.2018 г.<sup>666</sup>

В срока за подаване на документите (до 17:00 часа на 16.03.2018 г.) няма подадени заявления за участие в конкурса. До 30.06.2019 г. от ОбС, в качеството му на упражняващ

<sup>659</sup> ОД № 3.55

<sup>660</sup> ОД № 3.56, т. 1

<sup>661</sup> ОД №№ 3.57 и 3.58

<sup>662</sup> ОД № 3.57

<sup>663</sup> [Решение № 42-22/25.03.2011 г. на ОбС](#) - Протоколи на ОбС - 2007-2011

<sup>664</sup> ОД № 3.84

<sup>665</sup> ОД № 3.85

<sup>666</sup> ОД №№ 3.85 и 3.86

правата на едноличния собственик на капитала в лечебното заведение не е взето решение за провеждане на конкурс за възлагане на управлението на „Медицински център 1-Дългопол“ ЕООД.<sup>667</sup>

аб) Срокът на договора от 06.11.2012 г. за управление на „Земи и гори – Дългопол“ ЕООД е определен с чл. 2 и е до провеждането на конкурс за избор на управител на дружеството.<sup>668</sup>

Преди провеждането на конкурсната процедура за избор на управител на търговското дружество, ОбС освобождава с Решение 29-9/04.03.2013 г.<sup>669</sup> временния управител на „Земи и гори - Дългопол“ ЕООД поради съществени нарушения на договореностите, без да го освобождава от отговорност и прекратява сключения с него договора за управление на търговското дружество.

б) На основание чл. 17, т. 1 от Наредба № 6 на ОбС с т. 2 от Решение № 29-9/04.03.2013 г. ОбС прекратява дейността на „Земи и гори - Дългопол“ ЕООД поради липса на управител и непостигане на целите и стопанските резултати на общинското дружество. С т. 3 от същото решение ОбС назначава ликвидатор, определя срока на процедурата по ликвидация – шест месеца от момента на вписване на поканата към кредиторите в търговския регистър<sup>670</sup> и възнаграждението на ликвидатора, с което са спазени чл. 156, ал. 1 и ал. 2 от ТЗ и чл. 17, т. 10 от Наредба № 6 на ОбС<sup>671</sup>. Срокът за приключване на процедурата по ликвидация е 30.11.2013 г.

ба) През одитирания период ОбС освобождава ликвидатора на „Земи и гори - Дългопол“ ЕООД с Решение № 43-22/27.07.2018 г., като не го освобождава от отговорност за периода, в който е бил ликвидатор. Със същото решение е назначен нов ликвидатор, определени са срокът на процедурата – шест месеца от момента на влизането в сила на решението и възнаграждението на новия ликвидатор.<sup>672</sup>

бб) В съответствие с чл. 27, ал.ал. 4 и 5 (ред. ДВ, бр. 47/2018 г.), вр. с чл. 21, ал. 9 от ЗМСМА, двете решения<sup>673</sup> на ОбС са взети с поименно гласуване, с мнозинство повече от половината от общия брой (17) на съветниците.

бв) От кмета не е сключен договор с ликвидатора, назначен с Решение на ОбС № 29-9/04.03.2013 г., с което не е спазен чл. 50, ал. 1 от Наредба № 6.<sup>674</sup>

Спазена е разпоредбата на чл. 50, ал. 1 от Наредба № 6, като на 15.08.2018 г. от кмета е сключен договор № 249/07.09.2018 г.<sup>675</sup> с новоназначения ликвидатор със срок шест месеца от датата на сключването. Съдържанието на договора включва задълженията на ликвидатора, срока, в който да се завърши процедурата и възнаграждението на ликвидатора съгласно чл. 46, ал. 1 от Наредба № 6 на ОбС.

Във връзка със закъсняло предаване на документация от предходния ликвидатор и изтичане на срока<sup>676</sup>, по Решение на ОбС № 43-22/27.07.2018 г. от ОбС с Решение № 53-16/25.02.2019 г. е удължен<sup>677</sup> срокът на процедурата по ликвидация на „Земи и гори - Дългопол“ ЕООД с четири месеца от момента на изтичане на срока на решението. На 18.02.2019 г. от кмета е сключен нов договор рег. № 153/25.03.2019 г. със срок четири месеца от датата на сключването<sup>678</sup>.

---

<sup>667</sup> ОД № 3.56, т. 2

<sup>668</sup> ОД № 3.58

<sup>669</sup> ОД № 3.59, т. 1

<sup>670</sup> Покана до кредиторите е обявена в Търговския регистър на 31.05.2013 г.

<sup>671</sup> ОД № 3.59, т. 3

<sup>672</sup> ОД № 3.60

<sup>673</sup> ОД №№ 3.59 и 3.60

<sup>674</sup> ОД № 3.49, т. II.1

<sup>675</sup> ОД № 3.61

<sup>676</sup> ОД № 3.62

<sup>677</sup> ОД № 3.63

<sup>678</sup> ОД № 3.63

В периода от 18.06.2019 г. до 30.06.2019 г. от ОбС не е взето решение за удължаване на процедурата по ликвидация, поради което не е сключен договор с ликвидатора.<sup>679</sup>

По време на одита са предприети действия и с Решение на ОбС № 8-20/27.03.2020 г. е увеличен срокът на процедурата по ликвидация на „Земи и гори - Дългопол“ ЕООД до края на 2020 г., а от кмета е сключен договор № 185/23.04.2020 г.<sup>680</sup>

Към 30.06.2019 г. производството по ликвидация на „Земи и гори - Дългопол“ ЕООД гр. Дългопол не е приключено.<sup>681</sup>

в) В изпълнение на чл. 4, ал. 1, т. 3 от договор № 015/07.04.2011 г. за управление на „Медицински център 1 – Дългопол“ ЕООД, през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. от управителя на дружеството са внесени в Общинския съвет:

ва) Финансов отчет и отчет за дейността на центъра за 2017 г., който е приет с Решение № 39-12/26.04.2018 г.<sup>682</sup>, с което е спазен чл. 17, т. 11 от Наредба № 6 на ОбС.

вб) Годишен финансов отчет и отчет за дейността на медицинския център за 2018 г., разглеждането на който е отложено с Решение № 55-13/25.04.2019 г. на ОбС с цел допълване от дружеството.<sup>683</sup>

С писмо вх. № ОС-123/14.05.2019 г.<sup>684</sup> от управителя на дружеството е представен годишен финансов отчет за дейността, подаден с годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО в Териториална дирекция на НАП-Варна. Проектът за решението относно приемането на годишния финансов отчет на центъра за 2018 г. е внесен в ОбС с докладна записка вх. № ОС-124/14.05.2019 г.<sup>685</sup> на председателя на ОбС. От ОбС с Решение № 56-6/17.05.2019 г. не е приет годишния финансов отчет за дейността на „Медицински център 1 – Дългопол“ ЕООД за 2018 г. и не е освободен от отговорност управителя на дружеството.<sup>686</sup>

вв) Отчетеният през одитирания период финансов резултат на дружеството за 2017 г. и за 2018 г. е загуба в размер на 4 000 лв., поради което от ОбС не е взето решение за разпределяне на дивидент.<sup>687</sup>

г) През одитирания период не е представен в ОбС годишен отчет и баланс за 2018 г. от ликвидатора на „Земи и гори-Дългопол“ ЕООД. От председателя на ОбС е посочено, че дружеството няма реални финансови постъпления по банковата си сметката, а представянето на отчет ще бъде изискано от ликвидатора на дружеството след приключване на процедурата и закриване на предприятието.<sup>688</sup>

През 2018 г. от ликвидатора на „Земи и гори-Дългопол“ ЕООД е вписана в Търговския регистър декларация по чл. 38, ал. 9, т. 2 от Закона за счетоводството, че през отчетната 2017 г. дружеството не е осъществявало дейност.

