



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200302219**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и  
общинските дейности на Община Луковит, Област Ловеч за периода  
от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 372 от 14.10.2020 г.  
на Сметната палата (Протокол № 39)

## СЪДЪРЖАНИЕ

<b>Списък на съкращенията</b>	4
<b>Част първа Резюме</b>	7
<b>Част втора Въведение</b>	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Предмет на одита	11
3. Одитиран период	11
4. Информация за одитираната организация	11
5. Цели на одита	12
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	12
7. Ограничения в обхвата	13
8. Одитни извадки	14
9. Критерии за оценка	15
10. Одитни стандарти	17
<b>Част трета Констатации</b>	17
<b>I. Бюджет</b>	17
1. Нормативна осигуреност	17
2. Планиране и изпълнение на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО	21
3. Контролно-ревизионна дейност за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО	26
4. Разходи за издръжка	28
4.1. Разходи за външни услуги	28
4.1.1. Зимно поддържане и снегочистване	28
4.1.2. Събиране и транспортиране на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Луковит	30
4.2. Разходи за текущ ремонт	34
5. Капиталови разходи	36
5.1. Основен ремонт на дълготрайни материални активи	37
5.2. Придобиване на дълготрайни материални активи	39
<b>II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки</b>	42
1. Нормативна осигуреност	42
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	44
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	46
3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	46
3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	53
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	56
<b>III. Общинска собственост</b>	59
1. Нормативна осигуреност	59
2. Управление на имоти - общинска собственост	62
2.1. Предоставени имоти - общинска собственост за безвъзмездно управление	62
2.2. Отдаване на нежилищни имоти под наем за търговска дейност	62
2.3. Отдаване на имоти под наем за земеделска дейност	64
2.3.1. Отдаване на земеделски земи под наем без проведен търг или конкурс - пасища, ливади и мери	64
2.3.2. Отдаване на земеделски земи под аренда	66

3. Разпореждане с общинско имущество	67
3.1. Продажба на общински имоти	67
3.2. Продажба на дървесина	72
4. Надзор и актуване на имотите - общинска собственост	74
<b>Част четвърта Заключение</b>	76
<b>Част пета Препоръки</b>	79
<b>Част шеста Отговори на одитираната организация</b>	81
<b>Опис на одитните доказателства</b>	82

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПИОФСД	Административно правно и информационно обслужване и финансово стопански дейности
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПВ	Акт за публични вземания
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АУЗ	Акт за установяване на задължение
АУЗД	Акт за установяване на задължение по декларация
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПОУБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ГФО	Годишен финансов отчет
ДГС	Държавно горско стопанство
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДПС	Данък върху превозните средства
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПФ	Държавен поземлен фонд
ДСП	Домашен социален патронаж
ДР	Допълнителни разпоредби
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДВ	Държавен вестник
ДТБО	Депо за твърди битови отпадъци
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕИК	Единен идентификационен код
ЕТ	Едноличен търговец
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗГ	Закон за горите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗЗЛД	Закон за защита на личните данни
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗКИР	Закон за кадастъра и имотния регистър
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост

ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИСФУК	Интегрирана система за финансово управление и контрол
КЛ	Контролен лист
КСС	Количествено стойностна сметка
МДТБ	Местни данъци и такси и бюджет
МПС	Моторно превозно средство
МП	Местни приходи
МД	Местни данъци
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба 8 от 2009 г. на МРРБ и МП	Наредба за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост и на регистрите, предвидени в ЗОС и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци
НП	Наказателно постановление
НРУУРЖ	Наредба за реда и условията за управление, разпореждане с жилища – на територията на Община Луковит
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НПОПМ	Наредба за ползване на общинските пасища и мери
НУРВИДГТ	Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии
НУРСБП	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета
НУРУПС	Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственик от Община Луковит върху общинската част от капитала на търговските дружества
ОА	Обща администрация
ОПР	Общински план за развитие
ОбС	Общински съвет
ОПФ	Общински поземлен фонд
ОД	Одитно доказателство
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ПВ	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби

ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПН	Платежно нареждане
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на ЗСПЗЗ
ПП	Програмен продукт
ППОП	Планиране, проектиране и обществени поръчки
ПРУТ	Проекти, развитие и устройство на територията
ПРПП	Подготовка и реализация на програми и проекти
ПОС	Публична общинска собственост
ПУРИОС	Програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост
РИ	Работна инструкция
РКО	Разходен касов ордер
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СМР	Строително-монтажни работи
СУК	Система за управление и контрол
СУ	Средно училище
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТП	Териториално поделение
УП	Устройствен правилник на общинска администрация
УПИ	Урегулиран поземлен имот
УИН	Уникален идентификационен номер
ФЛ	Физическо лице
ЧОС	Частна общинска собственост
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ЮЛ	Юридическо лице

## 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 Луковит, Област Ловеч за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

Бюджетите на Община Луковит за 2018 г. и за 2019 г. са приети от Общинския съвет - Луковит (ОбС) по приходната и разходната част.

По уточнен план към 31.12.2018 г. бюджетът на Община Луковит е 19 650 848 лв., а отчетеното изпълнение е 83,33 на сто. Отчетеното изпълнение към 31.12.2018 г. на приходите е 2 830 218 лв. Към 30.06.2019 г. уточненият план на бюджета е 18 160 508 лв., а отчетеното изпълнение е 41,58 на сто. Изпълнението на приходите към 30.06.2019 г. е 59,75 на сто.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно: нормативната осигуреност; планирането и изпълнението на приходите от данък недвижими имоти (ДНИ), данък върху превозните средства (ДПС) и такса за битови отпадъци (ТБО); контролно-ревизионната дейност; външните услуги и текущ ремонт; разходите за основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи.

Критериите за оценка на дейността са изискванията на: Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2018 г. и за 2019 г.; Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСЧ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Единната бюджетна класификация за 2018 г. и за 2019 г. (ЕБК); Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Луковит; Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Луковит, решения на Министерския съвет (РМС), както и относимите вътрешни актове и договорите.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка за съответствието на: вътрешните актове с изискванията на правната рамка; прогнозирането и планирането на обществени поръчки; провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договорите за обществени поръчки. Критериите за оценка на дейността по планирането, възлагането и изпълнението на обществени поръчки са изискванията на: Закона за обществените поръчки (ЗОП); ЗФУКПС; Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП); Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП); Интегрираната система за финансово управление и контрол (ИСФУК) и сключените договори.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка за съответствие на: наредбите, приети от Общинския съвет и вътрешните актове със законовите изисквания; действията на общинската администрация, свързани с управлението на общинското имущество, в т.ч. предоставени имоти за безвъзмездно ползване; отдаването под наем на имоти за търговска дейност; отдаването под наем на земеделски земи; разпореждането с общинско имущество и надзора и актуването на имотите - общинска собственост. Критериите за оценка на дейностите по управлението и разпореждането на общинско имущество са изискванията на: Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността (ЗС), Закона за собствеността и ползване на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за горите (ЗГ); ЗФУКПС и относимите подзаконови и вътрешни актове и договорите.

В резултат на извършения одит са направени оценки и изводи за финансовото управление на изследваните области и състоянието на системите за вътрешен контрол през одитирания период.

Редът и организацията на бюджетния процес, определянето и администрирането на местните данъци и такси са конкретизирани в наредби, приети от Общинския съвет

Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Луковит и Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги са в съответствие със ЗМДТ, с изключение на: нерегламентиран ред за облагането на новопридобитите имоти през текущата година и за освобождаването на организации и институции от заплащане на такса за технически услуги, и предназначението на събраните приходи от такса за кучета; не е посочено изискването на чл. 63 от ЗМДТ, че таксата за битови отпадъци се заплаща за извършваните от Общината услуги на територията ѝ.

Финансовото управление и контрол в Община Луковит е въведено и актуализирано със система от административни актове. Интегрираната система за финансово управление и контрол е в съответствие със ЗФУКПС и осигурява възможности за вземането на законосъобразни управленски решения при осъществяването на финансовото управление и контрол от ръководството на Общината. Установени са пропуски и несъответствия свързани с: не е определен ред за самооценка; не е структурирано звено за вътрешен одит; не са актуализирани текстове, свързани с утвърдената структура в Устройствения правилник на общинската администрация (УП) и с Вътрешните правила за работа в система за електронен обмен на съобщения в Община Луковит.

Дейността по администриране на приходите от данъка върху недвижимите имоти (ДНИ), данъка върху превозните средства (ДПС) и таксата за битови отпадъци (ТБО) е осъществена в частично несъответствие с разпоредбите на ДОПК, като не са отписани задължения за ДНИ, ДПС и ТБО с над десетгодишна изтекла погасителна давност и не са регламентирани редът и начинът за осъществяване на контрол от директора на дирекция Местни данъци и такси и бюджет (МДТБ) върху дейността по събиране на местните приходи.

Създадена е организация за събиране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозни средства и таксата за битови отпадъци. Приети са план-сметки на разходите за сметосъбиране и сметоизвозване за 2018 г. и за 2019 г. от ОбС в определените срокове.

Регламентираните с вътрешните актове на Общината дейности при извършването на разходите не са прилагани в пълна степен системно и последователно, като е допуснато в някои случаи да не се изготвят заявки/искания и писма от Национална агенция по приходите (НАП) за липса на публични задължения. Извършени са разходи за събиране и транспортиране на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване, без да е проведена обществена поръчка, при наличие на основание за това. При разходването на капиталовия ресурс е установено, че не е приложена системата на двоен подпис за част от сключените договори и не са съставени контролни листи при поемане на задължение.

През одитирания период в Община Луковит са открити и възложени 15 обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП, в т.ч. две обществени поръчки след открита процедура и 13 обществени поръчки след процедура на публично състезание.

Проверени са седем процедури, от които една обществена поръчка след открита процедура по ЗОП и шест обществени поръчки след процедура на публично състезание.



По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити и възложени седем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, които са проверени.

В Общината е създаден и се поддържа профил на купувача. Приетите вътрешни правила определят реда и условията за процесите по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки и изпълнение на сключените договори. В утвърдената Интегрирана система за финансово управление и контрол (ИСФУК), са регламентирани контролните дейности, отговорните длъжностни лица и документирането им. Дейностите по прогнозиране и планиране на обществени поръчки през одитирания период са в съответствие с изискванията на правната рамка.

За проверените процедури за обществени поръчки е установено частично несъответствие със ЗОП, като: неясно определен критерий за подбор и документ за доказване на съответствието с него при три процедури; посочено изискване към участниците, което неоснователно ограничава конкуренцията; непосочена връзка към електронната преписка в профила на купувача в решенията за избор на изпълнител по две обществени поръчки; непосочване на незадължителните обстоятелства в обявлението на една процедура и непосочване на възможността за подаване на оферти по електронен път в обявленията за оповестяване откриването на две процедури.

Възложените обществени поръчки чрез публикуване на оферти с обява са в частично несъответствие със ЗОП. Допуснато е съществено по характер отклонение, като от участниците е изискано деклариране на липсата на незадължителните обстоятелства за отстраняване по две обществени поръчки.

При изпълнението на осем договора за възлагане на обществени поръчки са установени частични несъответствия с нормите на приложимата правна рамка и договорите, като четири договора не са изпълнени в пълен обем, а при три договора гаранцията за изпълнение е върната след определения в договора срок.

Изследваните контролни дейности при възлагането на обществени поръчки са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, но не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка.

От ОбС-Луковит са приети наредби, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. В Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) и Наредбата за реда и условията за управление, разпореждане с жилища – на територията на Община Луковит (НРУУРЖ), са посочени структурни звена, които не съответстват на определената структура в УП, а в Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственик от Община Луковит върху общинската част от капитала на търговските дружества (НУРУПС) не е регламентиран ред за застраховане на общинското имущество.

За одитираният период са приети Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на ОбС и годишни програми за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост (ПУРИОС).

Системата за финансово управление и контрол, относима към областта на изследване, осигурява съответствие на дейността със законодателството и вътрешните актове. Разработени са писмени правила и процедури за осъществяване и документиране на предварителен финансов контрол на дейностите по управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост.

Предоставянето на имоти общинска собственост за безвъзмездно управление е в частично съответствие със ЗОС и НРПУРОИ. При сключването на договорите, не е издадена заповед от кмета и не е прилагана системата на двоен подпис.

При отдаването под наем на нежилищни имоти общинска собственост са установени частични несъответствия с правната рамка, като: два от отдадените под

наем имота не са включени в ПУРИОС за 2018 г. и за 2019 г.; шест договора не са вписани в Службата по вписвания по местонахождение на имота; не са внесени дължимите наемни вноски по договор и за един имот не е съставен приемо-предавателен протокол.

При отдаването под наем на пасища, ливади и мери са допуснати следните несъответствия: три заявления не са подадени в срок, имотите са предадени на наемателите без да са подписани приемо-предавателни протоколи; не е извършена ежегодна проверка от кмета за спазване на условията по сключените договори за наем; четири договора са сключени за срок от една година, вместо за пет стопански години; годишният наем при седем от договорите не е внесен от наемателите при сключването на договорите и не е прилагана системата на двоен подпис.

Отдаването под аренда на земеделски земи от общинския поземлен фонд и продажбата на дървесина е извършено в съответствие с правната рамка с изключение на: по три договора не са внесени дължимите арендни вноски в срок; протоколът от търга за продажба на дървесина не е утвърден от кмета; осъществен е предварителен контрол за продажба на дървесина след сключването на договорите; в заповедта на кмета за провеждане на търга не е посочена нормативно определена информация и от кандидатите не са подадени заявления за участие в публичния търг.

Управленските решения за проверените разпоредителни сделки не са в пълна степен в съответствие с приложимата правна рамка. Осигурена е публичност и прозрачност при разпореждането с общинско имущество. Установени са частични несъответствия, като: в заповедите за търг/конкурс не са посочени времето и начинът за оглед на обектите; в заповедта за търг не са посочени условията за провеждане на повторен публичен търг в случаите, когато не постъпи предложение за участие; в решенията на ОбС за търга/конкурса, в заповедта на кмета и в документите за участие в конкурса е поставено изискване към участниците, с което се ограничава участието на лицата; протоколът на комисията не е подписан от участник, определен за купувач; от комисията за провеждане на конкурс не е изготвен доклад до кмета; не е документирано предаването на протокола от комисията на кмета; не са издадени заповеди от кмета за продажбите на земя на собствениците на законно построени сгради; от купувачите са платени режийни разноски и разходи за консултантски услуги, в несъответствие със ЗМДТ; не е осъществяван предварителен контрол за продажбата на имоти, преди сключването на договорите и не са предприети действия за издирване на безстопанствените имоти на територията на Общината.

Осъществено е предвиденото във вътрешните актове съгласуване от отговорните длъжностни лица на договорите за управление и разпореждане с общински имоти.

Актовете за общинска собственост са съставени по утвърдените образци и са вписани в главните регистри за публична и частна собственост без последователни номера. За възстановените 373 имота - земеделска земя от общинската администрация не са съставени актове за общинска собственост.

От кмета е представен на ОбС отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление през 2018 г.

По време на одита, за отстраняване на част от констатираните несъответствия в изследваните области, са предприети действия и са издадени заповеди за предприемане на конкретни действия.

За отстраняване на констатираните несъответствия в изследваните области са дадени препоръки за актуализиране на вътрешните актове в съответствие с разпоредбите на правната рамка, предприемане на конкретни действия за отстраняване на допуснатите несъответствия и въвеждане на ефективни контролни дейности за предотвратяването им.

## **Част втора**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

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

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, във връзка с изпълнението на одитна задача № 269 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и в изпълнение на заповед № ОД-02-03-022 от 21.10.2019 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 Луковит, област Ловеч.

#### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

#### **4. Информация за одитираната организация**

Община Луковит е юридическо лице на бюджетна издръжка, със седалище административен център гр. Луковит.

Съгласно чл. 20 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА) орган на местното самоуправление е ОбС, който определя политиката за изграждане и развитие на Общината. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.

Кметът на Община Луковит е едноличен орган на изпълнителната власт на територията на Общината и първостепенен разпоредител с бюджет. По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА, Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен общински бюджет.

Община Луковит е териториален орган на изпълнителната власт в област Ловеч, която осъществява местното управление и осигурява съответствие между националните и местните интереси при провеждането на регионалната политика. Кметът координира работата на органите на местната и изпълнителната власт и на техните администрации на територията на Общината. Общинската администрация е основна институция в предлагането на административни услуги за гражданите.

Кметът взаимодейства с органите на изпълнителната власт и с други институции, невключени в системата на местната и изпълнителна власт. Осъществява сътрудничество с ръководствата на териториалните структури на синдикатите, на организациите на работодателите, на организациите за социална защита и на неправителствените организации.

При изпълнение на дейността си през одитирания период кметът на Общината е подпомаган от двама заместник-кметове, секретар и общинска администрация.<sup>1</sup>

През одитираният период за осъществяване на функциите си по финансово управление и контрол в общинска администрация на основание чл. 4, ал. 8 от ЗФУКПС, със заповед № 04/29.08.2008 г. на кмета е назначен финансов контрольор по смисъла на ЗФУКПС.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> ОД № 1

<sup>2</sup> ОД № 1

В Община Луковит са регистрирани 12 населени места.<sup>3</sup> Определени са 25 второстепенни разпоредители<sup>4</sup> с бюджет – включващи: 12 разпоредители – седем училища и пет детски градини, прилагащи системата на делегирани бюджети по чл. 11, ал. 12 от ЗПФ; три разпоредителя – една детска ясла, Комплекс за социални услуги и ОП “Регионално депо за неопасни отпадъци-Луковит“ извън системата на делегираните бюджети по чл. 11, ал. 11 от ЗПФ и 10 кметства - разпоредители по чл. 11, ал. 10 от ЗПФ.<sup>5</sup>

Според характера на дейността, която извършват административните звена в общинската администрация,<sup>6</sup> са обособени в обща и специализирана администрация. Общата администрация включва дирекция „Административно-правно и информационно обслужване и финансово-счетоводна дейност“ (АПИОФСД). Специализираната администрация включва две дирекции - „Проекти, развитие и устройство на територията“ и „Местни данъци, такси и бюджет“ и три отдела – „Развитие и устройство на територията и общинска собственост“, „Планиране, проектиране и обществени поръчки“ и „Образование, култура, социални и младежки дейности“.

Общата численост на персонала в общинската администрация през одитирания период е 75 щатни бройки<sup>7</sup>, в т.ч. кмет, двама заместник-кметове, секретар, главен архитект, обща администрация – 25,5 щ. бр., специализирана администрация – 32,5 щ. бр. и др.<sup>8</sup>

За периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. в Община Луковит не е изградено звено за вътрешен одит, с което не е спазена разпоредбата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.).<sup>9</sup>

Към 31.12.2018 г. бюджетът на Община Луковит е 19 650 848 лв., а отчетеното изпълнение е 83,33 на сто. Към 30.06.2019 г. уточненият план на бюджета е 18 160 508 лв., а отчетеното изпълнение е 41,58 на сто.<sup>10</sup>

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Иван Димитров Грънчаров – кмет на Община Луковит.<sup>11</sup>

## **5. Цели на одита**

Целите на одита са:

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, 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 и действието на системата за финансово управление и контрол в областите на изследване.

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 и ограничения в обхвата**

**I. Област „Бюджет“, с процеси:**

1. „Нормативна осигуреност“;

<sup>3</sup>[https://bg.wikipedia.org/wiki/%D0%9B%D1%83%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D1%82\\_\(%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D0%B0\)](https://bg.wikipedia.org/wiki/%D0%9B%D1%83%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D1%82_(%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D0%B0))

<sup>4</sup> ОД № 2

<sup>5</sup> ОД № 3

<sup>6</sup> ОД № 4 – т. 5.3 от папка 5 на СД № 1

<sup>7</sup> Одобрена с т. 3, Приложение 6 от Решение № 349/05.02.2018 г. на ОбС-Луковит

<sup>8</sup> <https://www.lukovit.bg/bg/resheniya/prepis-izvlechenie-ot-protokol-nomer-38/05022018-g-na-obshtinski-savet-lukovitbg-1>

<sup>9</sup> ОД № 1.3

<sup>10</sup> ОД № 5

<sup>11</sup> ОД № 1

2. „Планиране и изпълнение на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО“;
3. „Контролно-ревизионна дейност за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО“;
4. „Разходи за издръжка“, с под-процеси:
  - 4.1. „Разходи за външни услуги“, с под-под-процеси:
    - 4.1.1. „Зимно поддържане и снегопочистване“;
    - 4.1.2. „Събиране и транспортиране на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Луковит“;
  - 4.2. „Разходи за текущ ремонт“;
5. „Капиталови разходи“, с под-процеси:
  - 5.1. „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“;
  - 5.2. „Придобиване на дълготрайни материални активи“.

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

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;
3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“, с под-процеси:
  - 3.1. „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“;
  - 3.2. „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“;
4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

**III. Област „Общинска собственост“, с процеси:**

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Управление на имоти общинска собственост“, с под-процеси:
  - 2.1. „Предоставени имоти – общинска собственост за безвъзмездно управление“;
  - 2.2. „Отдаване на нежилищни имоти под наем за търговска дейност“;
  - 2.3. „Отдаване на имоти под наем за земеделска дейност“, с под-под-процеси:
    - 2.3.1. „Отдаване на земеделски земи под наем без проведен търг или конкурс – пасища, ливади и мери“;
    - 2.3.2. „Отдаване на земеделски земи под аренда“;
3. „Разпореждане с общинско имущество“, с под-процеси:
  - 3.1. „Продажба на общински имоти“;
  - 3.2. „Продажба на дървесина“;
4. „Надзор и актуване на имотите - общинска собственост“.

**7. Ограничения в обхвата на одита**

**7.1. Област „Бюджет“**

Отчетените разходи на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. прилагащи системата на делегиран бюджет.

*Мотиви:* второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащи системата на делегиран бюджет, са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата не зависи от ръководството на Общината.

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

Възложените обществени поръчки и изпълнението на договорите за обществени поръчки от ВРБ, в т.ч. и прилагащите делегиран бюджет.

*Мотиви:* второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащите системата на делегиран бюджет, са самостоятелни възложители на основание чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП.

**7.3. Област „Общинска собственост“**

Отдадените под наем и продадени имоти от второстепенните разпоредители с бюджет, прилагащи системата на делегиран бюджет.

*Мотиви:* същите са самостоятелни юридически лица и управлението и разпореждането на имотите се осъществява от разпоредителите с бюджет.

## **8. Одитни извадки**

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки, които включват:

### **8.1. Област „Бюджет“:**

8.1.1. За *под-процес* „Разходи за текущ ремонт“ е формирана нестатистическа извадка:

Популацията за определяне на извадката са извършените през одитирания период разходи за текущ ремонт с обща стойност 1 040 827 лв. Размерът на извадката са 11 плащания в т.ч. три плащания за 2018 г. с обща стойност 998 774, 93 лв. и осем плащания за първото полугодие на 2019 г. за 18 872 лв. Общата стойност на плащанията е в размер на 1 017 648 лв. - 97,77 на сто от популацията. Формирана е извадка на тестове по същество и тестове на контрола. Критерият за избор на единиците за 2018 г. е подбор по стойност над 10 000 лв.

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

а) За под-под-процеси „Зимно поддържане и снегочистване“ и „Събиране и транспортиране на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Луковит“- изпълнявани са два договора за зимно поддържане и снегочистване и два договора за събиране и транспортиране на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Луковит. Изплатените суми по договорите за зимно поддържане и снегочистване са общо 172 737,18 лв., а по договорите за събиране и транспортиране на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване - 332 152,90 лв. По четирите договора са изплатени общо 504 890 лв., което е 33,43 на сто от извършените разходи за външни услуги.

б) за процес „Капиталови разходи“ - извършените разходи за основен ремонт на дълготрайни активи през одитирания период са в общ размер на 2 507 975 лв. по шест договора и една фактура и за придобиване на дълготрайни материални активи –541 935 лв. по 10 договора и четири фактури.

### **8.2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“<sup>12</sup>**

8.2.1. *Под-процес* „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“<sup>13</sup>

Популацията за определяне на одитната извадка включва 14 обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 9 240 338,43 лв. без ДДС.<sup>14</sup> Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Размерът на извадката е седем обществени поръчки – 50 на сто от проведените обществени поръчки с обща прогнозна стойност 8 134 400 лв. без ДДС или 88,83 на сто от общата прогнозна стойност на популацията. Критерият за избор на единиците е обществени поръчки с най-голяма прогнозна стойност.

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

---

<sup>12</sup> Приложение № 1.4

<sup>13</sup> РД-П-2.19-2

<sup>14</sup> В популацията не е включена обществена поръчка с УИН 00369-2018-0017

а) за под-процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“, тъй като през одитирания период са възложени седем обществени поръчки на обща стойност – 600 247,02 лв. без ДДС.

б) за процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“. През одитирания период са сключени и изпълнени 20 договора за обществени поръчки (десет договора след проведени процедури по реда на ЗОП и десет договора след събиране на оферти с обява). Общата стойност на договорите е 2 439 295,05 лв. без ДДС.

Проверени са девет договора на стойност 587 981,72 лв. без ДДС или 24 на сто от общата стойност на изпълнените договори. В популацията не са включени 11 договора.<sup>15</sup>

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

#### **8.3.1. Под-под-процес „Отдаване на земеделски земи под аренда“**

Популацията за определяне на извадката включва 14 договора, сключени през одитирания период за отдаване на земеделски земи под аренда. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Размерът на извадката е шест договора - 43 на сто от популацията, избрани чрез „систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало“.

#### **8.3.2. Процес „Надзор и актуване на имотите общинска собственост“**

Популацията за определяне на извадката включва 109 акта за частна общинска собственост, издадени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Размерът на извадката е 35 акта за частна общинска собственост (АЧОС) - 32 на сто от популацията, избрани чрез „систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало“.

8.3.3. *Не е формирана одитна извадка поради малкия брой на единиците от под-популациите:*

а) за под-процес „Предоставени имоти – общинска собственост за безвъзмездно ползване“ - четири общински имота са предоставени за безвъзмездно ползване.

б) за под-процес „Отдаване на нежилищни имоти под наем за търговска дейност“ - отдадени са осем нежилищни имоти за търговска дейност.

в) за под-под-процес „Отдаване на земеделски земи под наем без проведен търг или конкурс – пасища, ливади и мери“, сключени са 9 договора за наем на земеделски земи, без проведен търг или конкурс.

г) за под-процес „Продажба на общински имоти“, сключени са 17 договора за продажба на общински земеделски земи на обща стойност 32 898 лв.

д) за под-процес „Продажба на дървесина“, сключени са два договора за продажба на стояща дървесина.

## **9. Критерии за оценка**

При одита 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. и за 2019 г.; Закон за местното

---

<sup>15</sup> Договори: № 25/30.03.2018 г. с „Енерго-про“ ЕООД, гр. Варна; № 62/11.07.2018 г.; № 72/25.09.2018 г. и договор № 80/04.12.2018 г., които са включени в обхвата на проверката за област „Бюджет“; договор № 52//18.06.2018 г. - плащанията са извършени от МТСП; договори № 49/06.06.2018 г.; № 53/18.06.2018 г. и № 55/22.06.2018 г. - изпълнението е осъществено от „Дневен център за подкрепа на деца с увреждания и техните семейства“ към Комплекс за социални услуги – второстепенен разпоредител с бюджет; договори № 75/18.10.2018 г., № 77/12.11.2018 г. и № 27/01.03.2019 г. – изпълнението е осъществено от „Регионално депо за неопасни отпадъци-Луковит“ – второстепенен разпоредител с бюджет.

самоуправление и местната администрация; Закон за публичните финанси; Закон за местните данъци и такси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за задълженията и договорите; Закон за счетоводството; Постановление на министерския съвет (ПМС) № 332/22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2018 г.; ПМС № 344/21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2019 г.; Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите на 11.09.2006 г.; РМС № 593/20.07. 2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (отм. 03.09.2018 г.); РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори.

9.1.2. *Подзаконови нормативни актове на ОбС-Луковит:* Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Луковит; Наредба за определяне на местните данъци на територията на Община Луковит – по чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ; Наредба за определяне и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Луковит - по чл. 9, ал. 2 от ЗМДТ.

9.1.3. *Вътрешни актове на Общината:* Интегрирана система за финансово управление и контрол в Община Луковит; Общински план за развитие на Община Луковит 2014-2020 г.; Устройствен правилник на общинската администрация; Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес; Решения на ОбС-Луковит; индивидуални административни актове на кмета на Общината и договори.

## **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 задълженията и договорите; Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки; Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите на 11.09.2006 г.

9.2.2. *Вътрешни актове на Общината:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Луковит; Интегрирана система за финансово управление и контрол в Община Луковит; Устройствен правилник на общинската администрация; договори; индивидуални административни актове на кмета на Общината и договори.

## **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 финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за горите; Правилник за прилагане на Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот общинска собственост и на регистрите, предвидени в ЗОС и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите на 11.09.2006 г.

9.3.2. *Подзаконови нормативни актове на ОбС-Луковит:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за ползване на общински пасища и мери на територията на Община Луковит.



9.3.3. *Вътрешни актове на Общината*: Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2016 - 2019 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост на Община Луковит за 2018 г. и за 2019 г.; Устройствен правилник на общинската администрация; Интегрирана система за финансово управление и контрол в Община Луковит; Решения на ОбС-Луковит; договори; индивидуални административни актове на кмета на Общината.

## **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**

При извършената проверка на действащите през одитирания период наредби, приети от ОбС-Луковит и вътрешните актове, регламентиращи дейността в област „Бюджет“, за съответствие с ДОПК, ЗПФ, ЗНА,ЗМДТ и ЗФУКПС е установено:

1.1. На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ (обн. ДВ, бр. 15/15.02.2013 г.) с Решение 334/17.12.2013 г. от ОбС-Луковит е приета *Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Луковит* (НУРСБП).<sup>16</sup>

Наредбата определя фискалните правила, структурата на общинския бюджет, взаимоотношенията на общинския бюджет с държавния бюджет и с други бюджети и сметки, както и условията и реда за съставянето, приемането, изпълнението и отчитането на общинския бюджет. В раздели V и VIII от наредбата са разписани правила за провеждане на публично обсъждане на проекта на общинския бюджет и годишния отчет за изпълнението му. Разпоредбите на НУРСБП съответстват на изискванията на ЗПФ.

1.2. На основание на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ, със заповед № 62/18.02.2016 г., от кмета<sup>17</sup> са утвърдени *Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес* (ВПОУБП).

Във ВПОУБП са регламентирана организацията и редът за съставяне на прогнози, проекто-бюджети, внасяне и приемане на бюджетите и тяхното приемане, изпълнение и отчитане. Определени са отговорните длъжностни лица за изпълнението на всеки процес от бюджетната процедура.

Не са регламентирани процедури за наблюдение съгласно Раздел 3 Контролни дейности от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите. Създадени са предпоставки за допускане на грешки при организацията на бюджетния процес в Общината.<sup>18</sup>

1.3. Съгласно изискванията на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС, от кмета е утвърдена със заповед № 504/06.12.2007 г. *Интегрирана Система за финансово управление и контрол в Община Луковит* (ИСФУК) и изменена със заповед 78/26.02.2018 г.<sup>19</sup>

В ИСФУК са дефинирани целите и управленската отговорност на кмета и ръководителите на звена, разпореждащи се с публични средства. Регламентирани са

<sup>16</sup> ОД № 4 – папка 1.3 от СД № 1

<sup>17</sup> ОД № 4 – т. 4.1.6. от папка 4 на СД № 1

<sup>18</sup> ОД № 1.1

<sup>19</sup> ОД № 4 – папка 4 от СД № 1

задължителните елементи на системата: контролна среда; управление на риска; контролни дейности; информация и комуникация и мониторинг. В елемента контролни дейности е регламентиран предварителен контрол за законосъобразност, осъществяван от финансов контролор. Финансовият контролор изготвя контролен лист преди поемане на задължение и преди извършване на разходи. Системата на двоен подпис при поемане на всяко финансово задължение и извършване на всеки разход се осъществява от кмета на Общината и директора на дирекция Обща администрация, който е и главен счетоводител.

Неразделна част от ИСФУК е Система за управление на активите с индекс 06-01.<sup>20</sup> С нея са регламентиран редът и начинът на придобиване, съхранение и ползване на ДМА, НДМА и краткотрайни активи, определени са отговорните длъжностни лица и структури от общинската администрация, ангажирани в управлението на средствата, предвидени за придобиване на активи и извършване на основни ремонти. Регламентирани са документите, които се съставят от определените длъжностни лица на всеки етап от процедурата по разходване на бюджетния ресурс за капиталови разходи.

Със заповед № 04/29.08.2008 г.,<sup>21</sup> изменена със заповед № 190/25.05.2018 г.<sup>22</sup> на кмета е назначен финансов контролор, който да извършва предварителен контрол преди поемане на задължение и/или извършване на разход.

При проверката на Интегрираната система за финансово управление и контрол за съответствие с правната рамка е установено:<sup>23</sup>

а) В раздел „Система за мониторинг“ от ИСФУК, не е регламентирано извършване на самооценка, с което не е спазен Раздел 5 Мониторинг от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите.

б) В Системата за управление и контрол (СУК) на човешките ресурси не са актуализирани текстове свързани с утвърдената структура и наименованието на длъжността – директор на дирекция финансови дейности (ФД): В УП, утвърден със заповед № 98/06.03.2015 г. на кмета, длъжността директор на дирекция ФД не фигурира.

в) В СУК на информацията с индекс 08 от ИСФУК не е актуализирана в съответствие с утвърдените на 20.03.2018 г. от кмета Вътрешни правила за работа в система за електронен обмен на съобщения в Община Луковит, 2018 г.

