



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302919

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 456 от 09.12.2020 г.
на Сметната палата (Протокол № 46)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	7
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Предмет на одита	11
3. Одитиран период	11
4. Информация за одитирания обект	11
5. Цели на одита	13
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	13
7. Одитни извадки	14
8. Критерии за оценка	16
9. Одитни стандарти	17
Част трета КОНСТАТАЦИИ	17
Раздел I. Бюджет	17
1. Нормативна осигуреност	18
2. Просрочени вземания от данък недвижими имоти, данък превозни средства и такса битови отпадъци	24
3. Разходите по бюджета	27
3.1. Разходи за персонал	27
3.1.1. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения	27
3.2. Разходи за издръжка	30
3.2.1. Разходи за външни услуги	30
3.3. Капиталови разходи	32
3.3.1. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	32
Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	34
1. Вътрешни актове	34
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	37
3. Процедури за възлагане на обществени поръчки	38
4. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица	45
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки	49
Раздел III. Общинска собственост	55
1. Вътрешни актове	55
2. Управление на имоти – общинска собственост	58
2.1. Застраховане на имоти – общинска собственост	58
2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти	59
2.3. Отдаване под наем на земеделски земи	60
2.3.1. Отдаване под наем на обработваеми земеделски земи	60
2.3.2. Отдаване под наем на полски пътища	62
2.7. Просрочени вземания	63
3. Разпореждане с имоти общинска собственост	64
3.1. Продажба на имоти	65

3.2. Прекратяване на съсобственост върху имоти	66
3.2.1. Замяна на имоти	67
3.2.2. Делба на имот	67
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	68
Част пета ПРЕПОРЪКИ	72
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	73
Опис на одитните доказателства	75

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АОП	Агенция по обществените поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ВПРУЦОП	Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществени поръчки в Община Самуил
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗГ	Закон за горите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данъка върху добавената стойност
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗЗО	Закон за здравното осигуряване
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАГ	Изпълнителна агенция по горите
КЛ	Контролен лист
КСО	Кодекс за социално осигуряване
КСС	Количествено-стойностна сметка
МПС	Моторно превозно средство
МФ	Министерство на финансите

НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 13/19.02.2008 г.	Наредба № 13/19.02.2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на Община Самуил
Наредба № 2	Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост
Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП	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 на реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието
Наредба № 21/11.01.2018 г.	Наредба № 21/11.01.2018 г. за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Самуил
НСИ	Национален статистически институт
НТП	Начин на трайно ползване
НУРВИДГТ	Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии – държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти
ОбС	Общински съвет
ОВ	Официален вестник
ОД	Одитно доказателство
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПФ	Общински поземлен фонд
ОСУТ	Общинска собственост и устройство на територията
ПВ	Правилник за вписванията
ПИ	Поземлен имот
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗГ	Правилник за прилагане на Закона за горите
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ППП	Приемо-предавателен протокол
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУП	Подробен устройствен план
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СА	Специализирана администрация
СМР	Строително-монтажни работи
СУКОС	Система за управление и контрол на общинската собственост
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
УП	Устройствен правилник
УПИ	Урегулиран поземлен имот

УРПП	Устойчиво развитие, програми и проекти
ФЛ	Физическо лице
ФСД	Финанси и стопански дейности
ФУК	Финансово управление и контрол
ЦБ	Централен бюджет
ЧОС	Частна общинска собственост
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 Самуил, област Разград за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения и дейностите в Община Самуил с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори.

Бюджетът на Община Самуил за 2018 г. е 8 169 008 лв. След корекция на бюджетните взаимоотношения с централния бюджет, получените трансфери от други бюджети и събраните приходи от данък при придобиване на имущество, уточненият план на бюджета възлиза на 10 212 632 лв. Към 31.12.2018 г. изпълнението е 7 270 990 лв. или 71,2 на сто от уточнения размер.

Бюджетът на Общината за 2019 г. е в размер на 10 233 974 лв. Към 30.06.2019 г., след извършени актуализации, уточненият годишен план на бюджета е 10 500 707 лв., а изпълнението е 3 586 814 лв. или 34,1 на сто.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК), Кодекса за социално осигуряване (КСО), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2018 г. и за 2019 г., Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за устройство на територията (ЗУТ), Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ), Закона за здравното осигуряване (ЗЗО), Търговския закон (ТЗ), Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за обществените поръчки (ЗОП) и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Закона за общинската собственост (ЗОС), Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за собствеността (ЗС), Закона за горите (ЗГ), Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и Правилника за прилагането на ЗСПЗЗ (ППЗСПЗЗ), Правилника за вписванията (ПВ), относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

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

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност на бюджетния процес; просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци; както и проверка за законосъобразност и прилагане на контролни дейности при извършването на разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, разходи за външни услуги и за придобиване на дълготрайни материални активи.

В Наредба № 13/19.02.2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на Община Самуил, неправилно е определен: срокът за плащане на втората вноска от данъка върху недвижимите имоти и възможността за плащане на дължимия данък с пощенски запис; срокът за деклариране на моторно превозно средство, когато не е регистрирано за движение в страната или е придобито по наследство.

В Наредба № 21/11.01.2018 г. за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Самуил неправилно са определени сроковете за провеждане на публично обсъждане на проекта на бюджета и за приемане на отчета за изпълнение на бюджета. Не е регламентиран ред за актуализиране на разчета за сметките за средства от ЕС и извършване на промени и контрол на максималните размери на натрупаните нови задължения за разходи и на поетите ангажименти за разходи.

В утвърдените от кмета Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес не са определени отговорностите на кмета на Общината за извършването на текущо наблюдение на изпълнението на бюджета, общинските сметки за средства от ЕС и други показатели, определени в ЗПФ; не са определени срок и длъжностно лице, отговорно за публикуването на периодичните и годишния отчети за изпълнението на бюджета на интернет страницата на Общината.

С Вътрешните правила за финансово управление и контрол (ВПФУК) са определени: редът за сключване на граждански договори и изплащане на възнагражденията по тях; отговорните длъжностни лица и редът за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на финансово задължение и извършване на разход; редът за прилагане на системата на двойния подпис; обхватът на контрола върху общинските приходи и разходи. В Общината не са въведени писмени правила и процедури за: документиране на действията на общинската администрация по приемане, проверка, обработка и архивиране на декларациите по ЗМДТ, за наблюдение или контрол върху дейността по събиране и администриране на приходите от местни данъци и такси; текущо наблюдение на размера на просрочените вземания от местни данъци и такси и осъществяване на дейността по установяване на задължения и административни нарушения по ЗМДТ.

За 2018 г. и за 2019 г. в Община Самуил не са идентифицирани и оценени рисковете, относими към планирането и изпълнението на приходите и разходите по бюджета на Общината и не са изготвени риск-регистри.

Установени са различни по характер несъответствия с правната рамка и вътрешните актове при сключването и изпълнението на гражданските договори: от ръководителите на структурни звена не са съставяни мотивирани докладни записки до кмета за необходимостта от сключването на граждански договори; граждански договори са сключени от ръководители на общински звена, без изрично да са упълномощени от кмета; от изпълнителите по договорите не са представени декларации за осигурителен доход преди издаване от Общината на сметки за изплатени суми; от финансовия контрольор или от юрист не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите; от финансовия контрольор не е осъществен предварителен контрол преди изплащане на възнаграждения по договорите.

От ОБС-Самуил са приети разчетите за капиталови разходи за 2017 г. и за 2018 г. Одобрени са вътрешни компенсирани промени, финансирани с целева субсидия за капиталови разходи, в съответствие с нормативните изисквания. Договорите за основен ремонт на дълготрайни-материални активи (ДМА) са изпълнени съгласно договорените условия, определения срок и в рамките на определената цена. Установени са частични отклонения при осъществяването на предварителен контрол от финансовия контрольор: не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на финансово задължение; в съставените контролни листи за осъществения контрол преди извършване на плащане неправилно са отразени проверки преди поемане на финансово задължение.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка за съответствието с приложимата правна рамка на

утвърдените в Общината вътрешни актове и на управленските решения, свързани с планирането, възлагането и изпълнението на обществени поръчки.

В Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), с които са определени редът и условията за процесите по прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори. Разписаните правилата са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, тъй като не са определени редът за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки и редът за поддържане на профила на купувача.