д) За периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. от ОбС не са вземани решения за разпореждане или отстъпване право на ползване на дълготрайни материални активи, стойността на които надхвърля 5 на сто от балансовата стойност на ДМА на дружествата към 31.12. на предходната година, както и за отдаване под наем на имоти или части от тях, внесени от Общината като непарична вноска в капитала на търговските дружества.<sup>689</sup> От ОбС не са вземани решения за внасяне на имоти и вещи като непарична вноска в капитала на търговските дружества.<sup>690</sup>

<sup>679</sup> ОД № 3.49, т.т. II.2 и II.3

<sup>680</sup> ОД № № 3.65 и 3.66

<sup>681</sup> ОД № № 3.55 и 3.49, т. II.4

<sup>682</sup> ОД № 3.67

<sup>683</sup> ОД № 3.68

<sup>684</sup> ОД № 3.69

<sup>685</sup> ОД № 3.70

<sup>686</sup> ОД № 3.71

<sup>687</sup> ОД № 3.55, т.т. 6.2. и 9.2

<sup>688</sup> ОД № 3.56, т. 5

<sup>689</sup> ОД № 3.56, т. 7

<sup>690</sup> ОД № 3.55, т. 8 и т. 11

е) На основание чл. 17, т. 4 и чл. 18 от Наредба № 6 на ОбС, във връзка с докладна записка с вх. № ОС-28/18.01.2019 г. на заместник-кмета УТОС<sup>691</sup>, от ОбС с Решение № 52-15/28.01.2019 г. е открита процедура за намаляване на капитала на „Медицински център 1 – Дългопол“ ЕООД<sup>692</sup> поради отписване на имоти с отпаднала необходимост.

ж) На основание чл. 148, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ТЗ (ДВ, бр. 48/1991 г.), в изпълнение на Решение на ОбС № 52-19/28.01.2019 г. за приемане бюджета на Община Дългопол за 2019 г.<sup>693</sup> и внесена от кмета докладна записка<sup>694</sup>, с Решение на ОбС № 54-12/29.03.2019 г. е увеличен капитала на „Медицински център 1 – Дългопол“ ЕООД с парична вноса в размер на 35 000 лв.

Спазена е разпоредбата на чл. 119, ал.ал. 2 и 4 от ТЗ (ред. ДВ, бр. 50/2008 г.), като промените в учредителния акт на дружеството са вписани в Търговския регистър от управителя на „Медицински център 1 – Дългопол“ ЕООД.

4.4. Съгласно чл. 54а, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г. и ДВ, бр. 98/2014 г.) в Общината се създава и поддържа регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала по образец, утвърден с Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП.

В Община Дългопол е създаден регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала, в съответствие с цитираните разпоредби и чл. 72, ал. 1 от Наредба № 6 на ОбС. Съдържанието на регистъра съответства на образца, утвърден с чл. 29 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП. Информацията за търговските дружества е вписана в регистъра за търговските дружества с общинско участие в съответствие с чл. 29 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, вр. чл. 54а, ал. 1 от ЗОС.<sup>695</sup>

Съгласно чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП регистрите, предвидени в ЗОС, се водят от упълномощено от кмета на Общината длъжностно лице/лица. През одитирания период няма упълномощено длъжностно лице за водене на регистъра за търговските дружества, с което не е спазена разпоредба на подзаконовия нормативен акт.<sup>696</sup>

По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена заповед № 329/12.05.2020 г.<sup>697</sup>, с която е определено длъжностно лице, отговорно за вписването в Регистъра на търговските дружества с общинско участие - главен експерт „Общинска собственост и транспорт“ от отдел УТОСТЗГ, както и заместващо лице, в случаите на отсъствие на титуляря.

*През одитирания период, Община Дългопол осъществява стопанска дейност чрез две еднолични търговски дружества, от които едното е в процедура по ликвидация. Общинският съвет е упражнил правата си на едноличен собственик в капитала на търговските дружества чрез приемането на отчета на „Медицински център 1-Дългопол“ ЕООД за 2017 г. и отказ за приемането на отчета за 2018 г. Приетите решения за намаляване и увеличаване на капитала на дружеството са в съответствие с правната рамка. Действията на ОбС не са достатъчно ефективни за приключването на процедурата по ликвидация на „Земи и гори-Дългопол“ ЕООД.*

*Установени са частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като: договорът за управление на едно търговско дружество е за неопределен срок; с първия ликвидатор на „Земи и гори-Дългопол“ ЕООД не е сключен договор за управление; от кмета не е упълномощено длъжностно лице за воденето на регистъра на търговските дружества на Общината.*

<sup>691</sup> ОД № 1.2 (папка 7) - изпълняващ длъжността кмет, съгласно заповед № 22/10.01.2019 г.

<sup>692</sup> ОД № 3.72

<sup>693</sup> [Решение № 52-19/28.01.2019 г. на ОбС](#) - т. 1.1.2.5

<sup>694</sup> ОД № 3.73

<sup>695</sup> ОД № 3.74

<sup>696</sup> ОД № 3.49, т. II.5 и 5.1

<sup>697</sup> ОД № 3.75

## Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Дългопол, област Варна за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за 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:

- ✓ Наредба № 24 на ОбС не е актуализирана с извършените изменения на ЗПФ;
- ✓ Наредба № 11 на ОбС съдържа текстове, несъответстващи на ЗМДТ: не са въведени условия за освобождаване на имотите по чл. 71а от ЗМДТ от заплащане на ТБО и не са определени условия, процедури и ред за: начини и места на заплащане, срок и начин на уведомяване; ред за деклариране на възникнало задължение за заплащане на ТБО, когато размерът на таксата е определен пропорционално върху основа, определена от ОбС; образци на декларации за установяване на ТБО; не е конкретизиран вида/видовете ТБО, които се събират за имоти, намиращи се извън районите, в които Общината е организираща събиране и извозване на битови отпадъци; основите за определяне на размера на ТБО са определени с решение на ОбС, вместо в наредбата.

✓ От ОбС не е приета наредба за обсъждане на проекта, който ще се финансира чрез дългосрочен дълг.

✓ Не са въведени писмени правила за администриране на приходите от ТБО, определящи реда и начина за извършване и контрол на дейността;

✓ Няма издадена заповед на кмета за определяне на реда за събиране и отчитане на платените в брой МД и ТБО;

✓ За част от касиер-събирачите в населените места и в различен времеви период няма писмено упълномощаване/възлагане на дейността за събиране на платените в брой публични вземания от МД и ТБО;

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:

✓ Задълженията с изтекъл десетгодишен давностен срок не са отписани служебно.

✓ Контролно-ревизионната дейност е недостатъчна и постъпилите приходи са в незначителни размери.