г) В Работна инструкция 02-01 „Поемане на задължение“ от ИСФУК е регламентирано, че при осъществяване на предварителен контрол при установено несъответствие се прилага основна процедура (ОП) „Действие при несъответствие“. Към 30.06.2019 г. тази процедура не е елемент на ИСФУК. Към ИСФУК е утвърдена работна инструкция (РИ) 02-04 „Действия на финансовия контролор при предварителен контрол“, в която са регламентираны действия при установени несъответствия.

д) В ОП 05-01 „Система за финансово управление и контрол на договорните отношения с външни контрагенти“, в т. 2 от РИ 05-01 „Действия при изготвяне и подписване на договорите“ и ОП 05-02 „Управление и контрол на договорите“ на РИ 05-02 „Действия при управление и контрол на договорите“ наименованията на дирекция „Развитие и устройство на територията и общинска собственост“ (РУТОС) и отдел „Юрист“ не съответстват с наименованията в УП.

е) В типов документ 05-02-04 от ИСФУК, в контролен лист за изготвяне, подписване и контрол на договорите е посочен отменен нормативен акт – Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки (отм. ДВ, бр.17/ 2012 г.).

<sup>20</sup> ОД № 4 т. 4.6.2 от СД № 1

<sup>21</sup> ОД № 1

<sup>22</sup> ОД № 4 папка 2, т. 2.14 от СД № 1

<sup>23</sup> ОД № 1.3

По време на одита са предприети действия и със заповед № 152/10.03.2020 г. на кмета,<sup>24</sup> са извършени промени в ОП 05-01, ОП 05-02 и РИ 05-02-04 от ИСФУК, в съответствие с утвърдените вътрешни актове и правната рамка.

1.4. На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, са утвърдени *Стратегия за управление на риска и Риск-регистри*. Със заповеди № 86/26.02.2015 г. и № 78/26.02.2018 г. на кмета са актуализирани Стратегията за управление на риска за периода 2015-2018 г. и Стратегията за управление на риска за периода 2018 – 2021 г. и риск-регистрите.

Разпределението на дейностите по установяване, оценка, реакция и мониторинг на рисковете е направено в РИ-09-01 на Стратегията за управление на риска. В документ (ДОК) 09-01 от нея е регламентирано попълването на риск-регистъра с извършена оценка и анализ на съществуващите рискове в Общината за 2018 г. и за 2019 г.<sup>25</sup> В риск-регистрите са идентифицирани и оценени рисковете, които биха повлияли негативно върху изпълнението на целите на Общината и на структурните звена, определени са текущите контролни дейности, извършена е оценка на остатъчния риск, планирани са допълнителни действия за намаляването им и са определени сроковете и отговорните длъжностни лица.

1.5. В съответствие с изискването на чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, с Решение № 182/21.12.2012 г. на ОбС<sup>26</sup> е приета *Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Луковит* (НОРМД). Наредбата е изменена с Решение № 486/29.01.2019 г. на ОбС-Луковит, което е предшествано от съобщение на интернет страницата на Общината със съдържанието, определено в чл. 28, ал. 2 от Закона за нормативните актове (ЗНА). Спазен е срокът за оповестяване по чл. 26, ал. 4 от ЗНА. Предложенията, публикувани на интернет страницата на Общината, са придружени с мотиви за измененията и са предложени за обсъждане.<sup>27</sup>

Наредбата урежда отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите за физически и юридически лица, реда и срока за тяхното събиране на територията на Общината. Текстове на наредбата са в съответствие с изискванията на ЗМДТ с изключение на липса на разпоредба за облагане на новопридобитите имоти през текущата година,<sup>28</sup> с което не е спазен чл. 15 от ЗМДТ.

1.6. В съответствие с изискването на чл. 9 от ЗМДТ е приета *Наредба за определяне и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Луковит* (НОАМТЦУ) с Решение № 266/07.12.2009 г.,<sup>29</sup> на ОбС-Луковит. Наредбата е изменена с Решение № 361/26.03.2018 г. на ОбС, което е предшествано от съобщение на интернет страницата на Общината със съдържанието, определено в чл. 28, ал. 2 от ЗНА, като е спазен срокът за оповестяване по чл. 26, ал. 4 от същия закон.<sup>30</sup>

С нея са определени местните такси и цените на предоставяните на гражданите услуги, реда и срока за събирането им и е в съответствие с изискванията на ЗМДТ с изключение на:<sup>31</sup>

а) Не е посочено изискването на чл. 63 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), че таксата за битови отпадъци се заплаща за извършваните от общината услуги по чл. 62 същия закон на територията на Общината.

---

<sup>24</sup> ОД № 1.4

<sup>25</sup> ОД № 4 т. 4.9 от СД № 1

<sup>26</sup> ОД № 1.5 <https://www.lukovit.bg/bg/naredbi/naredba-za-opredelyane-razmera-na-mestnite-danatsi-na-teritoriyata-na-obshtina-lukovit>

<sup>27</sup> ОД № 1.6

<sup>28</sup> ОД № 1.5

<sup>29</sup> ОД № 1.7 и т. 1.3.1 от СД № 1 <https://www.lukovit.bg/bg/naredbi/naredba-za-a-opredelyaneto-i-administriraneto-na-mestnite-taksi-i-tseni-na-uslugi-na-teritoriyata-na-obshtina-lukovit>

<sup>30</sup> ОД № 1.8

<sup>31</sup> ОД № 1.7

б) Не е регламентиран ред за освобождаване на организации и институции от заплащане на такса за технически услуги, съгласно чл. 106 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.).

в) В несъответствие с чл. 118 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), не е регламентирано предназначението на събраните приходи от таксата за кучета.

1.7. Със заповед № 98/06.03.2015 г.<sup>32</sup> на кмета е утвърден *Устройствен правилник на общинска администрация град Луковит*, действащ през одитирания период. С него са регламентираны организацията и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация. В глава втора на УП са определени управленските и контролни отговорности на кмета и заместник-кмета с ресор „Бюджет, финанси и дейности в икономиката“ (БФДИ) при съставяне, приемане и изпълнение на бюджета. В чл. 38 от УП са регламентираны задълженията на дирекция „Местни данъци и такси и бюджет“ (МДТБ) за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета, с прогнозиране, планиране, събиране и изпълнение на приходите по бюджета.

1.8. Не е регламентирана във вътрешен акт на Общината организацията за извършването на проверките за събирането на ДНИ, ДПС и ТБО, в която да са определени длъжностните лица ангажирани в тях, предмета на проверките, отчитането на резултатите, предприетите действия за изпълнение на препоръките, упражнявания контрол на определени длъжностни лица включващ заверка чрез полагане на подпис, съставянето на контролен лист/документ и др.<sup>33</sup>

1.9. В Общината не е разписан ред за осъществяване на контролно-ревизионната дейност за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО.<sup>34</sup>

1.10. С писмо изх. № 01-690/18.03.2019 г. на кмета на Община Луковит е изпратен доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2018 г. на министъра на финансите, в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС.<sup>35</sup>

*В Общината действат вътрешни актове, които уреждат, процесите по съставянето, приемането, изпълнението и отчитането на общинския бюджет и определянето на местните данъци и цените на услугите. Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Луковит и Наредбата за определяне и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Луковит са в съответствие със ЗМДТ, с изключение на: нерегламентиран ред за облагане на новопридобитите имоти през текущата година; не е регламентирано изискването за заплащане на такса за битови отпадъци за извършвани от Общината услуги на територията на Общината; нерегламентиран ред за освобождаване на организации и институции от заплащане на такса за технически услуги и за предназначението на събраните приходи от таксата за кучета.*

*Във Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес, не са регламентираны процедури за наблюдение върху работата на служителите при организацията на бюджетния процес в Общината.*

*Финансовото управление и контрол в Община Луковит е въведено и актуализирано със система от административни актове. Действащата през одитирания период Интегрирана система за финансово управление и контрол е в съответствие със ЗФУКПС и осигурява възможности за вземането на законосъобразни управленски решения при осъществяването на финансовото управление и контрол от ръководството на Общината. Допуснати са различни по характер несъответствия на*

<sup>32</sup> ОД № 4 - т. 5.3 от СД № 1

<sup>33</sup> ОД № 1.9

<sup>34</sup> ОД № 1.33

<sup>35</sup> ОД № 1.2

част от системите на ИСФУК свързани с неактуализиране на наименованията на дирекции и отдели в съответствие с утвърдената структура в Устройствения правилник на общинската администрация.

Не е регламентирана организацията на упражняваните контролни дейности на различните структурни нива при събирането и отчитане на приходите, включително и от ДНИ, ДПС и ТБО и контролно-ревизионната дейност за събирането им.

## **2. Планиране и изпълнение на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО**

2.1. Със заповеди № 58/14.02.2017 г. и № 60/13.02.2018 г. на кмета,<sup>36</sup> са стартирани бюджетните процедури на Община Луковит чрез изготвяне на бюджетни прогнози за местните дейности за 2018 – 2020 г. и 2019 -2021 г. и за разработване на бюджетите за 2018 г. и за 2019 г.

След изготвяне на бюджетните прогнози и тригодишните бюджетни прогнози<sup>37,38</sup> са съставени проектите на бюджетите за двете години. Проектобюджетите са публикувани на интернет страницата на Общината и за публичното им обсъждане са съставени протоколи.<sup>39,40</sup>

При проверката е установено:

а) От кмета не са отправени писмени покани за участие в обсъждането на проектобюджетите за 2018 г. и за 2019 г. до заинтересовани страни в Общината, в несъответствие с чл. 30, ал. 1 от НУРСБП.<sup>41</sup>

б) В неизпълнение на чл. 27, ал. 2 и чл. 83, ал. 2 от ЗПФ, от кмета не са внесени предложения за съставените бюджетни прогнози за местните дейности за 2018 - 2020 г. и 2019 - 2021 г. в ОбС-Луковит за одобрение.<sup>42</sup>

2.2. Внесени са предложения от кмета в ОбС за приемане на бюджетите на общината за двете години.<sup>43</sup> С Решения №№ 349/05.02.2018 г. и 487/29.01.2019 г.<sup>44</sup> на ОбС-Луковит са приети бюджетите за двете години. Бюджетите са публикувани на сайта на Общината.<sup>45</sup>

Бюджетът за 2018 г. е в размер на 15 350 757 лв. и за 2019 г. - 17 811 967 лв.<sup>46</sup>

През 2018 г. и към 30.06.2019 г. са извършени промени в бюджетите на Общината, свързани с предоставените средства от министерства и ведомства относно: компенсиране стойността на безплатните и по намалени цени пътувания в междуселищния пътнически превоз; трансфери по програми за заетост; средства получени по програми „Оптимизация на вътрешната структура на персонала в институциите от системата на предучилищното и училищното образование“, възстановяване на транспортни разходи на учители и др.<sup>47</sup>

По реда на чл. 52 от ЗДБРБ за 2018 г. и по чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г., са получени целеви субсидии за капиталови разходи, съответно 450 300 лв. и 484 300 лв.<sup>48</sup>

Към 31.12.2018 г. актуализираният бюджет на Общината възлиза на 19 650 848 лв. и към 30.06.2019 г. - 18 160 508 лв.<sup>49</sup>

<sup>36</sup> ОД № 4 – т. 1.1.1. и т. 1.2.1. от папка 1 на СД № 1

<sup>37</sup> ОД № 4 – т. 1.1.2. от папка 1 на СД № 1

<sup>38</sup> ОД № 4 – т. 1.2.3 от папка 1 на СД № 1

<sup>39</sup> ОД № 4 – т. 1.1. и т. 1.2 от папка 1 на СД № 1

<sup>40</sup> ОД № 4 – т. 1.1.11 и т. 1.2.10 от папка 1 на СД № 1

<sup>41</sup> ОД № 1.9

<sup>42</sup> ОД № 1.9

<sup>43</sup> ОД № 4 – т. 1.1 и т. 1.2 от папка 1 на СД № 1

<sup>44</sup> ОД № 4 – т. 1.1.10 и т. 1.2.8 от папка 1 на СД № 1

<sup>45</sup> <https://www.lukovit.bg/bg/byudzhet>

<sup>46</sup> ОД № 5

<sup>47</sup> ОД № 1.10

<sup>48</sup> ОД № 1.11

2.3. В съответствие със ЗМДТ и ДОПК, събирането на местните приходи се осъществява чрез: касите в Информационен център-Луковит; банкови преводи в „Банка ДСК“ АД; приходни квитанции за населените места<sup>50</sup> - с. Дъбен и с. Пещерна и плащания в „Изипей“ АД и „Български пощи“ ЕАД.<sup>51</sup>

Със заповеди<sup>52</sup> на кмета са определени правата и задълженията на органите по приходите с цел установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и ТБО по ЗМДТ и ДОПК, на основание чл. 4, ал.ал. 1, 3 и 4 и чл. 9б от ЗМДТ. Със заповед № 362/25.09.2017 г. на кмета, са определени длъжностните лица в населените места, отговорни за събирането на приходите от ТБО.<sup>53</sup>

В чл. 38 в т.т. 7 13, 14, 16 и 20 от УП<sup>54</sup> са регламентирани организацията и контролът на дирекция МДТБ при събирането на местните данъци и такси в т.ч.: за своевременното внасяне на сумите за платените такси и услуги; да ръководи и координира постъпването на приходите в общинския бюджет; контролира поддържането на актуална база данни за декларирането движимо и недвижимо имущество; осъществява контрол по събирането на местните приходи; извършва проверки и изготвя доклади свързани с дейността по местни данъци и такси (МДТ).

За събирането на МДТ в Общината е сключен договор № 452/05.11.2012 г. с „Информационно обслужване“ АД, за внедряване и поддържане на ПП „Матеус“.<sup>55</sup>

2.4. През 2018 г. от имуществени данъци и други местни данъци<sup>56</sup> са събрани 864 230 лв., които заемат 30,54 на сто от общо постъпилите приходи по бюджета. С висок относителен дял са приходите от ДНИ – 11,13 на сто и от ДПС – 12 на сто от общите приходи по бюджета на Общината. В структурата на имуществените и други местни данъци, относителният дял на приходите от ДНИ е 36,44 на сто и от ДПС - 39,31 на сто.

Към 30.06.2019 г. изпълнението на имуществените данъци и други местни данъци<sup>57</sup> е 540 826 лв., които представляват 31,50 на сто от общо постъпилите приходи по бюджета. С висок относителен дял са приходите от ДНИ – 13,06 на сто и ДПС – 13,68 на сто от общите приходи по бюджета. В структурата на имуществените и други местни данъци относителният дял на ДНИ е 41,47 на сто и на ДПС - 41,43 на сто.

Изпълнението на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО е представено в таблица № 1.<sup>58</sup>

59

Таблица № 1

Показатели	За 2018 г.	Към 30.06.2019 г.	Изпълнение в процент	
			За 2018 г.	Към 30.06.2019 г.
<b>ДНИ</b>	<b>(лв.)</b>	<b>(лв.)</b>		
<b>1. Дължим ДНИ – общо</b>	<b>627 323</b>	<b>667 019</b>		
Облог за годината	313 047	340 267		
Недобор - 01.01.	314 276	326 752		

<sup>49</sup> ОД № 5

<sup>50</sup> ОД № 1.12

<sup>51</sup> ОД № 1.9

<sup>52</sup> ОД № 1.13

<sup>53</sup> ОД № 1.12

<sup>54</sup> ОД № 4 - т. 5.3. от СД № 1

<sup>55</sup> ОД № 1.9

<sup>56</sup> ОД № 1.15

<sup>57</sup> ОД № 1.16

<sup>58</sup> ОД № 1.17

<sup>59</sup> ОД № 1.18

<b>2. Събран ДНИ – общо</b>	<b>316 566</b>	<b>227 834</b>	<b>50,46</b>	<b>34,16</b>
Събрано от облог	243 935	183 586	77,92	53,95
Събрано от недобор	72 631	44 248	23,11	13,54
<b>ДПС</b>				
<b>1. Дължим ДПС – общо</b>	<b>735 363</b>	<b>842 162</b>		
Облог за годината	391 025	456 096		
Недобор - 01.01.	344 338	386 066		
<b>2. Събран ДПС- общо</b>	<b>339 884</b>	<b>235 581</b>	<b>46,22</b>	<b>27,97</b>
Събрано от облог	253 631	157 000	64,86	34,42
Събран недобор	86 253	78 581	25,05	20,35
<b>ТБО</b>				
<b>1. Дължима ТБО – общо</b>	<b>1 381 778</b>	<b>1 668 997</b>		
Облог за годината	846 149	940 567		
Недобор - 01.01.	535 629	728 430		
<b>2. Събрана ТБО – общо</b>	<b>670 617</b>	<b>507 028</b>	<b>48,53</b>	<b>30,38</b>
Събрано от облог	559 793	422 515	66,16	44,92
Събран недобор	110 824	84 513	20,69	11,60

2.4.1. По първоначален план за ДНИ са планирани приходи в размер на 300 000 лв. за 2018 г. Уточненият план за годината е в същия размер. Изпълнението към 31.12.2018 г. възлиза на 314 934 лв. или 104,98 на сто.<sup>60</sup>

По първоначален и уточнен план за 2019 г. за ДНИ са планирани приходи в размер на 300 000 лв. Изпълнението към 30.06.2019 г. е 224 256 лв. или 74,75 на сто.<sup>61</sup>

Към 31.12.2018 г. за облагане с ДНИ и ТБО, според данни от ПП „Матеус“, са подадени общо 3 821 декларации, а към 30.06.2019 г. – 2 407 декларации.<sup>62</sup> За облагане с ДПС към 31.12.2018 г. са подадени 3 311 декларации, а за първото полугодие на 2019 г. – 1 858 декларации.

Общо задълженията<sup>63</sup> за 2018 г. на данъчнозадължените лица (ДЗЛ) за ДНИ, са в размер на 627 323 лв., в т.ч. от текущ облог за годината – 313 047 лв. и недобор (от 1998 г. до 2016 г.) – 314 276 лв. Събрани са 77,92 на сто от текущия облог и 23,11 на сто от недобора.

За 2019 г. общо задълженията<sup>64</sup> за ДНИ на ДЗЛ са в размер на 667 019 лв., в т.ч. от текущ облог за годината – 340 267 лв. и натрупан недобор (от 1998 г. до 2018 г.) – 326 752 лв. Събрани са 53,95 на сто от текущия облог и 13,54 на сто от недобора.

При анализа на данните се наблюдава тенденция на увеличаване размера на просрочените вземания от ДНИ към 30.06.2019 г. спрямо предходната година с 12 476 лв.

2.4.2. За 2018 г. са планирани приходи от ДПС в размер на 200 000 лв. Уточненият план за годината е 280 000 лв. Изпълнението е 339 688 лв. или 121,32 на сто.<sup>65</sup> По данни от ПП Матеус дължимият ДПС е в размер на 735 363 лв. в т.ч. 391 025 лв. от текущ облог и 344 338 лв. от недобор (от 1998 г. до 2016 г.) Събрани са 64,86 на сто от текущия облог и 25,05 на сто от недобора.<sup>66</sup>

<sup>60</sup> ОД № 1.15

<sup>61</sup> ОД № 1.16

<sup>62</sup> ОД № 1.19

<sup>63</sup> ОД № 1.17

<sup>64</sup> ОД № 1.18

<sup>65</sup> ОД № 1.15

<sup>66</sup> ОД № 1.17



За 2019 г. планираните приходи от ДПС са 300 000 лв. Уточненият план за годината е в същия размер. Изпълнението към 30.06.2019 г. е в размер на 234 871 лв. или 78,29 на сто.<sup>67</sup> По данни от ПП Матеус дължимият ДПС е 842 162 лв., в т.ч. 456 096 лв. от текущ облог и 386 066 лв. от недобор (от 1998 г. до 2016 г.). Събрани са 34,42 на сто от текущия облог и 20,35 на сто от недобора.<sup>68</sup>

По данни на ПП Матеус към 31.12.2017 г. са подадени общо 9 721 декларации за облагане с ДПС. През 2018 г. са подадени 3 311 и към 30.06.2019 г. – 1 858 декларации.<sup>69</sup>

При анализа на данните се наблюдава тенденция на увеличаване на просрочените вземания от ДПС през 2019 г. спрямо 2018 г. с 41 788 лв.<sup>70</sup>

2.4.3. Приходите от общински такси<sup>71</sup> през 2018 г. заемат 33,77 на сто от приходите по бюджета. С най-голям относителен дял в общинските такси е ТБО – 23,62 на сто. Към 30.06.2019 г. приходите от общински такси заемат 37,27 на сто от приходите по бюджета, като приходите от ТБО представляват 29,28 на сто от приходите от общински такси.<sup>72</sup>

Отчетените приходи от ТБО за 2018 г.<sup>73</sup> са 668 639 лв., или 79,55 на сто изпълнение спрямо планираните за годината 840 500 лв. и към 30.06.2019 г.<sup>74</sup> - 502 828 лв., или 57,11 на сто изпълнение спрямо планираните – 880 500 лв.

По данни от ПП Матеус, дължимата ТБО за 2018 г. е в размер на 1 381 778 лв., в т.ч. 846 149 лв. от текущ облог и 535 629 лв. от недобор (от 1998 г. до 2016 г.). Събрани са 66,16 на сто от текущия облог и 20,69 на сто от недобора.<sup>75</sup> Към 30.06.2019 г. задълженията по този вид такса са 1 668 997 лв., в т.ч. 940 567 лв. от текущ облог и 728 430 лв. от недобор (от 1998 г. до 2016 г.) Събрани са 44,92 на сто от текущия облог и 11,60 на сто от недобора.<sup>76</sup>

През одитирания период се наблюдава тенденция на увеличаване на просрочените вземания спрямо предходната година от ТБО със 192 801 лв.<sup>77</sup>

По данни на ПП Матеус към 31.12.2017 г. са подадени 4 512 декларации и към 31.12.2018 г. – 5 579 декларации, на основание чл. 71 от ЗМДТ и чл. 19 от НОАМТЦУ за освобождаване от ТБО при неползване на имота. От ДЗЛ са подадени 1 067 декларации през 2018 г. и 246 декларации към 30.06.2019 г. за освобождаване от плащане на ТБО при неползване на имота. За обслужване на съдове за битови отпадъци на основание Решение № 478/17.12.2017 г. на ОбС през 2018 г. са подадени 26 декларации и към 30.06.2019 г. шест декларации.<sup>78</sup>

2.5 При извършената проверка на определянето на размера на ТБО с изискванията на ЗМДТ и НОАМТЦУ е установено:

а) От кмета са направени предложения до ОбС-Луковит с вх. № ОбС-4013/01.11.2018 г. и № ОбС-256/29.10.2018 г. за приемане на план-сметката за необходимите разходи за дейност „Чистота“ за 2018 г. и за 2019 г.<sup>79,80</sup> С Решения № 340/18.12.2017 г. и № 478/17.12.2018 г.<sup>81, 82</sup> на ОбС е определена таксата за битови

<sup>67</sup> ОД № 1.16

<sup>68</sup> ОД № 1.18

<sup>69</sup> ОД № 1.19

<sup>70</sup> ОД № 1.18

<sup>71</sup> ОД № 1.15

<sup>72</sup> ОД № 1.16

<sup>73</sup> ОД № 1.15

<sup>74</sup> ОД № 1.16

<sup>75</sup> ОД № 1.17

<sup>76</sup> ОД № 1.18

<sup>77</sup> ОД № 1.18

<sup>78</sup> ОД № 1.19

<sup>79</sup> ОД № 1.20

<sup>80</sup> ОД № 1.21

<sup>81</sup> <https://www.lukovit.bg/bg/resheniya/prepis-izvlechenie-ot-protokol-nomer-37/18122017-g-na-obshtinski-savet-lukovit>



отпадъци за двете години по населени места и компоненти, съгласно чл. 62 от ЗМДТ и по видове имоти, съгласно чл. 14 от НОАМТЦУ. От ОбС са приети план-сметките за разходите, определени в чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ на обща стойност 840 500 лв. за 2018 г. и 880 500 лв. за 2019 г., на базата на които е определен размерът на ТБО за 2018 г. и за 2019 г.<sup>83, 84</sup>

б) За периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. не са подавани декларации от физически лица (ФЛ) и юридически лица (ЮЛ) за събиране на битови отпадъци според количеството. От ОбС не са вземани решения за определяне на ТБО според количеството на битовите отпадъци за двете години.<sup>85</sup>

в) В съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ, със заповеди №№ 395/24.10.2017 г. и 371/21.10.2018 г.<sup>86,87</sup> на кмета са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги в съответния район и честотата на сметоизвозването за двете години.

2.6. При анализа на просрочените вземания на големи длъжници за юридически лица със задължения над 10 000 лв. и за физически лица със задължения над 1000 лв. е установено, че общо задълженията към 31.12.2018 г., са в размер на 385 567 лв. и към 30.06.2019 г. - 434 509 лв. в т.ч. за:<sup>88</sup>

а) Юридическите лица големи длъжници със задължения над 10 000 лв. за ДНИ, ДПС и ТБО към 01.01.2018 г. са: „Нова Феликс“ ООД в несъстоятелност, с дълг в размер на 14 063 лв.; „Певи“ ООД със задължение към 31.12.2018 г. в размер на 11 822 лв. и към 30.06.2019 г. – 12 817 лв.; „Келтик пропъртис“ ООД със задължение към 31.12.2018 г. в размер на 10 915 лв. и към 30.06.2019 г. – 11 504 лв. и „Йоанна сх“ ЕООД със задължение към 31.12.2018 г. в размер на 10 915 лв. и към 30.06.2019 г. – 11 504 лв.

От ФЛ със задължения над 1 000 лв. са установени 88 ДЗЛ с невнесени задължения за ДНИ, ДПС и ТБО.

Анализът на данните показва тенденция на увеличаване на задълженията към края на одитирания период от ЮЛ и ФЛ. Причините за увеличаването на размера на старите задължения на ДЗЛ са, че не във всички случаи са предприети мерки от общинската администрация за изпращане на съобщения и писма и образуване принудителни производства, които да доведат до увеличение на събираемостта на просрочените вземания.<sup>89</sup>

б) Съгласно чл. 173, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) вземанията се отписват когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени в чл. 171, ал. 2 от същия закон.

От Общината не са предприети действия за отписване на вземанията от длъжници за ДНИ, ДПС и ТБО след изтичането на 10-годишния давностен срок, което е в несъответствие с чл. 173, ал. 2 от ДОПК.<sup>90</sup> Вземанията на Общината с изтекъл 10 - годишен давностен срок са представени в таблица № 2:<sup>91</sup>

---

<sup>82</sup> <https://www.lukovit.bg/bg/resheniya/prepis-izvlechenie-ot-protokol-54/17122018-g-na-obshtinski-savet-lukovitbg-1>

<sup>83</sup> ОД № 1.22

<sup>84</sup> ОД № 1.23

<sup>85</sup> <https://www.lukovit.bg/bg/resheniya/prepis-izvlechenie-ot-protokol-nomer-37/18122017-g-na-obshtinski-savet-lukovit> ; <https://www.lukovit.bg/bg/resheniya/prepis-izvlechenie-ot-protokol-54/17122018-g-na-obshtinski-savet-lukovitbg-1>

<sup>86</sup> ОД № 1.24

<sup>87</sup> ОД № 1.25

<sup>88</sup> ОД № 1.26

<sup>89</sup> ОД № 1.27

<sup>90</sup> ОД № 1.9, т. 5.

<sup>91</sup> ОД № 1.28

Таблица № 2

Вземания с изтекъл 10-годишен давностен срок	Към 01.01.2018 г. (лв.)	Към 30.06.2019 г. (лв.)
ДНИ	2 733	3 736
ДПС	12 829	14 158
ТБО	8 007	11 541

По време на одита са предприети действия и е съставен протокол № 1/13.01.2020 г. за отписани задължения с изтекъл 10-годишен давностен срок по реда на чл. 173, ал. 2 от ДОПК с общ размер 15 947 лв.<sup>92</sup>

2.7. При извършената проверка на изпълнението на регламентираните контролни дейности при планирането и изпълнението на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО е установено:

а) Документиран е упражненият контрол от главен експерт МДТБ, старши инспектор МДТБ и директора на дирекция МДТБ, в съответствие с чл. 38, т. 16 и т. 20 от УП, като са съставени протоколи за извършените проверки на начина на отразяване на постъпилите плащания чрез постерминал, постъпилите средства по банков път при ползване, събиране и отчитане на приходните кочани от лицата с възложени функции по населените места, изпълняващи дейности по администриране на приходите от данъци и такси.<sup>93</sup>

б) Не са налични писмени доказателства за изготвяне от директора на дирекция МДТБ и представяне на кмета ежегодно до края на месец „февруари“, доклад с проект за извършена оценка за наличие или липса на условията предвидени в чл.130а, ал.1 от ЗПФ, което е в несъответствие с изискването на чл. 48а, ал. 1 от НУРСБП.<sup>94</sup>

*Дейностите по планирането и изпълнението на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО, са в частично несъответствие с правната рамка. Бюджетните прогнози не са внесени за обсъждане и одобряване от ОбС-Луковит и не са отправени писмени покани до организации за обсъждане на проекто-бюджетите за 2018 г. и за 2019 г.*

*През одитираният период не е изпълнено задължението за служебно отписване на задължения с изтекла погасителна давност с над 10-годишен период по ДОПК.*

*Размерите на ТБО за 2018 г. и за 2019 г. са приети от ОбС въз основа на план-сметки за дейностите по чистотата за всяка услуга поотделно - за сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и чистота на териториите за обществено ползване и са в съответствие с изискванията на ЗМДТ.*

*Със заповеди на кмета са определени населените места, в които се извършват услугите за събиране, извозване, обезвреждане в депа на битови отпадъци, както и за почистване на териториите за обществено ползване.*

### **3. Контролно-ревизионна дейност за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО**

Съгласно чл. 4, ал.ал. 1 и 3 и чл. 9 б. „б“ от ЗМДТ установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси се извършва по реда на ДОПК.

В изпълнение на нормативните изисквания и вътрешните актове, контролно-ревизионната дейност при събирането на ДНИ, ДПС и ТБО е осъществена чрез:

<sup>92</sup> ОД № 1.29

<sup>93</sup> ОД № 1.30

<sup>94</sup> ОД № 1.9

изпращане на съобщения за изпълнение по чл.чл. 19 и 23 от ЗМДТ; съставяне на актове за установяване на задължения (АУЗ) съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК; актове за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми; издадени фишове – глоби на основание чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ и предаване на преписки за принудително изпълнение (публичен изпълнител, НАП и частен съдебен изпълнител).

При проверката на дейността е установено:<sup>95,96</sup>

а) На основание чл.чл. 19 и 23 от ЗМДТ за 2018 г. са изпратени 15 382 съобщения до ДЗЛ за дължимите от тях суми за ДНИ, ДПС и ТБО на обща стойност 1 550 221 лв., от които са събрани 1 327 067 лв., а до 30.06.2019 г. са изпратени 14 787 съобщения за задължения на стойност 1 736 929 лв. и са събрани 970 444 лв.

б) През 2018 г. за ДНИ, ДПС и ТБО са съставени и влезли в сила 296 АУЗ, издадени по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК на обща стойност 2 277 307 лв., от които са събрани 799 648 лв., в т.ч. за ДНИ и ТБО от 1 612 833 лв., със събрани 533 882 лв. и 664 474 лв. за ДПС, от които са събрани 265 766 лв.

Към 30.06.2019 г. за ДНИ, ДПС и ТБО са съставени и влезли в сила 136 АУЗ на обща стойност 2 872 695 лв., от тях са внесени 392 943 лв., които са съответно за ДНИ и ТБО - 263 976 лв. и за ДПС - 128 967 лв.

в) За 2018 г. са съставени три акта за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за 12 991 лв., от които два са за прихващане на 198 лв. и един за възстановена сума за 12 793 лв. До 30.06.2019 г. съставените седем акта за прихващане на недължимо платени суми за 319 лв.

г) Издадени са през 2018 г. осем фиша/глоби за маловажни случаи на административни нарушения на основание чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ, с обща стойност 160 лв., от които са внесени 130 лв. До 30.06.2019 г. са събрани 297 лв. от стари задължения по наказателни постановления и фиш.<sup>97</sup>

д) От приходната администрация през 2018 г. са предадени 56 преписки за принудително изпълнение, на стойност 113 574 лв., на публичен изпълнител, НАП и частен съдебен изпълнител (ЧСИ), от които са събрани 38 525 лв., а до 30.06.2019 г. - 65 преписки за 119 062 лв. и са събрани 39 017 лв.<sup>98</sup>

е) През одитирания период не са издадени разрешения по реда на чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ за разсрочване или отсрочване на задължения за местни данъци и такси.<sup>99</sup>

ж) От общинската администрация не е приложена разпоредбата, предвидена в чл. 182, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.), като не са поставяни на видно място съобщения за обявяване на длъжници с неуредени публични задължения с размери над 5 000 лв.<sup>100</sup>

*Дейностите по установяване, обезпечаване и събиране на ДНИ, ДПС и ТБО са осъществени при спазване на нормативните изисквания, но не са достатъчно ефективни, поради което размерът на задълженията от данъчно задължените лица е увеличен през одитирания период. Контролно-ревизионната дейност в Община Луковит е осъществена в съответствие с правната рамка.*

---

<sup>95</sup> ОД № 1.31

<sup>96</sup> ОД № 1.32

<sup>97</sup> ОД №№ 1.31 и 1.32

<sup>98</sup> ОД №№ 1.31 и 1.32

<sup>99</sup> ОД № 1.33

<sup>100</sup> ОД № 1.33

#### 4. Разходи за издръжка

##### 4.1. Разходи за външни услуги

От Община Луковит през 2018 г. за разходи за външни услуги при уточнен план от 2 102 299 лв. са отчетени 1 811 056 лв. – 86 на сто,<sup>101</sup> а до 30.06.2019 г. при планирани 2 732 390 лв. са отчетени 836 397 лв., което е 30 на сто изпълнение.<sup>102</sup>

През 2018 г. от ПРБ при уточнен план за разходи за външни услуги от 1 128 860 лв. са отчетени 1 026 380 лв. или 90,92 на сто.<sup>103</sup> За първото полугодие на 2019 г. при уточнен план от 1 357 440 лв. са отчетени 483 769 лв., което е 35,64 на сто.<sup>104</sup>

##### 4.1.1. Зимно поддържане и снегочистване

Проверени са два договора с №№ 85/27.11.2017 г.<sup>105</sup> и 80/04.12.2018 г.<sup>106</sup> на обща стойност 232 606,28 лв. за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ИСФУК, РМС № 593/20.07.2016 г., РМС № 592/21.08.2018 г., ВПУЦОП и договорените клаузи.