Процесите по планирането на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. са в несъответствие с регламентирания във ВПУЦОП от 2016 г. ред. Установени са съществени отклонения, като: от заместник-кметовете, секретаря на Общината и директорите на дирекции не са заявени потребностите на Общината от доставка на стоки, услуги или строителство за съответната година; не са изготвени обобщени заявки и графици на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП. Установени са съществени отклонения от правната рамка, свързани с: в обявленията на обществените поръчки не са посочени националните основания за отстраняване, както и възможността кандидатите или участниците в процедурата да не бъдат отстранени при наличие на обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП; включено е изискване към участниците, представляващо критерий за подбор, което необосновано ограничава участието на лица в една процедура; техническото предложение на участник в процедура не е подписано от членовете на комисията; не са регламентираны редът и условията за освобождаване или задържане на гаранцията за изпълнение по сключените договори; документациите по две от процедурите не са съгласувани от заместник-кмета с ресор „обществени поръчки“ и от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

Обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП от 2016 г. Установени са съществени отклонения от правната рамка, относно: в условията на обществена поръчка възложителят е включил изискване към участниците, като критерий за подбор, което необосновано ограничава участието на лица в нея; неправилно са определени цифровите параметри за определяне на един от показателите в приложената методика при обществена поръчка; от възложителя е удължен два пъти срокът за събирането на оферти за период по-кратък от три календарни дни; документациите на две обществени поръчки не са съгласувани от заместник-кмета с ресор „обществени поръчки“, а от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

Изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки е в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ВПФУК и включените в тях клаузи. Установени са отклонения от правната рамка, отнасящи се за: гаранциите за изпълнението по два договора не са освободени в предвидените за това срокове; не е подписан протокол за откриването на строителната площадка и не изпратено обявление за приключването на договор за обществена поръчка в предвидения срок; при сключването на два договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди поемането на задължение; изпълнени са допълнителни СМР без представено писмо-обосновка от изпълнителя за обстоятелствата, наложили извършването им, както и без одобрение от страна на възложителя.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка на приетите от Общинския съвет наредби и вътрешни актове за дейностите по управление и разпореждане с общинска собственост.

От ОбС-Самуил са приети изискуемите, съгласно ЗОС, наредби и правила, които създават условия за изпълнение на дейностите по управлението и разпореждането с общинското имущество.

Разпоредбите на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост не са в съответствие с действащото законодателство. Установени са следните отклонения: регламентирано е, че не се предоставят помещения на общинските ръководства на синдикалните организации, имащи задължения към Общината, с което се ограничава конкуренцията при участие в търгове и конкурси; текстовете за актуването и надзора на общинската собственост са непълни, като не са включени процесите по актуване и надзор на общинската собственост и не е определен ред за изготвяне на справки от актовете книги за общинските имоти при постъпили искания.

В програмите за управление и разпореждане не са посочени имотите – земеделски земи, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем.

Във ВПФУК на Община Самуил е регламентирано, че предварителният контрол е дейност, която се извършва постоянно и се осъществява чрез проверки от финансовия контролор на дейностите по отдаване под наем и продажба на движимо и недвижимо имущество. В тях дейностите са посочени като обект на предварителен контрол, но не са разписани конкретни процедури за прилагането му. През одитирания период не е извършван предварителен контрол от финансовия контролор за тези дейности.

В Общината се водят регистри: за публичната и частната общинска собственост, за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост и за търговските дружества с общинско участие в капитала и общинските предприятия.

Управленските решения и действия във връзка със застраховането на имотите общинска собственост са в частично несъответствие с изискванията на ЗОС, като не са възстановени от наемателите разходите за застраховка на ползвани под наем имоти.

Откриването и провеждането на публичните търгове с явно наддаване и сключването на договорите за наем са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: не са публикувани обяви в местен ежедневник за провеждането на публичните търгове, договорите не са вписани в Службата по вписванията, три договора са с просрочени задължения от наемателите, за които не са предприети действия за събирането на наемите или за прекратяването им.

Процедурите по отдаването под наем на обработваеми земи от общинския поземлен фонд и полски пътища са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите. Установени са съществени отклонения от приложимите правни норми, свързани с: отдадените под наем земеделски имоти не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г.; кметове на кметства, на чиято територия се намират имотите, не са включени в комисиите за провеждане на публичните търгове; не са вписани в Службата по вписванията договори със срок по-голям от една година; от кмета на Общината не е назначена комисия за предаване на имотите. Установените несъответствия са поради неупражнен контрол и неразписани конкретни контролни дейности в СФУК по управлението на общинската собственост. Допуснато е полските пътища да се ползват без да са сключени договори за наем.

В резултат на неефективните действия на общинската администрация и нерегламентирани контролни дейности при изпълнението на договорите за отдадени под наем на имоти общинска собственост са установени некоректни наематели с просрочени

задължения към Общината. Създадени са рискове от погасяване на задълженията по давност и затруднения при тяхното събиране.

Управленските решения и действия при изпълнение на дейностите по разпореждане с общински имоти са в съответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост, с изключение на: не са публикувани в местен ежедневник заповедите на кмета за откриване на търгове за продажба на земеделска земя, с което не е осигурена публичност; не е посочена датата на предаването от комисиите на протоколите за резултатите от проведените търгове на кмета; заповеди за класирането на участниците и определянето на лицата, спечелили търга, са издадени след изтичане седемдневния срок от датата на провеждането на търгове; за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 271 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-029/29.11.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Самуил.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Самуил е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация. Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, Общината обхваща територията на 14 населени места – общинският център с. Самуил и 13 села. По данни на Националния статистически институт, населението на Общината към 31.12.2018 г. е 6 408 жители.¹

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

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

¹ [Данни на НСИ за населението към 31.12.2019 г.](#)

В структурата на Община Самуил са обособени шест второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) през 2018 г., в т.ч. четири училища и две общински предприятия², и седем второстепенни разпоредители с бюджет през 2019 г., в т.ч. четири училища и три общински предприятия.³

През одитирания период числеността на общинската администрация е 57.5 щатни бройки, определена с Решение № 46.839/02.02.2015 г. на ОбС-Самуил, в т.ч. кмет на Община и двама заместник-кметове; 12 кметове на кметства и един кметски наместник; секретар на Община, финансов контролър и главен архитект на половин щат; обща администрация – 17 щатни бройки и специализирана администрация – 22 щатни бройки.⁴ Съгласно действащия през одитирания период Правилник за устройството и дейността на Общинска администрация – Самуил (ПУДОА),⁵ общинската администрация е структурирана в обща и специализирана администрация. Общата администрация е структурирана в дирекция „Административно-правно обслужване и финансови дейности“ (АПОФД). Специализираната администрация е организирана в дирекция „Общинска собственост, регионално развитие и стопански дейности“ (ОСРРСД).

През одитирания период в Община Самуил няма изградено звено за вътрешен одит, тъй като бюджетът на Общината е под 10 млн. лв., и не отговаря на изискването на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.⁶ Съгласно чл. 17, ал. 3 от ПУДОА, финансовият контролър е на пряко подчинение на кмета, но през одитирания период осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност е възложено последователно на старши специалист – счетоводител от дирекция „АПОФД“ и главен специалист „Общинска собственост, пътища и пасища“, съгласно заповеди №№ 448/10.07.2017 г., 694/19.09.2018 г. и 534/20.06.2019 г. на кмета.⁷

Бюджетът на Общината за 2018 г. е 8 169 008 лв., приет от ОбС с Решение № 29.610/26.01.2018 г.⁸ През годината, след получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и от други бюджети, уточненият план на бюджета достига 10 212 632 лв. Изпълнението към 31.12.2017 г. е 7 270 990 лв. или 71,2% или на сто.⁹

С решение № 51.1036/14.06.2019 г. на ОбС е приет годишният отчет за изпълнението на бюджета за 2018 г. на Община Самуил, отчетът за изпълнението на сметки за средства от Европейския съюз, за средствата по международни програми и договори и чужди средства към 31.12.2018 г.¹⁰

Бюджетът на Общината за 2019 г. е в размер на 10 233 974 лв., приет от ОбС с Решение № 45.907/23.01.2019 г.¹¹ Към 30.06.2019 г., след извършени актуализации, уточненият годишен план на бюджета е 10 500 707 лв., а изпълнението е 3 586 814 лв. или 34,1% на сто.¹²

В изпълнение на чл. 133, ал. 1 и 4 от ЗПФ, от кмета е изготвен отчет към 30.06.2019 г. за изпълнението на бюджета, който е публикуван на интернет страницата на Общината.¹³

² ОД № 1.17 и диск „Бюджет“, т. 1

³ ОД № 1.17, т. 2

⁴ ОД № 1.17, т. 5

⁵ ОД № 1.17, т. 5

⁶ ОД № 1.17, т.т. 3 и 4

⁷ ОД № 1.19

⁸ ОД № 1.17 и диск „Бюджет“, т. 1

⁹ ОД № 1.40

¹⁰ ОД № 1.17, т. 3

¹¹ ОД № 1.17 и диск „Бюджет“, т. 1

¹² ОД № 1.41

¹³ [Тримесечни отчети за касово изпълнение на бюджета на Община Самуил](#)

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 95/2016 г.) за одитирания период носи д-р Бейтула Сали Мюмюн - кмет на Община Самуил до 05.11.2019 г.¹⁴

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в бюджетния процес, дейностите по планиране, възлагане и изпълнение на обществените поръчки, както и в процесите по управление и разпореждане с общинска собственост.