✓ От приходната администрация не са предприети действия към десет задължени лица за събиране на просрочени към 01.01.2018 г. публични вземания от МД и ТБО.

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

✓ Основата за определяне на ТБО - данъчната оценка на имота/отчетната стойност, е определена с решение на ОбС без наличието на мотиви, поради които размерът на таксата не може да бъде определен в левове според количеството на битовите отпадъци.

✓ Задължените лица са уведомени за дължимата от тях ТБО, но без писмено въведен ред за това.

✓ Имоти, освободени от заплащане на ТБО, не са декларирани в приходната администрация, а за имотите – публична общинска собственост не са представени определените с Наредба № 11 на ОбС заявления.

За под-процес „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

- ✓ Добивът на дървесина, товаренето/разтоварването, извозването и маркирането на насажденията и дървета за сеч е осъществен чрез договори, сключени с физически лица, които не са общински служители, вместо чрез възлагане по реда на НДГТ.

- ✓ Сключените договори за изпълнение на дейностите, свързани с дърводобив, ремонт и други дейности не са подписани от главния счетоводител.

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

- ✓ По един договор не е договорено представянето на документи/справки/отчети, обосноваващи извършването на разходите.

- ✓ Договорите за предоставяне на външни услуги не са подписани от главния счетоводител.

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

- ✓ По един договор не е изискана и не е представена договорената гаранция за изпълнение.

- ✓ В протоколите за приемане на дейността по един договор не е посочена дължината/мястото на ремонтираната/рехабилитираната улица.

- ✓ От кмета по два договора няма писмено упълномощаване на длъжностно лице, отговорно за приемането на извършената работа/услуга.

- ✓ При сключването на два договора не е приложена системата за двоен подпис.

- ✓ Предварителният контрол преди поемане на задължение е документиран след сключването на два договора, като за един от тях контролната дейност е в частично несъответствие с въведените правила.

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

- ✓ Частично несъответствие между решенията на ОбС за поемане на краткосрочен и дългосрочен общински дълг и подписаните от кмета договори за кредит, в частта лихвени условия и комисиони по управлението на кредита.

- ✓ Погасителният план към договора за дългосрочен кредит не е подписан от кредитора и кредитополучателя.

- ✓ Договорите за поемане на общински дълг не са съгласувани от юрисконсулта и не са подписани от началника на отдел БФСД.

## **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.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на непосочването на датата на изготвянето на план-графиците за обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. от кмета на Общината.

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

- ✓ Публикуване на решение за откриване на процедура, което не е с необходимото съдържание.

- ✓ Непосочени мотиви за неразделяне на обществена поръчка на обособени позиции.

- ✓ Сключване на договор за обществена поръчка преди влизане в сила на решението за откриване на процедурата.

- ✓ Неосигуряване по служебен път на необходимата информация за сключването на договор за обществена поръчка.
  - ✓ Изискване на документи, доказващи отсъствието на националните основания за отстраняване от процедурата.
  - ✓ Невключване в договора за обществена поръчка на информация относно условията за задържане и освобождаване на гаранцията за добро изпълнение.
  - ✓ Непубликувани в срок на профила на купувача договор за обществена поръчка и обявление за възлагане на обществена поръчка.
  - ✓ Поставяне на изисквания, които необосновано ограничават конкуренцията.
  - ✓ Одобряване на обявление за оповестяване откриването на процедура, което не е с минимално изискуемото от закона съдържание.
  - ✓ Изискване на документи за доказване на съответствието с критериите за подбор, които не са предвидени в ЗОП.
  - ✓ Определяне на гаранция за добро изпълнение в несъответствие с разпоредбите на закона.
  - ✓ Изискване представянето на документи, които могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните бази данни на държавите членки на ЕС.
  - ✓ Разглеждане на оферти, които не отговарят на предварително обявените от възложителя условия.
  - ✓ Непосочване в обявлението за оповестяване откриването на процедурата на относителната тежест на показателите за оценка.
  - ✓ Непосочване на документите, чрез които се доказва съответствието с посочените от възложителя критерии за подбор в обявлението за оповестяване откриването на процедурата.
  - ✓ Неспазване/неизпълнение на въведения ред за осъществяване на контролни дейности.
- За под-процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица“ са установени нарушения и несъответствия в следните съществени аспекти с приложимата правна рамка:*
- ✓ Поставяне на изисквания към участниците, които неоснователно ограничават конкуренцията.
  - ✓ Посочване на основания за отстраняване, които са неприложими за възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява.
  - ✓ Разширяване на кръга от лица, които следва да декларират липсата на основанията за отстраняване.
  - ✓ Неизпращане на информация за удължаване на срока за получаване на оферти за публикуване в РОП.
  - ✓ Непредоставяне на допълнителен срок за отстраняване на констатирани нередовности в офертите на участниците.
  - ✓ Разглеждане на оферти, които не отговарят на предварително обявените от възложителя условия.
  - ✓ Неизпращане на протокол от работата на комисията на участниците.
  - ✓ Изискване представянето на документи, които могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните бази данни на държавите членки или могат да бъдат осигурени от възложителя по служебен път.
  - ✓ Неспазване/неизпълнение на въведения ред за осъществяване на контролни дейности.
- За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:*
- ✓ В три договора не е определен срокът за извършване на авансовото и/или окончателното плащане на изпълнените дейности.



- ✓ По два договора в протоколите за приемане на извършените СМР не е посочено мястото/осевите точки на рехабилитираните/ремонтираните улици и общински пътища.
- ✓ Извършена строително-монтажна дейност на по-висока цена от договорената, която по време на одита е възстановена от изпълнителя.
- ✓ Изготвяне и представяне на възложителя на окончателен доклад и технически паспорт със закъснение повече от два месеца и извършване на окончателно плащане преди приключване на ангажиментите на консултанта по договор за строителен надзор.
- ✓ Гаранциите за добро изпълнение по три договора са освободени преди извършването на окончателното плащане и при неспазване на договорените условия.
- ✓ В изпратените до РОП обявления за приключването на три договора е посочена датата, на която са съставени протоколите за приемане на доставките/услугите, вместо датата на последното плащане.
- ✓ Два договора не са съгласувани от прекия ръководител.
- ✓ Неспазване на въведения ред за съгласуване на договорите за законосъобразност от юрисконсулта на Общината.
- ✓ От финансовия контролор не е изразено изрично писмено становище, че задължението/разходът по договорите е законосъобразен и може да бъде поето/извършено.
- ✓ За сключването на един договор предварителният контрол за законосъобразност е извършен последващо, т.к. е документиран в заявка за поемане на задължение, която е с по-късна дата от датата на сключване на договора.

#### **Област „Общинска собственост“**

*За процес „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“* е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Наредба № 4 на ОбС не е актуализирана във връзка с измененията ЗОС и не са определени условия и ред за настаняване под наем и замяна на общински ателиета и гаражи.
- ✓ Наредба № 6 на ОбС е в частично несъответствие със ЗОС, като не са определени правила за застраховане на имуществото, предоставено от Общината на търговските дружества.
- ✓ Наредба № 12 на ОбС не е в съответствие със ЗОС и ЗМДТ и в отделни разпоредби се съдържат препратки към други членове от нея, съдържанието на които не кореспондира с определеното с разпоредбите изискване.
- ✓ Функции, свързани с управлението и разпореждането с общински жилища, са възложени с Наредба № 12 на ОбС на структурно звено от общинската администрация, което не съществува в утвърдената от Общинския съвет организационна структура.
- ✓ Наредба № 23 на ОбС не е актуализирана във връзка с измененията на ЗСПЗЗ относно срока за публично оповестяване на имотите за индивидуално ползване и лицата, на които могат да бъдат отдавани под наем пасища и мери.