При проверката на изпълнението на договорите е установено:<sup>107,108,109,110</sup>

а) Договор № 85/27.11.2017 г. е сключен след проведена процедура по реда на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП – събиране на оферти с обява, с предмет „*Дейности по зимно поддържане и снегочистване за зимен период 2017-2018 г.*” на „*IV- четвъртокласната пътна мрежа на територията на Община-Луковит - 64.030 км. и Улична мрежа 52 км. на гр. Луковит и 8 200 км. на с. Пещерна*”, на стойност 68 839, 56 лв. без ДДС, или 82 607,48 лв. с ДДС и срок на изпълнение – зимен сезон 2017/2018 г., с изпълнител „Винапът“ ЕООД (ID 9069535).

Договор № 80/04.12.2018 г. е сключен след проведена процедура по реда на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП – публично състезание, с предмет „*Извършване на дейности по зимно поддържане и снегочистване за зимен период 2018/2019 г.*” в две обособени позиции: *Обособена позиция № 1 - „IV- четвъртокласната пътна мрежа на територията на Община-Луковит - 64.030 км. и Обособена позиция № 2 - Улична градска мрежа 52 км. на гр. Луковит и 8.2 км. на с. Пещерна*“, на стойност 124 999 лв. без ДДС или 149 998,80 лв. с ДДС и срок на изпълнение – зимен сезон 2018/2019 г., с изпълнител „Винапът“ ЕООД (УИН 00369-2018-0013).

б) В договорите са включени клаузи относно цената и условията за плащане на изпълнителя на обществената поръчка, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението и други. Не са установени случаи, в които да са приложени от възложителя предвидените в договорите отговорности и неустойки.

в) Не са сключени допълнителни споразумения към договорите и не са извършвани непредвидени дейности, които да са заплатени от възложителя.

г) Със заповеди №№ 416/20.11.2017 г. и 438/27.12.2018 г. на кмета са определени длъжностни лица от общинска администрация и един външен експерт, които да отговарят

<sup>101</sup> ОД № 1.34

<sup>102</sup> ОД № 1.35

<sup>103</sup> ОД № 1.36

<sup>104</sup> ОД № 1.37

<sup>105</sup> <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/23-obyava-za-sabirane-na-oferti/189-2017-2018?highlight=WyJcdTA0NDZcdTA0M2RcdTA0MzVcdTA0MzNcdTA0M2VcdTA0M2ZcdTA0M2VcdTA0NDcdTA0MzhcdTA0NDZcdTA0NDJcdTA0MzJcdTA0MzBcdTA0M2RcdTA0MzUiXQ==>

<sup>106</sup> <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/21-publichno-sastezanie/216-2018-2019?highlight=WyJcdTA0NDZcdTA0M2RcdTA0MzVcdTA0MzNcdTA0M2VcdTA0M2ZcdTA0M2VcdTA0NDcdTA0MzhcdTA0NDZcdTA0NDJcdTA0MzJcdTA0MzBcdTA0M2RcdTA0MzUiXQ==>

<sup>107</sup> ОД № 1.38

<sup>108</sup> ОД № 1.39

<sup>109</sup> ОД № 1.40

<sup>110</sup> ОД № 1.41

за контрола на изпълнението и приемането на извършената работа, съгласно чл. 55, ал. 1 от ВПУЦОП.

д) За изпълнение на извършената работа и спазване на срока по договор № 85/27.11.2017 г. са съставени пет приемно-предавателни протокола<sup>111</sup> с приложени КСС, които са подписани от представителите на възложителя и изпълнителя, а по договор № 80/04.12.2018 г. - шест протокола,<sup>112</sup> в съответствие с чл. 3, ал. 2 и чл. 5, ал. 1 от договорите.

е) В рамките на общата договорена стойност по договор № 85/27.11.2017 г. по четири фактури,<sup>113</sup> след получени потвърждения<sup>114</sup> от НАП, са изплатени 66 047,32 лв. с ДДС. По договор № 80/04.12.2018 г. по осем фактури,<sup>115</sup> след получени потвърждения<sup>116</sup> от НАП, са изплатени 106 698,86 лв. с ДДС, в съответствие с т. 4 и т. 5 от РМС №№ 593/20.07.2016 г. и 592/21.08.2018 г. Съгласно чл. 114 от ЗДДС фактурите съдържат наименование, ЕИК, предмет, натурално и стойностно изражение.

ж) По договор № 85/27.11.2017 г. не е предвидена гаранция за обезпечаване на изпълнението. Съгласно чл. 9 от договор № 80/04.12.2018 г. е предвидена гаранция за изпълнение в размер на 3 на сто, внесена с платежно нареждане (ПН) от 04.12.2018 г. в размер на 3 750 лв.

Договор № 80/04.12.2018 г. е изпълнен на 25.03.2019 г. и от възложителя е изпратена информация до АОП с обявление № 903747/01-781/26.03.2019 г. в съответствие с чл. 185 от ЗОП (ДВ, бр.13/2016 г.).

з) За извършените плащания по договор № 85/27.11.2017 г. са изготвени четири заявки/искания,<sup>117</sup> а по договор № 80/04.12.2018 г. - осем,<sup>118</sup> подписани от финансовия контролор, с което са спазени т. 2 от РИ 02-01 „Поемане на задължение“ и РИ 02-02 „Извършване на разход“ от Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.

и) От финансовия контролор за проверката на финансовия ангажимент по договорите са съставени контролни листи от 27.11.2017 г. и от 04.12.2018 г. за проследяване на поетите задължения и извършените разходи, в съответствие с т. 2 от Основна процедура „05-02 „Управление и контрол на договорите“.

к) Приложена е системата за двоен подпис при подписването на договорите и 12 платежни нареждания за изплатените по договорите суми, с което са спазени т. 2 от ОП „Система за двоен подпис“ от Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.

---

<sup>111</sup> Приемно-предавателни протоколи №№ 1/03.01.2018 г.; 2/02.02.2018 г. по ф-ра № 65/21.02.2018 г.; 2/02.02.2018 г. по ф-ра № 66/21.02.2018 г.; 2/06.03.2018 г. и 3/06.03.2018 г.

<sup>112</sup> Приемно-предавателни протоколи №№ 1/19.12.2018 г. за ф-ра № 72/02.01.2019 г.; 1/19.12.2018 г. за ф-ра № 73/02.01.2019 г.; 2/28.01.2019 г. за ф-ра № 74/30.01.2019 г.; 2/28.01.2019 г., за ф-ра № 75/30.01.2019 г.; 3/23.02.2019 г. и 4/23.02.2019 г.

<sup>113</sup> Фактури №№ 0000000065/21.02.2018 г.; 0000000066/21.02.2018 г.; 0000000068/15.03.2018 г. и 0000000069/15.03.2018 г.

<sup>114</sup> Потвърждения №№ 590788/27.02.2018 г.; 590789/27.02.2018 г.; 616859/20.03.2018 г. и 617323/21.03.2018 г.

<sup>115</sup> Фактури №№ 0000000070/05.12.2018 г.; 0000000071/05.12.2018 г.; 0000000072/02.01.2019 г.; 0000000073/02.01.2019 г.; 0000000074/30.01.2019 г.; 0000000075/30.01.2019 г.; 0000000076/05.03.2019 г. и 0000000077/05.03.2019 г.

<sup>116</sup> Потвърждения №№ 000449053/07.12.2018 г.; 000449059/07.12.2018 г.; 000634198/11.01.2019 г.; 001191714/22.03.2019 г.; 000634186/11.01.2019 г.; 000813052/04.02.2019 г.; 000813034/04.02.2019 г. и 001191810/22.03.2019 г.

<sup>117</sup> Заявки/искания №№ 1/27.02.2018 г.; 6/27.02.2018 г.; 2/16.03.2018 г. и 7/16.03.2018 г.

<sup>118</sup> Заявки/искания №№ 3/04.12.2018 г.; 67/04.12.2018 г.; 2/08.01.2019 г.; 1/08.01.2019 г.; 2/30.01.2019 г.; 7/30.01.2019 г.; 8/21.03.2019 г. и 15/21.03.2019 г.

л) На основание т. 2.1.6 от РИ 08-04 Създаване и движение на документи към Система № 8 за управление и контрол на информацията от ИСФУК, договорите са архивирани под № 2017-85/27.11.2017 г. и № 2018-80/04.12.2018 г.

*Договорите са изпълнени съгласно определените в тях клаузи, срокове и финансови параметри. В съответствие с вътрешните актове на Общината са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол за изпълнението и приемането на извършената работа. Заплащането е извършено в рамките на договорените суми, след получаването на потвърждения от НАП.*

*Осъществените контролни дейности при приемането на дейностите по изпълнението на договорите са в съответствие с разписания ред. От финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол преди извършването на разходите. Прилагана е системата на двоен подпис при договорите и платежните документи.*

#### **4.1.2. Събиране и транспортиране на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Луковит**

Проверени са два договора с №№ 69/31.08.2017 г.<sup>119</sup> и 48/01.06.2018 г.<sup>120</sup> на обща стойност 539 488,94 лв. за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ИСФУК, РМС № 593/20.07.2016 г., РМС № 592/21.08.2018 г., ВПУЦОП и договорените клаузи.

4.1.2.1. При проверката на договор № 69/31.08.2017 г., сключен след проведена процедура на публично състезание по реда на ЗОП, с предмет „Събиране и транспортиране на битови отпадъци поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Луковит“, на стойност 141 392,12 лв. без ДДС или 169 670,54 лв. с ДДС, със срок на изпълнение – шест месеца и изпълнител „Астон Сервиз“ ООД (УИН 00369-2017-0005) е установено.<sup>121,122</sup>

а) В договора са включени клаузи относно цената и условията за плащане на изпълнителя на обществената поръчка, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението и други. Не са установени случаи, в които да са приложени от възложителя предвидените в договора отговорности и неустойки.

б) Не са сключени допълнителни споразумения към договора, с които да са заплащани дейности от възложителя.

в) Със заповед № 179/19.15.2017 г. на кмета са определени длъжностни лица от общинска администрация, които да отговарят за контрола, изпълнението и приемането на извършената работа, съгласно чл. 55, ал. 1 от ВПУЦОП.

г) За изпълнение на извършената работа през 2018 г. са съставени 26 акта, подписани от представители на възложителя и представител на изпълнителя в съответствие с чл. 8, ал. 1 от договора.

д) В рамките на общата договорена стойност по договора за периода от 01.01.2018 г. до 28.02.2018 г. от изпълнителя са издадени 26 фактури и са платени 41 707,90 лв. без ДДС, или 50 049,38 лв. с ДДС, за които е установено:

- за плащанията по 24 фактури са получени потвърждения от НАП и с 20 ПН са изплатени 49 188, 38 лв., в съответствие с т. 4 от РМС № 593/20.07.2016 г.;

- при извършените плащания по фактури №№ 3000007236/31.01.2018 г. и 3000007249/28.02.2018 г. с ПН от 07.02.2018 г. и 19.03.2018 г. са преведени общо 861 лв. без потвърждение от НАП, с което не е спазена т. 4 от РМС № 593/20.07.2016 г.

<sup>119</sup> <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/183>

<sup>120</sup> <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/197->

<sup>121</sup> ОД № 1.42

<sup>122</sup> ОД № 1.43

е) От изпълнителя е внесена банкова гаранция с изх. № 0911-58-050651/21.08.2017 г. за изпълнение на договора в размер на 2 840 лв., или 2 на сто от стойността на договора без ДДС, съгласно чл. 11 от договора.

Договорът е приключил на 28.02.2018 г. и от възложителя с обявление № 851966/01-2019/15.06.2018 г. е изпратена информация до АОП за приключването му, с което не е спазен срокът по чл. 185, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

ж) За извършените плащания по 26-те фактури са изготвени заявки/искания, подписани от финансовия контролор, в съответствие с т. 2 от РИ 02-01 „Поемане на задължение“ и РИ 02-02 „Извършване на разход“ от Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.

з) От финансовия контролор за проверката на извършения финансов ангажимент по договора е съставен контролен лист от 31.08.2017 г. за проследяване на поетите задължения и извършените разходи в съответствие с т. 2 от ОП „05-02 „Управление и контрол на договорите.“

и) Спазена е т. 4 от ОП „05-02 „Управление и контрол на договорите“, като за приемане на извършената работа за спазване на качеството, количеството и сроковете са съставени 26 акта, подписани от комисия на възложителя и представител на изпълнителя.

к) Приложена е системата на двоен подпис от кмета и главния счетоводител при договора и 22 ПН за преведените суми по фактурите за извършените разходи, в съответствие с т. 2 от ОП „Система за двоен подпис“ от Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.

л) На основание т. 2.1.б. от РИ 08-04 Създаване и движение на документи към Система № 8 за управление и контрол на информацията от ИСФУК, договорът е архивиран под № 2017-85/27.11.2017 г.

4.1.2.2. За периода от 01.03.2018 г. до 31.05.2018 г., заплащането на услугата „Събиране и транспортиране на битови отпадъци поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Луковит“ е извършено от „Астон Сервиз“ ООД без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, като разходите са доказани с първични счетоводни документи (фактури). Установено е:<sup>123</sup>

а) Услугата попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП като обект на обществена поръчка, а размерът на разходваните средства през 2018 г. е 62 035,02 лв. без ДДС, надвишава стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и изисква провеждане на възлагане чрез събиране на оферти с обява.<sup>124</sup>

Обществената поръчка е възложена при по-облекчен ред от предвидения в ЗОП, съобразно нейната стойност. Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1 от ЗОП, вр. с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

б) За изпълнението на извършената работа са съставени 39 акта, подписани от представители на възложителя и на изпълнителя.

в) От „Астон сервиз“ ООД са издадени 39 фактури на обща стойност 62 035,02 лв. без ДДС или 74 442,02 лв. с ДДС:<sup>125</sup>

- за 34 фактури са получени потвърждения от НАП съгласно т. 4 от РМС № 593/20.07.2016 г. От Общината с 28 ПН са изплатени 72 702,80 лв. с ДДС или 60 585,67 лв. без ДДС;

---

<sup>123</sup> ОД № 1.43

<sup>124</sup> ОД № 1.53

<sup>125</sup> ОД № 1.42



- по пет фактури са извършени плащания с ПН на стойност 1 739,22 лв. с ДДС или 1 449,35 без ДДС без потвърждение от НАП, в несъответствие с т. 4 от РМС № 593/20.07.2016 г.

г) За извършените плащания са изготвени 39 заявки/искания, подписани от финансовия контролор съгласно изискването на т. 2. от РИ 02-01 „Поемане на задължение“ и РИ 02-02 „Извършване на разход“ от Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.

По три фактури е установено, че заявките/исканията, са съставени след извършване на плащането, с което не са спазени т. 2 от РИ 02-01 „Поемане на задължение“ и РИ 02-02 „Извършване на разход“ от Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.<sup>126</sup>

д) На основание т. 4. от ОП „05-02 „Управление и контрол на договорите“ за приемането на извършената работа за спазването на качеството и количеството са съставени 39 акта, подписани от комисия на възложителя и представител на изпълнителя.

е) Приложена е системата на двоен подпис от кмета и главния счетоводител при плащанията на фактурираната дейност с 33 ПН съгласно т. 2 от ОП „Система за двоен подпис“ от Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.

4.1.2.3. При проверката на договор № 48/01.06.2018 г., сключен след процедура на публично състезание по ЗОП, с предмет „Събиране и транспортиране на битови отпадъци поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Луковит“, на стойност 369 818,40 лв. или 443 782,08 лв. с ДДС, със срок на изпълнение 15 месеца и изпълнител „Астон Сервиз“ ООД (УИН 00369-2018-0001) е установено:<sup>127, 128</sup>

а) В договора са включени клаузи относно цената и условията за плащане на изпълнителя на обществената поръчка, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението и други. Не са установени случаи, в които да са приложени от възложителя предвидените в договорите отговорности и неустойки.

б) До 30.06.2019 г. не са сключени допълнителни споразумения към договора за извършвани непредвидени дейности, които да са заплатени от възложителя.

в) Със заповед № 198/01.06.2018 г. на кмета са определени длъжностни лица от общинската администрация, които да отговарят за контрола на изпълнението и приемането на извършената работа съгласно чл. 55, ал. 1 от ВПУЦОП.

г) За изпълнението и отчитането на извършената работа и спазването на срока по договора са съставени 172 акта, които са подписани от комисия на възложителя и представител на изпълнителя в съответствие с чл. 8, ал. 1 от договора.

д) В рамките на договорена стойност от 443 782,08 лв. с ДДС, за извършената дейност до 30.06.2019 г. по издадени 172 фактури са заплатени 342 271,30 лв., за които е установено:

- от НАП са получени потвърждения за 160 фактури с обща стойност 336 727,30 лв., платени със 132 ПН, в съответствие с т.т. 4 и 5 от РМС №№ 593/20.07.2016 г. и 592/21.08.2018 г.

<sup>126</sup> Плащания за с. Румянциево: 1. Ф-ра № 3000007255/30.03.2018 г., З/И 07.05.2018 г., ПН/19.04.2018 г.; 2. Ф-ра № 3000007532/30.04.2018 г., З/И 05.06.2018 г., ПН/21.05.2018 г.; 3. Ф-ра № 3000007545/31.05.2018 г., З/И 06.07.2018 г. и ПН/02.06.2018 г.

<sup>127</sup> ОД № 1.44

<sup>128</sup> ОД № 1.45



- извършени са плащания по 12 фактури на стойност 5 544 лв. с ПН, без потвърждение от НАП, с което не са спазени т.т. 4 и 5 от РМС №№ 593/20.07.2016 г. и 592/21.08.2018 г.<sup>129</sup>

- съгласно чл. 114 от ЗДДС фактурите съдържат наименование, ЕИК, предмет, натурално и стойностно изражение.

е) От изпълнителя е внесена банкова гаранция с изх. № 0911-58-026869/22.05.2018 г. за изпълнение на договора в размер на 7 396,37 лв. - две на сто от стойността на договора без ДДС, на основание чл. 11 от договора.

ж) За извършените плащания по 158 фактури са изготвени заявки/искания, подписани от финансовия контролор в съответствие с т.т. 2 от РИ 02-01 „Поемане на задължение“ и РИ 02-02 „Извършване на разход“ от Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.

При плащанията на 14 фактури е установено неспазване на предварителния контрол преди извършване на разхода, от които по десет фактури заявките/исканията са издадени след извършване на плащанията<sup>130</sup>, а по четири фактури<sup>131</sup> не са изготвени заявки/искания, в несъответствие т.т. 2 от РИ 02-01 „Поемане на задължение“ и РИ 02-02 „Извършване на разход“ от Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.

з) В изпълнение на т. 2 от ОП „05-02 „Управление и контрол на договорите“ от финансовия контролор за проверката на извършения финансов ангажимент по договора е съставен контролен лист от 01.06.2018 г. за проследяване на поетите задължения и извършените разходи.

и) За приемането на извършената работа, за спазването на качеството, количеството и сроковете са съставени 172 акта за извършената работа, подписани от комисия на възложителя и представител на изпълнителя, в съответствие с т. 4 от ОП „05-02 „Управление и контрол на договорите“.

к) Приложена е системата на двоен подпис, като договорът и платежните нареждания са подписани от кмета и главния счетоводител съгласно т. 2 от ОП „Система за двоен подпис“ от Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.

л) На основание т. 2.1.6 от РИ 08-04 Създаване и движение на документи към Система № 8 за управление и контрол на информацията от ИСФУК договорът е архивиран под № 2018-48/01.06.2018 г.

*През одитирания период за извършване на услугата „Събиране и транспортиране на битови отпадъци поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Луковит“ действат два договора.*

<sup>129</sup> Ф-ри №№ 3000007662/29.06.2018 г.; 3000007677/31.07.2018 г.; № 3000007682/31.08.2018 г.; 3000008188/30.11.2018 г.; 3000008198/21.12.2018 г.; 3000008200/21.12.2018 г.; 3000008639/29.03.2019 г.; 3000008650/30.04.2019 г.; 3000008663/31.05.2019 г.; 3000008680/28.06.2019 г.; 3000008676/28.06.2019 г.; 300000/8675/28.06.2019 г.

<sup>130</sup> 1. Ф-ра № 3000008198/21.12.2018 г., заявка/искане (З/И) от 22.12.2018 г., ПН/20.12.2018 г.; 2. Ф-ра № 3000008669/31.05.2019 г., З/И от 14.06.2019 г., ПН/13.06.2019 г.; 3. Ф-ра № 3000007670/31.07.2018 г., З/И от 07.09.2018 г., ПН/22.08.2018 г.; 4. Ф-ра № 3000007683/31.08.2018 г., З/И от 05.10.2018 г., ПН/28.09.2018 г.; 5. Ф-ра № 3000008159/28.09.2018 г., З/И от 06.11.2018 г., ПН/29.10.2018 г.; 6. Ф-ра № 3000008173/31.10.2018 г., З/И от 06.12.2018 г., ПН/26.11.2018 г.; 7. Ф-ра № 3000008187/30.11.2018 г., З/И от 07.01.2019 г., ПН/21.12.2018 г.; 8. Ф-ра № 3000008200/21.12.2018 г., З/И от 07.01.2019 г., ПН/20.12.2018 г.; 9. Ф-ра № 3000008202/21.12.2018 г., З/И от 21.12.2018 г., ПН/20.12.2018 г.; 10. Ф-ра № 3000008166/28.09.2018 г., З/И от 11.10.2018 г. и ПН/04.10.2018 г.

<sup>131</sup> Фактури: № 3000007556/29.06.2018 г.; № 3000008213/31.01.2019 г.; № 3000008215/31.01.2019 г. и № 3000008674/28.06.2019 г.

Извършените плащания са съгласно договорените клаузи, обосновани с двустранно подписани актове за извършената дейност, издадени фактури и получени потвърждения от НАП, с изключение на четирнадесет плащания, за които няма получени потвърждения.

За периода от 01.03.2018 г. до 31.05.2018 г. за услугата „Събиране и транспортиране на битови отпадъци поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Луковит“ не е проведена обществена поръчка по реда на ЗОП, като разходите са доказани с първични счетоводни документи. Подписани са актове за извършената дейност и са получени потвърждения от НАП, с изключение на пет плащания.

Осъществяваните контролни дейности, свързани с приемането на дейностите по изпълнението на договорите, са в съответствие с действащите вътрешни актове. От финансовия контролор не е осъществяван непрекъснато предварителен контрол преди извършването на разходите, като по десет фактури предварителният контрол е извършен след плащането, а за четири фактури - не са изготвени заявки/искания. Прилагана е системата на двойния подпис при договорите и платежните документи.

За отчетените разходи с фактури са съставени заявки/искания, подписани от финансовия контролор и е приложена системата на двоен подпис върху платежните документи.

#### **4.2. Разходи за текущ ремонт**

От ПРБ през 2018 г. при уточнен план в размер на 1 024 000 лв. са отчетени разходи за текущ ремонт от 1 021 954 лв. или 99,80 на сто.<sup>132</sup> За първото полугодие на 2019 г. при уточнен план от 86 621 лв. са отчетени 18 872 лв. или 21,80 на сто.<sup>133</sup>

Извършена е проверка на плащания по 11 фактури,<sup>134,135</sup> от които три фактури по договор № 72/25.09.2018 г. на стойност 998 774,93 лв.<sup>136</sup> платени през 2018 г. и осем фактури, на стойност 18 872,78 лв.<sup>137</sup> платени през 2019 г., за съответствие със ЗОП, ЗДДС, РМС № 592/21.08.2018 г., ИСФУК и договорените клаузи.

4.2.1. При проверката на плащанията по договорите е установено:<sup>138, 139</sup>

а) Договор № 72/25.09.2018 г. е сключен след проведена процедура по реда на чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП – публично състезание, с предмет „Ремонт на улична мрежа на територията на Община Луковит по населени места и основен ремонт на улици и тротоари в гр. Луковит, Община Луковит“ (УИН 00369-2018-0006) на стойност 1 041 916 лв. без ДДС или 1 250 300 лв. с ДДС, със срок на изпълнение – 12 месеца и изпълнител „Виагруп“ ЕООД.

Договор № 37/28.03.2019 г. е сключен на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП чрез директно възлагане, с предмет „Частичен ремонт на IV-етаж на сграда с идентификатор 44327.502.2472.1 на ул. „Възраждане“ № 53 в гр. Луковит“, на стойност

<sup>132</sup> ОД № 1.36

<sup>133</sup> ОД № 1.37

<sup>134</sup> ОД № 1.46

<sup>135</sup> ОД № 1.47

<sup>136</sup> Ф-ра № 0000000884/05.11.2018 г. – 464 122,39 лв.; Ф-ра № 1000000540/11.12.2018 г. – 160 971,72 лв. и Ф-ра № 1000000529/29.11.2018 г. – 373 680,82 лв.

<sup>137</sup> Фактури: № 0000001166/27.12.2018 г. с „ИВ ЕЛЕКТРИК“ ЕООД; № 236/14.03.2019 г. с „Луковит Авто“ ООД; № 0000007281/14.03.2019 г. с „Серпио“ ООД; № 239/26.03.2019 г. с „Луковит Авто“ ООД; № 0000000099/02.05.2019 г. с „Ники Найчо“ ЕООД; № 0000000009/04.06.2019 г. с „Дци енд ай – Берикс“ ЕООД; № 259/19.06.2019 г. с „Луковит Авто“ ООД и № 0000000002/15.04.2019 г. за 12 393,40 лв. по договор № 37/28.03.2019 г.

<sup>138</sup> ОД № 1.46

<sup>139</sup> ОД № 1.47

12 393,40 лв. без ДДС или 14 872,08 лв. с ДДС, със срок на изпълнение – един календарен месец и изпълнител „ВПЛ груп“ ЕООД.

б) В договорите са включени клаузи относно цената и условията за плащане на изпълнителя на обществената поръчка, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението и други. Не са установени случаи, в които от възложителя да са приложени предвидените в договорите отговорности и неустойки.

в) В чл. 29 от договор № 72/25.09.2018 г. са определени длъжностни лица от общинската администрация, които да отговарят за контрола, изпълнението и приемането на извършената работа – гл. специалисти от дирекция ПРУТ и за договор № 37/28.03.2019 г. – инвеститорски контрол от гл. специалист от дирекция ПРУТ.<sup>140</sup>

г) За изпълнението на извършената работа и спазването на сроковете по договорите са съставени протоколи от 11.12.2018 г. и от 15.04.2019 г., подписани от представители на възложителя и изпълнителя в съответствие с чл. 6, ал. 1 и чл. 3, ал. 1 от договорите.<sup>141</sup>

д) По договор № 72/25.09.2018 г. от възложителя са изплатени 625 094,11 лв. с ДДС по две фактури - № 0000000884/05.11.2018 г. за 464 122,39 лв. и №1000000540/11.12.2018 г. за 160 971,72 лв., след получени потвърждения от НАП №№ 0000291277/06.11.2018 г. и 0000554476/19.12.2018 г., съгласно т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г.

На изпълнителя по договор № 37/28.03.2019 г. са изплатени 12 393,40 лв. по фактура № 0000000002/15.04.2019 г.

Издадените фактури от изпълнителите по двата договора съдържат наименование, ЕИК, предмет, натурално и стойностно изражение и отговарят на изискванията, посочени в чл. 114 от ЗДДС.

е) От изпълнителя по договор № 72/25.09.2018 г. е внесена банкова гаранция с изх. № Н0687-77-001764/18.09.2018 г. за изпълнението му в размер на 31 257,48 лв., което е 3 на сто от стойността на договора без ДДС съгласно чл. 7 от същия.<sup>142</sup> Договорът е приключен на 19.12.2018 г. и от възложителя с обявление № 886701/01-49/07.01.2019 г. е изпратена информация до АОП за приключването му, с което е спазен чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

ж) За извършените плащания по договорите са изготвени две заявки/искания №№ 2/03.12.2018 г.<sup>143</sup> и 2/15.04.2019 г., подписани от финансовия контролор в съответствие с т. 2 от РИ 02-01 „Поемане на задължение“ и РИ 02-02 „Извършване на разход“ от Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.

з) На основание т. 2 от Основна процедура „05-02 „Управление и контрол на договорите“ са съставени контролни листи от 25.09.2018 г. и 28.03.2019 г. за проследяване на поетите задължения и извършените разходи, подписани от финансовия контролор.

и) За приемането на извършената работа и за спазването на качеството, количеството и сроковете по договорите са съставени приемо-предавателни протоколи от 29.11.2018 г. и 15.04.2019 г., подписани от комисия на възложителя и представител на изпълнителя, в съответствие с т. 4 от ОП „05-02 „Управление и контрол на договорите“.

к) Приложена е системата на двоен подпис от кмета и от главния счетоводител при договорите и платежните нареждания за извършените разходи, съгласно т. 2 от ОП „Система на двоен подпис“ и Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.

<sup>140</sup> ОД № 1.47 и <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/202-%20>

<sup>141</sup> ОД № 1.47

<sup>142</sup> <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/202-%20>

<sup>143</sup> Фактура № 1000000529/29.11.2018 г. – 373 680, 82 лв. по договор № 27/25.09.2018 г.

л) В изпълнение на РИ 08-04 „Създаване и движение на документи“ към Система № 8 за управление и контрол на информацията от ИСФУК, договорите са архивирани под №№ 2018-72/25.09.2018 г. и 2019-37/28.03.2019 г.

4.2.2. При проверката на плащанията за разходите за текущ ремонт, документирани с фактури,<sup>144</sup> за съответствие със ЗДДС, ЗСч и ИСФУК е установено:<sup>145</sup>

а) Извършени са плащания по седем фактури в рамките на общата фактурирана стойност от 6 479,48 лв., от които по шест фактури<sup>146</sup> с платежни нареждания<sup>147</sup> са изплатени 5 484,38 лв. и по фактура № 239/26.03.2019 г., издадена от „Луковит Авто“ ООД, са заплатени 995 лв. с разходен касов ордер (РКО) № 171/26.03.2019 г. Фактурите съдържат необходимата информация съгласно чл. 114 ЗДДС и чл. 6, ал. 1 от ЗСч.

б) Изготвени са седем заявки/искания,<sup>148</sup> подписани от финансовия контролор в съответствие с т. 2 от РИ 02-01 „Поемане на задължение“ и РИ 02-02 „Извършване на разход“ от Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.

в) След извършването на плащанията фактурите са архивирани и се съхраняват в дирекция АПИОФСД, с което е спазен чл. 37, т. 8 от УП.

г) Приложена е системата на двойния подпис от кмета и от главния счетоводител върху платежните документи, в съответствие с т. 2 от ОП „Система на двоен подпис“ от Система № 2 „Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход“ от ИСФУК.

*Извършените разходи за текущи ремонти са изпълнени съгласно определените в договорите срокове и финансови параметри. От определените длъжностни лица за осъществяването на контрол по изпълнението на договорите са изготвени приемо-предавателни протоколи. Спазен е принципът за документална обосновааност на стопанските операции, като средствата са заплатени въз основа на представени фактури.*

*При извършването на разходите са прилагани въведените в ИСФУК контролни дейности, като от финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол преди извършване на разходите, документиран с изготвянето на заявки/искания и е прилагана системата за двоен подпис при договорите и платежните документи.*

## **5. Капиталови разходи**

С Решения №№ 349/05.02.2018 г. и 487/29.01.2019 г. от ОбС-Луковит са приети инвестиционните програми на Общината за 2018 г. в размер на 1 093 251 лв. и за 2019 г. - 2 391 740 лв.<sup>149</sup> Одобрени са поименните списъци за разпределението на капиталовите разходи по източници на финансиране. Утвърдените целеви субсидии в размер на

<sup>144</sup> Фактури №№ 0000001166/27.12.2018 г. - 938,40 лв., с „ИВ ЕЛЕКТРИК“ ЕООД; 236/14.03.2019 г. - 933 лв., с „Луковит Авто“ ООД; 0000007281/14.03.2019 г. - 469,98 лв., с „Серпио“ ООД; 239/26.03.2019 г. - 995 лв., с „Луковит Авто“ ООД; 0000000099/02.05.2019 г. - 1 200 лв., с „Ники Найчо“ ЕООД; 0000000009/04.06.2019 г. - 960 лв., с „Дци енд ай – Берикс“ ЕООД и 259/19.06.2019 г. - 983 лв., с „Луковит Авто“ ООД

<sup>145</sup> ОД № 1.47

<sup>146</sup> Фактури №№ 0000001166/27.12.2018 г. - 938,40 лв., с „ИВ ЕЛЕКТРИК“ ЕООД; 236/14.03.2019 г. - 933 лв., с „Луковит Авто“ ООД; 0000007281/14.03.2019 г. - 469,98 лв., с „Серпио“ ООД ; 0000000099/02.05.2019 г. - 1 200 лв., с „Ники Найчо“ ЕООД; 0000000009/04.06.2019 г. - 960 лв., с „Дци енд ай – Берикс“ ЕООД и 259/19.06.2019 г. - 983 лв., с „Луковит Авто“ ООД

<sup>147</sup> ПН от: 11.01.2019 г. - 938,40 лв.; 18.03.2019 г. - 933 лв.; 25.03.2019 г. - 469,98 лв.; 14.05.2019 г. - 1200 лв.; 11.06.2019 г. - 960 лв. и 20.06.2019 г. - 983 лв.