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

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

1. Област Бюджет с процеси:

1.1. „Нормативна осигуреност“;

1.2. „Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“.

1.3. „Разходи по бюджета“ с под-процеси:

1.3.1. „Разходи за персонала“ с под-под-процес:

1.3.1.1. „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения“;

1.3.2. „Разходи за издръжка“ с под-под-процес:

1.3.2.1. „Разходи за външни услуги“;

1.3.3. „Капиталови разходи“ с под-под-процес:

1.3.3.1. „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

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

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

2.3. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;

2.4. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“;

2.5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

3. Област „Общинска собственост“ с процеси:

3.1. „Вътрешни актове“;

3.2. „Управление на имоти общинската собственост“ с под-процеси:

3.2.1. „Застраховане на имоти общинската собственост“;

3.2.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти“.

3.2.3. „Отдаване под наем на земеделска земи“ с под-процеси:

3.2.3.1. „Отдаване под наем на обработваеми земи“;

3.2.3.2. „Отдаване под наем на полски пътища“;

3.2.4. „Просрочени вземания“;

3.3. „Разпореждане с имоти общинска собственост“.

4. Ограничения в обхвата на одита

¹⁴ ОД № 1

4.1. За област „Бюджет“

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

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

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

Възложените обществени поръчки и изпълнените договори от второстепенните разпоредители с бюджет, прилагащи системата на делегиран бюджет.

Мотиви: второстепенните разпоредители с бюджет, прилагащи системата на делегиран бюджет, са възложители на обществени поръчки на основание чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП.

4.3. За област „Общинска собственост“

Управляваните имоти от ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, предоставени за управление на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка.

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

7. Одитни извадки

1. За област „Бюджет“:

1.1. Процес „Разходи по бюджета“

1.1.1. Под-под-процес „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“

Популацията е формирана от 83 сметки за изплатени суми по граждански договори, сключени от Общината през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., на обща стойност 29 635 лв.

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) под-популация „Сметки за изплатени суми по граждански договори през 2018 г.“ – 56 броя на обща стойност 15 573 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Критерии за избор на единиците в извадка е систематичен подбор през определен интервал и случайно начало. Извадката включва 20 сметки за изплатени суми по граждански договори на обща стойност 5 681 лв. или 36,5 на сто от разходите в под-популацията.

б) под-популация „Сметки за изплатени суми по граждански договори, издадени през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ – 27 броя на обща стойност 14 062 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Критерии за избор на единиците в извадката е систематичен подбор през определен интервал и случайно начало. Извадката включва 10 сметки по граждански договори на обща стойност 2 200 лв. или 15,6 на сто от разходите в под-популацията.

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

Популацията е формирана от 164 договора за външни услуги, сключени през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. с обща стойност - 323 004 лв. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) под-популация „Разходи за външни услуги, извършени през 2018 г.“ – 93 договора, по които са извършени разходи на обща стойност 215 445 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и за тестове по същество. Критерии за избор на единиците в извадката е подбор на единици по стойност над 10 000 лв. Извадката включва извършените разходи по 5 договора на обща стойност 76 937 лв. или 35,7 на сто от разходите в под-популацията.

б) под-популация „Разходи за външни услуги, извършени през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ – 71 договора на обща стойност 107 559 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и за тестове по същество. Критерии за избор на единиците в извадката е подбор по стойност над 10 000 лв. Извадката включва извършените разходи по 5 договора на обща стойност 51 756 лв. или 48,1 на сто от разходите в под-популацията.

1.1.3. Под-под-процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“

Популацията за определяне на извадката са 14 обекта, за които са извършени разходи за придобиване на ДМА, на обща стойност 509 030 лв. с ДДС (9 обекта с обща стойност 375 493 лв. за 2018 г. и 5 обекта с обща стойност 133 537 лв. за първото шестмесечие на 2019 г.)

В популацията не са включени три обекта, за които извършените разходи са включени в обхвата на област „Обществени поръчки“: „Изграждане на едноетажна сграда /голяма зала/ - III етап към сграда за предоставяне на социални услуги“, по договор № 228/28.09.2018 г. на стойност 107 099 лв. с ДДС, с изпълнител „ИНВЕСТ БИЛД 2010“ ЕООД; „Закупуване на багер за нуждите на Община Самуил“, по договор № 182/06.07.2018 г. на стойност 119 880 лв. с ДДС, с изпълнител „ЕКОСОЛ БЪЛГАРИЯ“ АД и „Закупуване на трактор с ремарке“ и „Закупуване на гребло за трактор“, по договор № 64/06.03.2019 г. с обща стойност 55 320 лв. с ДДС, с изпълнител „АГРОПРОМ СЕРВИЗ“ ООД.

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) под-популация „Обекти, за които са извършени разходи за придобиване на ДМА през 2018 г.“ – 11 обекта на обща стойност 375 493 лв. Извадката включва един обект с най-висока стойност на отчетени разходи - 295 583 лв. или 78,7 на сто от разходите в под-популацията.

б) под-популация „Обекти, за които са извършени разходи за придобиване на ДМА през периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.“ – 8 обекта на обща стойност 133 537 лв. Извадката включва един обект с най-висока стойност на отчетени разходи - 112 040 лв. или 83,9 на сто от разходите в под-популацията.

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

2.1. Процес „Процедури за възлагане на обществени поръчки“

Популацията за определяне на извадката включва 16 обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период с обща прогнозна стойност 1 939 504, 60 лв. без ДДС.

Формирана е извадка за тестове на контрола и за тестове по същество. Критерии за избор на единиците в извадката е рисков подбор и подбор по стойност - обществени поръчки с прогнозна стойност над 100 000 лв. без ДДС. Извадката включва 6 обществени поръчки (37 на сто от популацията) с обща прогнозна стойност 1 530 730,59 лв. без ДДС – 78,9 на сто от популацията.

2.2. Процес „Обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“

Популацията за определяне на извадката включва 12 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 706 132,53 лв. без ДДС.

Формирана е извадка за тестове на контрола и за тестове по същество. Критерии за избор на единиците в извадката е рисков подбор и подбор по стойност - обществени поръчки с прогнозна стойност над 50 000 лв. без ДДС. Извадката включва 6 обществени поръчки (50 на сто от популацията), с обща прогнозна стойност 522 889,43 лв. без ДДС – 78,3 на сто от популацията.

2.3. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията за формиране на извадката включва 23 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 726 951,37 лв. без ДДС, сключени и изпълнени през одитирания период.

Формирана е извадка за тестове на контрола и за тестове по същество. Критерии за избор на единиците в извадката е подбор по стойност - договори на стойност над 40 000 лв. без ДДС. Формирана е извадка от 7 договора за възлагане на обществени поръчки с обща стойност 514 583,76 лв. без ДДС, представляващи 70,8 на сто от стойността на популацията.

3. За област „Общинска собственост“

3.1. „Управление на имоти общинска собственост“

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

Популацията за определяне на одитната извадка включва 12 договора за отдадени под наем нежилищни имоти. Формирана е одитна извадка за тестове по същество. Критерии за избор на единиците в извадка е систематичен подбор през определен интервал и случайно начало. Извадката включва шест договора за наем - 50 на сто от договорите в популацията.