*За процес „Управление на имоти общинска собственост“* в частта на изследваните под-процеси е установено съответно:

*За под-процес „Застраховане на имоти общинска собственост“* е установено несъответствие с изискванията на правната рамка:

- ✓ Застроените имоти – ПОС, с изключение на един, не са застраховани.
- ✓ От ОбС-Дългопол не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

*За под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез публично оповестен конкурс“* е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на един договор за отдаване под наем на нежилищен имот, който не е вписан в Службата по вписвания - гр. Провадия.

*За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“* е установено несъответствие при прилагането на контролните дейности с въведения в Общината ред:

✓ При три договора за отдадени под наем земеделски земи - частна общинска собственост не е приложен реда за съгласуването им от юрисконсулта и главния счетоводител.

✓ Системно не е прилагана системата за двоен подпис от главния счетоводител при сключването на договорите за наем на земи от ОПФ.

*За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи без търг“*, в частта на изследваните под-под-процеси е установено съответно:

*За под-под-процес „Отдаване под наем на земи от ОПФ“* е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Неприлагане на въведените контролни дейности от отговорните длъжностни лица при документирането на предварителния контрол за законосъобразност, съгласуването на договорите преди тяхното подписване и прилагането на системата за двоен подпис при сключването на договорите за наем.

*За под-под-процес „Отдаване под наем на пасища“* е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Една заповед на кмета за назначаване на комисия, която да извърши разпределяне на имотите с НТП „Пасища, мери и ливади“ не е съгласувана от началника на отдел УТОСТЗГ и от юрисконсулта на Общината.

✓ За сключването на един договор за отдаване под наем на пасища не са приложени съгласувателните процедури и системата за двоен подпис от началника на отдел БФСД.

*За под-процес „Управление на общински жилища“* е установено неспазване на въведения в организацията ред за прилагане на контролните процедури, като:

✓ Издадените от кмета заповеди във връзка с провеждането на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на жилищен имот не са съгласувани от юрисконсулта на Общината и от главния счетоводител.

✓ Системно не е прилагана на системата за двоен подпис от главния счетоводител при сключването на договорите за наем на общински жилища.

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

✓ Отчетено е значително увеличение в размера на просрочените вземания от управлението на общинската собственост.

✓ Вземанията от клиенти, на които е продадена дървесина, са нараснали с над 80 на сто спрямо началото на одитирания период.

✓ Неефективни действия за събиране на просрочено вземане по договор за наем на общинска площ в с. Медовец, който е прекратен, без да е определен начинът за уреждане на взаимоотношенията между наемателя и Общината.

✓ Просрочените вземания на Общината от управление на общинската собственост по време на извършването на одита са намалени почти два пъти в сравнение с размера им към 30.06.2019 г. поради предприети действия от общинската администрация.

✓ От началника на отдел УТОСТЗГ не са представяни месечни отчети на главния счетоводител и на директора на дирекция „Специализирана администрация“ за предприетите действия за събиране на просрочените вземания.

*За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“* е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Два договора за продажба на общински имоти на юридически лица не са съгласувани от главния счетоводител.

✓ Неприлагане на системата за двоен подпис от главния счетоводител при сключването на договори за разпореждане с имоти - общинска собственост.

✓ Несъгласуване от юрисконсулта на издадените от кмета заповеди за отписване на имотите от актовете книги във връзка с прекратяване на съсобственост върху имоти - ЧОС, чрез продажба частта на общината и чрез делба.

За процес „Участие на Общината в търговски дружества“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

- ✓ Договорът за възлагане управлението на „Медицински център 1 – Дългопол“ ЕООД е сключен за неопределен срок.
- ✓ С назначения ликвидатор на „Земи и гори - Дългопол“ ЕООД не е сключен договор за управление и в ОбС не е представен годишен отчет и баланс за 2018 г.
- ✓ В периода от 18.06.2019 г. до 30.06.2019 г. от ОбС не е взето решение за удължаване на процедурата по ликвидация на „Земи и гори - Дългопол“ ЕООД, поради което за същия период няма сключен договор с ликвидатора.
- ✓ През одитирания период няма упълномощено длъжностно лице за воденето на регистъра за търговските дружества, като по време на одита, от кмета е определен главен специалист „Общинска собственост и транспорт“ за воденето на регистъра.

## **Част пета**

### **ПРЕПОРЪКИ**

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

1. Да се изготви предложение за актуализирането на Наредба № 24 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет в съответствие с разпоредбите на ЗПФ и да се внесе за приемане от Общинския съвет.<sup>698</sup>
2. Да се изготви предложение за актуализирането на Наредба № 11 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дългопол в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ и да се внесе за приемане от Общинския съвет.<sup>699</sup>
3. Да се изготви предложение за актуализирането на Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с разпоредбите на ЗОС и да се внесе за приемане от Общинския съвет.<sup>700</sup>
4. Да се изготви предложение за актуализирането на Наредба № 6 за реда за упражняване правата на собственост на община Дългопол в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел в съответствие с разпоредбите на ЗОС и да се внесе за приемане от Общинския съвет.<sup>701</sup>
5. Да се изготви предложение за актуализирането на Наредба № 12 за условията и реда за настаняване в общински жилища и продажбата им в съответствие с разпоредбите на ЗОС и ЗМДТ и да се внесе за приемане от Общинския съвет.<sup>702</sup>
6. Да се изготви предложение за актуализирането на Наредба № 23 за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Дългопол в съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ и да се внесе за приемане от Общинския съвет.<sup>703</sup>

---

<sup>698</sup> Част трета, Раздел I, п.т. 1.1

<sup>699</sup> Част трета, Раздел I, п.т. 1.2 и пункт 2.2.9

<sup>700</sup> Част трета, Раздел III, п.т. 1.1

<sup>701</sup> Част трета, Раздел III, п.т. 1.2

<sup>702</sup> Част трета, Раздел III, п.т. 1.3

<sup>703</sup> Част трета, Раздел III, п.т. 1.4.

7. Да се изготви Наредба за управление на общинския дълг по чл. 15, ал. 3 от ЗОД и да се внесе предложение за приемане от ОБС<sup>704</sup>.

8. Да се разработят и утвърдят Правила за администриране на приходите от таксата за битови отпадъци и за контрол на дейността<sup>705</sup>.

9. Да се предприемат действия за служебно отписване на задълженията от местни данъци и таксата за битови отпадъци с изтекъл десетгодишен давностен срок.<sup>706</sup>

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет** - **Дългопол**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 24 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет<sup>707</sup>.

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 11 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дългопол<sup>708</sup>.

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество<sup>709</sup>.

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 6 за реда за упражняване правата на собственост на община Дългопол в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел<sup>710</sup>.