<sup>148</sup> Заявки/искания: 08.01.2019г.; 15.03.2019 г.; 20.03.2019 г.; 26.03.2019 г.; 07.05.2019 г.; 07.06.2019 г. и 19.06.2019 г.

<sup>149</sup> ОД № 4

450 300 лв. за 2018 г. и 484 300 лв. за 2019 г. съответстват на определените със ЗДБРБ за съответната година.<sup>150</sup>

Уточненият план към 31.12.2018 г. е 3 894 527 лв. и към 30.06.2019 г. - 2 391 740 лв. Отчетеното изпълнение е в размер съответно на 1 939 561 лв. или 49,80 на сто и 356 107 лв. или 14,89 на сто спрямо актуализираните годишни разчети.<sup>151</sup>

### **5.1. Основен ремонт на дълготрайни материални активи**

За 2018 г. по първоначален бюджет на Общината са предвидени средства за основен ремонт на дълготрайни материални активи в размер на 915 251 лв. и по уточнен план към 31.12.2018 г. - 3 349 548 лв.<sup>152</sup> Усвоени са 1 659 510 лв.,<sup>153</sup> включващи разходи за основен ремонт и реконструкция на пътни и пешеходни участъци и интегриран проект за подобряване на водния цикъл в гр. Луковит.<sup>154</sup>

За 2019 г. по първоначалния бюджет на Общината са планирани средства за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) в размер на 1 840 500 лв. За първото полугодие на 2019 г. са отчетени разходи за 2 940 лв. за основен ремонт на улично осветление на три кметства.<sup>155</sup>

5.1.1. При проверката на шест договора и едно плащане по фактура<sup>156</sup> за извършен основен ремонт на ДМА през 2018 г. и към 30.06.2019 г. със обща стойност 2 453 469 лв. (включващи и средства от ЕС) за съответствие с приетите от ОБС-Луковит поименни списъци на капиталовите разходи за 2018 г. и за 2019 г., ЗПФ, ЗСч, ЗЗД, ЕБК за 2018 г. и за 2019 г. и ОП 05-01 „Изготвяне и подписване на договорите“ от ИСФУК е установено: 157, 158, 159

<sup>150</sup> ОД № 1.11

<sup>151</sup> ОД № 1.11

<sup>152</sup> ОД № 5

<sup>153</sup> ОД № 5

<sup>154</sup> ОД № 1.48

<sup>155</sup> ОД № 1.37

<sup>156</sup> Договори: № 30/10.04.2018 г. с „ГЕРГАНОВ ПРОЕКТИ“ ЕООД, с предмет: Изработване на проектна документация във фаза Работен проект и технически спецификации с цел съставяне на КС и КСС за ремонт за въвеждане на мерки за енергийна ефективност в сгради за предоставяне на обществени услуги, находящи се на територията на община Луковит и авторски надзор“ за 33 600 лв. Анекс 1 от 06.12.2018 г. без изменение на стойността и сроковете; Договор № 72/25.09.2018 г. с „Виагруп“ ЕООД, с предмет: „Ремонт на улична мрежа на територията на Община Луковит по населени места и основен ремонтна улици и тротоари в гр. Луковит, Община Луковит“, за 1 250 300 лв.; Договор №129/25.11.2013г. с „Владимиров, Гюнелиев архитекти“ ООД, с предмет: „Проектиране „Реконструкция и благоустрояване на градска градина в УПИ III (за озеленяване) кв. 157 по плана на гр. Луковит“, за 27 000 лв.; Договор № 26/30.03.2017 г. и Анекс от 06.06.2018 г. с ДЗЗД „Луковит-инвест“, с предмет: „Изпълнител на Инженеринг – изготвяне на технически проект, съгласуване на проекта, получаване на разрешение за строеж, изпълнение на строително-монтажни работи и авторски надзор при изпълнението на инвестиционен проект за обект 7 „подмяна на водопровод и цялостно асфалтиране по ул. „Предел“, ул. „Княз Борис I“, ул. „Тополовска“ и ул. Кръгояр“ в гр. Луковит, Община Луковит“ за 1 472 340,30 лв. и Анекс – проектиране за 1700 лв.; Договор № 59/28.06.2018 г. „Еврострой РН“ ЕООД, с предмет: „Изпълнение на СМР на обект: „Ремонт и реконструкция на СУ „Алеко Константинов“, гр. Луковит, вертикална планировка и огради в УПИ I, кв.28 по регулационния план на гр. Луковит, ремонт и реконструкция на спортни площадки към СУ „А.Константинов“, гр. Луковит, съблекални и огради в УПИ I, кв. 27 по регулационния план на гр. Луковит“ за 1 317 127,75 лв., Анекс №1/ 06.08.2018 г., Анекс №2/ 27.11.2018 г., Анекс № 3/ 28.05.2019 г.; Фактура № 1000007413/26.02.2017 г от ЕТ „Рамар“ за Основен ремонт на улично осветление Кметство Петревене, Кметство Карлуково и Кметство Ъглен за 2940 лв.; Договор № 61/30.09.2016 г. с „Стандарт-МЛН“ ООД, с предмет: „Изпълнение на СМР на обект: Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на Община Луковит: Подобект 1: Общински път LOV1253 „Дъбене-Тодоричене, III-307 –участък Лот П от км 10+500 до км.15+000 – 4,5 км и Подобект 2: Общински път LOV 1090 III-305, Ъглен –Торос (Торос-Дъбен) LOV1253 (стар № 10347) – от км 0+000 до км 6+700 – 6,7 км“ за 5 866 372,68 лв.“

<sup>157</sup> ОД № 1.48

<sup>158</sup> ОД № 1.49

<sup>159</sup> ОД № 1.50

а) Обектите са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за двете години.

б) В договорите са включени клаузи относно: предмета, цената и условията за плащане на изпълнителя; срока и мястото на изпълнение; правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя; гаранциите за изпълнение и неустойките при неизпълнение или забава на изпълнението и други условия.

в) Договорите са съгласувани от юрист и от финансовия контролор и са изготвени заявки/искания/контролен лист в съответствие с ОП 05-01 „Изготвяне и подписване на договорите“ от ИСФУК.

г) В изпълнение на ОП 05-01 „Изготвяне и подписване на договорите“ от ИСФУК и на договорите са съставени приемо-предавателни протоколи за приемане на извършените строително-монтажни работи.

д) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на правната рамка. Фактурите, издадени от изпълнителите на договорите, съдържат всички изискуеми реквизити, посочени в чл. 114 от ЗДДС и чл. 6 от ЗСч.

е) Получени са потвърждения от НАП, в изпълнение на РМС 593/2018 г. и РМС 592/2019 г., за липса на публични задължения на изпълнителя за всяко извършено плащане от възложителя. Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи и определените срокове. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности.

ж) На основание предвидените хипотези в чл. 116 от ЗОП, през одитирания период със сключени анекси са изменени договорите:<sup>160</sup>

- № 30/10.04.2018 г. с „ГЕРГАНОВ ПРОЕКТИ“ ЕООД с предмет „Изработване на проектна документация във фаза Работен проект и технически спецификации с цел съставяне на КС и КСС за ремонт за въвеждане на мерки за енергийна ефективност в сгради за предоставяне на обществени услуги, находящи се на територията на община Луковит и авторски надзор“, на стойност 33 600 лв. и Анекс 1/06.12.2018 г. за разпределянето на разходите за проектиране и авторски надзор по обекти, без да се изменя стойността и сроковете в договора;

- № 26/30.03.2017 г. с ДЗЗД „Луковит-инвест“ с предмет „Изпълнител на Инженеринг – изготвяне на технически проект, съгласуване на проекта, получаване на разрешение за строеж, изпълнение на строително-монтажни работи и авторски надзор при изпълнението на инвестиционен проект за обект 7 „подмяна на водопровод и цялостно асфалтиране по ул. „Предел“, ул. „Княз Борис I“, ул. „Тополовска“ и ул. „Кръгояр“ в гр. Луковит, Община Луковит“, на стойност 1 472 340,30 лв. и Анекс от 06.06.2018 г. за проектиране – 1 700 лв. и за СМР - 177 183,11 лв., с което е допълнен предметът на договора;

- № 59/28.06.2018 г. „Еврострой РН“ ЕООД с предмет „Изпълнение на СМР на обект: „Ремонт и реконструкция на СУ „Алеко Константинов“, гр. Луковит, вертикална планировка и огради в УПИ I, кв.28 по регулационния план на гр. Луковит, ремонт и реконструкция на спортни площадки към СУ „А.Константинов“, гр. Луковит, съблекални и огради в УПИ I, кв.27 по регулационния план на гр. Луковит“, на стойност 1 317 127,75 лв. и Анекси №№ 1/06.08.2018 г., 2/27.11.2018 г. и 3/28.05.2019 г. за намаляване на непредвидените разходи, прехвърляне на текстове между разделите на договора и прилагане на заменителна таблица като приложение към договора.

з) По фактура № 1000007413/26.02.2017 г., издадена от ЕТ „Рамар“ за извършен основен ремонт на улично осветление в кметствата – Петревене, Карлуково и Ъглен, са

---

<sup>160</sup> ОД № 1.51

изплатени с ПН от 07.03.2019 г. 2 940 лв. без съставяне на приемо-предавателен протокол, което е в несъответствие с ОП 06-01, Елемент 01 „Придобиване, стопанисване и разпореждане с ДМА, НДМА и СМЗ“ от ИСФУК.<sup>161</sup>

5.1.2. При проверката на прилаганите контролни дейности на извършените разходи за шестте договора и плащането по фактурата за съответствие с ИСФУК е установено:<sup>162</sup>

а) Договорите са регистрирани и архивирани от финансовия контролор в съответствие с ОП 02-01 „Поемане на задължение“ и ОП 05-02 „Управление и контрол на договорите“ от ИСФУК.

б) На основание ОП 05-01 „Изготвяне и подписване на договорите“ от ИСФУК заявките/исканията за извършването на основен ремонт са одобрени от кмета.

в) Извършен е предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение и проследяване на задължение, документиран с контролни листи, с което са спазени ОП 02-01 „Поемане на задължение“, ОП 05-01 „Изготвяне и подписване на договорите“ и ОП 05-02 „Управление и контрол на договорите“ от ИСФУК.

г) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите и платежните нареждания са подписани от кмета и от директора на ОА, той и главен счетоводител, съгласно ОП 02-05 „Система за двоен подпис“ от ИСФУК.<sup>163</sup>

д) Извършен е контрол на качеството, количеството и сроковете за изпълнение на договорните дейности, документиран в приемо-предавателни протоколи от оторизираните лица, с което са спазени ОП 02-01 „Поемане на задължение“ и ОП 05-02 „Управление и контрол на договорите“ от ИСФУК.

е) По фактура № 1000007413/26.02.2017 г., издадена от ЕТ „Рамар“, не е съставен контролен лист за проследяване на задължение, което е в несъответствие с ОП 02-01 „Поемане на задължение“ от ИСФУК.

*Обектите за основен ремонт на дълготрайни материални активи са включени в разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2018 г. и за 2019 г., одобрени от Общинския съвет. Договорите са изпълнени в съответствие с договорените условия, определения срок и в рамките на определената цена. Спазен е принципът на документална обосновааност, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи.*

*Установени са частични несъответствия с ИСФУК, като не е съставен контролен лист при осъществяване на предварителния контрол преди поемане на задължения и не е съставен приемо-предавателен протокол при едно плащане за извършен основен ремонт.*

## **5.2. Придобиване на дълготрайни материални активи**

За 2018 г. по първоначалния бюджет на Общината са планирани средства за придобиване на ДМА в размер на 178 000 лв., които към 31.12.2018 г. са актуализирани на 521 275 лв.<sup>164</sup> От ПРБ са изплатени 257 561 лв. за придобиване на система за видеонаблюдение, леки автомобили, контейнери за отпадъци, изграждане на детска площадка и спирка и др.<sup>165</sup>

По първоначалния бюджет на Общината за 2019 г. са планирани 526 545 лв. за придобиване на ДМА. Уточненият план към 30.06.2019 г. е в размер на 490 095 лв.<sup>166</sup> От

<sup>161</sup> ОД № 4, т. 4.6.2 от СД № 1

<sup>162</sup> ОД № 1.52

<sup>163</sup> ОД № 4, т. 4.2.7 от СД № 1

<sup>164</sup> ОД № 5

<sup>165</sup> ОД № 1.48

<sup>166</sup> ОД № 5

ПРБ са изплатени 284 374 лв. за закупени преносим компютър, автомобили, изграждане на многофункционална обществено обслужваща сграда и др.<sup>167</sup>

5.2.1. При проверката на 10 договора и четири плащания по фактури<sup>168</sup> за извършените разходи за придобиване на ДМА с обща стойност 541 935 лв. за съответствие с поименните списъци на капиталовите разходи за 2018 г. и за 2019 г., ЗПФ, ЗСч, ЗЗД, ЗДДС, ЕБК за 2018 г. и за 2019 г., ИСФУК и договорените клаузи е установено<sup>169</sup>:

а) Обектите са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за двете години.

б) В договорите са включени клаузи относно: предмета, цената и условията за плащане на изпълнителя; срока и мястото на изпълнение; правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя; гаранциите за изпълнение и неустойките при неизпълнението или забава на изпълнението и други условия.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 2 от ЗОП е сключен анекс 1/05.10.2018 г. за промяна на договор № 62/11.07.2018 г. с изпълнител „Еврострой РН“ ЕООД и предмет „Инженеринг-изготвяне на инвестиционен проект и изпълнение на СМР, включително упражняване на авторски надзор за обект: Многофункционална зала на територията на гр. Луковит“ на стойност – 199 639,20 лв., с който са договорени допълнителни СМР в размер на 23 707,16 лв. без ДДС, възникнали в процеса на изпълнението на договора.

Договорите са съгласувани от юрист и от финансовия контролор са изготвени заявки/искания и контролни листи в съответствие с ОП 05-01 „Изготвяне и подписване на договорите“ от ИСФУК.

в) На основание ОП 05-01 „Изготвяне и подписване на договорите“ от ИСФУК и договорите са съставени приемо-предавателни протоколи/акт № 19 за приемане на извършените строително-монтажни работи.

---

<sup>167</sup> ОД № 1.49

<sup>168</sup> Договори: **1.** № 23/13.03.2018 г. с „Василев секюрити“ ЕООД с предмет „Възстановяване и разширяване на съществуваща система за видеонаблюдение и изграждане на оптична свързаност на 80 бр. IP камери, намиращи се на територията на гр. Луковит“ за 29 748 лв.; **2.** № 34/11.04.2018 г. с „Виб 2017“ ЕООД с предмет „Покупко-продажба на лек автомобил – СУЗУКИ, модел ГРАНД ВИТАРА“ за 6500 лв.; **3.** № 63/11.07.2018 г. с „Пътстрой 69“ ЕООД, с предмет „Покупко-продажба на автомобил марка СИТРОЕН, модел С 5“ за 12 200 лв.; **4.** № 62/11.07.2018 г. с „Еврострой РН“ ЕООД, с предмет „Изпълнение на „Инженеринг-изготвяне на инвестиционен проект във и изпълнение на СМР, включително упражняване на авторски надзор за обект: Многофункционална зала на територията на гр. Луковит“ за 199 639,20 лв., Анекс 1/05.10.2018 г. за допълнителни дейности в размер на 23 707,16 лв.; **5.** № 75/18.10.2018 г. с „Оптиком“ ООД, с предмет „Доставка на оборудване за нуждите на Общинско предприятие РДНО – ОП 1- дробилка“, за 71 376 лв.; **6.** № 77/12.11.2018 г. с „Маг“ ООД, с предмет „Доставка на оборудване за нуждите на Общинско предприятие РДНО – ОП 2- контейнери 4 куб.м“ за 51 060 лв.; **7.** № 42/27.04.2018 г. с предмет „Доставка и монтаж на детски съоръжения за игра“ за 6 188,40 лв. и договор № 45/15.05.2018 г. с ЕТ „Лост- Любомиров“ с предмет „Изграждане на детска площадка на площад „Трети март“ – гр. Луковит“ за 6 783,48 лв. и договор № 60/12.06.2018 г. с „Мелус“ ЕООД, с предмет „Осъществяване на независим контрол на площадката и изготвяне и издаване на протокол и сертификат“ за 507,60 лв.; **8.** № 21/22.02.2019 г. с „Бохемия екипауто“ ООД, с предмет: Доставка и гаранционно (сервизно) обслужване на един брой автомобил тип седан, съгласно техническа спецификация на Възложителя, за 63594 лв.; **9.** № 29/ 06.03.2019 г. с „Пътстрой 69“ ЕООД, с предмет: Покупко-продажба автомобил ФОЛКСВАГЕН – КАДИ, за 6 300 лв.и **10.** № 27/01.03.2019 г. с „Булавто България“ АД, с предмет: Доставка на оборудване за нуждите на Общинско предприятие „Регионално депо за неопасни отпадъци – Луковит- самосвал с тристранно разтоварване“ за 78 600 лв. Фактури: **1.** № 316/17.10.2018 г. от „Иво-строй“ ООД, с предмет „Направа на нова автобусна спирка“ за 1200 лв.; **2.** № 109560/17.01.2019 г. с „Минтех“ ООД, с предмет „Преносим компютър,лазерно многофункционално устройство и лазерен принтер“, за 3 553,80 лв.; **3.** № 0010028638/18.04.2019 г. от „Алфавет“ БГ ЕООД, с предмет „Пушка RD 706“, за 4 374 лв. и **4.** № 100000951/18.04.2019 г. от „Агропро Плевен“ с предмет: Доставка на ел.помпа и водопроводни части, за 1512 лв.

<sup>169</sup> ОД № 1.50



г) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Фактурите, издадени от изпълнителите, съдържат всички изискуеми реквизити съгласно чл. 114 от ЗДДС и чл. 6 от ЗСч.

д) Получени са потвърждения от НАП в изпълнение на РМС 593/2016 г. и РМС 592/2018 г. за липсата на публични задължения на изпълнителя за всяко извършено плащане от възложителя.

е) Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи и определените срокове. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности.

5.2.2. При проверката на прилаганите контролни дейности на извършените разходи по 10-те договора и четирите плащания с фактури за придобиване на ДМА за съответствие с ИСФУК е установено:<sup>170</sup>

а) Договорите са регистрирани и архивирани от финансовия контролор в съответствие с ОП 02-01 „Поемане на задължение“ и ОП 05-02 „Управление и контрол на договорите“ от ИСФУК.

б) На основание ОП 05-01 „Изготвяне и подписване на договорите“ от ИСФУК заявките/исканията за придобиване на ДМА са одобрени от кмета.

в) Извършен е предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение и проследяване на задължение, документиран с контролен лист съгласно ОП 02-01 „Поемане на задължение“, ОП 05-01 „Изготвяне и подписване на договорите“ и ОП 05-02 „Управление и контрол на договорите“ от ИСФУК.

г) За сключените пет договора<sup>171</sup> за придобиване на ДМА не е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани само от кмета на Общината, което е в несъответствие с ОП 02-05 „Система за двоен подпис“ от ИСФУК. За останалите договори е приложена системата за двоен подпис.<sup>172</sup>

д) Извършен е контрол на качеството, количеството и сроковете за придобиване на активи, документиран в приемателно-предавателни протоколи от оторизирани лица, с което са спазени ОП 02-01 „Поемане на задължение“ и ОП 05-02 „Управление и контрол на договорите“ от ИСФУК.

е) По договор № 42/27.04.2018 г. с предмет „Доставка и монтаж на детски съоръжения за игра“ не е съставен контролен лист за осъществен предварителен контрол, в несъответствие с ОП 02-01 „Поемане на задължение“, ОП 05-01 „Изготвяне и подписване на договорите“ и ОП 05-02 „Управление и контрол на договорите“ от ИСФУК.

*Придобитите дълготрайни материални активи са включени в разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2018 г. и към 30.06.2019 г., одобрени от Общинския съвет. Договорите са изпълнени в съответствие с договорените условия, определения срок и в рамките на определената цена. Спазен е принципът на*

<sup>170</sup> ОД № 1.52

<sup>171</sup> Договори: 1. № 23/13.03.2018 г. с „Василев секюрити“ ЕООД с предмет „Възстановяване и разширяване на съществуваща система за видеонаблюдение и изграждане на оптична свързаност на 80 бр. IP камери, намиращи се на територията на гр. Луковит“ на стойност 29 748 лв.; 2. № 34/11.04.2018 г. с „Виб 2017“ ЕООД с предмет „Покупко-продажба на лек автомобил – СУЗУКИ, модел ГРАНД ВИТАРА“, на стойност 6500 лв.; 3. № 63/11.07.2018 г. с „Пътстрой 69“ ЕООД с предмет „Покупко-продажба на автомобил марка СИТРОЕН, модел С 5“ на стойност 12 200 лв. 4. Договор № 45/15.05.2018 г. с ЕТ „Лост- Любомиров“ с предмет „Изграждане на детска площадка на площад „Трети март“ – гр. Луковит“ на стойност 6 783,48 лв. 5. № 29/06.03.2019 г. с „Пътстрой 69“ ЕООД с предмет „Покупко-продажба автомобил ФОЛКСВАГЕН – КАДИ“ на стойност 6 300 лв.

<sup>172</sup> ОД № 4, т. 4.2.7 от СД № 1

документална обоснованост, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи.

Установени са частични несъответствия, като неосъществен предварителен контрол преди поемане на задължение при един договор и неприлагане на системата за двоен подпис при пет договора.

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

### **1. Нормативна осигуреност**

В Община Луковит са приети вътрешни актове, които регламентират дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите. При проверката на действащите през одитирания период вътрешни актове за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ЗФУКПС е установено:

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

В съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, със заповед № 180/19.05.2017 г. на кмета са утвърдени Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Луковит (ВПУЦОП)<sup>173</sup> като част от ИСФУК. Регламентирани са: редът за прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки и планиране провеждането на процедурите; профилът на купувача (ПК); определянето на служители, отговорни за провеждане на процедури за обществени поръчки; подготовката и обявяването на процедури за възлагане на обществени поръчки; правилата за възлагане на обществени поръчки на ниски стойности; правилата за възлагане на обществени поръчки на стойности по чл. 20, ал. 4 от ЗОП; реда за контрол върху изпълнението на договори; действията при обжалване; обучението на експерти, ангажирани с управление на цикъла на обществени поръчки; създаването на досие и архивиране на документи. Като приложения към ВПУЦОП са посочени образци на документи, които са определени за попълване при управлението цикъла на обществените поръчки.

През одитирания период ВПУЦОП са актуализирани със заповед № 110/26.03.2019 г. на кмета,<sup>174, 175</sup> в съответствие с извършената промяна в ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/26.02.2019 г.). Във ВПУЦОП в Раздел III „Прогнозиране потребностите от възлагане на обществени поръчки и планиране провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки“ е допълнена Глава 2а „Пазарно проучване и пазарни консултации“, в която е определен ред за извършване на пазарно проучване и пазарни консултации.

Действащите през одитирания период ВПУЦОП са публикувани на ПК.<sup>176,177</sup>

Във ВПУЦОП е регламентирано и взаимодействието между дирекциите и звената на всеки етап от цикъла по възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договорите.

В структурата на общинската администрация е изграден отдел „Планиране, проектиране и обществени поръчки“ (ППОП) към дирекция „Проекти, развитие и устройство на територията“ (ПРУТ), която е в ресора на заместник-кмета по „Бюджет, финанси и дейности в икономиката“.<sup>178</sup> Съгласно чл. 5, ал. 1 от ВПУЦОП, контролът по спазването и изпълнението на правилата се осъществява от секретаря на Общината.

Съгласно чл. 19, ал. 1 от ВПУЦОП заместник-кметът с ресор „Подготовка и реализация на програми и проекти“ осъществява координация между звената и вътрешен

<sup>173</sup> ОД №№ 2.1 и 2.3

<sup>174</sup> ОД № 2.2

<sup>175</sup> ОД № 2.3

<sup>176</sup> <http://op.lukovit.bg/images/zapoved19052017.pdf>

<sup>177</sup> <http://op.lukovit.bg/images/Zapoved110-26.03.2019g.pdf>

<sup>178</sup> ОД № 4, папка 5, т. 5.3 от СД № 1

контрол по законосъобразността на провежданите процедури за възлагане на обществени поръчки. В правилата не е посочен начинът на документиране на извършвания от него вътрешен контрол.<sup>179</sup>

При управлението на цикъла на обществените поръчки служителите от отдел ППОП си взаимодействат със служителите от другите отдели във връзка с прогнозирането и планирането на обществени поръчки, както и при изготвянето на документациите за участие и при извършването на контрол по изпълнението на сключените договори.

Съгласно чл. 24, ал. 2 от ВПУЦОП, архивирането на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки, е възложено на служители от отдел ППОП, на които са вменени задължения с длъжностните характеристики.<sup>180</sup> В изпълнение на чл. 17, ал. 16 от ВПУЦОП със заповед № 181/19.05.2017 г. на кмета е определен гл. експерт ППОП да отговаря за съхранението на заявленията и офертите до предаването им на председателя на комисията.<sup>181</sup>

В Раздел IV Профил на купувача от ВПУЦОП е регламентиран ред за публикуване на документите, определени в чл. 42, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и са определени сроковете за публикуване съгласно чл. 24 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). По длъжностна характеристика старши експерт от отдел ППОП отговаря за своевременното публикуване в ПК на подлежащите за обявяване актове, при спазване на нормативно определените срокове.<sup>182</sup>

ВПУЦОП са с минималното съдържание, определено в чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.

В изпълнение на изискванията на чл. 42, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) на електронната страница на Община Луковит е обособен раздел Профил на купувача,<sup>183</sup> в който са публикувани електронните преписки на проведените обществени поръчки. За всяка обществена поръчка е обособена електронна преписка с идентификационен номер, дата на създаване и дата на публикуване на всеки документ, в съответствие с чл. 42, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), чл. 24, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), чл. 14, ал. 3 и 4 и чл. 16 от ВПУЦОП.

От кмета са упълномощени:

- със заповед № 90/14.03.2017 г. директорът на дирекция МДТБ да изисква удостоверения от НАП по електронен път и да подписва с квалифициран електронен подпис искания за предоставяне на информация по чл. 87, ал. 10 и/или ал. 11 от ДОПК за целите на ЗОП;<sup>184</sup>

- със заповеди № 116/02.04.2018 г. и № 58/20.02.2019 г. гл. експерт в дирекция „Обща администрация“ да изисква електронни свидетелства за съдимост и информация на основание чл. 58, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от ЗОП.<sup>185</sup>

- със заявление на регистриране на упълномощен потребител в РОП заместник-кметът с ресор „Подготовка и реализация на програми и проекти“ (ПРПП) да изпраща изискуемата информация до АОП, съгласно чл. 17, ал. 15 от ВПУЦОП.<sup>186</sup>

#### 1.2. *Интегрирана система за финансово управление и контрол (ИСФУК)*

Като част от ИСФУК са утвърдени Система за предварителен контрол и СФУК на договорните отношения с външни контрагенти, включващи основни процедури и работни инструкции, регламентиращи осъществяването на дейностите по предварителен контрол за законосъобразност, прилагането на системата за двоен подпис при извършването на

<sup>179</sup> ОД № 2.3

<sup>180</sup> ОД № 4, папка 5, т. 5.10 и т. 5.13 от СД № 1

<sup>181</sup> ОД № 4, папка 2, т. 2.1 от СД № 1

<sup>182</sup> ОД № 4, папка 5, т. 5.10 от СД № 1

<sup>183</sup> <https://op.lukovit.bg/>

<sup>184</sup> ОД № 4, папка 2, т. 2.17 от СД № 1

<sup>185</sup> ОД № 4, папка 2, т. 2.15 и т. 2.19 от СД № 1

<sup>186</sup> ОД № 4, папка 2, т. 2.16 от СД № 1

разходите, както и контролни дейности при възлагането и изпълнението на обществени поръчки. Определено е съдържанието на досиетата за задължение и за разход, които да се изготвят във връзка с извършваните разходи по дейността на Общината.<sup>187</sup>

В утвърдените риск-регистри на Община Луковит за 2018 г. и за 2019 г.<sup>188</sup> е определен риск, свързан с провеждането и възлагането на обществените поръчки в Общината, определени са контролни дейности за ограничаването му, както и отговорните служители за изпълнението им.

*Приетите ВПУЦОП определят реда и условията на процесите по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки и изпълнение на сключените договори.*

*Профилът на купувача е с подходяща структура, с което са осигурени публичност и прозрачност на провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договорите.*

*В утвърдената ИСФУК са регламентирани контролните дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки и при изпълнението на договорите, отговорните длъжностни лица и документирането им.*

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

Процесът на прогнозиране и планиране на обществените поръчки в Общината е уреден в Раздел III „Прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки и планиране провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки“ от ВПУЦОП. Във вътрешните правила са определени отговорностите на длъжностните лица и структурни единици от Общината, сроковете, действията и реда за документирането на потребностите от обществени поръчки за бюджетната година.

При извършената проверка е установено:

а) Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране на обществените поръчки.

От възложителя е извършено прогнозиране на обществените поръчки, като са идентифицирани потребности от строителство, доставки и услуги. Изготвен е Общински план за развитие на Община Луковит 2014-2020 г. (ОПР), определящ основните стратегически цели за развитие на Общината. В Раздел II, т. 4 „Индикативна финансова таблица, обобщаваща необходимите ресурси за реализация на плана“ от ОПР и в програма за реализация е посочена финансовата рамка на планираните проекти във връзка с поставените цели.<sup>189</sup> Детайлно са определени обектите и дейностите, предвидени за изпълнение през програмния период, необходимите средства за финансирането им, както и източниците им и отговорните звена от общинската администрация за реализацията им.

На електронната страница на Общината е обособен раздел „Проекти“,<sup>190</sup> в който е посочена информация за текущите и реализираните проекти – номер на договора и източник на финансирането му, стойност и срок на договора за финансиране, цел на проекта и дейностите, които се предвижда да бъдат изпълнени чрез възлагане на обществени поръчки. Актуализирането на данните, посочени в раздела, се извършва от служители на отдел ППОП.

<sup>187</sup> ОД № 4, папка 4 от СД № 1

<sup>188</sup> ОД № 4, папка 4, т. 4.9.2 от СД № 1 ОД № 4, папка 4, т. 4.9.4 от СД № 1

<sup>189</sup> ОД № 4, папка 5, т. 5.1.3 от СД № 1

<sup>190</sup> <https://www.lukovit.bg/bg/proekti>

В приетите бюджети на Общината за 2018 г. и за 2019 г. е предвидено финансирането на обекти от инвестиционната програма на Общината, както и ежегодно извършване на доставки на стоки и услуги.<sup>191</sup>

б) В изпълнение на чл. 10, ал. 2 и ал. 3 от ВПУЦОП прогнозирането на обществените поръчки в Община Луковит се извършва от директора на дирекция ПРУТ в периода от 01 октомври до 30 ноември на предходната година, едновременно с разработването на проекта за бюджет на Общината за следващата година, като се вземат предвид представените заявки за потребности от обществени поръчки, както и отчетните данни от предходни години за разходваните бюджетни средства за стоки и услуги.

От заявителите на обществени поръчки са изготвени заявки за потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство с определеното в приложение № 1 към ВПУЦОП съдържание, с което са спазени изискванията на чл. 10, ал. 4 и ал. 5 от ВПУЦОП.<sup>192</sup>

В определения с чл. 10, ал. 7 от ВПУЦОП срок, на 25.01.2019 г. от директора на дирекция ПРУТ е изготвен Обобщен годишен прогнозен план за планираните процедури за възлагане на обществени поръчки в Община Луковит през 2019 г.,<sup>193</sup> включващ информация за предмета на обществената поръчка, източника на финансиране, прогнозна стойност, административно звено – заявител, периода за подготвяне на документацията, длъжностните лица, отговорни за подготовката ѝ, дата на откриване на процедурата, прогнозна дата за сключване на договора и срока за изпълнението му, както и посочване на сумирани стойности на сходни обществени поръчки.

Обобщеният прогнозен план е съгласуван от заместник-кмета ПРПП и от директора на дирекция МДТБ и е одобрен от кмета съгласно чл. 10, ал. 9 от ВПУЦОП.

в) От директора на дирекция ПРУТ е съставено досие, което включва подадените годишни заявки за потребности от доставки на стоки, услуги и строителство за 2019 г. и изготвения обобщен прогнозен план за 2019 г.

г) На основание чл. 12, ал. 3 и чл. 12 от ВПУЦОП от директора на дирекция ПРУТ са изготвени Графици за планираните за провеждане обществени поръчки от Община Луковит за 2018 г. от 14.02.2018 г. и за 2019 г. от 08.02.2019 г.,<sup>194</sup> които са съгласувани от директора на дирекция МДТБ и юриста. В изпълнение на изискванията на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП и чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП графичите на планираните за провеждане обществени поръчки за 2018 г. и за 2019 г. включват информация за: предмета на обществената поръчка и на обособените позиции; вида на процедурата по чл. 18 от ЗОП и реда за възлагане; прогнозната ѝ стойност и на обособените позиции; началната дата за стартиране на обществената поръчка и времето за подготовка; предполагаемия краен срок за изпълнение на обществената поръчка; отговорните за стартирането на процедурата, сключването на договора и контрола по изпълнението му длъжностни лица.

д) Изготвените графици за 2018 г. и за 2019 г.<sup>195</sup> са утвърдени от кмета, публикувани са на ПК<sup>196</sup> и са предоставени на лицата, посочени като отговорни за провеждане на обществените поръчки съгласно чл. 12, ал.ал. 2 и 3 от ВПУЦОП.