3.1.2. Под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя“

Популацията за определяне на одитната извадка включва 74 договора за отдаване под наем на земеделска земя. Формирана е одитна извадка за тестове по същество. Критерии за избор на единиците в извадка е систематичен подбор през определен интервал и случайно начало. Извадката включва 11 договора за наем - 15 на сто от популацията.

3.1.3. Под-процес „Отдаване под наем на полски пътища“

Популацията е 79 договора за отдаване под наем на полски пътища. Формирана е извадка за тестове по същество. Критерии за избор на единиците в извадка е систематичен подбор през определен интервал и случайно начало. Извадката включва 16 договора за наем - 20 на сто от популацията.

3.2. Процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“

Популацията е формирана от 38 разпоредителни сделки, сключени през одитирания период. Извършена е стратификация по „начин на разпореждане“:

3.2.1. Под-процес „Продажба на имоти – общинска собственост“

Популацията обхваща 35 разпоредителни сделки. Формирана е извадка за тестове по същество. Критерии за избор на единиците в извадката е систематичен подбор през определен интервал и случайно начало. Извадката включва седем договора за продажба на имоти общинска собственост - 20 на сто от популацията.

3.2.2. Под-процес „Прекратяване на съсобственост“

Не са формиран одитни извадки поради малкия брой на единиците от под-популациите: „Прекратяване на съсобственост върху имоти чрез замяна“ - извършени са две замени и „Прекратяване на съсобственост върху имоти чрез делба“ - извършена е една делба.

8. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

8.1. Област „Бюджет“: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за публичните финанси; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за местните данъци и такси; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за задълженията и договорите; Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за ограничаване на плащанията в брой; 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; Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Самуил; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Самуил; Правилник за устройството и дейността на Общинска администрация Самуил; Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в Община Самуил; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Самуил; договори; решения на Общинския съвет – Самуил; индивидуални административни актове на кмета на Общината.

8.2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“: Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на ЗОП; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; 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; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Самуил; Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в Община Самуил; Вътрешни правила за извършване на предварителния контрол в Община Самуил; договори за изпълнение на обществени поръчки, индивидуални административни актове на кмета на Общината.

8.3. Област „Общинска собственост“: Административнопроцесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за задълженията и договорите; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за вписванията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актове за общинска собственост, на досие на имот-общинска собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им; Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост в Община Самуил; договори; решения на Общинския съвет – Самуил; индивидуални административни актове на кмета на Общината.

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба № 21 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Самуил (Наредба № 21/11.01.2018 г.) е приета от Общинския съвет – Самуил (ОБС) с Решение № 28.553/21.12.2013 г.¹⁵ на основание чл. 82, ал. 1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), която не е изменена през одитирания период.¹⁶ При*

¹⁵ ОД № 1.1

¹⁶ ОД № 1.2

проверката на разпоредбите на Наредба № 21/11.01.2018 г. за съответствие с изискванията на ЗПФ е установено:¹⁷

1.1.1. В чл. 27, ал. 1 и чл. 29, ал. 1 от Наредба № 21/11.01.2018 г. са определени условията за съставяне на бюджета на Общината, които не съдържат изискванията на чл. 84, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.) при съставяне на проекта за бюджет да се вземат под внимание одобрената от общинския съвет бюджетна прогноза за местни дейности и указанията на министъра на финансите за обема, формата и съдържанието на информацията в нея. Условието по чл. 29, ал. 1, т. 1 от наредбата за разработване на бюджета на базата на размера на бюджетните взаимоотношения на държавния бюджет с общините не е актуализирано в съответствие с изменението в текста на чл. 84, ал. 1, т. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

1.1.2. Съгласно чл. 29, ал. 2 от Наредба № 21/11.01.2018 г. и т. I.4 от Приложение № 1 към нея, кметът на Общината представя проекта на бюджет за публично обсъждане в срок до 30 ноември. Определеният срок е в несъответствие с чл. 84, ал.ал. 4 и 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), съгласно който обсъждането се провежда в срок до 20 работни дни от обнародването на закона за държавния бюджет за съответната година.

1.1.3. На основание чл. 30, ал. 3, т.т. 1 и 2 от Наредба № 21/11.01.2018 г., Общинският съвет е определил наличните към края на годината задължения за разходи и поети ангажименти за разходи да не надвишават съответно 5 на сто и 30 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години. Определените ограничения за посочените показатели са по-ниски от размерите, регламентирани в чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

1.1.4. Изискванията на чл. 40, ал. 2 от Наредба № 21/11.01.2018 г. при разходване на постъпленията от продажба на общински нефинансови активи не са актуализирани в съответствие с изменението на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно което тези постъпления могат да се разходват за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.

1.1.5. Съгласно чл. 40, ал. 4 от Наредба № 21/11.01.2018 г., текущи разходи за местни дейности не могат да се финансират за сметка на поемане на дългосрочен дълг от Общината. Изискването преповтаря отменената разпоредба на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

1.1.6. Разпоредбите на чл. 42, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 21/11.01.2018 г. не са актуализирани в съответствие с измененията в чл. 129, ал.ал. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) относно реда за разходване на постъпилите по бюджета трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година и възстановяване при остатък в държавния бюджет.

1.1.7. Съгласно чл. 44, ал. 5 от Наредба № 21/11.01.2018 г., ОбС приема отчета за изпълнение на бюджета в срок до 31 декември на годината, следваща отчетната. Определеният срок е в несъответствие с изискването на чл. 140, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.) – не по-късно от 30 септември.

1.1.8. В текста на чл. 37, ал. 5 от Наредба № 21/11.01.2018 г. и в наименованието на Приложение № 2 към нея неправилно е посочен чл. 94, ал. 5 от ЗПФ, вместо чл. 94, ал. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

1.1.9. Съгласно т. 2 от Приложение № 2 на Наредба № 21/11.01.2018 г., ОбС одобрява с тригодишната бюджетна прогноза на Общината индикативни стойности за максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината и на

¹⁷ ОД № 1.3

ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината. Разпоредбата на т. 2 от Приложение № 2 на наредбата е в несъответствие с изискването на чл. 94, ал. 3 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.) максималният размер на посочените показатели да се определя с решението на ОбС за приемане на бюджета за съответната година.

1.1.10. Разпоредбата на т. 8 от Приложение № 2 на Наредба № 21/11.01.2018 г. не е актуализирана в съответствие с изменението на чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), с което е определено наличните към края на годината поети ангажименти за разходи да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

1.1.11. Съгласно т.т. 1 и 3 от Приложение № 2 на Наредба № 21/11.01.2018 г., наблюдението на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ се извършва еднократно през бюджетната година чрез: изготвяне на консолидирана справка за Община Самуил за поетите ангажименти и възникнали задължения; изготвяне от второстепенните разпоредители с бюджет на справка за ангажиментите, която се представя заедно с отчета за касово изпълнение на бюджета. В наредбата не е определено за какъв период се съставя консолидирана справка, както и изисква ли се от второстепенните разпоредители с бюджет изготвянето на справка за новите задължения за разходи, натрупани през съответната година.

1.1.12. В т. 4 от Приложение № 2 на Наредба № 21/11.01.2018 г. неправилно е определено при изготвянето на справката за показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ, разпоредителите с бюджет да се съобразяват с указанието на ДДС № 3/01.04.2009 г. на министъра на финансите. Изискванията към справката са определени от МФ с ДДС № 4/01.04.2010 г. и ДДС № 14/30.12.2013 г.

1.1.13. В Наредба № 21/11.01.2018 г. не са регламентирани:

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

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

в) Ред за периодично информиране на местната общност за изпълнението на бюджета и сметките за средствата от ЕС, в несъответствие с чл. 137, ал. 6 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.).

В останалата си част съдържанието на Наредба № 21 е в съответствие със ЗПФ.

1.2. Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Самуил (Наредба № 13/19.02.2008 г.) е приета с Решение № 6.81/19.02.2008 г. на ОбС¹⁸ на основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ. През одитирания период наредбата е изменена с Решение № 45.902/23.01.2019 г. на ОбС.¹⁹

При проверката на разпоредбите на Наредба № 13/19.02.2008 г. относно определянето на данъка върху недвижимите имоти (ДНИ) и на данъка върху превозните средства (ДПС) и администрирането и събирането на приходите от тях за съответствие с изискванията на ЗМДТ е установено.²⁰

1.2.1. Съгласно чл. 15 от Наредба № 13/19.02.2008 г., за 2018 г. и за 2019 г. определеният от ОбС размер на данъка върху недвижимите имоти е 1,5 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот. Размерът на данъка е определен в съответствие с границите по чл. 22 от ЗМДТ.