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 12 за условията и реда за настаняване в общински жилища и продажбата им<sup>711</sup>.

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 23 за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Дългопол.<sup>712</sup>

7. Да се приеме Наредба за управление на общинския дълг по чл. 15, ал. 3 от ЗОД<sup>713</sup>.

8. Да се предприемат действия за организирането и провеждането на конкурс за възлагане на управлението на „Медицински център 1-Дългопол“ ЕООД.<sup>714</sup>

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Дългопол. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

<sup>704</sup> Част трета, Раздел I, пункт 1.3.1

<sup>705</sup> Част трета, Раздел I, п.т. 1.5.

<sup>706</sup> Част трета, Раздел I, п.т. 2.1.5.

<sup>707</sup> Част трета, Раздел I, п.т. 1.1.

<sup>708</sup> Част трета, Раздел I, п.т. 1.2 и пункт 2.2.9

<sup>709</sup> Част трета, Раздел III, п.т. 1.1

<sup>710</sup> Част трета, Раздел III, п.т. 1.2

<sup>711</sup> Част трета, Раздел III, п.т. 1.3

<sup>712</sup> Част трета, Раздел III, п.т. 1.4.

<sup>713</sup> Част трета, Раздел I, пункт 1.3.1

<sup>714</sup> Част трета, Раздел III, п.т. 4.3, буква „аа“

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 216 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 Дългопол и Общинският съвет – Дългопол 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 № 032 от 15.02.2021 г. на Сметната палата.

# ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200303119

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.1	Справка, изх. № 4800-49/04.02.2020 г. за ВРБ	4
1.2	Декларация за идентичност и Диск № 1	3 и 1 диск
1.3	Справка, изх. № 4800-29/29.01.2020 г. - численост 2018 г.	7
1.4	Справка, изх. № 4800-30/29.01.2020 г. - численост 2019 г.	6
1.5	Справка, изх. № 4800-41/04.02.2020 г. - приходи по бюджета за 2018 г.	4
1.6	Справка, изх. № 4800-43/04.02.2020 г. - разходи по бюджета за 2018 г.	4
1.7	Справка, изх. № 4800-42/04.02.2020 г. - приходи по бюджета за 2019 г.	4
1.8	Справка, изх. № 4800-44/04.02.2020 г. - разходи по бюджета за 2019 г.	3
1.9	Справка, изх. № 4800-13/22.01.2020 г. - длъжностни лица	4
1.10	Заверено копие на Решение на ОбС № 48-3/20.12.2013 г., № 15-8/28.10.2016 г. и на Наредба № 24 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет - извлечение	10
1.11	Отговори на въпроси от кмета относно Наредба № 24 на ОбС	4
1.12	Заверено копие на Решение на ОбС № 30-10/28.07.2017 г. и на Наредба № 11 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дългопол - извлечение	8
1.13	Констативен протокол от 16.04.2020 г. за ТБО и приходи от МД и ТБО	3
1.14	Отговори на въпроси от кмета относно просрочени вземания от МД и ТБО и администрирането на ТБО и диск с процедури за МДТ	8
1.15	Отговори на въпроси от кмета относно Наредба № 11 на ОбС-Дългопол	2
1.16	Заверено копие на заповед № 327/11.05.2020 г.	1
1.17	Заверено копие на заповед № 241/23.03.2020 г. за предприети през 2020 г. действия	2
1.18	Справка, изх. № 4800-56/05.02.2020 г. за служителите, определени за органи по приходите и касиер-събирачите в Община Дългопол	3
1.19	Констативен протокол от 07.05.2020 г. за касиер-събирачи	3
1.20	Заверено копие на заповед № 253/30.03.2020 г. за предприети през 2020 г. действия	2
1.21	Заверено копие на заповеди на кмета № 77/02.02.2016 г. и № 269/01.04.2019 г.	4
1.22	Заверено копие на заповед на кмета № 117/17.02.2016 г. за инвеститорски контрол	1
1.23	Справка, изх. № 4800-66/05.02.2020 г. за просрочени вземания и задължения	1
1.24	Справка, изх. № 4800-46/04.02.2020 г. приходи по бюджета на ПРБ за 2018 г.	4
1.25	Справка, изх. № 4800-45/04.02.2020 г. приходи по бюджета на ПРБ за 2019 г.	4
1.26	Констативен протокол от 22.04.2020 г. за дейността на отдел МДТ	1
1.27	Заверено копие на заповед на кмета № 977/18.11.2015 г.	1
1.28	Справка, изх. № 2400-76/03.02.2020 г. за информационната осигуреност	10
1.29	Справка, изх. № 4800-55/05.02.2020 г. за вземания от МДТ	2
1.30	Справка, изх. № 4800-59/05.02.2020 г. за действия събиране МД и ТБО - 2018 г.	2
1.31	Справка, изх. № 4800-60/05.02.2020 г. за действия събиране МД и ТБО - 2019 г.	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.32	Справка, изх. № 4800-157/11.05.2020 г. за предприети през 2020 г. действия от общинската администрация	3
1.33	Констативен протокол от 10.03.2020 г.	3
1.34	Справка, изх. № 4800-173/20.05.2020 г. за приходите от ТБО	2
1.35	Справка, изх. № 4800-94/12.02.2020 г. за начините на плащане	2
1.36	Справка, изх. № 4800-58/05.02.2020 г. за брой декларации	2
1.37	Справка, изх. № 4800-57/05.02.2020 г. за брой декларации на ОБА	2
1.38	Справка, изх. № 4800-80/10.02.2020 г. за задължения на ПРБ за МД и ТБО	2
1.39	Заверено копие на Решение на ОбС № 34-4/30.11.2017 г. за приемане на план сметка за ТБО за 2018 г.	8
1.40	Заверено копие на Решение на ОбС № 51-4/28.12.2018 г. за приемане на план сметка за ТБО за 2019 г.	8
1.41	Справка, изх. № 4800-74/06.02.2020 г. за приходите и разходите от ТБО	2
1.42	Заверено копие на Решение на ОбС № 64-9/17.12.2014 г. и докладна записка № ОС-461/09.12.2014 г. за определяне на ТБО	7
1.43	Констативен протокол от 10.03.2020 г. за имоти по чл. 71а от ЗМДТ	2
1.44	Справка, изх. № 4800-158/11.05.2020 г. за действия през 2020 г. за имоти по чл. 71а от ЗМДТ	2
1.45	Справка, изх. № 4800-172/20.05.2020 г. за имоти по чл. 18 от Наредба № 11	5
1.46	Справка, изх. № 4800-153/08.05.2020 г. –за дофинансиране на разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ	1
1.47	Заверено копие на заповеди № 1223/20.10.2017 г. и № 1048/26.10.2018 г. на кмета за границите на райони и честота на сметоизвозване	2
1.48	Справка, изх. № 4800-164/14.05.2020 г. за публикуване на заповеди	2
1.49	Справка, изх. № 4800-48/04.02.2020 г. разходи по бюджета на ПРБ за 2018 г.	3
1.50	Справка, изх. № 4800-47/04.02.2020 г. разходи по бюджета на ПРБ за 2019 г.	3
1.51	Справка, изх. № 4800-69/05.02.2020 г. за разходи по под-параграф 02-02	1
1.52	Констативен протокол от 26.05.2020 г. за актове за дейността по дърводобив	2
1.53	Заверено копие на Решение на ОбС-Дългопол № 34-6/28.06.2013 г.	1
1.54	Констативен протокол от 04.05.2020 г. за разходи по договори за дървесина през 2018 г.	7
1.55	Констативен протокол от 05.05.2020 г. за разходи по договори за дървесина през 2019 г.	3
1.56	Отговори на въпроси от кмета на Общината	19
1.57	Заверено копие на Решение на ОбС-Дългопол № 33-16/27.11.2017 г. и заповед на кмета № 1344/29.11.2017 г.	3
1.58	Заверено копие на Решение на ОбС-Дългопол № 37-7/23.02.2018 г. и заповед на кмета № 248/23.03.2018 г.	3
1.59	Справка, изх. № 4800-70/05.02.2020 г. за извършените от ПРБ разходи над 11 200 лв. на изпълнители по граждански договори в Община Дългопол за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	1
1.60	Декларация за идентичност и Диск № 2	5 и 1 диск
1.61	Констативен протокол от 09.04.2020 г. за граждански договори за дърводобив	30
1.62	Констативен протокол от 06.04.2020 г. за граждански договори – други дейности	38