е) През периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., след представени от заявителите доклади до кмета за невключени в графика обществени поръчки,<sup>197</sup> е изготвен актуализиран график на планираните за провеждане обществени поръчки от 04.07.2018 г.,

<sup>191</sup> ОД № 4, т. 1.1.10 и т. 1.2.8 от СД № 1

<sup>192</sup> ОД № 2.4

<sup>193</sup> ОД № 2.5

<sup>194</sup> ОД № 2.6

<sup>195</sup> ОД № 2.6

<sup>196</sup> <https://op.lukovit.bg/>

<sup>197</sup> ОД № 2.7

който е съгласуван от директора на дирекция МДТБ и юриста, утвърден е от кмета<sup>198</sup> и е публикуван на профила на купувача<sup>199</sup> в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП.

*Дейностите по прогнозирането и планирането на обществените поръчки са в съответствие с изискванията на правната рамка.*

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

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП и чл. 17, ал. 1 от ВПУЦОП възложител на обществени поръчки е кметът на Община Луковит.

За периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. действията по организирането и провеждането на процедури и възлагания на обществени поръчки, както и сключването на договори, са осъществявани от кмета, а при негово отсъствие - от заместник-кмета, определен със заповед № 660/13.11.2015 г.,<sup>200</sup> съгласно чл. 14 от УП и чл. 17, ал. 3 от ВПУЦОП.

През одитирания период са открити и възложени 15 обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП, в т.ч. две обществени поръчки след открита процедура и 13 обществени поръчки след процедура на публично състезание, с обща прогнозна стойност 9 360 338.43 лв. без ДДС.<sup>201</sup>

Проверени са седем процедури, от които една обществена поръчка, възложена чрез открита процедура и шест обществени поръчки - след процедура на публично състезание по ЗОП, с обща прогнозна стойност 8 314 400 лв. без ДДС.

По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са възложени седем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 600 247 лв. без ДДС, които са проверени.<sup>202</sup>

#### **3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП**

3.1.1. При проверката на открита процедура с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на „Комплекс за социални услуги“ и обществена трапезария по операция „Осигуряване на топъл обяд“ 2016-2020 BG05FMOP001-3.002 ПРЕЗ 2018- 2020 г. на територията на Община Луковит: обособена позиция (ОП) № 1: Доставка на „Хляб и тестени изделия“; ОП № 2: Доставка на „Месо, месни продукти, риба и рибни продукти“; ОП № 3: Доставка на „Мляко и млечни продукти“; ОП № 4: Доставка на „Захар и захарни изделия“; ОП № 5: Доставка на „Плодове и зеленчуци“; ОП № 6: Доставка на „Варива, подправки и други хранителни стоки“; ОП № 7: Доставка на „Изделия на хранително-вкусовата промишленост“ (УИН 00369-2018-0008) за съответствие със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП е установено:<sup>203</sup>

а) От служителите на отдел ППОП е изготвена документация за участие съгласно чл. 29, ал. 3 и чл. 31, ал. 1 от ВПУЦОП. Документацията за обществената поръчка съдържа изброените в чл. 31 от ЗОП документи.

б) Прогнозната стойност на поръчката е 670 000 лв. без ДДС и съгласно чл. 232 от ЗОП (ДВ, бр.13/2016 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр.28/2016 г.) подлежи на предварителен контрол от АОП.

На 30.07.2018 г. е регистрирана в АОП изпратената от Общината регистрационна форма с идентификационен № 20180730-00369-0020 за случаен избор на процедура,

<sup>198</sup> ОД № 2.8

<sup>199</sup> <https://op.lukovit.bg/>

<sup>200</sup> ОД № 2.9

<sup>201</sup> ОД № 2.10

<sup>202</sup> ОД № 2.11

<sup>203</sup> ОД № 2.12; <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/209-%20>



подлежаща на предварителен контрол. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор.

в) В изпълнение на чл. 121, ал. 4 от ППЗОП, обявлението за оповестяване откриването на обществената поръчка е изпратено за публикуване в „Официален вестник“ на ЕС и в РОП на 03.08.2018 г., след изтичане на определения срок от 3 работни дни от въвеждането на данните в Службата за публикации на ЕС. Обявлението е публикувано в „Официален вестник“ на ЕС на 07.08.2018 г., а в РОП и в ПК на 06.08.2018 г. съгласно чл. 36, ал. 3 от ЗОП, след изтичане на 48 часа от потвърждаването на получаването на обявлението от Службата за публикации на ЕС.

г) Процедурата е открита с решение № 270/03.08.2018 г. на кмета, с което са одобрени обявлението за обществената поръчка и документацията за участието. Решението и обявлението са изпратени до АОП за вписване в РОП и са публикувани в ПК в нормативно определения срок.

д) Обявлението за оповестяване откриването на обществената поръчка съдържа минимално изискуемата информацията по Приложение № 4 към чл. 23 от ЗОП. Спазен е регламента от ЗОП при определянето на крайния срок за получаване на офертите.

Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявлението са съобразени с предмета, стойността, количеството или обема на обществената поръчка и са законосъобразни. Спазени са изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗОП. Критериите за подбор, които се отнасят до годността за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние, и технически и професионални способности съответстват на посочените в чл.чл. 60, 61 и 63 от ЗОП. За доказване на икономическото и финансовото състояние и техническите и професионалните способности са посочени документи от изброените в чл. 62 и чл. 64 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

Посоченият критерий за оценка на офертите в обявлението за оповестяване откриването на процедурата е икономически най-изгодна оферта, на база оптимално съотношение качество/цена, като са посочени показателите за оценка и тяхната тежест в комплексната оценка на офертите. В документацията за участие е посочена методиката за оценка, с указания за формиране на оценката по всеки показател за всяка обособена позиция. В методиката за оценка не са включени критериите за подбор като показатели за оценка на офертите.

е) За участие в процедурата са подадени две оферти. От служител на отдел „Деловодство“ е съставен входящ регистър на получените оферти за обществената поръчка, който заедно с постъпилите оферти за участие в поръчката е предаден с приемо-предавателен протокол на главен експерт ППОП за съхранение до предаването им на председателя на комисията съгласно чл. 34, ал. 2 и ал. 6 от ВПУЦОП.

ж) Със заповед № 318/17.09.2018 г. на възложителя е назначена комисия за провеждане на процедурата<sup>204</sup> след изтичането на определените в обявлението срокове за получаване на оферти съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Спазени са нормативните изисквания при определяне състава на комисията – определеният състав на комисията е от пет членове, включително председател, като в състава ѝ е включен юрист съгласно чл. 25, ал. 12 от ВПУЦОП. При подаването на декларации от членовете на комисията са спазени изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

Получените оферти са предадени с протокол от главен експерт ППОП на председателя на комисията съгласно по чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.

Офертите са оценени по предварително избрания критерий. За разглеждането, оценяването и класирането на офертите са съставени протоколи, подписани от всички членове на комисията. За отразяване на действията на комисията и взетите решения е

---

<sup>204</sup> ОД № 2.13

изготвен доклад от 31.10.2018 г. с определеното съдържание съгласно чл. 60 от ППЗОП. Докладът и съставените протоколи са предадени на кмета. Докладът е утвърден от кмета на 01.11.2018 г.

Протоколите за работата на комисията са публикувани в ПК в срока, определен в чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП и са изпратени до участниците в същия ден. В нормативно определения срок от кмета е издадено решение № 372/01.11.2018 г. за определяне на изпълнител.

з) От участника, определен за изпълнител на обществената поръчка, са представени документите и задълженията по чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Сключен е договор № 79/30.11.2018 г. с изпълнител „Лета зар“ ЕООД за седемте обособени позиции, на обща стойност до 670 000 лв. (по договорени единични цени) и срок 24 месеца, считано от 03.12.2018 г., при спазване на определения в чл. 112, ал. 6 от ЗОП едномесечен срок от влизането в сила на решението за избор на изпълнител. Обявлението за възложената обществена поръчка е изпратено до АОП за вписване в РОП на 10.12.2018 г. и е публикувано на ПК на 11.12.2018 г. след срока, определен в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

Проведената обществена поръчка е вписана в регистъра на обществените поръчки на Община Луковит.<sup>205</sup>

3.1.2. При проверката на четири процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание<sup>206</sup> за съответствие със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП е установено:<sup>207</sup>

а) Процедурите са открити с решения на възложителя,<sup>208</sup> с които са одобрени обявленията за обществените поръчки и документациите за участие, с изключение на обществена поръчка с предмет „Ремонт на улична мрежа на територията на Община Луковит по населени места и основен ремонт на улици и тротоари в гр. Луковит, Община Луковит“ (УИН 00369-2018-0006), където с решението за откриване на процедурата е одобрено обявлението, а документацията за участие е одобрена с положен подпис на кмета на първата ѝ страница.<sup>209</sup> Решенията и обявленията са изпратени до АОП за вписване в РОП и са публикувани в ПК в нормативно определения срок.

б) Обявленията за обществените поръчки съдържат минималната изискуема информацията по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Спазени са нормативните изисквания при определянето на крайния срок за получаване на офертите. Документациите за обществените поръчки съдържат изброените в чл. 31 от ЗОП документи.

---

<sup>205</sup> ОД № 2.14

<sup>206</sup> С предмет „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на Община Луковит“: Подобект 1: Общински път LOV 1253 „Дъбен -Тодоричене, Ш-307 - участък Лот П-от км. 10+500 до км. 15+000 - 4,5 км“ и Подобект 2: „Общински път LOV 1090 “Ш-305, Ъглен-Торос / Торос-Дъбен/ LOV 1253“ (стар № 10347) – от км 0+000 до км 6+700 - 6,7 км.“ (УИН 00369-2018-0007); „Изпълнение на СМР на обект: „Ремонт и реконструкция на СУ „Алеко Константинов“ гр. Луковит, вертикална планировка и огради в УПИ I, кв. 28 по регулационния план на гр. Луковит, ремонт и реконструкция на спортни площадки към СУ „Алеко Константинов“ гр. Луковит, съблекални и огради в УПИ I, кв. 27 по регулационния план на гр. Луковит“ (УИН 00369-2018-0003); „Укрепване на свлачище LOV19.44327.02 - откос на път за Регионално ДТБО - ул. „Синчец“, гр. Луковит“ (УИН 00369-2018-0005); „Ремонт на улична мрежа на територията на Община Луковит по населени места и основен ремонт на улици и тротоари в гр. Луковит, Община Луковит“ (УИН 00369-2018-0006)

<sup>207</sup> ОД № 2.12; <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/208-%20>; <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/199-%20>;

<https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/201-%20>;

<https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/202-%20>

<sup>208</sup> Решения №№ 250/17.07.2018 г.; 95/12.03.2018 г.; 118/05.04.2018 г.; 128/13.04.2018 г.

<sup>209</sup> ОД № 2.15



Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявленията са съобразени с предмета, стойността и количеството/обема на обществените поръчки. Спазени са изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗОП. Критериите за подбор, които се отнасят до годността за упражняване на професионална дейност, икономическото и финансовото състояние и техническите и професионалните способности, съответстват на посочените в чл.чл. 60, 61 и 63 от ЗОП.

В обявленията за обществените поръчки са посочени критериите за оценка на офертите. При критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“, в обявленията са посочени показателите за оценка и тяхната тежест в комплексната оценка на офертите. В документациите за участие е посочена методиката за оценка, с указания за формиране на оценката по всеки показател. В методиките за оценка не са включени критерии за подбор като показатели за оценка на офертите.

в) От служител в отдел „Деловодство“ са съставени входящи регистри на получените оферти за обществените поръчки, които заедно с постъпилите оферти за участие в поръчките са предадени с приемо-предавателен протокол на главен експерт ППОП за съхранение до предаването им на председателя на комисията, съгласно чл. 34, ал. 2 и ал. 6 от ВПУЦОП.

г) Комисиите за провеждане на процедурите са назначени със заповеди на възложителя след изтичане на определения в обявлението срок за получаване на оферти, съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Спазени са нормативните изисквания при определянето на състава на комисиите. Комисиите са от нечетен брой лица, като един от членовете е юрист, в съответствие с чл. 25, ал. 12 от ВПУЦОП.<sup>210</sup> Подадени са декларации от членовете на комисиите, с което са спазени изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

Получените оферти са предадени с протокол от гл. експерт ППОП на председателя на комисията съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП. Всяка от получените оферти съдържа изискуемите документи в съответствие с чл. 39, ал. 3 от ППЗОП.

Офертите са оценени по предварително избрания критерий. За разглеждането, оценяването и класирането на офертите са съставени протоколи, подписани от всички членове на комисиите. Протоколите са предадени на възложителя за утвърждаване. Публикувани са в ПК и са изпратени до участниците в определения с чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП срок.

д) Процедурите са приключени с издадени решения от възложителя за определянето на изпълнител на поръчката. От възложителя е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок от десет работни дни след приключване на работата на комисията за издаване на решение за определяне на изпълнител.

е) От участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, са представени документите и задълженията по чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Сключени са договори<sup>211</sup> при спазване на определения в чл. 112, ал. 6 от ЗОП срок.

През одитирания период към договор 59/28.06.2018 г. с изпълнител „Еврострой РН“ ЕООД на стойност 1 097 606,46 лв. без ДДС, сключен след проведена обществена поръчка,<sup>212</sup> са сключени три допълнителни споразумения, поради възникнали непредвидими от възложителя обстоятелства: анекс № 1/06.08.2018 г. на основание

---

<sup>210</sup> ОД № 2.16

<sup>211</sup> Договори №№ 47/19.04.2019 г. с изпълнител „Виастрой“ АД на стойност 4 888 643,90 лв.; 59/28.06.2018 г. с изпълнител „Еврострой РН“ ЕООД на стойност 1 097 606,46 лв. без ДДС; 68/29.08.2019 г. с изпълнител „Хидрострой“ АД на стойност 481 293,72 лв. без ДДС и 72/25.09.2018 г. с изпълнител „Виагруп“ ЕООД на стойност 1 041 916 лв. без ДДС

<sup>212</sup> С предмет: „Изпълнение на СМР на обект: „Ремонт и реконструкция на СУ „Алеко Константинов“ гр. Луковит, вертикална планировка и огради в УПИ I, кв. 28 по регулационния план на гр. Луковит, ремонт и реконструкция на спортни площадки към СУ „Алеко Константинов“ гр. Луковит, съблекални и огради в УПИ I, кв. 27 по регулационния план на гр. Луковит“

чл. 116, ал. 5 от ЗОП поради допуснатата техническа грешка при посочването на размера на непредвидените разходи, посочени в ценовото предложение на изпълнителя; анекс № 2/27.11.2018 г. за преместване на един вид работа от един в друг раздел на КСС без промяна на стойността и предмета на договора и анекс № 3/28.05.2019 г. за прилагане на заменителна таблица за замяна на отпадащи от изпълнение дейности с такива, които следва да бъдат изпълнени въз основа на становища и заповеди на лицето, упражняващо строителен надзор и на проектанта, упражняващ авторски надзор, които не водят до промяна на стойността и предмета на договора. Анексите към договора са публикувани в ПК в нормативно определения срок.

Обявленията за възложените обществени поръчки са изпратени до АОП за вписване в РОП.

ж) В ПК е публикувана информацията по чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) за обществените поръчки, при спазване на сроковете за това.

Проведените обществени поръчки са вписани в регистъра на обществените поръчки на Община Луковит.<sup>213</sup>

3.1.3. При проверката на четирите процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание са установени следните несъответствия със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП:<sup>214</sup>

а) В документациите за участие и в Раздел III. Правна, икономическа, финансова и техническа информация на обявленията за оповестяване откриването на три обществени поръчки<sup>215</sup>, за доказване на съответствие с поставения критерий за технически и професионални способности „Участникът да е изпълнил строителни дейности, с предмет идентичен или сходен с предмета на поръчката за последните пет години, считано от датата на подаване на офертата с минимум една строителна дейност. Под „договор с предмет, сходен с предмета на поръчката“ ще се приемат изпълнени договори за извършено СМР – дейности по укрепване на свлачища и/или склонове и/или брегове и/или изкопи или еквивалентен строителен обект“ е изискан „Списък на строителството, еднакво или сходно с предмета на поръчката, изпълнено през последните пет години, считано от датата на подаване на офертата и посочване на публичните 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, мястото и вида на строителството, и/или прилагане на 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 (удостоверенията трябва да съдържат дата и подпис на издателя и данни за контакт), и/или прилагане на копия на документи, удостоверяващи изпълнението, вида и обема на изпълнените строителни дейности, както и дали е изпълнено в съответствие с нормативните изисквания“, като при подаване на офертата участникът декларира съответствието с посочения критерий за подбор в ЕЕДОП.

От възложителя са направени пояснения „в списъка с изпълнени договори следва да бъдат посочени и вписани само най-важните строителни обекти, сходни с предмета на поръчката, които покриват минималните изисквания на възложителя и за всеки посочен в списъка договор трябва да има приложени доказателства, удостоверяващи верността на

<sup>213</sup> ОД № 2.14

<sup>214</sup> <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/208-%20;>  
<https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/199-%20;>  
<https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/201-%20;>  
[https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/202-%20](https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/202-%20;)

<sup>215</sup> С УИН 00369-2018-0007, УИН 00369-2018-0003 и УИН 00369-2018-0005

отразените в списъка данни. В случай, че съответен договор, на който се позовава участникът, е изпълняван от него като член в обединение и удостоверението е издадено на обединението - изпълнител по договора, следва да представи копие от споразумение между членовете на обединението, от което категорично да е видно кои са конкретните дейности, изпълнявани от съответния участник/член на обединение/подизпълнител в настоящата процедура.“

Съгласно чл. 63, ал. 6 от ЗОП като критерий за подбор не може да се включват условия или изисквания, които са свързани с изпълнението само на обществени поръчки, или с изпълнението на конкретно посочени програми или проекти, или с конкретизирането на източници на финансиране, или на определен брой изпълнени договори с конкретно посочване на предмета им.

С посочения критерий за подбор и документите, с които същият се доказва, не е спазен чл. 63, ал. 6 от ЗОП, който забранява да се изискват изпълнени договори, сходни с предмета на обществената поръчка.

б) В Раздел III. Изисквания към участниците в процедурата, изисквания към участниците и необходимите документи, т. 2.7. Критерии за подбор, п.т. 3.2. на документацията за участие и в Раздел III. Правна, икономическа, финансова и техническа информация, т. III.1. Технически и професионални възможности на обявлението за оповестяване откриването на процедурата е посочено изискване участникът да предложи инженерно-технически състав, притежаващ необходимата професионална квалификация и опит, съответстващи на спецификата на поръчката, включващ „Технически ръководител на обекта с професионална квалификация „Конструктор“ и/или „Строителен инженер“ (или аналогична специалност, в случаите когато образователно-квалификационната степен е придобита в държава, в която няма съответната специалност) с минимален опит по специалността 3 години.“

Поставеното изискване е ограничително с оглед законово регламентираната професионална квалификация на техническия ръководител в чл. 163а от ЗУТ, съгласно който строителят е длъжен да назначи по трудов договор технически правоспособни лица, които да извършват техническо ръководство на строежите. Технически правоспособни са лицата, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация „строителен инженер“, „инженер“ или „архитект“, както и лицата със средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите „Архитектура и строителство“ и „Техника“. С така поставеното изискване от възложителя е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

в) В решения № 257/24.07.2018 г. и № 285/22.08.2018 г. за избор на изпълнител по обществени поръчки<sup>216</sup> с предмет: „Укрепване на свлачище LOV19.44327.02 - откос на път за Регионално ДТБО - ул. „Синчец“, гр. Луковит“ (УИН 00369-2018-0005) и „Ремонт на улична мрежа на територията на Община Луковит по населени места и основен ремонт на улици и тротоари в гр. Луковит, Община Луковит“ (УИН 00369-2018-0006), не е посочена връзка към електронната преписка в ПК, с което не е спазен чл. 43, ал. 1 от ЗОП.

г) В нарушение на чл. 49, ал. 1 от ППЗОП в обявленията за оповестяване откриването на две процедури за обществени поръчки с предмет: „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на Община Луковит“: Подобект 1: Общински път LOV 1253 „Дъбен - Тодоричене, III-307 - участък Лот II-от км. 10+500 до км. 15+000 - 4.5 км“ и Подобект 2: „Общински път LOV 1090“ III-305, Ъглен-Торос / Торос-Дъбен / LOV 1253“ (стар № 10347) – от км 0+000 до км 6+700 - 6,7 км.“ (УИН 00369-2018-0007) и „Укрепване на свлачище LOV19.44327.02 - откос на път за

<sup>216</sup> <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/201-%20>;  
<https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/202-%20>

Регионално ДТБО - ул. „Синчец“, гр. Луковит“ (УИН 00369-2018-0005), не е посочена възможността офертите да се подават по електронен път, както е оповестено в документациите за участие.

д) В документацията за участие в обществена поръчка с предмет „Изпълнение на СМР на обект: „Ремонт и реконструкция на СУ „Алеко Константинов“ гр. Луковит, вертикална планировка и огради в УПИ I, кв. 28 по регулационния план на гр. Луковит, ремонт и реконструкция на спортни площадки към СУ „Алеко Константинов“ гр. Луковит, съблекални и огради в УПИ I, кв. 27 по регулационния план на гр. Луковит“ (УИН 00369-2018-0003) е изискано от възложителя деклариране на липсата на незадължителните основания за отстраняване, посочени в чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Незадължителните основания за отстраняване не са посочени в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, с което не е спазена разпоредбата на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

3.1.4. При проверката на две процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание с предмет: „Упражняване на строителен надзор на обект „Реконструкция водоснабдяване на с. Дерманци, Община Луковит“ - етап 6, Довеждащ водопровод от СШ до ЧР и Хранителен водопровод“ (УИН 00369-2018-0010) и „Доставка на оборудване за нуждите на Проект BG05M2OP001-3.001-0001 „Заедно“ в две обособени позиции: ОП № 1: Техника за изображения - цветно мултифункционално устройство тип I на ЕС - 5 бр.; Видеопроектор - 6 бр.; тонер касети - оригинал - 30 бр.; ОП № 2: Мобилна техника - лаптопи - 7 бр.; флаш памет - 2 бр.“ (УИН 003691-2018-0002) за прилаганите контролни дейности съгласно ВПУЦОП и ИСФУК е установено:<sup>217</sup>

а) От директора на дирекция МДТБ и юриста е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на обществените поръчки, документиран в контролни листи № 13/09.07.2018 г. и № 2/26.01.2018 г. съгласно чл. 4 от ВПУЦОП.

Документациите за участие са съгласувани от юрист и са утвърдени от кмета на основание чл. 17, ал. 6, чл. 25, ал. 1 и чл. 31, ал. 2 от ВПУЦОП.

б) В изпълнение на чл. 25, ал. 6 от ВПУЦОП, обявленията за оповестяване откриването на процедурите и решенията за откриването им № 278/15.08.2018 г. и № 52/09.02.2018 г. са съгласувани от юрист. С решенията на кмета са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП и чл. 32, ал. 1 от ВПУЦОП.

в) На основание чл. 25, ал. 7 от ВПУЦОП, заповеди № 309/10.09.2018 г. и № 92/07.03.2018 г. на кмета за назначаване на комисии за разглеждане и оценка на постъпилите оферти са съгласувани от юрист. Протоколите за работата на комисиите са утвърдени от кмета, с което е спазен чл. 35, ал. 4 от ВПУЦОП.

г) Решенията за определяне на изпълнители № 401/28.11.2018 г. и № 99/14.03.2018 г. и сключените договори са съгласувани от юрист съгласно чл. 25, ал.ал. 9 и 10 и чл. 36, ал. 3 от ВПУЦОП.

д) Финансовият контролор е осъществил предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите, документиран в заявки за поемане на задължение, валидирани от кмета съгласно ОП 02-01 „Поемане на задължение“ и РИ 02-01 „Действия при поемане на задължение“ от ИСФУК. Спазени са ОП 05-01 „Изготвяне и подписване на договорите“ и РИ 05-01 „Действия при изготвяне и подписване на договорите“ от ИСФУК, като от директора на дирекция ПРУТ, директора на дирекция МДТБ и от финансовия контролор е осъществен контрол при изготвянето,

---

<sup>217</sup> ОД № 2.17

подписването и изпълнението на договорите, документиран в контролни листи от 01.02.2019 г. и от 29.03.2019 г.

е) В изпълнение на чл. 20, ал.ал. 1 и 2 от ВПУЦОП и ОП 02-05 „Система за двоен подпис“ от ИСФУК от кмета и главния счетоводител е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите.

ж) Не са налични писмени доказателства за осъществяван вътрешен контрол от заместник-кмета по ПРПП за законосъобразността на проведените процедури, което е в несъответствие чл. 19, ал. 1 от ВПУЦОП.

*Обществената поръчка, възложена чрез открита процедура, е в съответствие със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП. Възложените обществени поръчки чрез процедури на публично състезание са в несъответствие с приложимата правна рамка. Установени са съществени по характер нарушения и несъответствия, като: неясно определен критерий за подбор и документ за доказване на съответствието с него; посочено е изискване към участниците, което неоснователно ограничава конкуренцията; не е посочена връзка към електронната преписка в профила на купувача в решения за избор на изпълнител; непосочване на задължителните обстоятелства и на възможността за подаване на оферти по електронен път в обявлението за оповестяване откриването на процедура.*

*При възлагането на обществените поръчки са прилагани предвидените в ИСФУК и ВПУЦОП контролни дейности за съгласуване, упражняване на предварителен контрол за законосъобразност, контрол при изготвянето, подписването и изпълнението на договорите и системата за двоен подпис.*

*Въведените в Общината контролни дейности, които да минимизират рисковете от допускане на нарушения и несъответствия при възлагането на обществени поръчки, са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, но не са достигнали необходимото ниво на ефективност, което да гарантира спазването на нормативните изисквания при възлагането на обществените поръчки.*

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

3.2.1. При проверката на седем възлагания чрез събиране на оферти с обява<sup>218,219</sup> за съответствие със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП е установено:<sup>220,221</sup>

<sup>218</sup> 1. ОП с предмет „Доставка и монтаж на обзавеждане и оборудване за обект: „Дневен център за подкрепа на деца с увреждания и техните семейства в гр. Луковит“ по три обособени позиции (ОП): ОП 1 „Обзавеждане“; ОП 2 „Кухненски, постеловъчен инвентар и дидактически материали, запазена по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП“; ОП 3 „Уреди за рехабилитация“ (ID 9072679); 2. ОП с предмет: „Пристройка за асансьор и строително-ремонтни работи в съществуваща сграда на общинска администрация Луковит, с цел осигуряване на достъпна среда за хора с увреждания в УПИ I, кв. 68, гр. Луковит“, по проект „КРАСИВА БЪЛГАРИЯ“ (ID 9075252); 3. ОП с предмет: „Изпълнение на инженеринг – изготвяне на инвестиционен проект и изпълнение на СМР, включително упражняване на авторски надзор за обект „Многофункционална зала на територията на гр. Луковит“ (ID 9075693); 4. ОП с предмет: „Инженеринг – проектиране и изпълнение на строително-монтажни работи (СМР) за реновиране на спортна площадка „Калоян-Бежаново“ в с. Бежаново, Община Луковит“ (ID 9083675); 5. ОП с предмет: „Предоставяне на консултантски услуги, свързани с управлението на проект „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на община Луковит, с два подобекта: Общински път Ловеч 1253 „III-103, Златна Панега-Български извор/ - Голяма Брестница-граница общ. (Ябланица – Луковит) Дъбен –Годоричене-III-307“ (стар № IV-10345) и 2. Общински път Ловеч 1090 „III-305, Ъглен-Торос / Торос-Дъбен/ Ловеч 1253“ (стар № 10347)“ (ID 9084207); 6. ОП с предмет: „Доставка на нов лек автомобил с нормална проходимост (седан) за нуждите на Община Луковит“ (ID 9084990); 7. ОП с предмет: „Техническа поддръжка и текущ ремонт на улично и парково осветление на територията на гр. Луковит и с. Пещерна, Община Луковит“ (ID 9085340)

<sup>219</sup> ОД № 2.11

<sup>220</sup> <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/23-obyava-za-sabirane-na-oferti/196-2018-02-02-14-27-30;>

а) Изборът на вида на процедурата е мотивиран от възложителя в обявите за събиране на оферти. Прогнозната стойност на обществените поръчки попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за която възложителят следва за приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) От възложителя са изготвени обяви за събиране на оферти по образец, публикувани на профила на купувача и изпратени до Портала за обществени поръчки на АОП на същата дата. Обявите за обществените поръчки са с минималното съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. На ПК са публикувани документациите за участие в обществените поръчки, изготвени от служители на отдел ППОП и одобрени със заповеди/решения на кмета, методиките за определяне на комплексната оценка на офертите, техническите спецификации и изискуемите образци за попълване от участниците.

Спазен е срокът за получаване на оферти от датата на публикуване на обявите, регламентиран в чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

в) В определените с обявите срокове са получени оферти за участие в обществените поръчки. От служител на отдел „Деловодство“ са съставени входящи регистри на получените оферти за обществените поръчки, които заедно с постъпилите оферти за участие в поръчките са предадени с приемо-предавателен протокол на главен експерт ППОП за съхранение до предаването им на председателя на комисията съгласно чл. 34, ал. 2 и ал. 6 от ВПУЦОП.

г) Със заповеди от възложителя са назначени комисии,<sup>222</sup> които да разгледат и оценят получените оферти. Комисиите са от нечетен брой лица, като един от членовете е юрист съгласно чл. 25, ал. 12 от ВПУЦОП. От членовете на комисиите са попълнени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

д) Получените оферти са предадени с протокол от гл. експерт ППОП на председателя на комисията съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП. Всяка от получените офертите съдържа изискуемите документи в съответствие с чл. 39, ал. 3 от ППЗОП.

е) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от всички членове и утвърдени от възложителя. Протоколите на комисиите са публикувани в ПК.

ж) Сключени са договори за обществени поръчки с класираните на първо място участници.<sup>223</sup> Договорите са публикувани в ПК и са регистрирани в регистъра на договорите на Общината.<sup>224</sup>

3.2.2. При проверката на две възлагания чрез събиране на оферти с обяви с предмет: „Доставка и монтаж на обзавеждане и оборудване за обект „Дневен център за подкрепа на деца с увреждания и техните семейства в гр. Луковит“ по три обособени

---

<https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/23-obyava-za-sabirane-na-oferti/203-i-68;>

<https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/23-obyava-za-sabirane-na-oferti/204-2018-05-04-07-55-54;>

<https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/23-obyava-za-sabirane-na-oferti/220-2018-11-29-13-53-19;>

<https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/23-obyava-za-sabirane-na-oferti/222-2018-12-12-14-36-20;>

<https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/23-obyava-za-sabirane-na-oferti/224-2019-01-18-13-39-29;>

<https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/23-obyava-za-sabirane-na-oferti/225-2019-02-04-12-58-04>

<sup>221</sup> ОД № 2.18

<sup>222</sup> ОД № 2.19

<sup>223</sup> Договор № 55/22.06.2018 г. за ОП № 1 с изпълнител „Интерсол груп“ ЕООД гр. София; договор № 53/18.06.2018 г. за ОП № 2 с изпълнител „Смарт бизнес кмпани“ ЕООД гр. Габрово; договор № 49/06.06.2018 г. за ОП № 3 с изпълнител „Глобъл Енърпрайз“ ЕООД гр. София; договор № 52/18.06.2018 г. с изпълнител „Еврострой РН“ ЕООД гр. Плевен; договор № 62/11.07.2018 г. с изпълнител „Еврострой РН“ ЕООД гр. Плевен; договор № 25/27.02.2019 г. с изпълнител „Еко строй проект“ ЕООД гр. София; договор № 21/22.02.2019 г. с изпълнител „Бохемия Екипауто“ ООД гр. Плевен и договор № 34/13.03.2019 г. с изпълнител „Ив електрик“ ООД гр. Луковит

<sup>224</sup> ОД № 2.20



позиции: ОП 1 „Обзавеждане“; ОП 2 „Кухненски, постеловъчен инвентар и дидактически материали, запазена по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП“; ОП 3 „Уреди за рехабилитация“ (ID 9072679) и „Предоставяне на консултантски услуги, свързани с управлението на проект „Реконструкция и рехабилитация на общински пътища на територията на община Луковит, с два подобекта: Общински път Ловеч 1253 „III-103, Златна Панега-Български извор - Голяма Брестница-граница общ. (Ябланица – Луковит) Дъбен – Тодоричене-III-307“ (стар № IV-10345) и 2. Общински път Ловеч 1090 „III-305, Бълен-Торос /Торос-Дъбен/ Ловеч 1253“ (стар № 10347)“ (ID 9084207) е установено следното несъответствие с правната рамка:<sup>225</sup>

Съгласно чл. 97, ал. 5 от ЗОП участниците подават декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 1-5 и т. 7 от ЗОП.

В документациите за участие и в обявите на обществените поръчки от възложителя е поставено изискване към участниците за деклариране на липсата на основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, с което не е спазен регламентът на чл. 97, ал. 5 от ЗОП.

3.2.3. При проверката на прилаганите контролни процедури на седемте възлагания чрез събиране на оферти с обява за съответствие с ВПУЦОП и ИСФУК е установено:<sup>226</sup>

а) От директора на дирекция МДТБ и юриста е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност на обществените поръчки съгласно чл. 4 от ВПУЦОП. Документациите за участие и обявите за събиране на оферти са утвърдени от кмета съгласно чл. 39, ал. 3 от ВПУЦОП.

б) Заповедите на кмета за назначаване на комисии за разглеждане и оценка на постъпилите оферти и договорите са съгласувани от юрист на основание чл. 43, ал. 2, чл. 25, ал. 10 и чл. 36, ал. 3 от ВПУЦОП. Протоколите за работата на комисиите са утвърдени от кмета в съответствие с чл. 47, ал. 2 от ВПУЦОП.