¹⁸ ОД № 1.4

¹⁹ ОД № 1.5

²⁰ ОД № 1.6

1.2.2. Срокът за плащането на втората вноска от ДНИ съгласно чл. 11, ал. 1 от Наредба № 13/19.02.2008 г. е 30 октомври, вместо 31 октомври, с което не е спазена разпоредбата на чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.).

1.2.3. За 2018 г. и за 2019 г. определените размерите на данъка по видове превозни средства са в съответствие с границите по чл.чл. 55-59 от ЗМДТ.

1.2.4. Разпоредбата на чл. 40 от Наредба № 13/19.02.2008 г. е в частично съответствие с чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), тъй като не определя правилно сроковете за деклариране, когато придобитото превозно средство не е регистрирано за движение в страната или е придобито по наследство.

1.3. *Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Самуил* (Наредба № 7) е приета с Решение № 33.404/17.03.2003 г.²¹ на ОбС на основание чл. 9 от ЗМДТ. С наредбата²² са определени редът за плащане на таксата за битови отпадъци (ТБО) и редът за освобождаване от заплащане на такса за услугата „сметосъбиране и сметоизвозване“, с което са спазени изискванията на чл. 8, ал.ал. 5 и 6 и чл. 69, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).

1.3.1. През 2018 г. и 2019 г. се прилага годишният размер на ТБО, определен от ОбС с Решение № 21.352/30.12.2008 г.²³ В съответствие с изискванията на чл. 62 и чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) годишният размер на ТБО е определен за всички населени места в Общината и поотделно за всяка от услугите сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци и чистота на териториите за обществено ползване. Спазени са изискванията на чл. 67, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), като размерът на ТБО е определен пропорционално – в промили, върху данъчната оценка на имотите за физическите лица и отчетната стойност на имотите за юридическите лица.

1.3.2. От кмета на Общината със заповеди №№ 694/06.10.2017 г. и 744/12.10.2018 г.²⁴ са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ във всеки район и честотата на сметоизвозване, съответно за 2018 г. и за 2019 г.

1.3.3. От ОбС с Решения №№ 27.591/15.12.2017 г.²⁵ и 43.853/27.12.2018 г.²⁶ е одобрена план-сметка на разходите по чл. 66, ал. 1, т.т. 1-4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), съответно за 2018 г. и за 2019 г.

1.4. На основание чл. 7, ал. 7 от ЗПФ, със заповед № 914/29.12.2017 г.²⁷ на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности* (ВПОУБП). При проверката на ВПОУБП за съответствие с изискванията на ЗПФ е установено:²⁸

1.4.1. В т. 18 от ВПОУБП неправилно е посочен председателят на Общинския съвет като отговорно длъжностно лице за внасяне в ОбС на проектобюджета, индикативния разчет за сметките за средства от ЕС и средносрочната бюджетна прогноза. Съгласно чл. 84, ал. 4 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.) отговорността е на кмета на Общината.

1.4.2. Текстът на т. 26 от ВПОУБП е в частично несъответствие с разпоредбите на чл. 137, ал. 1 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.), тъй като определя:

²¹ ОД № 1.7

²² ОД № 1.8

²³ ОД № 1.9 и ОД № 1.2

²⁴ ОД № 1.10

²⁵ ОД № 1.11

²⁶ ОД № 1.12

²⁷ ОД № 1.13

²⁸ ОД № 1.14

а) Текущ мониторинг да се извършва на приходната и разходната част на бюджета. Не са включени като обект на текущо наблюдение общинските сметки за средства от ЕС и показателите по чл. 137, ал. 1, т. 2 и 3 от ЗПФ.

б) Текущ мониторинг да се извършва от заместник-кметовете, кметовете на кметства, директорите на дирекции и ръководителите на бюджетни звена. Не са определени отговорности на кмета на Общината за извършването на текущото наблюдение по чл. 137, ал. 1 от ЗПФ или ред за докладване от определените длъжностни лица.

1.4.3. Разпоредбата на т. 28 от ВПОУБП е в частично несъответствие с чл. 133, ал. 1 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.), тъй като определя съставяне на месечни и тримесечни отчети, отчет за полугодieto и годишен отчет само за изпълнението на бюджета. Не е предвидено съставянето на ежемесечни и тримесечни отчети за сметките за средства от ЕС.

1.4.4. С т. 29 от ВПОУБП е определено, кметът да внася в МФ и Сметната палата тримесечните отчети за изпълнението на бюджета. Поставеното изискване е в частично съответствие с чл. 133, ал. 1 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.), тъй като не предвижда представянето в МФ на ежемесечните отчети за изпълнението на бюджета, както и на месечните и тримесечните отчети за сметките за средства от ЕС.

1.4.5. Във ВПОУБП не са определени срок и отговорно длъжностно лице за публикуване на отчетите на интернет страницата на Общината, поради което не е осигурено изпълнението на изискванията на чл. 133, ал. 4 и чл. 140, ал. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.) за периодично информизиране на местната общност.

В останалата си част съдържанието на ВПОУБП е в съответствие със ЗПФ и Наредба № 21/11.01.2018 г. на ОбС.

1.5. На основание чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС, със заповеди №№ 235/07.04.2014 г.²⁹ и 180/05.03.2019 г.³⁰ на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Самуил* (ВПФУК). С правилата са определени: отговорните длъжностни лица и техните задължения и правомощия по елементите на финансовото управление и контрол, регламентирани в чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС; обхватът на контрола върху общинските приходи и разходи; редът за планиране, събиране и отчитане на приходите от местни данъци и такси; редът за сключване на граждански договори и изплащане на възнагражденията по тях; редът за осъществяване и документиране на предварителния контрол за законосъобразност при поемане на финансово задължение и извършване на разход; системата на двоен подпис и редът за нейното прилагане.³¹ Утвърдените правила са определени като задължителни за прилагане във всички структури, дейности и процеси в Община Самуил и са в съответствие с Указанията на министъра на финансите за осъществяване на предварителен контрол³².

1.5.1. В чл. 32 от ВПФУК е определено предварителният контрол за законосъобразност по отношение на заповеди и договори, които предстоят за сключване, да се извършва от правоспособен юрист чрез съгласуване. През одитирания период в структурата на общинската администрация няма одобрена щатна длъжност за юрист.³³ От кмета на Общината е сключен договор за абонаментно правно обслужване от 01.10.2004 г.³⁴ с правоспособен юрист за юридическа помощ, в т.ч. подготвяне на проекти на договори, подготовка на процедури за конкурси, търгове и обществени поръчки.

²⁹ ОД № 1.15

³⁰ ОД № 1.16

³¹ ОД № 1.15 и ОД № 1.16

³² от 2006 г.

³³ ОД № 1.2

³⁴ ОД № 1.17, Диск 1 „Бюджет“, т. I.5

1.5.2. Съгласно чл. 36, ал. 2 от ВПФУК, осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на всички решения и действия, свързани с финансовата дейност на Общината, е възложено на финансовия контролор. Задълженията и отговорностите на финансовия контролор са определени в Правилника за устройството и дейността на Общинска администрация – Самуил³⁵, ВПФУК и длъжностната характеристика³⁶. Със заповеди №№ 448/10.07.2017 г., 694/19.09.2018 г. и 534/20.06.2019 г. на кмета³⁷ през одитирания период функциите на финансов контролор са възложени за изпълнение последователно на старши специалист – счетоводител от дирекция „Административно-правно обслужване и финансови дейности“ (АПОФД) и главен специалист „Общинска собственост, пътища и пасища“.

1.5.3. В чл. 30, ал.ал. 1 и 2 от ВПФУК системата на двоен подпис е определена като задължителна процедура, която се осъществява чрез полагане на подписите на кмета на Общината и главния счетоводител на всички документи, свързани с поемане на задължение или извършване на разход, независимо от размера. При отсъствие на титулярите, документите се подписват от длъжностни лица, на които е делегирано това право със заповед на кмета.

1.5.4. Утвърдените ВПФУК са в частично несъответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС, т. 3 Управленска отговорност и контролни дейности от раздел III на Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите и т. 3 Контролни дейности от раздел III на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите, тъй като не съдържат:

а) Правила за документирание на действията по приемане, проверка, обработка и архивиране на декларациите по ЗМДТ, респективно процедури за наблюдение или контрол на действията на отговорните служители по администриране и събиране на приходите от МДТ и правила за неговото документирание.