№	Одитни доказателства	Брой страници
1.63	Справка, изх. № 4800-67/05.02.2020 г. за извършените бюджетни разходи по договори за външни услуги, платени от ПРБ	7
1.64	Констативен протокол от 27.04.2020 г. за договор № 13/04.02.2015 г.	3
1.65	Отговори на въпроси относно договор № 13/04.02.2015 г.	2
1.66	Констативен протокол от 30.04.2020 г. за договори № 178/14.11.2017 г. и 326/16.11.2018 г.	9
1.67	Допълнително споразумение за вътрешно съвместителство № 216-А/30.09.2016 г.	1
1.68	Констативен протокол от 22.05.2020 г. за договор № 86/15.03.2018 г.	4
1.69	Заповед № 285/10.04.2018 г. с приложение	4
1.70	Рекапитулация на начислените удържки за 2018 г. и за периода м. януари - м. юни 2019 г.	2
1.71	Констативен протокол от 28.04.2020 г. за договори №№ 23/11.01.2018 г., 329/20.11.2018 г. и 62/11.01.2019 г.	9
1.72	Констативен протокол от 19.05.2020 г. за разходи за външни услуги по фактури на „ФЪЦ-1“ ЕООД	3
1.73	Констативен протокол от 19.05.2020 г. за контролните дейности при разходи за външни услуги по договор № 17/13.01.2017 г. и по фактура на „Темпо транс“ ЕООД	3
1.74	Отговори на въпроси от кмета за прилаганите контролни дейности по договор 17/13.01.2017 г. и външни услуги по фактура	6
1.75	Констативен протокол от 22.05.2020 г. за контролни дейности при разходи за външни услуги без договор от „Акера Д“ ЕООД	4
1.76	Справка, изх. № 4800-174/20.05.2020 г. за финансиране на капиталови разходи	3
1.77	Справка, изх. № 4800-176/20.05.2020 г. за капиталови разходи по договори	2
1.78	Констативен протокол от 08.04.2020 г. за договори № 74/ 24.01.2019 г.; № 122/ 11.02.2019 г. и № 120/02.04.2018 г.	3
1.79	Констативен протокол от 10.04.2020 г. за договори № 243/04.09.2018 г., № 234/ 14.08.2018 г., № 258/12.06.2019 г., № 50/06.02.2018 г. и № 99/19.05.2017 г.	5
1.80	Констативен протокол от 09.04.2020 г. за договори № 232/14.08.2018 г., № 173/ 07.11.2017 г. и договор от 30.01.2018 г.	7
1.81	Заверено копие на уведомително писмо изх. № 7000-199/22.05.2019 г.	2
1.82	Въпроси, вх. № 4800-144/15.04.2020 г. и отговори, изх. № 4800-148/23.04.2020 г. на кмета по обществена поръчка с УИН 00127-2018-0007 и договор № 74/24.01.2019	5
1.83	Отговори на въпроси относно договори за капиталови разходи	32
1.84	Заверено копие на КСС, ППП и други документи по договори за капиталови разходи	40
1.85.	Заверено копие на договор № 74/24.01.2019 г., Приложение № 1 и ППП	20
1.86.	Справка, изх. № 4800-175/20.05.2020 г. за контролни дейности по договори за капиталови разходи	3
1.87	Справка изх. № 5200-1/31.01.2020 г. за поетия общински дълг в Община Дългопол през периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2019 г.	3
1.88	Констативен протокол от 28.05.2020 г. за изпълнение и контролни дейности по договори за общински дълг	7
1.89	Констативен протокол от 29.05.2020 г. за възникване на общински дълг	4

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.90	Справка, изх. № 4000-184/29.05.2020 г. за плащанията по дълга на Община Дългопол през 2018 г. по реда на чл. 32 от ЗПФ	1
1.91	Погасителен план към договор № 46874/31.05.2019 г.	2
1.92	Заверено копие на заповед № 568/20.07.2015 г. на кмета за лица за работа с ИСО-РОД	1
1.93	Писмо, изх. № 0400-143/07.10.2019 г. до министъра на финансите и до Сметната палата	1
1.94	Заверено копие на Договор № 13/04.02.2015 г. с Община Провадия и Споразумение към него от 19.12.2017 г.	6
1.95	Заверено копие на Договор № 99/19.05.2017 г. с „Хидро Мап“ ЕООД и Допълнително споразумение към него от 21.11.2017 г.	7
2.1	Декларация за идентичност и Диск № 3	1 и 1 диск
2.2	Заявки за потребност от доставка на стоки, услуги и строителство за 2018 г. и 2019 г.	12
2.3	Справки за потребностите от провеждане на обществени поръчки за 2018 г. и 2019 г.	4
2.4	Предварителни план-графици на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г.	16
2.5	План-графици за изпълнението на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г.	16
2.6	Актуализирани план-графици за изпълнението на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. ведно с предложения за изменение	27
2.7	Въпроси и отговори за област на изследване „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	10
2.8	Заверени копия на заявления за регистриране на упълномощен потребител	2
2.9	Справка изх. № 4800-32/29.01.2020 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки по ЗОП в Община Дългопол открити през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	5
2.10	Констативен протокол от 13.04.2020 г. за обществени поръчки с: УИН 00127-2018-0002, УИН 00127-2018-0003, УИН 00127-2018-0005, УИН 00127-2018-0006 и УИН 00127-2018-0007	4
2.11	Констативен протокол от 06.04.2020 г. за обществена поръчка с УИН 00127-2018-0002	2
2.12	Констативен протокол от 06.04.2020 г. за обществена поръчка с УИН 00127-2018-0007	2
2.13	Констативен протокол от 10.03.2020 г. за контролни дейности за обществена поръчка с УИН 00127-2018-0001 и УИН 00127-2019-0004	2
2.14	Справка изх. № 4800-31/29.01.2020 г. за възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица в Община Дългопол открити през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	5
2.15	Констативен протокол от 03.04.2020 г. за възлагане с ID 9073443	2
2.16	Констативен протокол от 09.04.2020 г. за възлагане с ID 9085486	2
2.17	Констативен протокол от 10.04.2020 г. за възлагане с ID 9078980	2
2.18	Констативен протокол от 03.04.2020 г. за възлагане с ID 9079071	2
2.19	Констативен протокол от 14.04.2020 г. за възлагания с: ID 9073443, ID 9076420, ID 9078980, ID 9079071, ID 9079163, ID 9081491, ID 9085486 и Покана № 7000-316/31.07.2018 г.	5