в) От финансовия контролор е съществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите, документиран в заявки за поемане на задължение, валидирани от кмета съгласно ОП 02-01 „Поемане на задължение“ и РИ 02-01 „Действия при поемане на задължение“ от ИСФУК. В изпълнение на ОП 05-01 „Изготвяне и подписване на договорите“ и РИ 05-01 „Действия при изготвяне и подписване на договорите“ от ИСФУК от директора на дирекция ПРУТ, директора на дирекция МДТБ и от финансовия контролор е осъществен и документиран контрол при изготвянето, подписването и изпълнението на договорите.

г) В съответствие с чл. 20, ал.ал. 1 и 2 от ВПУЦОП и ОП 02-05 „Система за двоен подпис“ от ИСФУК от кмета и от главния счетоводител е приложена системата на двоен подпис при сключването на договорите.

д) Не са налични писмени доказателства за осъществен контрол от заместник-кмета по ПРПП за законосъобразността на проведените обществени поръчки, съгласно чл. 19, ал. 1 от ВПУЦОП.

3.3. Съгласно чл. 98, ал. 3 от ППЗОП и чл. 37, ал. 1 и чл. 59, ал. 4 от ВПУЦОП възложителят определя едно или повече длъжностни лица, които да организират съдържанието на досиетата и да документират движението на документите, съдържащи се в тях.

В Общината са създадени и се поддържат досиета на проверените обществени поръчки, което осигурява документална проследимост на всички действия и решения на

<sup>225</sup> <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/23-obyava-za-sabirane-na-oferti/196-2018-02-02-14-27-30;>  
<https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/23-obyava-za-sabirane-na-oferti/222-2018-12-12-14-36-20>

<sup>226</sup> ОД №№ 2.21, 2.22 и 2.23

възложителя и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки.<sup>227</sup> Досиетата се съхраняват в отдел ППОП от главен експерт и старши експерт ППОП.

3.4. Спазено е изискването на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП, като от възложителя е изпратена до АОП обобщена информация на разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 3, 4 и 6 от ЗОП през 2018 г.<sup>228</sup>

3.5. В изпълнение на чл. 17, ал. 14 и чл. 24, ал. 2 от ВПУЦОП, от гл. експерт ППОП е изготвен годишен статистически отчет за възложените обществени поръчки за 2018 г., включващ данни за броя и стойността на проведените обществени поръчки и на сключените договори. Годишният статистически отчет е съгласуван от директора на дирекция ПРУТ и е одобрен от кмета.<sup>229</sup>

3.6. През одитирания период не е установено разделяне на обществени поръчки с цел прилагане на по-облекчен ред по ЗОП.<sup>230</sup>

*Възложените обществени поръчки чрез публикуване на оферти с обява са в частично несъответствие със ЗОП. При две обществени поръчки е установено съществено по характер несъответствие, като от участниците е изискано деклариране на липсата на незадължителните обстоятелства за отстраняване.*

*Прилаганите контролни дейности за минимизиране на рисковете от допускане на несъответствия при възлагането на обществени поръчки са прилагани непрекъснато и последователно, но не са ефективни.*

#### **4. Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки**

През одитирания период са сключени и изпълнени 20 договора за обществени поръчки след проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, на обща стойност 2 439 295,05 лв. без ДДС, в т.ч. десет договора след проведени процедури и десет договора чрез възлагания.<sup>231</sup>

Проверени са осем договора, от които четири договора с обща стойност 601 890,78 лв. с ДДС, сключени след проведена процедура и четири договора с обща стойност 33 401,19 лв., сключени след възлагане по Глава двадесет и шеста от ЗОП.<sup>232,233</sup>

4.1. При проверката за съответствие с правната рамка и договорите е установено:<sup>234</sup>

а) В договорите са включени клаузи относно цената и начина на плащане на изпълнителя на обществената поръчка, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

б) От определените длъжностни лица в утвърдените графици за възлагане на обществени поръчки е осъществен контрол по изпълнението на договорите съгласно чл. 50 от ВПУЦОП. За приемане на извършените дейности по договорите са съставени приемо-предавателни протоколи, подписани от страните.

<sup>227</sup> ОД №№ 2.12 и 2.18

<sup>228</sup> ОД № 2.24

<sup>229</sup> ОД № 2.25

<sup>230</sup> ОД № 2.26

<sup>231</sup> ОД №№ 2.27 и 2.28

<sup>232</sup> Договори №№ 26/30.03.2018 г. с изпълнител „Електроника и Софтуер“ ООД; 27/30.03.2018 г. с изпълнител „Мигтех“ ООД; 20/22.02.2018 г. с изпълнител „Мигтех“ ООД; 9/24.01.2018 г. с изпълнител ЗК „Уника“ АД; 10/24.01.2018 г. с изпълнител ЗК „Уника“ АД; 11/24.01.2018 г. с изпълнител ЗК „Уника“ АД; 12/24.01.2018 г. с изпълнител ЗК „Уника“ АД и 68/29.08.2018 г. с изпълнител „Хидрострой“ АД

<sup>233</sup> ОД № 2.29 и СД № 2

<sup>234</sup> ОД №№ 2.30, 2.31, 2.32, 2.33, 2.34, 2.35, 2.36 и 2.37



в) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината.

г) От заместник-кмета по ПРПП са изпратени обявления до РОП за възложени обществени поръчки и за приключване на договорите съгласно чл. 37, ал.ал 2 и 3, чл. 14, ал. 3, т. 1 и чл. 19, ал. 3 от ВПУЦОП.

д) В изпълнение на чл. 21, ал. 5 от ВПУЦОП от финансовия контролор са съставени финансови досиета на сключените договори, съдържащи договорите, приложенията към тях и всички документи по изпълнението им.

е) Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности.

ж) При проверката на четири договора,<sup>235</sup> сключени след проведена обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, не са изпълнени пълният обем застраховки, предмет на договорите. Общата стойност на сключените договори е 33 401,19 лв. Изплатената сума по изпълнението им е в размер на 5 796,16 лв.

жа) В договор № 9/24.01.2018 г. са включени застраховка „Злополука“ на 76 лица от Община Луковит и на 15 лица от доброволни формирвания; застраховка „Живот“ на 3 лица от Община Луковит и на 15 лица от доброволни формирвания и застраховка „Злополука на учащи и лица от детски градини“ за 385 лица.<sup>236</sup>

Не са сключени: застраховка „Живот“ на три лица от Община Луковит; застраховка, покриваща медицински разходи, част от договорената застраховка „Злополука“ за 99 лица и застраховка „Злополука“ за 15 доброволци.

жб) По договор № 10/24.01.2018 г. е договорена застраховка на компютри с обща балансова стойност 91 839,50 лв., като е определена застрахователна премия 655,73 лв. Сключената застраховка е на стойност 604,62 лв. поради бракувани активи.<sup>237</sup>

жв) По договор № 11/24.01.2018 г. са договорени: застраховки „Пълно автокаска“ за четири автомобила; застраховки „Гражданска отговорност“ на автомобилистите за шест МПС и застраховки „Злополука на местата в МПС“, включително мястото на водача, за шест МПС. Застраховките не са сключени, с изключение на застраховка „Каска на МПС“ на лек автомобил SKODA SUPERB, рег. № ОВ0008ВС на стойност 1341,01 лв.<sup>238</sup>

жг) По договор № 12/24.01.2018 г. на стойност 24 595,57 лв. са договорени застраховки с балансова стойност, както следва: административни сгради - 829 721,22 лв.; други сгради - 825 170,02 лв.; жилищни сгради - 2 203 867,95 лв.; обекти по решение на ОбС-Луковит - 217 892 лв.; инфраструктурни обекти - 13 935 114,45 лв.; други машини – 1 861 621,20 лв.; стопански инвентар - 44 068,22 лв.; други активи в употреба – 221 059,56 лв.<sup>239</sup>

---

<sup>235</sup> 1. Договор № 9/24.01.2018 г. с предмет „Застраховане със застраховка „Живот“ в Община Луковит на лица, разпределени по групи, застраховане със застраховка „Злополука“ и „Злополука на учащи и деца от детски градини“ Договор № Д03-250/24.08.2016 г. с рег. № ВG05M2OP0011-3.001-0001 за изпълнение на проект „Заедно“, финансиран от ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ и изпълнител ЗК „Уника“ АД гр. София; 2. Договор 10/24.01.2018 г. с предмет „Застраховане на настолни компютри и преносими компютри, по приложение № 3, собственост на застрахования“ и изпълнител ЗК „Уника“ АД гр. София на стойност 655.73 лв.; 3. Договор № 11/24.01.2018 г. с предмет „Злополука на местата в МПС“, включително мястото на водача и застраховка „Гражданска отговорност на автомобилистите“ по чл. 461, т. 1 от Кодекса за застраховането“ и изпълнител ЗК „Уника“ АД гр. София на стойност 4 679.02 лв.; 4. Договор № 12/24.01.2018 г. с предмет „Застраховане на движимо и недвижимо имущество на Община Луковит“ и изпълнител ЗК „Уника“ АД на стойност 24 595.57 лв.

<sup>236</sup> ОД № 2.30

<sup>237</sup> ОД № 2.31

<sup>238</sup> ОД № 2.32

<sup>239</sup> ОД № 2.33

От Община Луковит по договора са заплатени 910,64 лв. за застраховка на движимо и недвижимо имущество с балансова стойност, както следва: административни сгради - 85 534,41 лв.; машини и съоръжения - 215 980,85 лв.; стопански инвентар - 40 690,32 лв.; други активи в употреба - 246 656,69 лв.; други сгради - 401 421,04 лв.

По четирите договора не са изпълнени застраховки на стойност 27 605,03 лв. поради действащи договори за застраховки преди сключването им.<sup>240</sup>

От Общината не са предявени неустойки по сключените договори поради невключена клауза за неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението. Незастраховането на движимото и недвижимото имущество и служителите на Общината би довело до риск от финансови загуби в случай на повреждане на имуществото и незащитаване здравето на служителите.

з) При проверката на договор № 20/22.02.2018 г. с изпълнител „Мигтех“ ООД е установено, че е сключен анекс от 27.02.2018 г. към договора, с който се променя цената от 10 589,93 лв. без ДДС на 5 429,93 лв. без ДДС, тъй като от предмета на договора отпада доставката на два акордеона на обща стойност 5 160 лв. Анексът не е публикуван на ПК, с което не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 8 от ППЗОП. По време на одита, допълнителното споразумение е публикувано в ПК.<sup>241</sup>

и) При три договора за обществени поръчки № 26/30.03.2018 г., с изпълнител „Електроника и Софтуер“ ООД, № 20/22.02.2018 г. и № 27/30.03.2018 г., с изпълнител „Мигтех“ ООД, договорената от страните гаранция за изпълнението на договорите е върната след определения срок.

4.2. При проверката на прилаганите контролни дейности при изпълнението на осемте договора<sup>242</sup> за обществени поръчки съгласно ВПУЦОП и ИСФУК е установено.<sup>243</sup>

а) От определените длъжностни лица от общинската администрация е осъществен контрол по отношение на срокове, количество и качество при изпълнението на договорите, документиран в подписани от страните приемо-предавателни протоколи, съгласно чл. 18, ал. 1, т. 4 и ал. 5, чл. 50, ал. 2 от ВПУЦОП.

б) Финансовият контролор е осъществил и документиран в заявки за поемане на задължение предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в съответствие с ОП 02-01 „Поемане на задължение“ и РИ 02-01 от ИСФУК.

в) На основание чл. 25, ал. 10 от ВПУЦОП договорите са съгласувани от юрист.

г) В изпълнение на чл. 17, ал. 11, чл. 20, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП и ОП 02-05 „Система за двоен подпис“ от ИСФУК от кмета и от главния счетоводител е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите.

д) За извършените плащания по договорите от финансовия контролор е извършен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разхода в искания, с което са спазени ОП 02-02 „Извършване на разход“ и РИ 02-02 „Действия при извършване на разход“ от ИСФУК.

От финансовия контролор е извършено проследяване на извършените разходи по изпълнението на сключените договори, документирано в контролни листи за проследяване на задължение/разход съгласно чл. 21, ал. 4 от ВПУЦОП.

---

<sup>240</sup> ОД № 2.38

<sup>241</sup> <https://op.lukovit.bg/vsichki-obshtestveni-porachki/191->

<sup>242</sup> Договори №№ 26/30.03.2018 г. с изпълнител „Електроника и Софтуер“ ООД; 27/30.03.2018 г. с изпълнител „Мигтех“ ООД; 20/22.02.2018 г. с изпълнител „Мигтех“ ООД; 9/24.01.2018 г. с изпълнител ЗК „Уника“ АД; 10/24.01.2018 г. с изпълнител ЗК „Уника“ АД; 11/24.01.2018 г. с изпълнител ЗК „Уника“ АД; 12/24.01.2018 г. с изпълнител ЗК „Уника“ АД и 68/29.08.2018 г. с изпълнител „Хидрострой“ АД

<sup>243</sup> ОД № 2.39

В Общината са създадени условия за законосъобразното изразходване на финансовите средства при изпълнението на договорите, сключени след проведени възлагания за обществени поръчки.

При изпълнението на договорите за обществени поръчки е допуснато частично несъответствие с договорените от страните клаузи и определения с вътрешните актове ред, като: четири договора не са изпълнени в пълен обем, а при три от тях гаранцията за изпълнение е върната след определения в договора срок.

### **III. Общинска собственост**

#### **1. Нормативна осигуреност**

При проверката на действащите през одитирания период наредби, приети от ОбС и вътрешни актове, регламентиращи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество за съответствие със ЗОС, ЗАЗ, ЗСПЗЗ и ЗФУКПС е установено:

1.1. *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*<sup>244</sup>

Наредбата е приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС с Решение № 191/30.01.2009 г. на ОбС-Луковит, изменена и допълнена с две решения на ОбС<sup>245,246</sup> и две решения на Административен съд – Ловеч.<sup>247, 248</sup>

В НРПУРОИ са регламентирани условията, редът за придобиване, управление и разпореждане с имоти общинска собственост, управлението на движими вещи, провеждането на публичен търг и публично оповестен конкурс, както и редът за предоставяне под наем на имоти или части от тях - общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена. В нея са определени правомощията на кмета при придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост. Регламентиран е достъпът до регистрите и актовете за общинска собственост.

НРПУРОИ е в съответствие с приложимото законодателство с изключение на:

а) Текстовете на НРПУРОИ не са синхронизирани с приетия УП на общинската администрация. С Решение № 502/28.01.2015 г. на ОбС е утвърдена нова структура на общинската администрация, в която са включени дирекция ПРУТ и дирекция МДТБ. В УП на Общината, утвърден със заповед № 98/06.03.2015 г. на кмета, са посочени двете дирекции.<sup>249</sup> В чл. 6, ал.1, чл. 7, ал.ал. 1 и 4, чл. 25, ал.3, чл.30, ал.ал. 2, 5, 6 и 7 и чл. 92 от НРПУРОИ е посочена дирекция ТСУ, която не е посочена в УП.

б) Не е определен ред за отдаване под наем без търг или конкурс на общински имоти за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, в несъответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр.15/2011 г.).

в) В несъответствие с чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) не е определен ред за съставяне от кмета на отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление и предоставяне му на ОбС.

1.2. *Наредба за реда и условията за управление, разпореждане с жилища на територията на Община Луковит (НРУУРЖ)*<sup>250</sup>

<sup>244</sup> ОД № 3.1

<sup>245</sup> № 344/19.11.2010 г. и № 507/17.02.2015 г.

<sup>246</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.2.5 от СД № 1

<sup>247</sup> № 115/15.08.2017 г. и № 39/12.03.2108 г.

<sup>248</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.2.5 от СД № 1

<sup>249</sup> ОД № 5, т. 5.3 от СД № 1

<sup>250</sup> ОД № 3.2

От ОбС на основание чл. 45а от ЗОС е приета НРУУРЖ с Решение № 45/20.12.2006 г.,<sup>251</sup> изменена и допълнена с Решения № 508 /17.02.2015 г. и № 510/26.03.2019 г.<sup>252</sup>

С нея са определени условията и редът за установяване на жилищни нужди, настаняването под наем в общински, резервни и ведомствени жилища, наемните и продажните цени на общинските жилища и замяната им.

Текстовете на НРУУРЖ са в съответствие с приложимото законодателство, с изключение на това, че в чл. 25 е посочен отдел „Общинска собственост“, а в УП е посочен отдел „Развитие, устройство на територията и общинска собственост“. Текстът на разпоредбата на НРПУРОИ не е синхронизиран с приетия УП.

1.3. *Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственик от Община Луковит върху общинската част от капитала на търговските дружества (НУРУПС)*<sup>253</sup>

Наредбата е приета на основание чл. 51, ал. 2 от ЗОС от ОбС с Решение № 555/27.05.2015 г.<sup>254</sup>, изменена и допълнена с Решение № 485/29.01.2019 г.<sup>255</sup> С нея е определен редът и условията за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала - акции или дялове в търговските дружества с нейно участие. Посочени са органите на едноличните търговски дружества и правомощията на ОбС при упражняване правата на едноличен собственик на капитала в тях.

В НУРУПС не са определени правила за задължително застраховане на имуществото, с което не е спазена разпоредбата на чл. 51а, ал. 4, т. 3 от ЗОС (ред. ДВ, 45/2012 г.). В останалата си част текстовете на НУРУПС са в съответствие със ЗОС.

1.4. *Наредба за ползване на общинските пасища и мери на територията на Община Луковит (НПОПМ)*<sup>256</sup>

Наредбата е приета с Решение № 332/17.12.2013 г. на ОбС.<sup>257</sup> С нея се определя начинът за стопанисване, управление и редът за предоставяне за ползване на общинските мери и пасища, задълженията на ползвателите и осъществяването на контрол и наблюдение на ползването. Наредбата е в съответствие с приложимото законодателство.

1.5. С Решение № 134/23.08.2016 г. на ОбС,<sup>258</sup> на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС, е приета *Стратегия за управление на общинската собственост*<sup>259</sup> за срока на мандата на ОбС 2016-2019 г. В съответствие с изискванията на ЗОС стратегията съдържа основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите общинска собственост, както и основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане. Стратегията съдържа информация за нуждите на Общината от нови имоти, както и способите за тяхното придобиване.

През одитирания период Стратегията не е публикувана на интернет страницата на Общината, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 97/2018 г.). По време на одита са предприети действия и Стратегията е публикувана на интернет страницата на Общината.<sup>260</sup>

<sup>251</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.2.4 от СД № 1

<sup>252</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.2.4 от СД № 1

<sup>253</sup> ОД № 3.3

<sup>254</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.2.2 от СД № 1

<sup>255</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.2.2 от СД № 1

<sup>256</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.1.3 от СД № 1

<sup>257</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.2.2 от СД № 1

<sup>258</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.8 от СД № 1

<sup>259</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.9 от СД № 1

<sup>260</sup> ОД № 3.4

1.6. В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС с Решения №№ 348/05.02.2018 г.<sup>261</sup> г. и 504/26.02.2019 г.<sup>262</sup> на ОбС са приети *Годишни програми за управление и разпореждане с имотите общинска собственост* на Община Луковит за 2018 г.<sup>263</sup> и за 2019 г.<sup>264</sup> Програмите съдържат: прогноза 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, както и възлагане чрез концесия и да придобие в собственост и способите за това.

Годишните програми за управление и разпореждане с имотите общинска собственост на Община Луковит за 2018 г. и за 2019 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината, с което не е спазен чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 97/2018 г.). По време на одита са предприети действия и програмите са публикувани на интернет страницата на Общината.<sup>265</sup>

Програмата за 2018 г. е актуализирана през годината с Решение № 457/21.11.2018 г. на ОбС<sup>266</sup>.

1.7. *Устройствен правилник*<sup>267</sup> на общинската администрация в Община Луковит, утвърден със заповед № 98/06.03.2015 г. на кмета.

Съгласно УП<sup>268</sup> дейностите, свързани с придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, се осъществяват от дирекция „ПРУТ“ и обособения в нея отдел „РУТОС“, който съставя актове за общинска собственост на недвижими имоти и извършва отписването им от актовете книги и провежда процедури във връзка с управлението и разпореждането с имотите и вещите, общинска собственост.

1.8. Със заповед № 504/06.12.2007 г. на кмета е утвърдена *Интегрирана система за финансово управление и контрол (ИСФУК)*<sup>269</sup>.

Неразделна част от утвърдената ИСФУК са Процедурите за управление на общинската собственост, в които са разписани дейностите и процесите по управлението на общинската собственост и отговорните за изпълнението им длъжностни лица. Въведени са основни процедури и работни инструкции, свързани с финансовото управление и контрола на общинското имущество: „Отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост“,<sup>270</sup> „Настаняване на граждани с установени жилищни нужди“,<sup>271</sup> „Продажба на общински жилища“,<sup>272</sup> „Разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост“<sup>273</sup> и „Придобиване, надзор и актуване на имотите - общинска собственост“<sup>274</sup>.

*Приетите от Общинския съвет наредби създават условия за изпълнението на дейностите, свързани с управлението и разпореждането с общинското имущество и участието на Общината в търговски дружества, в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел.*

<sup>261</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.6 от СД № 1

<sup>262</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.7 от СД № 1

<sup>263</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.4.1 от СД № 1

<sup>264</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.4.2 от СД № 1

<sup>265</sup> ОД № 3.4

<sup>266</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.6 от СД № 1

<sup>267</sup> ОД № 4, папка 5, т. 5.3 от СД № 1

<sup>268</sup> ОД № 4, т. 13 и т. 14 от СД № 1

<sup>269</sup> ОД № 4, папка 4 от СД № 1

<sup>270</sup> ОД № 4, папка 4, т. 4.5.3 от СД № 1

<sup>271</sup> ОД № 4, папка 4, т. 4.5.4 от СД № 1

<sup>272</sup> ОД № 4, папка 4, т. 4.5.5 от СД № 1

<sup>273</sup> ОД № 4, папка 4, т. 4.5.6 от СД № 1

<sup>274</sup> ОД № 4, папка 4, т. 4.5.7 от СД № 1

*Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредбата за реда и условията за управление, разпореждане с жилища на територията на Община Луковит и Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственик от Община Луковит върху общинската част от капитала на търговските дружества са в частично несъответствие с разпоредбите на ЗОС и УП.*

*В Интегрираната система за финансово управление и контрол са разработени контролни процедури и работни инструкции, които регламентират реда за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по управлението и разпореждането с имоти общинска собственост и тяхното документиране.*

*Стратегията за управление на общинската собственост и приетите Годишни програми за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за двете години са публикувани на интернет страницата на Общината по време на одита.*

## **2. Управление на имоти - общинска собственост**

### **2.1. Предоставени имоти - общинска собственост за безвъзмездно управление**

През одитирания период за безвъзмездно управление по реда на чл. 12, ал. 3 от ЗОС са предоставени четири имота<sup>275</sup> - публична общинска собственост (ПОС).<sup>276</sup>

При проверката на договорите за предоставяне на имотите за безвъзмездно ползване за съответствие с разпоредбите на ЗОС, НРПУРОИ и ИСФУК е установено:<sup>277</sup>

а) За имотите са съставени актове за общинска собственост. Актовете са вписани в Службата по вписвания гр. Луковит съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) От кмета са представени мотивирани предложения до ОбС в съответствие с чл. 14, ал. 5 от НРПУРОИ.

в) На основание чл. 12, ал. 3 от ЗОС и чл. 14, ал. 5 от НРПУРОИ от ОбС-Луковит са приети решения<sup>278</sup> за предоставяне на имотите за безвъзмездно управление.

г) От кмета не са издадени заповеди за сключването на договорите, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от НРПУРОИ.

д) Не е приложена системата на двоен подпис, като договорите са подписани само от кмета, в несъответствие с т. 2 от ОП 02-05 „Система на двоен подпис“ от ИСФУК.<sup>279</sup>

*Предоставянето на имоти общинска собственост за безвъзмездно управление е в частично несъответствие със ЗОС и НРПУРОИ. Преди сключването на договорите не е издадена заповед от кмета. Договорите не са вписани в Службата по вписванията - гр. Луковит и не е прилагана системата на двоен подпис.*

### **2.2. Отдаване на нежилищни имоти под наем за търговска дейност**

Свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост (ЧОС) могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването под наем се извършва от кмета, след провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс, съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.).

<sup>275</sup> Договори от: 20.03.2019 г. с ОУ „Неофит Рилски“; 20.03.2019 г. с ПГСС „Сергей Румянцев“; 20.03.2019 г. с комплекс за социални услуги - защитено жилище и 05.04.2019 г. с комплекс за социални услуги – домашен социален патронаж

<sup>276</sup> ОД № 3.5

<sup>277</sup> ОД № 3.6

<sup>278</sup> Решения №№ 518/26.03.2019 г., 500/26.02.2019 г. и 521/03.04.2019 г.

<sup>279</sup> ОД № 4, папка 4, т. 4.2.7 от СД № 1

Свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост (ПОС) могат да се отдават под наем за срок до десет години, след решение на ОбС, чрез публичен търг или оповестен конкурс на основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр.15/2011 г.).

За одитирания период след проведени публично оповестени конкурси са сключени шест договора за наем,<sup>280</sup> от които през 2018 г. пет договора<sup>281</sup> и до 30.06.2019 г. един договор.<sup>282</sup>

Критериите за оценка на дейността са разпоредбите на ЗОС, ПВ, Глава седма от НРПУРОИ „Провеждане на търгове за отдаване под наем и разпореждане с общинска собственост“, Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г. и договорите.

2.2.1. При проверката са установени следните съответствия с правната рамка:<sup>283</sup>

а) За имотите са съставени актове за общинска собственост, които са вписани в Службата по вписвания гр. Луковит съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

б) Четири от отдадените под наем имоти<sup>284</sup> са включени в програмата за 2018 г.<sup>285</sup> в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) На основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр.15/2011 г.) и чл. 91, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ отдаването под наем на имотите е извършено след решения на ОбС,<sup>286</sup> с които са определени и началните тържни цени.

г) Процедурите за отдаване под наем са открити със заповеди<sup>287</sup> на кмета в съответствие с разпоредбите на чл. 14, ал.ал. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) и чл. 91, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ.

д) Осигурена е публичност, като обявите за търговете са публикувани във вестник „Зетра“ и на официалния сайт на Общината, съгласно чл. 97, ал. 1 от НРПУРОИ.

е) Подадените оферти за участие в търговете съдържат документите, посочени в чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедите на кмета за провеждане на процедурите е определен и съставът на комисиите, в съответствие с чл. 100, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ. От комисиите са изготвени протоколи за оценяване и подреждане на постъпилите предложения. Въз основа на резултатите от проведените търгове, от кмета са издадени заповеди<sup>288</sup> на основание чл. 121 от НРПУРОИ за определяне на спечелилите търга лица.

ж) От кмета са сключени шест договора за отдаване под наем със срок пет години. Пет от имотите, предмет на договорите за наем, са предадени на наемателите с протоколи за предаване на имота, с което е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

2.2.2. При проверката са установени следните несъответствия с правната рамка:<sup>289</sup>

а) В Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г. не са включени два отдадени под наем имота,<sup>290</sup> в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

<sup>280</sup> Договори от: 13.06.2019 г.; 17.09.2018 г. с „Гошо Вълков Транс 2011“ ЕООД; 17.09.2018 г.; 17.09.2018 г. с ЕТ „Джибо-Т.Тодоров-Х.Гаврилов“; 15.10.2018 г. с „Марио и Недка“ ЕООД и 24.07.2018 г. с „Кадифето“ ООД

<sup>281</sup> ОД № 3.7

<sup>282</sup> ОД № 3.8

<sup>283</sup> ОД №№ 3.9 и 3.10

<sup>284</sup> Имот - терен 500 кв. м. с. Ъглен, УПИ 1-416 в кв. 56., имот терен - 68 кв. м. с. Дерманци, УПИ 1-985 в кв.55., терен - 16 кв. м. с. Дерманци, УПИ 1-985 в кв. 55 и имот терен – 35 кв. м. гр. Луковит, имот № 44327.502.2252.

<sup>285</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.4.1 от СД № 1

<sup>286</sup> Решения №№ № 433/27.08.2018 г., 528/17.04.2019 г., 420/12.07.2018 г. и 421/12.07.2018 г.

<sup>287</sup> Заповеди №№ 323/17.09.2018 г., 222/18.06.2018 г., 189/10.05.2019 г., 268/02.08.2018 г. и 269/02.08.2018 г.

<sup>288</sup> Заповеди №№ 352/08.10.2018 г., 251/18.07.2018 г., 236/12.06.2019 г., 315/11.09.2018 г., 314/11.09.2018 г. и 313/11.09.2018 г.

<sup>289</sup> ОД № 3.9 и 3.10

<sup>290</sup> Имоти: помещение 184 кв. м. в с. Дерманци и имот № 44327.502.9769 от 1040 кв. м. в гр. Луковит

б) Имотът<sup>291</sup>, предмет на договора от 24.07.2018 г., не е предаден на наемателя с приемо-предавателен протокол, с което не са изпълнени изискванията на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

в) Сключените шест договора не са вписани в Службата по вписвания гр. Луковит, в несъответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

г) От наемателя по договор от 15.10.2018 г. не са внесени дължимите наемни вноски в размер на 2 805,84 лв.

2.2.3. При проверката на прилаганите контролни дейности на шестте договора за отдадените под наем общински имоти за търговска дейност е установено<sup>292</sup>:

а) Контролната дейност за съгласуване на договорите за законосъобразност от юрисконсулта е прилагана непрекъснато, съгласно регламентирания в Общината ред.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с т. 2 от ОП 02-05 „Система на двоен подпис“ от ИСФУК.

*При отдаването под наем на нежилищни имоти общинска собственост са установени частични несъответствия с правната рамка, като два от отдадените под наем имота не са включени в ПУРИОС за 2018 г. и за 2019 г., шест договора не са вписани в Службата по вписвания - гр. Луковит, от наемателя по един договор не са внесени дължимите наемни вноски и за един имот не е съставен приемо-предавателен протокол.*

## **2.3. Отдаване на имоти под наем за земеделска дейност**

### **2.3.1. Отдаване на земеделски земи под наем без проведен търг или конкурс - пасища, мери и ливади**

През одитирания период по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ са сключени осем договора за 60 имота с обща площ 3 352,595 дка земеделски земи (пасища, мери и ливади) от ОПФ и наемна цена в размер на 6 632,40 лв.<sup>293</sup>

Извършена е проверка за съответствие на решенията и действията при отдаването под наем на пасища, мери и ливади и сключените осем договора с изискванията на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НПОПМ и ИСФУК. Установено е.<sup>294</sup>

а) Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ, ОбС определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списъкът 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.

Имотите са отдадени под наем на основание Решения № 388/30.04.2018 г. и № 480/17.12.2018 г. на ОбС, като са определени пасищата и мерите за индивидуално и общо ползване в землищата на Община Луковит.

б) Подадени са пет заявления в определения срок<sup>295</sup> от собственици на животновъдни обекти на основание чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. Три заявления<sup>296</sup> не са подадени в регламентирания срок, в несъответствие с посочените разпоредби. Към заявленията от кандидатите са предоставени приложения, удостоверяващи че са собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на

<sup>291</sup> Терен от 35 кв. м. В гр. Луковит, имот № 44327.502.2252.

<sup>292</sup> ОД № 3.9 и 3.10

<sup>293</sup> ОД № 3.11

<sup>294</sup> ОД №№ 3.12 и 3.13

<sup>295</sup> До 10 март

<sup>296</sup> Заявления №№ 02-1865/24.04.2019 г., 02-1131/13.03.2019 г. и 02-1226/19.03.2019 г.



БАБХ и декларации<sup>297</sup> по чл. 99, ал. 1, т. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/03.10.2017 г.), в съответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

в) За стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г. със заповед № 202/04.06.2018 г. на кмета е назначена комисия, която да определи необходимите площи за всеки кандидат. Комисията е в петнадесет членен състав, в която е включен юрист и е определен един резервен член. От членовете на комисиите не са попълнени декларации, че не са свързани лица по смисъла на Търговския закон с участниците в процедурата.

г) За разпределението на имотите от комисията са изготвени протоколи<sup>298</sup> и са приети решения за окончателното им разпределение от 05.06.2018 г. и от 14.06.2019 г., в съответствие с чл. 37и, ал.ал. 6 и 7 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал.ал. 3 и 5 от ППЗСПЗЗ. Не са спазени разпоредбите на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 4 от ППЗСПЗЗ, като протоколите на комисиите не са публикувани на интернет страницата на Общината.

д) Годишната наемна цена за имотите е определена с Решение № 388/30.04.2018 г. на ОбС в размер на средното рентно плащане - четири лева на дка за ливади и два лева на дка за пасища. Сключени са четири договора<sup>299</sup> за наем за пет стопански години по цени, определени съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ, чл. 21 от НПОПМ и решението на ОбС.

Договорите със срок над една година са вписани в Службата за вписванията, гр. Луковит, с което са спазени чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

е) Имотите, предмет на договорите за наем, не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

ж) Съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ, минималният срок на договорите е пет стопански години и в тях се вписва информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключването на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“. Четири договора<sup>300</sup> са сключени за срок от една година, с което не е спазен чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ.

з) През одитирания период от кмета не е извършена проверка за спазването на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ относно съответствието на предоставените площи и наличните животни по сключените и действащи договори за наем на пасища и мери от ОПФ, в несъответствие с чл. 37м от ЗСПЗЗ.

и) При сключването на седем<sup>301302</sup> договора, годишният наем не е внесен в срок от наемателите в несъответствие с чл. 29, ал. 1, т. 1 от НПОПМ.