б) Процедури за наблюдение на просрочените вземания от местни данъци и такси.

в) Правила за осъществяване на дейността по установяване на задължения и административни нарушения по ЗМДТ.

1.6. В изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, със заповед № 265/02.05.2011 г.³⁸ на кмета е утвърдена *Стратегия за управление на риска в Община Самуил*. Към 30.06.2019 г. не са извършвани актуализации на утвърдената стратегия, с което не е спазена разпоредбата на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС.³⁹ Съгласно Раздел III от Стратегията⁴⁰, ръководителите на структурните звена отговарят за идентифицирането на рисковете в ресорните си области, заместник-кметовете оценяват вероятността за настъпване и влиянието на всеки риск, а секретарят на Общината е отговорно лице за воденето на риск-регистъра. В Община Самуил не е заведен риск-регистър и за одитирания период не са идентифицирани и оценени рискове в областите на изследване⁴¹, с което не са спазени разпоредбите на чл. 4, ал. 1 и чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) и т. 2 Управленската отговорност и управлението на риска от раздел III на Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.

³⁵ ОД № 1.17, Диск 1 „Бюджет“, т. I.1

³⁶ ОД № 1.18

³⁷ ОД № 1.19

³⁸ ОД № 1.17, Диск 1 „Бюджет“, т. I.2

³⁹ ОД № 1.2

⁴⁰ ОД № 1.17, Диск 1 „Бюджет“, т. I.2

⁴¹ ОД № 1.2

1.7. В изпълнение на разпоредбата на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.), от кмета, с писмо с изх. № 526/27.03.2019 г. до МФ е изпратен доклад за състоянието на Системата за финансово управление и контрол (СФУК) за 2018 г. в определения законов срок.⁴²

През одитирания период в Община Самуил действат Наредба № 21 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета и Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес, които са в частично несъответствие с разпоредбите на ЗПФ.

Установените несъответствия на разпоредбите на Наредба № 21/11.01.2018 г. са свързани с: неправилно определени срокове за провеждане на публично обсъждане на проекта на бюджет и за приемане от ОбС на отчета за изпълнение на бюджета; неопределен ред за актуализирането на разчета за сметките за средства от ЕС и извършването на промени и контрол на максималните размери на натрупаните нови задължения за разходи и на поетите ангажименти за разходи; несъответствие с изискванията на ЗПФ на разпоредбите относно финансиране на текущи разходи за местни дейности и реда за разходване на бюджетни трансфери, които не са усвоени към края на текущата година.

Във ВПОУБП са допуснати пропуски в изискванията за публикуването на периодичните отчети и на годишния отчет за изпълнението на бюджета и сметките за средства от ЕС и за извършването на текущо наблюдение на сметките за средства от ЕС и максималните размери на натрупаните нови задължения и поетите ангажименти за разходи.

В Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Самуил са установени частични несъответствия със ЗМДТ на разпоредбите за данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства.

Разпоредбите относно определянето на размера на таксата за битови отпадъци и администрирането и събирането на приходите от нея в Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Самуил са в съответствие със ЗМДТ. Организацията на дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци и почистване на териториите за обществено ползване е осигурена със заповеди на кмета и приетите от ОбС план-сметки на разходите за 2018 г. и за 2019 г.

Във Вътрешните правила за финансово управление и контрол не са разписани и въведени: правила за документиране на действията по приемане, проверка, обработка и архивиране на декларации по ЗМДТ; правила за осъществяване на дейността по установяване на задължения и административни нарушения по ЗМДТ; процедури за наблюдение на просрочените вземания от местни данъци и такси; процедури за наблюдение или контрол на действията на отговорните служители по администриране и събиране на приходите от МДТ и правила за неговото документиране. С това са създадени рискове дейността на органите по приходите да не се изпълнява в съответствие с действащото законодателството.

През одитирания период, в Община Самуил не е заведен риск-регистър и не са идентифицирани и оценени рискове за областта на изследване.

⁴² ОД № 1.17, Диск 1 „Бюджет“, т. I.3

2. Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци

2.1. На основание чл. 21, ал. 1, т. 5 от Правилника за устройството и дейността на Общинска администрация - Самуил (ПУДОВА), дирекция „Общинска собственост, регионално развитие и стопански дейности“ (ОСРРСД) отговаря за: приемане и обработване на данъчни декларации по ЗМДТ; определяне на размера на данъчните задължения по ЗМДТ по реда на чл. 107 от ДОПК, включително промяна на размера на данъчното задължение за текущата година въз основа на подадена коригираща декларация по чл. 104 от ДОПК или в случаите на чл. 106, ал. 1 от ДОПК, както и за предходни периоди след извършена проверка; съставяне на актове за установяване на административни нарушения по ЗМДТ и ДОПК; изпращане на покани за доброволно изпълнение до длъжника по данъчни и други публични задължения и предприемане на всички други действия по чл. 182 от ДОПК; приемане на плащанията в брой на касата за постъпили приходи от данъчнозадължените лица.⁴³

Във връзка с разпоредбата на чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ, със заповед № 41/ 21.01.2015 г.⁴⁴ на кмета са определени служителите с права и задължения на органи по приходите – старши специалист „МДТ“, старши специалист „Счетоводител - МДТ“, специалист „МДТ“ и младши специалист „Касиер - МДТ“. Съгласно чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ, определените служители имат права на органи по приходите в производствата по установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения имат права на публични изпълнители.⁴⁵ Контролът по изпълнение на заповедта е възложен на заместник-кмет. Конкретните задължения и отговорности на служителите са определени в длъжностните им характеристики⁴⁶, съгласно които само на старши специалист „МДТ“ е възложено да приема и обработва данъчните декларации, да проверява декларираните данни, да съставя и връчва АУАН по ЗМДТ, да изготвя актове за установяване на публични вземания по ДОПК, покани до длъжниците за доброволно изпълнение и наказателни постановления.

За събирането на местните данъци и такси (МДТ) в отдалечените от общинския център населени места – общо 13, със заповеди №№ 8/04.01.2018 г. и 5/07.01.2019 г. на кмета са определени служители от кметствата.⁴⁷ Контролът по изпълнение на заповедите е възложен на старши специалист „Счетоводител - МДТ“.

2.2. Съгласно чл. 44, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ВПФУК, събраните суми в брой от касиера на звено „МДТ“ се внасят ежедневно в обслужващата банка по видове приходи и ежемесечно се съставя отчет за събраните приходи от местни данъци и такса за битови отпадъци. В изпълнение на посочената разпоредба в Общината за отчитането на касовите приходи са съставяни: дневен лист на касови приходи; сборен дневен лист за касовите приходи – по вид задължение; рекапитулация на касови приходи по касиери.⁴⁸ Въз основа на сборния дневен лист са съставяни вносни бележки за внасяне по сметка на Общината на събраните приходи по всеки вид задължение. За постъпилите по банков път приходи от МДТ ежедневно се разпечатва извлечение от банковата сметка на Общината.⁴⁹ Отразяването на внесените задължения за МДТ по партидите на съответните данъчно задължени лица е възложено на специалист „МДТ“ и старши специалист „Счетоводител - МДТ“ в ПП Матеус.⁵⁰

⁴³ ОД № 1.17, Диск 1 „Бюджет“, т. I.1

⁴⁴ ОД № 1.20

⁴⁵ ОД № 1.21

⁴⁶ ОД № 1.22

⁴⁷ ОД № 1.23

⁴⁸ ОД № 1.24

⁴⁹ ОД № 1.17, Диск 1 „Бюджет“, т. I.7

⁵⁰ ОД № 1.22

Редът и сроковете за отчитане на събраните приходи от МДТ по населени места е регламентиран в заповедите⁵¹ за определяне на отговорните служители. С тях е разпоредено касиер-събирачите по населени места да се снабдяват с приходни квитанции от старши специалист „Счетоводител - МДТ“ и в петдневен срок да отчитат събраните суми на касиер „МДТ“. В изпълнение на заповедите, през одитирания период от касиер-събирачите са съставяни дневни листи за събраните суми⁵² по видове задължения, в които са посочени: номер и дата на издадените от съответния касиер приходни квитанции; дата на отчитане на събраните приходи на младши специалист „Касиер – МДТ“ и периода на отчитане на събраните приходи от МДТ. Към дневните листи са приложени описи на инкасираните суми.