№	Одитни доказателства	Брой страници
2.20	Справка изх. № 4800-52/04.02.2020 г. за договорите за обществени поръчки, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в Община Дългопол през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	7
2.21	Справка изх. № 4800-63/05.02.2020 г. за директно възложените доставки, услуги и строителство в Община Дългопол за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	14
2.22	Констативен протокол от 30.03.2020 г. за изпълнение на договор № 158/23.05.2018 г.	16
2.23	Констативен протокол от 08.04.2020 г. за изпълнение на договор № 229/01.08.2018 г.	9
2.24	Констативен протокол от 30.03.2020 г. за изпълнение на договор № 231/14.08.2018 г.	12
2.25	Констативен протокол от 28.05.2020 г. за изпълнение на договор № 242/04.09.2018 г.	4
2.26	Констативен протокол от 29.05.2020 г. за изпълнение на договор № 255/18.09.2018 г.	7
2.27	Констативен протокол от 18.05.2020 г. за изпълнение на договор № 156/26.03.2019 г.	3
2.28	Отговори на въпроси от кмета по договори № 231/14.08.2018 г. и № 158/23.05.2018 г. и 8 бр. приложения	34
2.29	Протоколи – приложение № 9 към СФУК	5
2.30	Заповедна книга № 18-2018/08.10.2018 г.	5
2.31	Приемо-предавателни протоколи от 29.01.2019 г. и от 06.02.2019 г. за предаване на съставените документи за строежа и за предаване изпълнението на услугата	2
2.32	Анализни цени по видове СМР за обект: Ремонт на покрива на СОУ „Назъм Хикмет“, с. Медовец	10
2.33	Отговори на въпроси от кмета на Общината относно изпълнение на договор № 229/01.08.2018 г.	1
2.34	Платежно нареждане от 18.06.2019 г.; Банково извлечение от 19.06.2019 г. за освобождаване на гаранция на БУЛАВТО АД; Приемо-предавателен протокол от 28.05.2019 г. за извършена доставка по договор № 156/26.03.2019 г.; Свидетелство за регистрация част I от 03.06.2019 г.;	4
2.35	Констативен протокол от 20.04.2020 г. за контролни дейности при изпълнението на два договора за обществени поръчки	3
3.1	Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, приета с решение № 7-10/13.03.2012 г.	22
3.2	Докладни записки: вх. № ОС-273/10.10.2018 г. и вх. № ОС-307/19.11.2018 г., на кмета до председателя на ОбС с предложения за обсъждане и приемане на нова Наредба № 4 на ОбС	4
3.3	Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, приета с решение № 50-2/26.11.2018 г. на ОбС	23
3.4	Наредба № 6 за реда за упражняване правата на собственост на община Дългопол в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел, приета с Решение 12-3/30.12.2000 г. на ОбС	18

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.5	Протест, вх. № ОС-98/04.04.2018 г. на прокурор от Окръжна прокуратура-Варна	4
3.6	Докладна записка вх. № ОС-123/24.04.2018 г. на кмета до ОбС за изменение на Наредба № 6 на ОбС; Протокол № 67/22.05.2018 г. на комисия за постъпили предложения и становища по проекта за изменение на Наредба № 6 на ОбС; Становище на Председателския съвет на ОбС относно докладната записка на кмета	4
3.7	Решение № 40-3/22.05.2018 г. на ОбС за изменение на Наредба № 6 на ОбС	17
3.8	Наредба № 12 за условията и редът за настаняване в общински жилища, приета с Решение 16-2/23.03.2005 г. на ОбС, изм. с Решение № 44-8-1/26.07.2007 г. на ОбС	12
3.9	Докладна записка вх. № ОС-302/13.11.2018 г. на кмета до ОбС с проект за изменение на Наредба № 12 на ОбС	2
3.10	Наредба № 12 за условията и редът за настаняване в общински жилища, изменена с Решение № 51-2/28.12.2018 г. на ОбС	13
3.11	Наредба № 23 за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Дългопол и Решение № 10-15/30.03.2012 г. на ОбС	8
3.12	Декларация за идентичност и Диск № 4	2 и 1 диск
3.13	Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление в Община Дългопол за 2018 г.	4
3.14	Вътрешни правила за управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на Община Дългопол, утвърдени със заповед № 459/08.08.2012 г.	20
3.15	Вътрешни правила за управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на Община Дългопол, утвърдени със заповед № 291/08.04.2019 г.	24
3.16	Справка изх. № 4800-21/29.01.2020 г. за съставените актове за общинска собственост и отписаните имоти - общинска собственост в Община Дългопол за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
3.17	Справка изх. № 4800-105/18.02.2020 г. за застрахованите имоти и вещи общинска собственост в Община Дългопол за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
3.18	Констативен протокол от 10.03.2020 г. за застраховането на имоти	2
3.19	Списъци за застраховане на автомобилите и имущество собственост на Община Дългопол за 2018 г. и за 2019 г.	4
3.20	Справка изх. № 4800-24/29.01.2020 г. за отдадени под наем нежилищни имоти и части от имоти - общинска собственост в Община Дългопол за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
3.21	Констативен протокол от 27.03.2020 г. за отдаден под наем нежилищен имот в с. Медовец чрез публично оповестен конкурс	4
3.22	Заповед № 132/13.02.2018 г. на кмета за обявяване на конкурса за непроведен	1
3.23	Справка, изх. 4800-54/05.02.2020 г. за земи от ОПФ	1
3.24	Справка изх. № 4800-81/10.02.2020 г. за отдадени под наем земеделски земи-общинска собственост в Община Дългопол, чрез търг/конкурс за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	21