к) За едногодишните договори за наем<sup>303</sup> не е приложена системата на двоен подпис, като договорите са подписани само от кмета, с което не е спазена т. 2 от ОП 02-05 „Система за двоен подпис“ от ИСФУК.

*Отдаването под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс е в частично несъответствие с правната рамка, като: три заявления не са подадени в определения срок; имотите са предадени на наемателите без да са подписани приемо-предавателни протоколи; не е извършена ежегодна проверка от кмета за спазване на условията по сключените договори; четири договора са сключени за срок от една година; годишният*

<sup>297</sup> За липса на данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавен поземлен фонд, общински поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ

<sup>298</sup> Протоколи от 05.06.2018 г. и 14.06.2019 г.

<sup>299</sup> Договори №№ 14.05.2018 г., 16.05.2018 г., 03.10.2018 г. и 14.06.2019 г.

<sup>300</sup> Договори №№ 24.04.2019 г., 27.03.2019 г., 14.06.2019 г. и 02.05.2018 г.

<sup>301</sup> ОД № 3.12 и 3.13

<sup>302</sup> Договори от: 14.05.2018 г.; 16.05.2018 г.; 03.10.2018 г.; 24.04.2019 г., 27.03.2019 г. и два от 14.06.2019 г.

<sup>303</sup> Договори №№ 24.04.2019 г., 27.03.2019 г., 14.06.2019 г. и 02.05.2018 г.

наем при седем договора не е внесен в определения срок от наемателите и не е приложена системата за двоен подпис при четири договора.

### **2.3.2. Отдаване на земеделски земи под аренда**

За одитирания период, след проведени процедури на публичен търг, са отдадени под аренда имоти, за които са сключени 14 договора - осем договора за 2018 г. и шест договора до 30.06.2019 г., с начин на трайно ползване - ниви, с общ размер на наемната цена - 45 082,96 лв.<sup>304</sup>

2.3.2.1 Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗАЗ, ПВ и НРПУРОИ на четири договора<sup>305</sup> за отдадените под аренда земеделски земи - общинска собственост след проведен търг и е установено:<sup>306</sup>

а) Отдаването под аренда на имотите е извършено след решения на ОбС<sup>307</sup> на основание чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ.

б) Процедурите за отдаване под аренда са открити със заповеди<sup>308</sup> на кмета в съответствие с чл. 91, ал.1 от НРПУРОИ. Осигурена е публичност, като обявите за търговете са публикувани във вестник „Зетра“ и на официалния сайт на Общината, съгласно чл. 97, ал. 1 от НРПУРОИ.

в) За участие в търговете са подадени оферти с документите, посочени в чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

г) Със заповедите на кмета за провеждане на търговете е определен съставът на комисиите, в съответствие с чл. 100, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ. От комисиите са изготвени протоколи за оценяване на постъпилите предложения.<sup>309</sup>

д) Въз основа на резултатите от търга и на основание чл. 121 от НРПУРОИ от кмета са издадени заповеди<sup>310</sup> и са сключени договори за аренда. От наемателите при сключването на три договора<sup>311</sup> не е внесен наемът за първата стопанска година в размер на 6 020,75 лв., с което не е спазен чл. 7 от договорите.

е) Спазена е разпоредбата на чл. 4, б. „е“ от ПВ, като договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Луковит. Договорите не са регистрирани в Общинската служба по земеделие гр. Луковит, с което не е спазена разпоредбата на чл. 3, ал.ал. 1 и 2 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.).

2.3.2.2. При проверката на контролните дейности на два договора от 27.06.2018 г. и от 20.05.2019 г. за отдадените под аренда земеделски земи за съответствие с ИСФУК е установено:<sup>312</sup>

а) Контролната дейност за съгласуване на договорите за законосъобразност от юрисконсулта е прилагана непрекъснато съгласно регламентирания в Общината ред.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и главния счетоводител, с което е спазена т. 2 от ОП 02-05 „Система за двоен подпис“ от ИСФУК.

*Отдаването на земеделски земи под аренда след проведен търг е извършено съгласно регламентирания в НРПУРОИ ред, като е осигурена публичност и прозрачност на процедурите. Арендаторите на три договора не са изпълнили договорените условия,*

<sup>304</sup> ОД № 3.14

<sup>305</sup> Договори от: 14.02.2018 г., 23.03.2018 г., 17.10.2018 г. и 20.05.2019 г.

<sup>306</sup> ОД № 3.15

<sup>307</sup> Решения на ОбС №№ 351/05.02.2018 г., 430/27.08.2018 г. и 508/26.02.2019 г.

<sup>308</sup> Заповеди №№ 12/11.01.2018 г., 83/26.02.2018 г., 320/17.09.2018 г. и 155/19.04.2019 г.

<sup>309</sup> Протоколи от: 07.02.2018 г., 20.03.2018 г., 10.10.2018 г. и 15.05.2019 г.

<sup>310</sup> Заповеди №№ 53/12.02.2018 г., 104/22.03.2018 г., 353/11.10.2018 г. и 195/17.05.2019 г.

<sup>311</sup> Договори от: 14.02.2018 г., 17.10.2018 г. и 20.05.2019 г.

<sup>312</sup> ОД № 3.16

*като не са внесени дължимите арендни вноски. Проверените четири договора не са регистрирани в Общинската служба по земеделие - гр. Луковит.*

2.4. Към 31.12.2018 г. несъбраните вземания за отдаденото общинско имущество под наем/аренда са в размер 246 534.27 лв., дължими по 44 договора,<sup>313</sup> а към 30.06.2019 г. - 280 763.52 лв., дължими по 61 договора.<sup>314</sup> През одитирания период от общинската администрация са предприети действия за събиране на дължимите суми от некоректните наематели, като са изпратени 85 писмени покани за доброволно погасяване на основание чл. 26, ал. 1 от АПК. От кмета, на основание чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, са прекратени седем договора и са изпратени уведомления за прекратяването на 21 договора.<sup>315</sup>

В резултат на предприетите действия от наемателите по 53 договора са внесени 172 371.48 лв.

Причините за високия размер на несъбраните вземания от наемателите са, че повечето задължения се погасяват в края на стопанската година, заедно с начислените лихви по сключените договори за наем на общинските пасища, мери и ливади и липсата на финансов ресурс от наемателите на жилищни имоти, които са в категорията на лица в неравностойно финансово и социално положение.<sup>316</sup>

*Предприетите мерки от общинската администрация за събирането на просрочените вземания от отдаденото под наем/аренда общинско имущество са неефективни, поради което в общинския бюджет не са постъпили дължимите приходи.*

### **3. Разпореждане с общинско имущество**

Община Луковит към 01.01.2018 г. е собственик на 8 786 имота, от които 2 144 имота - ПОС и 6 642 имота – ЧОС. Към 30.06.2019 г. Общината е собственик на 8 895 имота: 2 149 имота – ПОС и 6746 имота - ЧОС.<sup>317</sup>

#### **3.1. Продажба на общински имоти**

През периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. са извършени 17 разпоредителни сделки чрез продажба на имоти и учредяване на вещни права, от които 16 сделки през 2018 г. на обща стойност 30 488 лв.<sup>318</sup> и една продажба на стойност 2 410 лв. през 2019 г.<sup>319</sup>

3.1.1. При проверката на продажбата на поземлен общински имот с ид. № 44327.502.830 по Кадастралната карта и кадастралните регистри (КККР) на гр. Луковит чрез публичен търг с тайно наддаване за съответствие със ЗОС, НРПУРОИ и ИСФУК е установено:<sup>320</sup>

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) имотът, предназначен за продажба през 2018 г., е включен в актуализираната ПУРИОС за 2018 г. с Решение № 457/21.11.2018 г. на ОбС.<sup>321</sup>

б) Съгласно чл. 91, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ, решението за провеждането на публичен търг се взема от ОбС и съдържа: вида, предмета и срока на правната сделка; начина на възлагане - публичен търг, специфични и други условия.

<sup>313</sup> ОД № 3.17

<sup>314</sup> ОД № 3.18

<sup>315</sup> Договори №№ 1960/06.01.2012 г., 1134,35,36/17.09.2004 г., 1137,38/17.09.2004 г., КП2013/17.09.2013 г., П2011/08.08.2011 г., П2016/1.12.2016 г. и 2007/23.05.2007 г.

<sup>316</sup> ОД № 3.19

<sup>317</sup> ОД № 3.20

<sup>318</sup> 15 продажби на стойност 30 318 лв. и 1 сделка за учредяване на вещно право на стойност 170 лв.

<sup>319</sup> ОД № 3.21

<sup>320</sup> ОД №№ 3.21 и 3.22

<sup>321</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.6 от СД № 1

На основание чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.) и чл. 42, ал. 1 от НРПУРОИ е прието Решение № 432/27.08.2018 г. на ОбС<sup>322</sup> за разпореждане с имота чрез провеждане на публичен търг с необходимото съдържание.

в) Съставен е акт за ЧОС за имота, обект на разпоредителната сделка, вписан в Службата по вписванията гр. Луковит, с което са спазени чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98 от 2014 г.) и чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87 от 2010 г.)

г) Изготвена е пазарна оценка на имота, в размер на 2 974 лв., съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 36, ал.ал. 1-4 от НРПУРОИ, одобрена от ОбС-Луковит, която е по-висока от данъчната оценка – 2 034,50 лв.

д) Процедурата по продажба на имота е открита със заповед № 321/17.09.2018 г. на кмета. Заповедта за провеждането на публичния търг с тайно наддаване съдържа част от информацията, посочена в чл. 94, ал. 1 от НРПУРОИ. В заповедта за търга не са посочени: времето и начинът за оглед на обекта, условията за провеждане на повторен публичен търг в случаите, когато не постъпи предложение за участие, което е в несъответствие с чл. 94, ал. 1 от НРПУРОИ.

В Решение № 432/27.08.2018 г. на ОбС и заповед № 321/17.09.2018 г. на кмета е поставено изискване към участниците да нямат задължения към Общината и да не са неизправна страна по договори с нея. Поставеното изискване не намира правно основание в ЗОС и ограничава необосновано лицата, които могат да участват в публичния търг. С регламентираното не се постига целта на закона, тъй като се ограничава конкуренцията при участие в търгове и конкурси, обявени от Общината.

В изпълнение на чл. 97 ал. 1 от НРПУРОИ, публичният търг е обявен в местния вестник „Зетра“<sup>323</sup> и е публикуван на интернет страница на Общината на 19.09.2018 г.<sup>324</sup>

е) За участие в публичния търг е подадено едно предложение. На основание чл. 100, ал. 1 от НРПУРОИ от кмета е назначена комисия със заповед № 321/17.09.2018 г. за провеждане на търга, която се състои от председател, двама членове и резервен член. В състава на комисията е включен юрист.

Изготвеният протокол от 09.10.2018 г. е подписан от председателя и членовете на комисията, но не е подписан от участника, определен за купувач, което е в частично несъответствие с чл. 111 от НРПУРОИ.

ж) От кмета е издадена заповед № 351/08.10.2018 г. за определяне на купувач на продадения имот съгласно чл. 42, ал. 2 от НРПУРОИ.

з) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 42, ал. 2 от НРПУРОИ е сключен договор от 28.12.2018 г. за продажба на стойност 2 445 лв. Договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Луковит, с което е спазен чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

От купувача са заплатени стойността по договора и данъка при възмездното придобиване на имущество. Платени са и режийни разноси и разходи за консултантски услуги, което е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.) В чл. 111 от ЗМДТ е регламентирано заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти, като в § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на закона са посочени отделните ѝ елементи - режийните разходи и консултантските услуги, които не следва да се събират отделно.

Договорът е съгласуван за законосъобразност с юрист и е приложена системата на двоен подпис, с което са спазени т. 2 от РИ 05-01 от ИСФУК и т. 2 от ОП 02-05 Система за двоен подпис от ИСФУК.

---

<sup>322</sup> <https://www.lukovit.bg/bg/resheniya/prepis-izvlechenie-ot-protokol-48/27082018-g-na-obshtinski-savet-lukovitbg-1bg-1bg-1>

<sup>323</sup> Бр. 66 от 20.09.2018 г.

<sup>324</sup> <https://www.lukovit.bg/bg/targove/targ-na-09102018-g>

От финансовия контролор е изготвен контролен лист № 14/12.03.2019 г.<sup>325</sup> на искането за осъществяване на предварителен контрол за продажбата на общинския нежилищен имот след сключването на договора, в несъответствие със заповед № 660/30.12.2013 г.<sup>326</sup> на кмета.

и) Разпоредителната сделка е вписана под № 213 в регистъра за разпоредителните сделки,<sup>327</sup> публикуван на интернет страницата на Общината, с което е спазен чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.).

к) От кмета, на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), е издадена заповед № 6/08.01.2019 г. за отписване на продадения имот от актовете книги на Общината.<sup>328</sup>

3.1.2. При проверка на продажбата на девет поземлени имота<sup>329</sup> по кадастралната карта на с. Бежаново чрез публично оповестен конкурс за съответствие със ЗОС, НРПУРОИ и ИСФУК е установено:<sup>330</sup>

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) имотите, предназначени за продажба през 2018 г., са включени в актуализираната ПУРИОС с Решение № 457/21.11.2018 г. на ОбС.<sup>331</sup>

б) На основание чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 42, ал. 1 и чл. 91 от НРПУРОИ е прието Решение № 419/12.07.2018 г. от ОбС<sup>332</sup> за разпореждане с имотите чрез провеждане на публично оповестен конкурс, което съдържа: вида, предмета и срока на правната сделка; начина на възлагане - публично оповестен конкурс, специфични и други условия. В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС пазарните цени на имотите са определени от ОбС въз основа на пазарните оценки, изготвени от оценители.

В Решението на ОбС и в документите за участие в конкурса е поставено условие кандидатите да нямат задължения към Общината и да не са неизправна страна по договори с Общината. Поставеното изискване не намира правно основание в ЗОС и ограничава необосновано лицата, които могат да участват в публично оповестения конкурс.

в) Съставени са актове за ЧОС на имотите, обект на разпоредителните сделки, вписани в Службата по вписванията гр. Луковит, с което са спазени чл. 56, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

г) Изготвени са пазарни и данъчни оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 36, ал. 1, 2 от НРПУРОИ. Пазарните оценки на имотите са по-ниски от данъчните оценки. Имотите са продадени на цени, по-високи от съответните данъчни оценки, с което са спазени чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 36, ал. 2 от НРПУРОИ.

д) Процедурата за провеждането на публично оповестения конкурс е открита със заповед № 265/02.08.2018 г. на кмета на основание чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). Съгласно чл. 94, ал. 1 от НРПУРОИ, заповедта за провеждането на публично оповестения конкурс съдържа информация за: вида на процедурата - публично оповестен конкурс, мястото, деня и часа за провеждането на конкурса, конкурсните условия - минимална конкурсна цена на всеки от имотите, представяне на инвестиционен план за развитието на обектите, вида, размера, начина на плащане и срока за внасяне на депозита

<sup>325</sup> ОД № 3.22, т. 20

<sup>326</sup> ОД № 3.23

<sup>327</sup> ОД № 4, папка 3, папка 3.3, т. 3.3.2 от СД № 1

<sup>328</sup> ОД № 3.22

<sup>329</sup> ПИ с ид. №№: 032090, 032091, 032092, 032084, 032083, 032089, 032097, 032093 и 032094

<sup>330</sup> ОД №№ 3.21 и 3.24

<sup>331</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.6 от СД № 1

<sup>332</sup> <https://www.lukovit.bg/bg/resheniya/prepis-izvlechenie-ot-protokol-46/-12072018-g-na-obshtinski-savet-lukovitbg-1bg-1>

за участие, мястото, където може да се получи документацията, нейната цена и начина на заплащане, мястото и срока за приемане на предложение за участие. В заповедта не са посочени времето и начинът за оглед на обектите, с което не е спазена посочената разпоредба. Със заповедта са утвърдени необходимите документи за участие в конкурса.

В документите за участие са поставени изисквания към участниците за липса на финансови задължения към Общината и за непрекратени договори (или прекратяването да не е поради неизпълнени клаузи на договорите). Поставеното изискване не намира правно основание в ЗОС и ограничава необосновано лицата, които могат да участват в публично оповестения конкурс.

Спазена е разпоредбата на чл. 97 ал. 1 от НРПУРОИ, като публично оповестеният конкурс е обявен в местния вестник „Зетра“ и е публикуван на интернет страницата на Общината.<sup>333</sup>

е) От участниците са подадени оферти,<sup>334</sup> в които са посочени имотите за закупуване и са представени инвестиционни проекти<sup>335</sup> съгласно изискването на чл. 117 от НРПУРОИ.

ж) На основание чл. 100, ал. 1 от НРПУРОИ от кмета е назначена комисия със заповед № 265/02.08.2018 г. за провеждане на конкурса, в състав - председател и трима членове, един от които е правоспособен юрист.<sup>336</sup>

От комисията е изготвен протокол от 03.09.2018 г., в който са оценени представените оферти, подписан от председателя и двама от членовете на комисията. Протоколът не е подписан от кмета на с. Бежаново - член на комисията.<sup>337</sup> От комисията не е документирано предаването на протокола на кмета и не е изготвен доклад до него, в несъответствие с чл. 120 от НРПУРОИ.

з) От кмета са издадени заповеди<sup>338</sup> за определяне на купувачите съгласно чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 42, ал. 2 от НРПУРОИ, но не е документирано връчването им.

и) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС в определения срок по чл. 124, ал. 1 от НРПУРОИ са сключени договори<sup>339</sup> за продажба. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Луковит, с което е спазен чл. 34, ал. 7 от ЗОС. От спечелилите лица са внесени достигнатите на конкурса цени и дължимият данък при възмездно придобиване на имущество. От купувачите са заплатени и режийни разноски, което е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.).

к) Имотите са предадени с приемо-предавателни протоколи от 19.09.2018 г., подписани от кмета и купувачите, съгласно чл. 124, ал. 2 от НРПУРОИ и раздел III, т. 5 от договорите.

---

<sup>333</sup> <https://www.lukovit.bg/bg/targove/publicno-opovesten-konkurs-na-03092018-g>

<sup>334</sup> Оферти: от 29.08.2018 г. за имот с № 032090; от 23.08.2018 г. за имот с № 032091; от 24.08.2018 г. за имот с № 032092; от 29.08.2018 г. за имот с № 032084; от 29.08.2018 г. за имот с № 032083; от 27.08.2018 г. за имот с № 032089; от 29.08.2018 г. за имот с № 03209; от 29.08.2018 г. за имот с № 032093; от 29.08.2018 г. за имот с № 032094.

<sup>335</sup> Инвестиционни проекти: от 29.08.2018 г. за имот с № 032090; за имот с № 032091; за имот с № 032092; от 29.08.2018 г. за имот с ид. № 032084; от 29.08.2018 г. за имот с ид. № 032083; от 27.08.2018 г. за имот с ид. № 032089; от 29.08.2018 г. за имот № 032097; от 29.08.2018 г. за имот № 032093; от 29.08.2018 г. за имот № 032094.

<sup>336</sup> ОД № 3.25

<sup>337</sup> ОД №№ 3.26 и 3.27

<sup>338</sup> Заповеди №№: 305/07.09.2018 г., 306/07.09.2018 г., 307/07.09.2018 г., 303/07.09.2018 г., 302/07.09.2018 г., 304/07.09.2018 г. и 308/07.09.2018 г.

<sup>339</sup> Договори: от 14.09.2018 г. на стойност 2200 лв.; от 11.09.2018 г. на стойност 1050 лв.; от 12.09.2018 г. на стойност 1420 лв.; от 12.09.2018 г. на стойност 850 лв.; от 12.09.2018 г. за продажба на недвижим имот – ЧОС на стойност 2600 лв.; от 14.09.2018 г. на стойност 1585 лв.; от 17.09.2018 г. на стойност 3050 лв.; от 17.09.2018 г. на стойност 2100 лв.; от 17.09.2018 г. на стойност 3000 лв.

л) На основание чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) разпоредителните сделки са вписани в публичния регистър за разпоредителни сделки,<sup>340</sup> публикуван на интернет страницата на Общината.

От кмета са издадени заповеди<sup>341</sup> за отписване на продадените имоти от актовете книги на Общината в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.)

3.1.3. При проверката на прилаганите контролните дейности за извършените продажби на деветте поземлени имота е установено:<sup>342</sup>

а) Договорите са съгласувани за законосъобразност от юрист и е приложена системата за двоен подпис в съответствие с т. 2 от РИ 05-01 и т. 2 от ОП 02-05 Система за двоен подпис от ИСФУК.

б) От финансовия контролор е изготвен контролен лист № 58/01.11.2018 г. на искане за осъществяване на предварителен контрол<sup>343</sup> след сключването на договорите, в несъответствие със заповед № 660/30.12.2013 г. на кмета.

3.1.4. При проверката на продажбите на четири поземлени имота - ЧОС<sup>344</sup> на собствениците на законно построени върху нея сгради за съответствие със ЗОС, НРПУРОИ и ИСФУК е установено:<sup>345</sup>

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС имотите, предназначени за продажба през 2018 г., са включени в актуализираната ПУРИОС на Общината за 2018 г. с Решение № 457/ 21.11.2018 г. на ОбС.<sup>346</sup>

б) На основание чл. 8, ал. 1, чл. 35, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и ал. 3 от ЗОС и чл. 36, ал.ал. 2-3 от НРПУРОИ са приети решения на ОбС<sup>347</sup> за приемане на пазарните цени на имотите.

в) Съставени са актове за ЧОС на имотите, обект на разпоредителните сделки, които са вписани в Службата по вписванията гр. Луковит в съответствие с чл. 34, ал. 8 (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.) и чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

г) Изготвени са пазарни и данъчни оценки на имотите съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), чл. 36, ал. 1 и чл. 47, ал. 2 от НРПУРОИ. Пазарните оценки на имотите са по-високи от данъчните оценки. Имотите са продадени на цени, по-високи от съответните данъчни оценки, с което е спазен чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

д) Подадени са молби до кмета за закупуване на земя - ЧОС от собствениците на законно построени върху нея сгради съгласно чл. 43, ал. 4 от НРПУРОИ.

е) Не са издадени заповеди от кмета за продажба на земята на собствениците на законно построени върху нея сгради, с което не са спазени чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 47, ал. 2 от НРПУРОИ.

ж) Сключени са договори<sup>348</sup> за продажба на земята от кмета със собствениците на сградите на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 47, ал. 2 от НРПУРОИ. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Луковит в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 35, ал. 1 от НРПУРОИ.

<sup>340</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.3.2 от СД № 1

<sup>341</sup> Заповеди №№: 347/05.10.2018 г.; 343/05.10.2018 г.; 344/05.10.2018 г.; 345/05.10.2018 г.; 348/05.10.2018 г.; 346/05.10.2018 г.; 341/05.10.2018 г.; 342/05.10.2018 г. и 340/05.10.2018 г.

<sup>342</sup> ОД № 3.24

<sup>343</sup> ОД № 3.23

<sup>344</sup> Имоти: ПИ с ид. №№: 44327.502.862; 44327.503.391; 44327.502.745 по КККР на гр. ЛУКОВИТ; в УПИ VIII-613 КВ. 30 в с. ДЕРМАНЦИ

<sup>345</sup> ОД № № 3.21 и 3.28

<sup>346</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.6 от СД № 1

<sup>347</sup> Решения №№: 268/12.06.2017 г.; 353/05.02.2018 г.; 402/30.05.2018 г. и 450/19.10.2018 г.

<sup>348</sup> Договори: от 15.01.2018 г., от 22.02.2018 г., от 18.06.2018 г. и от 09.11.2018 г.

От купувачите са заплатени стойностите по договорите. По три договора<sup>349</sup> са платени и режийни разноски в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.).

з) Разпоредителните сделки са вписани в регистъра на разпоредителните сделки,<sup>350</sup> публикуван на интернет страницата на Общината<sup>351</sup>, с което е спазен чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). От кмета са издадени заповеди<sup>352</sup> за отписване на продадените имоти от актовете книги на Общината в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

3.1.5. При проверката на въведените контролни дейности на продажбите на четирите поземлени имота - ЧОС е установено:<sup>353</sup>

а) Договорите са съгласувани за законосъобразност с юрист в съответствие с т. 2 от РИ 05-01 от ИСФУК.

б) Приложена е системата на двоен подпис при подписване на договорите, с което е спазена т. 2 от ОП 02-05 Система за двоен подпис на ИСФУК.

в) Изготвените от финансовия контролор контролни листове за предварителен контрол на продажбите са с дати<sup>354</sup> след сключването на договорите, в несъответствие със заповед № 660/30.12.2013 г.<sup>355</sup> на кмета.

*Продажбите на общинските имоти са в частично несъответствие с правната рамка, като: в заповедите за търг/конкурс не са посочени времето и начинът за оглед на обектите и условията за провеждане на повторен публичен търг; в решенията на ОбС за търг/конкурс, в заповедта на кмета за търга и в документите за участие в конкурса е поставено изискване, което ограничава лицата, които могат да участват в него; от комисията за конкурса не е изготвен доклад до кмета и не е документирано предаването на протокола на кмета; не са издадени заповеди от кмета за продажбите на земя на собствениците на законно построени сгради; от купувачите са платени режийни разноски в несъответствие със законовите разпоредби.*

*Въведените контролни дейности са прилагани съгласно разписания ред, с изключение на изготвени контролни листи за осъществяване на предварителен контрол за продажбата на имотите след сключването на договорите.*

### **3.2. Продажба на дървесина**

През одитирания период със заповед № 406/30.11.2018 г. на кмета са извършени две продажби на стояща дървесина на корен, с обща стойност 64 464 лв.,<sup>356</sup> чрез търг с тайно наддаване.

В съответствие с чл. 181, ал. 1 от ЗГ управлението на горските територии - общинска собственост се осъществява от отдел „Развитие и устройство на територията и общинска собственост“ (РУТОС) към дирекция „Проекти, развитие и устройство на територията“ (ПРУТ).

3.2.1. При проверката на две продажби на дървесина от обекти №№: 1701 и 1702 през 2018 г. е установено:<sup>357</sup>

<sup>349</sup> Договори: от 15.01.2018 г., от 22.02.2018 г. и от 09.11.2018 г.

<sup>350</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.3.2 от СД № 1

<sup>351</sup> Под №№: 199, 200, 211 и 212

<sup>352</sup> Заповеди №№: 140/18.04.2018 г.; 141/18.04.2018 г.; 371/29.10.2018 г. и 95/12.03.2019 г.

<sup>353</sup> ОД № 3.28

<sup>354</sup> За договор от 15.01.2018 г., контролен лист на 19.04.2018 г.; за договор от 22.02.2018 г., контролен лист на 19.04.2018 г.; за договор от 18.06.2018 г., контролен лист на 01.11.2018 г.; за договор от 09.11.2018 г., контролен лист на 12.03.2019 г.

<sup>355</sup> ОД № 3.23

<sup>356</sup> ОД № 3.29



а) От лицензиран лесовъд, на основание чл. 7, ал. 1 от НУРВИДГТ, е изготвен Годишен план за ползване на дървесина от горски територии, собственост на Община Луковит за 2018 г., внесен в ОбС с предложение, вх. № ОбС-245/10.10.2018 г., на кмета.<sup>358</sup>

б) От ОбС е прието Решение № 453/19.10.2018 г.<sup>359</sup> за определяне на обема на годишното ползване на дървесина през 2018 г. Решението на ОбС за добива на дървесина е в съответствие с чл. 111, ал. 4, т. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/2012 г.).

в) Купувачите на стояща дървесина на корен са регистрирани в публичния регистър по чл. 241, ал. 1 от ЗГ и притежават удостоверения за регистрация за съответната дейност съгласно чл. 111, ал. 2 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/2015 г.) и чл. 11, ал. 1 и чл. 52, ал. 1 от НУРВИДГТ.

г) Продажбата на стояща дървесина на корен по две обособени позиции е осъществена чрез търг с тайно наддаване на основание разпоредбата на чл. 49, ал. 1 от НУРВИДГТ.

д) Издадена е заповед № 406/30.11.2018 г. от кмета за провеждане на търг с тайно наддаване, с която е утвърдена изискващата се информация по чл. 15, ал. 4 от НУРВИДГТ, с изключение не посочването на информацията по т. 1 - адрес, телефон, факс, електронен адрес на възложителя и лицето за контакт.

Осигурена е публичност, като обявата за търга е публикувана в определения срок на интернет страницата<sup>360</sup> на Общината и в местния вестник, с което е спазен чл. 54 от НУРВИДГТ.

е) От кандидатите за участие в публичния търг са подадени оферти, които не съдържат заявление за участие в търга, в несъответствие с чл. 58, ал. 1 от НУРВИДГТ.

ж) На основание чл. 60, ал. 1 от НУРВИДГТ от кмета е назначена комисия за провеждането на търга, в състав - председател и шест члена, в т.ч. двама юристи, лесовъд и икономист.

Проведен е публичен търг с тайно наддаване по реда на Раздел II „Условия и ред за провеждане на процедурите за възлагане“ от НУРВИДГТ. Решенията на комисията са документирани с протокол от 21.12.2018 г., подписан от членовете на комисията съгласно чл. 22, ал. 11 от НУРВИДГТ.

з) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 23 от НУРВИДГТ, от кмета е издадена заповед № 433/27.12.2018 г. за определяне на участниците, спечелили търга: за обособена позиция № 1701 - „Марио 2010“ ЕООД и за обособена позиция № 1702 – „Ивен 88“ ЕООД.

Участникът „Марио 2010“ ЕООД не се е явил за сключването на договора в определения 7-дневен срок. Издадена е заповед № 8/11.01.2019 г. на кмета, съгласно която класираният на второ място участник - ЕТ „Дария 99-Даринка Димитрова“ е определен за спечелил търга съгласно чл. 35, ал. 4 от НУРВИДГТ.

и) Сключени са два договора за продажба на стояща дървесина на корен: от 25.01.2019 г. с „Дария 99-Даринка Димитрова“ за обособена позиция 1701, на стойност 30 600 лв. и от 25.01.2019 г. с „Ивен 88“ ЕООД за обособена позиция 1702, на стойност 33 864 лв. От купувачите са заплатени стойностите по договорите.

к) Не е спазена разпоредбата на чл. 37 от НУРВИДГТ, като не са изготвени протоколи за предаването на сечищата.

3.2.2. При проверката за прилагането на контролните дейности на двете продажби на дървесина за двата обекта е установено:<sup>361</sup>

---

<sup>357</sup> ОД № 3.30

<sup>358</sup> ОД № 3.31

<sup>359</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.10 от СД № 1

<sup>360</sup> <https://www.lukovit.bg/bg/targove/targ-na-21122018-g>

<sup>361</sup> ОД № 3.30

а) Годишният план за ползване на дървесина от общински горски територии за 2018 г. е одобрен от кмета в съответствие с чл. 7, ал. 4 от НУРВИДГТ.

б) В изпълнение на чл. 22, ал. 11 от НУРВИДГТ протоколът от търга не е утвърден от кмета.

в) Договорите са съгласувани за законосъобразност от юрист и е приложена системата на двоен подпис, с което са спазени т. 2 от РИ 05-01 от ИСФУК и т. 2 от ОП 02-05 Система за двоен подпис от ИСФУК.

г) От финансовия контролор е изготвен контролен лист № 2/30.09.2019 г. на искане за осъществяване на предварителен контрол на продажба на дървесина от гори общинска собственост<sup>362</sup> след сключването на договорите, с което не е спазена заповед № 660/30.12.2013 г. на кмета.

*Продажбите на дървесина са извършени при спазване на изискванията на правната рамка, с изключение на: в заповедта на кмета за провеждането на търга не е посочена задължителната информация; протоколът от търга не е утвърден от кмета; от кандидатите не са подадени заявления за участие в публичния търг; не са подписани приемо-предавателни протоколи за предаване на сечищата и осъщественият предварителен контрол е след сключването на договорите.*

#### **4. Надзор и актуване на имотите – общинска собственост**

На основание чл. 56, ал. 1 от ЗОС през 2018 г. в Общината са съставени общо 106 акта за общинска собственост, от които четири за ПОС и 102 за ЧОС, а за първото полугодие на 2019 г. - един акт за ПОС и два акта за ЧОС.<sup>363</sup>

4.1. При проверката на 25 акта - ЧОС,<sup>364</sup> съставени през 2018 г., и главните регистри за общинска собственост е установено:<sup>365</sup>

а) В съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), чл. 3, чл. 7, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП и чл. 98, ал. 1 от НРПУРОИ, актовете са съставени по утвърдените образци.

Съставител на актове за общинска собственост в Общината през одитирания период е началникът на отдел РУТОС<sup>366</sup> съгласно разписано задължение в длъжностната характеристика,<sup>367</sup> което е в несъответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС. По време на одита са предприети действия и е издадена заповед № 54/28.01.2020 г.<sup>368</sup> на кмета за определяне на началника на отдел РУТОС за актосъставител на актове за ПОС и ЧОС.

Съставянето на актове за общинска собственост се осъществява чрез програмен продукт Акстър-имоти. Чрез него се регистрират всички актувани имоти. Поддържането и обслужването на програмния продукт се осъществява от „Технически университет – София технологии“ ЕООД съгласно сключени договори с Общината.<sup>369</sup>

<sup>362</sup> ОД № 3.23

<sup>363</sup> ОД № 3.20

<sup>364</sup> АЧОС №№: 8820/02.07.2018 г., 8823/02.07.2018 г., 8826/03.07.2018 г., 8829/03.07.2018 г., 8832/03.07.2018 г., 8835/03.07.2018 г., 8838/03.07.2018 г., 8841/03.07.2018 г., 8844/03.07.2018 г., 8847/03.07.2018 г., 8850/03.07.2018 г., 8853/03.07.2018 г., 8856/03.07.2018 г., 8859/03.07.2018 г., 8862/04.07.2018 г., 8865/04.07.2018 г., 8868/04.07.2018 г., 8871/04.07.2018 г., 8874/04.07.2018 г., 8877/04.07.2018 г., 8880/04.07.2018 г., 8883/04.07.2018 г., 8886/03.08.2018 г., 8889/03.08.2018 г. и 8892/12.09.2018 г.