В Общината е заведен и се поддържа Регистър за ценните книжа за приходните квитанции по събирачи на приходи⁵³, в който са описани серийните номера на приходните квитанции, датата на получаването им от касиер-събирачите по населени места и размерът на събраните приходи от местни данъци и такси. Регистърът съдържа подписи на събирачите по населени места при получаване на кочаните с приходни квитанции и подпис на младши специалист „Касиер – МДТ“ при отчитането на събраните приходи по места.

Посоченият ред и форми за документиране на действията по отчитане на събраните приходи от МДТ, както и отговорните лица за съставянето на посочените отчетни форми, не са разписани във ВПФУК на Общината.⁵⁴

2.3. През одитирания период информационното осигуряване на дейностите по администриране на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО се осъществява чрез ПП Матеус⁵⁵. Достъпът за работа с програмния продукт се осъществява чрез потребителско име и парола на служителите с функции по местни данъци и такси. За 2018 г. и за 2019 г. задълженията за ДНИ и ТБО са съобщени на данъчнозадължените лица с писма, изпратени чрез „Български пощи“ ЕАД въз основа на сключени договори №№ 50/20.02.2018 г. и 41/15.02.2019 г.⁵⁶. За 2018 г. относителният дял на отчетените по бюджета на Община Самуил приходи от ДНИ, ДПС и ТБО е съответно 4,97 на сто, 15,7 на сто и 21,5 на сто от собствените приходи на Общината.⁵⁷ Отчетените приходи от ДНИ, ДПС и ТБО към 30.06.2019 г. представляват съответно 4,9 на сто, 13,8 на сто и 23,9 на сто от собствените приходи на Общината.⁵⁸

Изпълнението на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО към 31.12.2018 г. и към 30.06.2019 г. е представено в Таблица № 1.

Таблица № 1

№	Вид приход	Уточнен план (лв.)	Отчет (лв.)	Степен на изпълнение (%)
към 31.12.2018 г. ⁵⁹				
1.	ДНИ	50 000	45 888	91,8
2.	ДПС	145 000	145 121	100,0
3.	ТБО	255 000	198 338	77,8

⁵¹ ОД № 1.23

⁵² ОД № 1.25

⁵³ ОД № 1.17, Диск 1 „Бюджет“, т. I.8

⁵⁴ ОД № 1.2

⁵⁵ ОД № 1.26

⁵⁶ ОД № 1.27

⁵⁷ ОД № 1.28

⁵⁸ ОД № 1.29

⁵⁹ ОД № 1.28

към 30.06.2019 г. ⁶⁰				
1.	ДНИ	65 000	32 574	50,1
2.	ДПС	231 000	91 453	39,6
3.	ТБО	264 000	157 880	59,8

2.4. По данни от ПП Матеус, общият размер на недобора от ДНИ, ДПС и ТБО към 31.12.2018 г. е 671 313,14 лв.⁶¹ и към 30.06.2019 г. е 697 801,54 лв.⁶² През 2018 г. са събрани 86 636,50 лв. или 12,9 на сто от недоборите към 31.12.2018 г., а през първото шестмесечие на 2019 г. са събрани 49 303,75 лв. или 7,1 на сто от недоборите към 30.06.2019 г. Увеличението на общия размер на недоборите през 2018 г. спрямо техния размер през 2017 г. е 8,3 на сто. Събираемостта по вид задължение е представена в Таблица № 2.⁶³

Таблица № 2

№	Показатели	Период		
		от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. ⁶⁴	от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. ⁶⁵	от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. ⁶⁶
1	2	3	4	5
1.	Недобор за минали години, от който	619 648,24	671 313,14	697 801,54
1.1.	за ДНИ	86 156,37	90 608,64	91 969,65
1.2.	за ДПС	256 518,69	284 681,16	300 164,22
1.3.	за ТБО	276 973,18	296 023,34	305 667,67
2.	Вноски по недобор за минали години	80 459,07	86 636,50	49 303,75
2.1.	за ДНИ	11 717,16	13 471,54	6 106,05
2.2.	за ДПС	36 671,00	39 051,61	28 090,02
2.3.	за ТБО	32 070,91	34 113,35	15 107,68
3.	Събираемост (в %)	13,0	12,9	7,1
3.1.	за ДНИ (п.2.1/п.1.1)	13,6	14,9	6,6
3.2.	за ДПС (п.2.2/п.1.2)	14,3	13,7	9,3
3.3.	за ТБО (п.2.3/п.1.3)	11,6	11,5	4,9
4.	Недобор от текущ облог за периода	118 441,39	119 525,88	200 820,19
4.1.	за ДНИ	14 525,57	14 446,79	19 313,16
4.2.	за ДПС	59 961,50	61 954,30	116 077,26
4.3.	за ТБО	43 954,32	43 124,79	65 429,77

⁶⁰ ОД № 1.29

⁶¹ ОД № 1.30

⁶² ОД № 1.31

⁶³ ОД № 1.86

⁶⁴ ОД № 1.32

⁶⁵ ОД № 1.30

⁶⁶ ОД № 1.31

2.5. През одитирания период от органите по приходите в Община Самуил не са съставяни актове за установяване на задължения.⁶⁷ Издадени са 24 фишове за 2018 г. на обща стойност 460 лв. и 20 фишове за първото полугодие на 2019 г. на обща стойност 400 лв.⁶⁸

От данъчнозадължени лица не са постъпили заявления за разсрочване на задължения за местни данъци и ТБО⁶⁹ или за отписването на такива с изтекъл давностен срок⁷⁰. По искания на четири данъчнозадължени лица са възстановени задължения за МДТ на обща стойност 523,79 лв., от които 72,90 лв. през 2018 г. и 450,89 лв. през първото полугодие на 2019 г.⁷¹ От Общината не са изпращани преписки на публичен изпълнител и не са образувани изпълнителни дела за задълженията за ДНИ, ДПС и ТБО.⁷²

Не са приложени предвидените в ДОПК способности за събирането на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО.⁷³

През одитирания период е отчетена ниска събираемост на просрочените вземания. От органите по приходите в общинската администрация не са предприети мерки за събиране на просрочените задължения за ДНИ, ДПС и ТБО и не са съставени актове за установяване на задълженията по реда на ДОПК. Не са приложени способите, предвидени в ДОПК за доброволно и принудително изпълнение на задълженията. Не са предприети адекватни и ефективни действия, което е причина за нарастване на несъбраните вземания от ДНИ, ДПС и ТБО спрямо предходни отчетни периоди.

3. Разходи по бюджета

През 2018 г. отчетените бюджетни разходи на Общината са 7 270 990 лв., които представляват 71,2 на сто спрямо уточнения годишен план.⁷⁴ За първото шестмесечие на 2019 г. бюджетните разходи на Общината са 3 586 814 лв. или 34,2 на сто от уточнения план.⁷⁵

От първостепенния разпоредител с бюджет за дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2018 г. са изразходени 5 463 661 лв. или 67,7 на сто от уточнения план, от които 3 655 859 лв. за делегираните от държавата дейности, 1 696 635 лв. за местни дейности и 111 167 лв. за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи.⁷⁶

Бюджетните разходи на ПРБ за първото полугодие на 2019 г. са 2 572 360 лв. или 31,8 на сто от уточнения план. От тях 1 794 141 лв. са разходи за делегираните от държавата дейности, 738 775 лв. за местни дейности и 39 444 лв. за дофинансиране на държавните дейности.⁷⁷

3.1. Разходи за персонал

3.1.1. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения

От Общината са извършени разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения в размер на 106 137 лв. за 2018 г. и 58 732 лв. за първото полугодие на 2019

⁶⁷ ОД № 1.33

⁶⁸ ОД № 1.34

⁶⁹ ОД № 1.35

⁷⁰ ОД № 1.36

⁷¹ ОД № 1.37

⁷² ОД № 1.38

⁷³ ОД № 1.39

⁷⁴ ОД № 1.40

⁷⁵ ОД № 1.41

⁷⁶ ОД № 1.42

⁷⁷ ОД № 1.43

г.⁷⁸ Разходите са за възнаграждения на общинските съветници и за възнаграждения на физически лица по договори, сключени по реда на ЗЗД.