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.25	Констативен протокол № 1 от 31.03.2020 г. за отдадени под наем земеделски земи чрез търг	5
3.26	Констативен протокол № 2 от 31.03.2020 г. за отдадени под наем земеделски земи чрез търг	5
3.27	Констативен протокол № 3 от 31.03.2020 г. за отдадени под наем земеделски земи чрез търг	4
3.28	Констативен протокол № 4 от 31.03.2020 г. за отдадени под наем земеделски земи чрез търг	5
3.29	Констативен протокол № 5 от 31.03.2020 г. за контролни дейности при отдаване под наем на земеделски земи чрез търг	3
3.30	Справка № № 4800-87/11.02.2020 г. за отдадените под наем земеделски имоти от ОПФ на Община Дългопол без търг/конкурс на основание чл. 24а, ал. 6, т. 3 от ЗСПЗЗ по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	3
3.31	Справка № 4800-88/11.02.2020 г. за отдадените под наем земеделски имоти от ОПФ на Община Дългопол без търг/конкурс на основание чл. 24а, ал. 6, т. 3 от ЗСПЗЗ по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	9
3.32	Констативен протокол от 27.05.2020 г. за отдадените под наем земи от ОПФ по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ през 2018 г.	3
3.33	Констативен протокол от 26.05.2020 г. за отдадените под наем земи от ОПФ по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ през първото шестмесечие на 2019 г.	4
3.34	Констативен протокол от 26.05.2020 г. за контролните дейности при отдаване под наем на земи от ОПФ по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ	3
3.35	Справка, изх. № 4800-89/11.02.2020 г. за отдадените под наем без търг или конкурс общински поземлени имоти с НТП „Пасище“ по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ, собственост на Община Дългопол за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	7
3.36	Констативен протокол от 27.03.2020 г. за отдадени под наем пасища	7
3.37	Справка изх. № 4800-15/27.01.2020 г. за предназначението и използването на общинските жилища в Община Дългопол за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	1
3.38	Констативен протокол от 26.03.2020 г. за решенията и действията за управление на общински жилища и сключените анекси за удължаване на срока на договори за наем на общински жилища	4
3.39	Решение № 5-16/27.01.2016 г. на ОбС за определяне на предназначението на общинските жилища	1
3.40	Решение № 57-18/28.06.2019 г. на ОбС за общинско жилище в с. Цонево	1
3.41	Заповед № 380/19.04.2016 г. на кмета за назначаване на комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани	1
3.42	Решение № 7-5-1/26.04.2000 г. на ОбС за наемна цена на, кв. м. жилищна площ	2
3.43	Справка изх. 4800-77/06.02.2020 г. за отдадените под наем общински жилища в Община Дългопол за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
3.44	Констативен протокол от 26.03.2020 г. за отдаване под наем резервно жилище чрез публичен търг с явно наддаване	4

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.45	Справка изх. № 4800-149/30.04.2020 г. за предприетите действия от Община Дългопол за събиране на просрочените вземания от общинска собственост през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
3.46	Писмо изх. № 9400-859/13.05.2015 г. за уведомяване на наемателя за дължим наем	1
3.47	Заявление вх. № 9400-900/19.05.2015 г. от наемателя за прекратяване на договор за наем на общински имот в с. Медовец	1
3.48	Заповед № 620/31.07.2015 г. на кмета за прекратяване на договор	1
3.49	Констативен протокол от 29.05.2020 г. за вземанията	2
3.50	Справка изх. № 4800-83/10.02.2020 г. за извършените разпоредителни сделки с имоти, собственост на Община Дългопол за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
3.51	Справка изх. № 4800-22/29.01.2020 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост в Община Дългопол за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	3
3.52	Констативен протокол от 02.04.2020 г. за продажба на нежилищен имот, чрез публичен търг	3
3.53	Констативен протокол от 10.04.2020 г. за прекратяване на съсобственост, чрез делба	3
3.54	Констативен протокол от 16.04.2020 г. за осъществените контролни дейности при прекратяване на съсобственост, чрез продажба на частта на общината и чрез делба	2
3.55	Справка, изх. № 4800-92/11.02.2020 г. за търговските дружества с дялово участие на Община Дългопол в капитала им за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	4
3.56	Отговори на въпроси, изх. № ОС-85-(1)/30.03.2020 г. от Председателя на ОбС-Дългопол	3
3.57	Договор № 015/07.04.2011 г. за управление на „Медицински център 1 – Дългопол“ ЕООД	4
3.58	Договор от 06.11.2012 г. за търговско управление на „Земи и гори-Дългопол“ ЕООД	5
3.59	Решение № 29-9/04.03.2013 г. на ОбС за освобождаване на управителя на „Земи и гори-Дългопол“ ЕООД	1
3.60	Решение № 43-22/27.07.2018 г. на ОбС – освобождаване на ликвидатора на „Земи и гори-Дългопол“ ЕООД и избор на нов	1
3.61	Договор рег. № 249/07.09.2018 г. – с новия ликвидатор	3
3.62	Докладна записка вх. № ОС-62/20.02.2019 г. на председателя на ОбС	1
3.63	Решение № 53-16/25.02.2019 г. ОбС	1
3.64	Договор рег. № 153/25.03.2019 г. с ликвидатора на „Земи и гори-Дългопол“ ЕООД	3
3.65	Решение № 8-20/27.03.2020 г. на ОбС	1
3.66	Договор рег. № 185/23.04.2020 г.	3
3.67	Вх. № ОС-111/18.04.2018 г. – финансов отчет и отчет за дейността на „Медицински център 1 – Дългопол“ ЕООД за 2017 г. и Решение № 39-12/26.04.2018 г. на ОбС	6
3.68	Вх. № ОС-98/17.04.2019 г. – Финансово счетоводен отчет и отчет за дейността на „Медицински център 1 – Дългопол“ ЕООД и Решение № 55-13/25.04.2019 г. на ОбС за отлагане на разглеждането на отчетите	6

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
3.69	Писмо вх. № ОС-123/14.05.2019 г. с Годишен финансов отчет за дейността на „МЦ 1 – Дългопол“ ЕООД за 2018 г.	35
3.70	Докладна записка вх. № ОС-124/14.05.2019 г. от председателя на ОбС	1
3.71	Становище на Председателския съвет и Решение № 56-6/17.05.2019 г. на ОбС	2
3.72	Докладна записка, вх. № ОС-28/18.01.2019 г. на заместник-кмет УТОС и Решение № 52-15/28.01.2019 г. на ОбС за намаляване на капитала на „Медицински център 1 – Дългопол“ ЕООД	3
3.73	Докладна записка вх. № ОС-83/26.03.2019 г. на кмета и решение № 54-12/29.03.2019 г. на ОбС за увеличаване на капитала на „Медицински център 1 – Дългопол“ ЕООД	2
3.74	Заверено копие на Регистъра на Търговските дружества	2
3.75	Заповед № 329/12.05.2020 г. за определяне на длъжностно лице отговорно за водене на Регистъра на търговските дружества	1
3.76	Заверено копие на застрахователни полици, издадени от ЗАД „Армеец“, ЗАД „БУЛСТРАД Виена Иншурънс Груп“, ЗК „Уника“ АД и платежни документи към тях	17
3.77	Заверено копие на приложение към Заповед № 135/13.02.2018 г. за състава на комисия	2
3.78	Заверено копие на контролни листи за извършен предварителен контрол за законосъобразност	5
3.79	Заверено копие на заповеди №№ 62/23.01.2018 г., 135/13.02.2018 г., 187/06.03.2018 г. и 228/19.03.2018 г. на кмета	6
3.80	Заверено копие на договор за наем № 95/21.03.2018 г.	3
3.81	Заверено копие на приложение към заповед № 842/23.08.2018 г. на кмета	2
3.82	Заверено копие на: тръжна документация, платежни документи за закупени документи и внесен депозит за участие	8
3.83	Заверено копие на Протокол от 19.09.2018 г. на комисията	2
3.84	Докладна записка, вх. № ОС-292/19.10.2017 г. на председателя на ОбС и Решение № 33-20/27.10.2017 г. ОбС	6
3.85	Протокол № 1/11.12.2017 г. с приложение на Комисията за организиране и провеждане на конкурс за избор на управител на „Медицински център 1 – Дългопол“ ЕООД	3
3.86	Решение № 35-2/29.12.2017 г. на ОбС по Докладна записка, вх. № ОС-371/22.12.2017 г. на председателя на ОбС-Дългопол	4