<sup>365</sup> ОД № 3.32

<sup>366</sup> ОД № 3.26

<sup>367</sup> ОД № 4, папка 5, т. 5.14 от СД № 1

<sup>368</sup> ОД № 3.33

<sup>369</sup> Договори от 19.12.2017 г. и от 18.04.2019 г.

б) В изпълнение на чл. 58, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 62, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) съставените актове за ЧОС са вписани в Службата по вписванията гр. Луковит и се съхраняват в актови книги.

в) На интернет страницата на Общината се води регистър за общинската собственост. В него са вписани съставените актове с обща номерация. В несъответствие с чл.чл. 25 и 26 от Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП, в регистъра не са вписани данни за: вида на собствеността на имотите, данъчната оценка, предоставените права за управление, възникналите или учредените ограничени вещни права, наличието на договор за концесия, актове, по силата на които имотът/част от имота е престанал да бъде общинска собственост, заповеди за отписване на акта за общинска собственост, номер и дата на съставяне на акт за поправка.

В Общината към 01.01.2018 г. не са заведени главен регистър за ПОС и главен регистър за ЧОС. По време на одита са предприети действия и са изготвени главен регистър за ПОС и главен регистър за ЧОС,<sup>370</sup> в които са вписани съставените актове за общинска собственост за периода от 01.01.2018 г. до 15.07.2019 г. В тях актовете за общинска собственост не са вписани с последователни номера, с което не е спазена разпоредбата на чл. 62, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

Главните регистри се водят от началника на отдел РУТОС<sup>371</sup> съгласно длъжностна характеристика<sup>372</sup> в несъответствие с чл. 35 от Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП.

По време на одита е издадена заповед № 53/28.01.2020 г.<sup>373</sup> на кмета за определяне на началника на отдел РУТОС за водене на регистрите.

г) Създадена е информационна система за връзка със Службата по геодезия, картография и кадастър и Имотния регистър, в съответствие с чл. 63, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и е подписано Споразумение № КД-3-51/11.08.2017 г.<sup>374</sup> между Агенция по геодезия, картография и кадастър и Община Луковит.

д) Съгласно протоколно решение от 11.11.2008 г. на комисия от Областна дирекция „Земеделие“ – гр. Ловеч, одобрено със заповед № РД-113/14.11.2008 г.<sup>375</sup> на директора ѝ, са възстановени имоти по реда на чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13 от 2007 г.) в 12 землища на територията на Община Луковит. Предоставени са 6 472 имота - земя в размер на 69 453,805 дка и 7 имота - гори в размер на 321,463 дка. За земите са съставени 6 099 акта за ЧОС и за горите - 7 акта за ЧОС.

Не са съставени актове за общинска собственост за 373 имота земя,<sup>376</sup> с което не е спазена разпоредбата на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

4.2. При проверката на контролните дейности на съставените през 2018 г. 10 акта за ЧОС<sup>377</sup> е установено, че са спазени разпоредбите на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), чл. 17 от Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП и чл. 25, ал. 4 от НРПУРОИ, като актовете са утвърдени от кмета.<sup>378</sup>

4.3. През одитирания период не е създадена комисия за констатиране на безстопанствени имоти<sup>379</sup> на територията на Община Луковит в несъответствие с чл. 13, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/1999 г.) и чл. 7 от НРПУРОИ.

<sup>370</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.3.1 от СД № 1

<sup>371</sup> ОД 3.26

<sup>372</sup> ОД № 4, папка 5 т. 5.14 от СД № 1 1

<sup>373</sup> ОД № 3.34

<sup>374</sup> ОД № 3.32

<sup>375</sup> ОД № 3.32

<sup>376</sup> ОД № 3.35

<sup>377</sup> АЧОС №№ 8790/25.01.2018 г., 8793/03.04.2018 г., 8796/17.05.2018 г., 8799/17.05.2018 г., 8802/17.05.2018 г., 8805/23.05.2018 г., 8808/02.07.2018 г., 8811/02.07.2018 г., 8814/02.07.2018 г., 8817/02.07.2018 г.

<sup>378</sup> ОД № 3.32

<sup>379</sup> ОД № 3.26

По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена заповед № 90/12.02.2020 г.<sup>380</sup> за определяне на комисия за оглед, обследване, завладяване на безстопанствени имоти и съставяне на протоколи за установяване на безстопанствени имоти и тяхното състояние.

4.4. На основание чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) от кмета е представен на ОбС-Луковит и е приет с Решение № 527/17.04.2019 г.<sup>381</sup> отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2018 г.<sup>382</sup>

*Актуването на имоти - общинска собственост и воденето на главните регистри за публична и частна общинска собственост са осъществени от длъжностно лице, което не е упълномощено по надлежния ред. В публикувания на интернет страницата на Общината регистър за общинска собственост са вписани съставените актове, без данни за собствеността на имотите. В създадените главен регистър за ПОС и главен регистър за ЧОС актовете за общинска собственост не са вписани с последователни номера.*

*От общинската администрация не са предприети действия за съставянето на актове за общинска собственост на възстановените 373 имота - земеделска земя и не е създадена комисия за установяване на безстопанствени имоти.*

*По време на одита са предприети действия и част от установените несъответствия са отстранени.*

#### **Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Луковит 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 по изследваните области:

##### **Област „Бюджет“**

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ във ВПОУБП не са регламентирани процедури за наблюдение, в несъответствие с Раздел 3 Контролни дейности от Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол на министъра на финансите от 11.09.2006 г.

✓ в Системата за управление и контрол на човешките ресурси не са актуализирани текстове, свързани с утвърдената структура на общинската администрация в Устройствения правилник на Община Луковит.

✓ Системата за управление и контрол на информацията от ИСФУК не е актуализирана в съответствие с утвърдените Вътрешни правила за работа в система за електронен обмен на съобщения в Община Луковит 2018 г.

✓ в НОРМД не е наличен текст за облагане на новопридобитите имоти през текущата година.

✓ в НОАМТЦУ не е регламентирано изискването за: таксата за битови отпадъци да се заплаща за извършвани от общината услуги по чл. 62 от ЗМДТ на територията на Общината; не е регламентиран ред за освобождаване на организации и

<sup>380</sup> ОД № 3.36

<sup>381</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.5 от СД № 1

<sup>382</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.11 от СД № 1

институции от заплащане на такса за технически услуги; не е регламентирано предназначението на събраните приходи от таксата за кучета.

За процес „Планиране и изпълнение на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ бюджетните прогнози не са внесени за обсъждане и одобряване от ОбС-Луковит и не са отправени писмени покани до организации за обсъждане на проекто-бюджетите за 2018 г. и за 2019 г.

✓ през одитирания период не е изпълнено задължението за служебно отписване на задължения с изтекла погасителна давност с над 10-годишен период по реда чл. 173, ал. 2 от ДОПК.

✓ не е регламентирана във вътрешен акт на Общината организацията за упражняваните контролни дейности на различните нива при събирането и отчитане на приходите, включително от ДНИ, ДПС и ТБО.

За процес „Контролно-ревизионна дейност“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ не са предприети ефективни действия и мерки за събиране на вземанията, в т.ч. и недоборите от ДНИ, ДПС и ТБО.

✓ от общинската администрация не са поставяни на видно място съобщения и списъци на длъжниците с неуредени публични задължения с размери над 5 000 лв.

✓ в Общината не е разписан ред за осъществяването на контролно-ревизионната дейност за събирането на ДНИ, ДПС и ТБО.

За под-под-процес „Зимно поддържане и снегопочистване“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За под-под-процес „Събиране и транспортиране на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Луковит“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ събиране и транспортиране на битови отпадъци без проведена обществена поръчка по реда на ЗОП.

✓ за деветнадесет плащания по два договора не са получени потвърждения от НАП.

✓ за плащанията по четири фактури по договор № 48/01.06.2018 г. не са изготвени заявки/искания.

За под-процес „Разходи за текущ ремонт“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За процес „Капиталови разходи“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ по едно плащане за основен ремонт на ДМА не е съставен контролен лист за поемане на задължение и не е съставен приемо-предавателен протокол за извършените дейности.

✓ не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение по един договор и не е приложена системата за двоен подпис при пет договора за придобиване на ДМА.

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

За процеси „Нормативна осигуреност“ и „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка с изключение на нерегламентиран ред за документиране на

контрола от заместник-кмета с ресор „Подготовка и реализация на програми и проекти“ при провежданите обществени поръчки.

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на следните аспекти:

✓ неясно определен критерий за подбор и документ за доказване на съответствие с него.

✓ посочено изискване към участниците, което неоснователно ограничава конкуренцията.

✓ непосочена връзка към електронната преписка в профила на купувача в две решения за избор на изпълнител.

✓ непосочване на незадължителните обстоятелства за отстраняване в обявлението за оповестяване откриването на процедура.

✓ непосочване на възможността за подаване на оферти по електронен път в обявлението за оповестяване откриването на процедура, посочена в документацията за участие.

✓ изискано деклариране на липсата на незадължителните обстоятелства за отстраняване по две обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ четири договора не са изпълнени в обема, предмет на договора.

✓ при три договора гаранцията за изпълнение е върната след определения в договора срок.

#### **Област „Общинска собственост:**

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ не са синхронизирани текстове от Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество с административната структура от Устройствения правилник на общинската администрация на Общината и разпоредбите на ЗОС.

За процес „Управление на имоти - общинска собственост“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ не е издадена заповед от кмета при сключването на договорите за безвъзмездно управление на общински имоти и не е приложена системата за двоен подпис.

✓ при отдаването под наем на нежилищни имоти, два имота не са включени в ПУРИОС за 2018 г. и за 2019 г., шест договора не са вписани в Службата по вписванията по местонахождение на имота и от наемателя по един от договорите не са внесени дължимите наеми.

✓ не е извършена ежегодна проверка от кмета за спазване на условията по сключените договори за наем на пасища, мери и ливади; четири договора са сключени за срок от една година, вместо за пет стопански години; годишният наем при седем от договорите не е внесен в определения срок и не е приложена системата на двоен подпис.

✓ от арендаторите по три договора не са изпълнени договорените условия, като не са внесени дължимите арендни вноски в срок.

За процес „Разпореждане с общинско имущество“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ в заповедите за провеждане на търг или конкурс не са посочени времето и начинът за оглед на обектите и не са посочени условията за провеждане на повторен публичен търг в случаите, когато не постъпи предложение за участие.

✓ в решенията на ОбС, в заповедите на кмета и в документите за участие в търга/конкурса е поставено изискване към участниците, с което се ограничава участието им.

✓ протокол на комисията за проведен търг не е подписан от участника, определен за купувач; от комисията за проведен конкурс не е изготвен доклад до кмета и не е документирано предаването на протокола на кмета.

✓ не са издадени заповеди от кмета за извършените продажби на земя на собствениците на законно построени сгради и от купувачите са платени режийни разноси в несъответствие със ЗМДТ.

✓ датата на контролните листи на искане за осъществяване на предварителен контрол за продажба на имоти са след сключването на договорите.

За процес „Надзор и актуване на имотите общинска собственост“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ не са заведени главните регистри за публична и частна общинска собственост.

✓ от кмета не са издадени индивидуални административни актове за определянето на длъжностни лица за съставянето на АОС и воденето на регистрите.

✓ актовете за общинска собственост не са вписани с последователни номера в главен регистър за ПОС и главен регистър за ЧОС, създадени по време на одита.

✓ не е определена от кмета комисия за установяването на безстопанствените имоти на територията на Общината.

✓ за възстановените 373 имота - земя, от общинската администрация не са съставени актове за общинска собственост.

## **Част пета ПРЕПОРЪКИ**

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **кмета на Община Луковит**:

1. Да се актуализира Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите в съответствие с изискванията на ЗМДТ и се внесе предложение за приемането ѝ от Общинския съвет.<sup>383</sup>

2. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци в съответствие с изискванията на ЗМДТ и се внесе предложение за приемането ѝ от Общинския съвет.<sup>384</sup>

3. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с Устройствения правилник на общинската администрация и разпоредбите на ЗОС и се внесе предложение за приемането ѝ в Общинския съвет.<sup>385</sup>

4. Да се актуализира Наредбата за реда и условията за управление, разпореждане с жилища – на територията на Община Луковит в съответствие с Устройствения правилник

<sup>383</sup> Част Трета, Констатации, Раздел I Бюджет - т. 1.6.

<sup>384</sup> Част Трета, Констатации, Раздел I Бюджет - т. 1.5.

<sup>385</sup> Част Трета, Констатации, Раздел III Общинска собственост - т. 1.1.

на общинската администрация и се внесе предложение за приемането ѝ от Общинския съвет.<sup>386</sup>

5. Да се актуализира Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственик от Община Луковит върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС и се внесе предложение за приемането ѝ от Общинския съвет.<sup>387</sup>

6. Да се актуализира ИСФУК съобразно утвърдените вътрешни актове в Общината.<sup>388</sup>

7. Да се актуализира ВПОУБП в съответствие с Методическите насоки, издадени от министъра на финансите от 2020 г.<sup>389</sup>

8. Да се въведе контролна дейност при внасянето на бюджетните прогнози в ОбС и обсъждането на бюджета на Общината от заинтересованите страни.<sup>390</sup>

9. Да се въведе писмен ред за регламентиране на организацията за извършването на проверки при администрирането на приходите.<sup>391</sup>

10. Да се предприемат действия за отписване на задължения на физически и юридически лица с изтекъл десетгодишен давностен срок.<sup>392</sup>

11. Да се предприемат действия за прилагане на мярката по реда на чл. 182, ал. 3 от ДОПК при неизпълнение на задълженията от данъчно задължените лица в законоустановения срок.<sup>393</sup>

12. Да се въведе писмен ред за документирание на осъществения вътрешен контрол от заместник-кмета с ресор „Подготовка и реализация на програми и проекти“ за законосъобразност на провежданите обществени поръчки.<sup>394</sup>

13. Да се регламентират контролни дейности при управлението и разпореждането с общинските имоти за вписването на договорите в Службата по вписванията, събирането на дължимите наемни и арендни вноски от некоректните наематели и съставянето на приемо-предавателни протоколи.<sup>395,396,397</sup>

14. Да се приведат в съответствие със разпоредбите на ЗОС главните регистри за публична и частна общинска собственост, като новосъставените актове се вписват с последователни номера.<sup>398</sup>

15. Да се създаде организация за своевременно издаване на актове за общинска собственост за имоти - земеделски земи.<sup>399</sup>

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет - Луковит:**

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите.<sup>400</sup>

<sup>386</sup> Част Трета, Констатации, Раздел III Общинска собственост - т. 1.2.

<sup>387</sup> Част Трета, Констатации, Раздел III Общинска собственост - т. 1.3.

<sup>388</sup> Част Трета, Констатации, Раздел I Бюджет - т. 1.3.

<sup>389</sup> Част Трета, Констатации, Раздел I Бюджет - т. 1.2.

<sup>390</sup> Част Трета, Констатации, Раздел I Бюджет - т. 2.1., б.б. „а“ и „б“

<sup>391</sup> Част Трета, Констатации, Раздел I Бюджет - т.т. 1.8. и 1.9.

<sup>392</sup> Част Трета, Констатации, Раздел I Бюджет - т. 2.6., б. „б“

<sup>393</sup> Част Трета, Констатации, Раздел I Бюджет - т. 3., б. „ж“

<sup>394</sup> Част Трета, Констатации, Раздел II Обществени поръчки и изпълнение на договори - т. 3.1.4., б. „ж“ и т. 3.2.3, б. „д“

<sup>395</sup> Част Трета, Констатации, Раздел III Общинска собственост - т. 2.2.2.

<sup>396</sup> Част Трета, Констатации, Раздел III Общинска собственост - т. 2.3.1., б.б. „е“ и „и“

<sup>397</sup> Част Трета, Констатации, Раздел III Общинска собственост - т. 2.3.2.1., б. „д“

<sup>398</sup> Част Трета, Констатации, Раздел III Общинска собственост - т. 4.1., б. „в“

<sup>399</sup> Част Трета, Констатации, Раздел III Общинска собственост - т. 4.1., б. „д“

<sup>400</sup> Част Трета, Констатации, Раздел I Бюджет - т. 1.7.



2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци.<sup>401</sup>

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.<sup>402</sup>

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията за управление, разпореждане с жилища – на територията на Община Луковит.<sup>403</sup>

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственик от Община Луковит върху общинската част от капитала на търговските дружества.<sup>404</sup>

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Луковит, област Ловеч. При проведеното обсъждане на констатациите в одитния доклад с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 133 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 Луковит и Общинският съвет – Луковит 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 № 372 от 14.10.2020 г. на Сметната палата.

---

<sup>401</sup> Част Трета, Констатации, Раздел I Бюджет - т. 1.6.

<sup>402</sup> Част Трета, Констатации, Раздел III Общинска собственост - т. 1.1.

<sup>403</sup> Част Трета, Констатации, Раздел III Общинска собственост - т. 1.2.

<sup>404</sup> Част Трета, Констатации, Раздел III Общинска собственост - т. 1.3.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД  
№ 0200302219**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	2.	3.
	<b>Общи за одита:</b>	
1.	Справка с изх. № 01-3047/13.11.2019 г. за отговорните длъжностни лица.	1
2.	Справка с изх. № 01-3145/13.11.2019 г. за ВРБ в Община Луковит.	1
3.	Справка с изх. 01-3046/13.11.2019 г. за статута и делегираните правомощия на ВРБ.	4
4.	Диск № 1 с Декларация с изх.№ 01-33-64/29.11.2019 г.	6
5.	Справка с изх. № 01-3304/27.11.2019 г. за изпълнението на бюджета.	3
	<b>Област „Бюджет“:</b>	
1.1	Заверено копие на ВПОУБП.	5
1.2	Заверено копие на писмо с изх. № 01-690/18.03.2019 г.	3
1.3	Констативен протокол от 18.02.2020 г. за СФУК.	2
1.4	Заверено копие на Заповед № 152/10.03.2020 г.	14
1.5	Заверено копие на НОРМД.	19
1.6	Заверени копия на интернет страницата на Община Луковит за публикуване на проект на изменение на НОРМД.	16
1.7	Заверено копие на НОАМТЦУ.	13
1.8	Заверени копия на интернет страницата на Община Луковит за публикуване на НОАМТЦУ.	4
1.9	Констативен протокол от 18.02.2020 г. за МДТ.	2
1.10	Справки с изх. №№ 01-3308/27.11.2019 г. за 2018 г. и 01-3306/27.11.2019 г. за 2019 г. за получените средства от министерства и ведомства.	3
1.11	Справка с изх. № 01-3310/27.11.2019 г. за получените целеви субсидии за капиталови разходи.	2
1.12	Заверено копие на Заповед № 362/25.09.2017 г. за определяне на касиер събирачи по населените места.	6
1.13	Заверени копия на Заповед № 352/03.07.2013 г. ; Заповед № 353/03.07.2013 г. и Заповед № 81/01.03.2016 г. за определяне на актосъставители.	3
1.14	Справка с изх. № 3389/03.12.2019 г. за човешките ресурси по администриране на приходите.	1
1.15	Справка с изх. № 01-3284/27.11.2019 г. за изпълнение на приходите за 2018 г.	4
1.16	Справка с изх. № 01-3285/27.11.2019 г. за изпълнение на приходите от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	4
1.17	Справка с изх. № 01-3305/27.11.2019 г. г. планирани, дължими и събрани суми от ДНИ, ДПС и ТБО за 2018 г.	2
1.18	Справка с изх. № 01-3307/27.11.2019 г. планирани, дължими и събрани суми от ДНИ, ДПС и ТБО към 30.06.2019 г.	2
1.19	Справка с изх. № 01-339/27.01.2020 г. относно броя на подадените декларации за ДНИ, ДПС и ТБО.	2
1.20	Заверено копие на предложение на кмета и проект на план-сметка за дейност „Чистота“ за 2018 г.	7
1.21	Заверено копие на предложение на кмета и проект на план-сметка за дейност „Чистота“ за 2019 г.	10
1.22	Заверено копие на план сметка „Чистота“ за 2018 г.	3
1.23	Заверено копие на план сметка „Чистота“ за 2019 г.	2

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	2.	3.
1.24	Заверени копия на заповед № 395/24.10.2017 г. за определяне на райони за сметосъбиране за 2018 г. и приложение.	4
1.25	Заверени копия на заповед № 371/2110.2018 г. за определяне на райони за сметосъбиране за 2019 г. и приложение.	4
1.26	Справка с изх. № 01-3294/27.11.2019 г. за големи длъжници на ДНИ, ДПС и ТБО.	9
1.27	Справка с изх. № 01-3309/27.11.2019 г. за анализ на недобора.	2
1.28	Справка с изх. № 01-3303/27.11.2019 г. за вземания от МДТ.	2
1.29	Заверено копие на Протокол №1 от 13.01.2020 г. за отписване на дължими суми.	5
1.30	Заверено копие на протоколи за извършени проверки от директор на дирекция „МДТБ“ и др. длъжностни лица.	53
1.31	Справка с изх. № 01-3297/27.11.2019 г. относно действия за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	3
1.32	Справка с изх. № 01-3300/27.11.2019 г. относно действия за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	3
1.33	Констативен протокол от 19.02.2020 г. за съответствие на контролно-ревизионната дейност за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО с изискванията на правната рамка.	4
1.34	Справка с изх. № 01-3286/27.11.2019 г. за изпълнението на разходите на Община Луковит за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	3
1.35	Справка с изх. № 01-3288/27.11.2019 г. за изпълнението на разходите на Община Луковит за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	3
1.36	Справка с изх. № 01-3290/27.11.2019 г. за изпълнението на разходите на ПРБ при Община Луковит за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	3
1.37	Справка с изх. № 01-3293/27.11.2019 г. за изпълнението на разходите на ПРБ при Община Луковит за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	2
1.38	Констативен протокол от 21.02.2020 г. за резултатите от изискванията с правната рамка с Договор № 85/27.11.2017 г. с „Винапът“ ЕООД.	2
1.39	Констативен протокол от 21.02.2020 г. за резултатите от контролните дейности по Договор № 85/27.11.2017 г. с „Винапът“ ЕООД.	2
1.40	Констативен протокол от 21.02.2020 г. за резултатите от изискванията с правната рамка по Договор № 80/04.12.2018 г. с „Винапът“ ЕООД.	3
1.41	Констативен протокол от 21.02.2020 г. за резултатите от контролните дейности по Договор № 80/04.12.2018 г. с „Винапът“ ЕООД.	2
1.42	Констативен протокол от 11.03.2020 г. за резултатите от изискванията с правната рамка с Договор № 69/31.08.2017 г. с „Астон Сервиз“ ООД.	5
1.43	Констативен протокол от 11.03.2020 г. за резултатите от контролните дейности по Договор № 69/31.08.2017 г. с „Астон Сервиз“ ООД.	6
1.44	Констативен протокол от 11.03.2020 г. за резултатите от изискванията с правната рамка с Договор № 48/01.06.2018 г. с „Астон Сервиз“ ООД.	8
1.45	Констативен протокол от 11.03.2020 г. за резултатите от контролните дейности по Договор № 48/01.06.2018 г. с „Астон Сервиз“ ООД.	8
1.46	Констативен протокол от 21.02.2020 г. за резултатите от изискванията с правната рамка за разходите за текущ ремонт.	3
1.47	Констативен протокол от 21.02.2020 г. за резултатите от контролните дейности за разходите за текущ ремонт.	3

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	2.	3.
1.48	Справка с изх. № 01-3295/27.11.2019 г. за изпълнение на капиталови разходи за 2018 г.	2
1.49	Справка с изх. № 01-3296/27.11.2019 г. за изпълнение на капиталови разходи до 30.06.2019 г.	2
1.50	Констативен протокол от 21.02.2020 г. за тестове по същество на капиталовите разходи.	6
1.51	Констативен протокол от 25.03.2020 г. за изменение на договорите.	10
1.52	Констативен протокол от 21.02.2020 г. за тестове на контрола за капиталовите разходи.	7
1.53	Констативен протокол от 11.03.2020 г.	5
<b>2.</b>	<b>Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“:</b>	
2.1	Заверено копие на заповед № 180/19.05.2017 г. на кмета.	1
2.2	Заверено копие заповед № 110/26.03.2019 г.	3
2.3	Заверено копие на ВПУЦОП, утвърдени със заповед № 110/26.03.2019 г.	42
2.4	Заверени копия на Годишна заявки за потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство на дирекция ПРУТ от 29.11.2018 г., Годишна заявки за потребностите от обществени поръчки за строителство през 2019 г. на дирекция ПРУТ от 02.10.2018 г., Годишна заявки за потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство за 2019 г. от 29.11.2018 г., Годишна заявки за потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство на отдел РУТОС от 26.10.2018 г.	8
2.5	Заверено копие на обобщен годишен прогнозен план за планираните процедури за възлагане на обществени поръчки в Община Луковит през 2019 г.	6
2.6	Заверени копия на график на планираните за провеждане обществени поръчки за 2018 г. от 14.02.2018 г. и на график на планираните за провеждане обществени поръчки за 2019 г. от 08.02.2019 г.	9
2.7	Заверени копия на доклади за невключени в графика обществени поръчки от 2018 г.	3
2.8	Заверено копие на актуализиран график на планираните за провеждане обществени поръчки от 04.07.2018 г.	2
2.9	Заверено копие на заповед № 660/13.11.2015 г.	1
2.10	Справка с изх. № 01-3351/29.11.2019 г. за процедурите за възлагане на ОП, открити и възложени през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	5
2.11	Справка с изх. № 01-3354/29.11.2019 г. за ОП, открити и възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Луковит през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	5
2.12	Констативен протокол от 18.02.2020 г. за процедурите по ЗОП	2
2.13	Заверено копие на заповед № 318/17.09.2018 г.	1
2.14	Заверено копие на Регистър на обществените поръчки за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	14
2.15	Заверено копие на документацията за участие в ОП с предмет „Ремонт на улична мрежа на територията на Община Луковит по населени места и основен ремонт на улици и тротоари в гр. Луковит, Община Луковит“.	1
2.16	Заверени копия на заповеди №№ 284/20.08.2018 г., 120/11.04.2018 г., 187/22.05.2018 г. и 175/15.05.2018 г.	4

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	2.	3.
2.17	Констативен протокол от 21.02.2020 г. за тестове на контрола на процедури по ЗОП	3
2.18	Констативен протокол от 21.02.2020 г. за проверените възлагания на ОП и оферти с обяви.	2
2.19	Заверени копия на: заповед № 53/12.02.2018 г.; заповед № 177/16.05.2018 г.; заповед № 192/29.05.2018 г.; заповед № 420/17.12.2018 г.; заповед № 1/03.01.2019 г.; заповед № 44/04.02.2019 г. и заповед № 54/19.02.2019 г.	7
2.20	Заверено копие на регистър на договорите за ОП.	8
2.21	Констативен протокол за обяви 1 от 19.02.2020 г. за обяви с ID 9072679, ID 9075252 и ID 9075693.	3
2.22	Констативен протокол за обяви 2 от 22.02.2020 г. за обяви с ID 9083675 и ID 9084207.	3
2.23	Констативен протокол за обяви 3 от 18.02.2020 г. за обяви с ID 9084990 и ID 9085340.	3
2.24	Заверено копие на обобщена информация до АОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 3, 4 и 6 от ЗОП през 2018 г.	2
2.25	Заверено копие на Годишен статистически отчет за възложените обществени поръчки за 2018 г.	2
2.26	Справка с изх. № 01-3105/12.11.2019 г. за извършените доставки, услуги и строителство в Община Луковит през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. по договори, сключени директно.	14
2.27	Справка с изх. № 01-3107/12.11.2019 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Луковит по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	6
2.28	Справка с изх. № 01-3106/12.11.2019 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Луковит през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. по договори за ОП, процедурите/възлаганията, за които са стартирали преди 01.01.2018 г.	2
2.29	СД, с договори №№ 26/30.03.2018 г. с изпълнител „Електроника и Софтуер“ ООД гр. Плевен; 27/30.03.2018 г. с изпълнител „Мигтех“ ООД гр. Плевен; 20/22.02.2018 г. с изпълнител „Мигтех“ ООД гр. Плевен; 9/24.01.2018 г. с изпълнител ЗК „Уника“ АД гр. София; 10/24.01.2018 г. с изпълнител ЗК „Уника“ АД гр. София; 11/24.01.2018 г. с изпълнител ЗК „Уника“ АД гр. София; 12/24.01.2018 г. с изпълнител ЗК „Уника“ АД гр. София и 68/29.08.2018 г. с изпълнител „Хидрострой“ АД гр. София и декларация за идентичност на информацията на ел. носител.	1
2.30	Констативен протокол за проверка на договор № 9/24.01.2018 г.	4
2.31	Констативен протокол за проверка на договор № 10/24.01.2018 г.	3
2.32	Констативен протокол за проверка на договор № 11/24.01.2018 г.	4
2.33	Констативен протокол за проверка на договор № 12/24.01.2018 г.	4
2.34	Констативен протокол за проверка на договор № 20/22.02.2018 г.	4
2.35	Констативен протокол за проверка на договор № 26/30.03.2018 г.	3
2.36	Констативен протокол за проверка на договор № 27/30.03.2018 г.	4
2.37	Констативен протокол за проверка на договор № 68/29.08.2018 г.	8
2.38	Обяснителна записка с изх. № 06-671/21.02.2020 г. за сключените договори за застраховане.	3

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	2.	3.
2.39	Констативен протокол от 21.02.2020 г. за тестовете на контрола на договорите.	6
<b>3.</b>	<b>Област „Общинска собственост“:</b>	
3.1	Заверено копие на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.	19
3.2	Заверено копие на Наредба за общинските жилища.	7
3.3	Заверено копие на Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственик от Община Луковит върху общинската част от капитала на търговските дружества.	11
3.4	Заверено копие на разпечатка от сайта на Общината за програми и стратегии.	1
3.5	Справка изх. № 01-3334/28.11.2019 г. за сключени договори за предоставени имоти общинска собственост за безвъзмездно ползване в Община Луковит за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
3.6	Констативен протокол от 18.02.2020 г. за безвъзмездно ползване.	2
3.7	Справка изх. № 01-3330/28.11.2019 г. за отдадени под наем имоти общинска собственост за търговска дейност в Община Луковит за периода от 01.01.2018 г. до 01.01.2018 г.	2
3.8	Справка изх. № 01-3335/28.11.2019 г. за отдадени под наем имоти общинска собственост за търговска дейност в Община Луковит за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	2
3.9	Констативен протокол от 18.02.2020 г. за търговска дейност-1.	7
3.10	Констативен протокол от 18.02.2020 г. за търговска дейност-2.	7
3.11	Справка изх. № 01-3338/28.11.2019 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, без проведена процедура(търг/конкурс), пасища, ливади и мери, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. в Община Луковит.	2
3.12	Констативен протокол от 20.02.2020 г. за пасища и мери 1.	7
3.13	Констативен протокол от 20.02.2020 г. за пасища и мери 2.	7
3.14	Справка изх. № 01-3332/28.11.2019 г. за сключени договори за аренда на земеделски земи – общинска собственост на Община Луковит за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
3.15	Констативен протокол от 19.02.2020 г. за аренда.	5
3.16	Констативен протокол от 20.02.2020 г. за аренда.	2
3.17	Справка с изх. № 01-377/30.01.2020 г. за несъбраните вземания по договори за отдадено общинско имущество под наем/аренда към 31.12.2018 г. в Община Луковит.	9
3.18	Справка с изх. № 01-376/30.01.2020 за несъбраните вземания по договори за отдадено общинско имущество под наем/аренда към 30.06.2019 г. в Община Луковит.	7
3.19	Обяснителна записка с изх. № 01-888/12.03.2020 г.	3
3.20	Справка изх. № 01-3283/27.11.2019 г. за съставени актове за общинска собственост и отписаните имоти - общинска собственост в Община Луковит за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
3.21	Справка с изх. № 01-3281/27.11.2019 г. за извършените разпоредителни сделки с имоти общинска собственост от Община Луковит за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	5
3.22	Констативен протокол от 19.02.2020 г. – продажба на имот чрез търг.	4

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой стр.</b>
<b>1.</b>	<b>2.</b>	<b>3.</b>
3.23	Заверено копие на заповед № 660/30.12.2013 г. на кмета.	1
3.24	Констативен протокол от 21.02.2010 г. – продажба имоти чрез конкурс.	11
3.25	Заверено копие на заповед № 265/02.08.2018 г.	3
3.26	Констативен протокол от 17.02.2020 г. - надзор и актуване, протокол конкурс.	1
3.27	Обяснителна записка изх. № 01-581/13.02.2010 г.	2
3.28	Констативен протокол от 19.02.2020 г. – продажба земя на собствениците .	4
3.29	Справка изх. № 01-3280/27.11.2019 г. за извършени продажби на дървесина чрез търг от Община Луковит за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	1
3.30	Констативен протокол от 25.02.2020 г. – продажба дървесина.	6
3.31	Предложение с изх.№ 01-3352/10.10.2018 г. на кмета до ОбС за план за ползване на дървесина.	6
3.32	Констативен протокол от 18.02.2020 г. – надзор и актуване.	5
3.33	Заверено копие на заповед № 54/28.01.2020 г. на кмета.	1
3.34	Заверено копие на заповед № 53/28.01.2020 г.	1
3.35	Справка изх. № 01-3276/27.11.2019 г. за съставени актове за общинска собственост за възстановена земеделска земя и гори към 30.06.2019 г. в Община Луковит.	2
3.36	Заверено копие на заповед № 90/12.02.2020 г. на кмета.	1