За нуждите на общинската администрация и звената към нея са извършени разходи за възнаграждения по извънтрудови правоотношения в размер на 29 635 лв., от които 15 573 лв. за 2018 г. и 14 062 лв. за първото шестмесечие на 2019 г.⁷⁹ Разходите са извършени в изпълнение на 31 договора, сключени с физически лица по реда на ЗЗД и издадени от кмета заповеди за определяне на членове на експертен съвет по териториално и селищно устройство и за участие в Местната комисия за борба с противообществените прояви на малолетни и непълнолетни. Редът за сключването на граждански договори и отчитането на изпълнението им е определен в утвърдените от кмета ВПФУК⁸⁰: подаване до кмета на мотивирана докладна записка от заместник-кмет, директор на дирекция или ръководител на структурно звено за сключване на граждански договор с определено лице; изготвяне на договор от дирекция „Административно-правно обслужване и финансови дейности“; изплащане на възнаграждението след подписване на приемателен протокол за извършената работа, представяне от лицето на декларация за доходите и издаване на сметка за изплатени суми по ЗДДФЛ.

Проверени са разходите за възнаграждения по 30 сметки за изплатени суми (СИС) на обща стойност 7 854 лв., издадени от Общината в изпълнение на 15 граждански договора⁸¹ и заповеди №№ 197/20.03.2018 г., 475/03.06.2019 г. и 4/13.11.2018 г. на кмета за определяне на състава на Общинския експертен съвет по устройство на територията и за провеждане на възпитателно дело.

3.1.1.1. Разходите по 21 СИС на обща стойност 4 544 лв. са проверени за съответствие със ЗДДФЛ, ЗСч и гражданските договори. При проверката е установено:⁸²

а) Граждански договори №№ 3/05.01.2018 г.⁸³, 4/13.02.2018 г.⁸⁴, 1/18.04.2018 г.⁸⁵, 9/23.04.2018 г.⁸⁶ и 14/20.12.2018 г.⁸⁷ са сключени съответно от директора на Център за обществена подкрепа - с. Самуил, директора на Дом за пълнолетни лица с умствена изостаналост - с. Самуил, управителя на Защитено жилище за лица с умствена изостаналост - с. Кривица и управителя на Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с умствена изостаналост - с. Самуил, които не са второстепенни разпоредители с бюджет и не са изрично упълномощени от кмета на Общината да сключват договори.

б) В шест броя СИС⁸⁸, издадени въз основа на договори №№ 04/13.03.2017 г.⁸⁹, 6а/05.04.2018 г.⁹⁰ и 04/ 21.02.2019 г.⁹¹, сключени от кмета на Община Самуил с обществен

⁷⁸ ОД № 1.44

⁷⁹ ОД № 1.45

⁸⁰ ОД №№ 1.15 и 1.16

⁸¹ Граждански договори №№ 2/05.01.2017 г., 04/13.03.2017 г., 1/18.04.2018 г., 1/05.01.2018 г., 2/05.01.2018 г., 3/05.01.2018 г., 4/13.02.2018 г., 6а/05.04.2018 г., 9/ 23.04.2018 г., 11/30.10.2018 г., 12/08.11.2018 г., 14/20.12.2018 г., 1/04.01.2019 г., 04/21.02.2019 г. и 2/04.01.2019 г.

⁸² ОД № 1.46

⁸³ ОД № 1.47

⁸⁴ ОД № 1.48

⁸⁵ ОД № 1.49

⁸⁶ ОД № 1.50

⁸⁷ ОД № 1.51

⁸⁸ СИС № 22/08.01.2018 г. към ГД № 04/13.03.2017 г.; СИС №№ 159/11.06.2018 г., 240/11.09.2018 г., 306/05.12.2018 г. и 332/10.01.2019 г. към ГД № 6а/05.04.2018 г. и СИС № 287/10.06.2019 г. към ГД № 04/ 21.02.2019 г.

⁸⁹ ОД № 1.52

⁹⁰ ОД № 1.53

⁹¹ ОД № 1.54

възпитател, са декларирани обстоятелства за освобождаване/неначисляване на данък, като от лицето не са представени документи за удостоверяване на декларираните данни.

в) Сметките за изплатените суми №№ 85/27.03.2018 г. и 289/11.06.2019 г. са издадени въз основа на заповеди на кмета №№ 197/20.03.2018 г.⁹² и 475/03.06.2019 г.⁹³ на основание чл. 61 ал. 7 от Закона за устройство на територията за участие на лица в заседанията на Общинския експертен съвет по устройство на територията. Сметката за изплатената сума № 46/18.03.2019 г. е издадена съгласно заповед на кмета № 4/13.11.2018 г.⁹⁴ и предложение за определяне на възнаграждението от заместник-кмета на основание чл. 16, ал. 5 от Закона за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните и Наредба № 3/19.04.2005 г. на Централната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните за участие във възпитателно дело на председателя на Местната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните. В заповедите са определени възложената работа и размерът на възнаграждението на лицата.

г) Разходите са документално обосновани с първични счетоводни документи – отчети на изпълнителите за извършената работа и протоколи за приемането им, съгласно чл. 6, ал. 1 от ЗСч, с изключение на изпълнението на извършената работа по граждански договор № 11/30.10.2018 г. за охрана, за което не е съставен приемо-предавателен протокол.⁹⁵ Не е спазено изискването на чл. 64, ал. 2 от ВПФУК⁹⁶ и чл. 2 от договора.⁹⁷

д) За необходимостта от сключването на договорите не са съставени мотивирани докладни записки до кмета от съответните ръководители на структурни звена в Общината, с което не е спазено изискването на чл. 64, ал. 1, т. 1 от ВПФУК.

е) Преди издаването на сметките за изплатени суми от изпълнителите по договорите не са представени декларации за осигурителен доход, в несъответствие с чл. 65 от ВПФУК.

ж) Четири СИС⁹⁸ по граждански договори са съставени след датата на изплащането на определеното в тях възнаграждение.

3.1.1.2. Разходите по девет СИС⁹⁹ по граждански договори на обща стойност 3 310 лв. са проверени за прилагането на контролните дейности, разписани във ВПФУК и е установено:¹⁰⁰

а) Сметките за изплатени суми са издадени въз основа на граждански договори¹⁰¹, които не са съгласувани от директора на дирекция „АПОФД“¹⁰², в несъответствие с чл. 9, ал. 5 и чл. 64, ал. 1, т. 2 от ВПФУК.

б) Гражданските договори не са съгласувани от юрист, с което не са изпълнени изискванията на чл. 9, ал. 6, чл. 32 и чл. 38, ал. 1 от ВПФУК.

⁹² ОД № 1.55

⁹³ ОД № 1.57

⁹⁴ ОД № 1.56

⁹⁵ ОД №№ 1.46, 1.47; 1.48; 1.49; 1.50; 1.51; 1.52; 1.53; 1.54; 1.55; 1.56; 1.57; 1.58; 1.59; 1.60; 1.61 и 1.62

⁹⁶ Чл. 64, ал. 2 Възнаграждението се изплаща след подписването на приемателен протокол за извършената работа и в съответствие с клаузите по договора

⁹⁷ ОД № 1.60

⁹⁸ СИС №№ 87/02.04.2018 г. по ГД № 4/13.02.2018 г.; СИС № 286/ 03.12.2018 г. по ГД № 11/30.10.2018 г.; СИС № 291/05.12.2018 г. по ГД № 12/08.11.2018 г. и СИС № 111/02.05.2018 г. по ГД № 1/18.04.2018 г.

⁹⁹ СИС №№ 103/02.04.2018 г., 183/10.07.2018 г. и 255/03.10.2018 г. по ГД № 1/05.01.2018 г.; СИС № 20/05.01.2018 г. по ГД № 2/05.01.2017 г.; СИС №№ 132/03.05.2018 г. и 239/07.09.2018 г. по ГД № 2/05.01.2018 г.; СИС № 84/08.05.2019 г. по ГД № 1/04.01.2019 г.; СИС №№ 16/06.02.2019 г. и 85/08.05.2019 г. по ГД № 2/04.01.2019 г.

¹⁰⁰ ОД № 1.63

¹⁰¹ Граждански договори №№ 1/05.01.2018 г., 2/05.01.2017 г., 2/05.01.2018 г., 1/04.01.2019 г. и 2/04.01.2019 г.

¹⁰² ОД №№ 1.64; 1.65; 1.66; 1.67; 1.68

в) От финансовия контролор не са съставени контролни листи, с които да се удостовери осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход, с което не са спазени разпоредбите на чл. 37, ал.ал. 5 и 6 и чл. 38, ал. 2 от ВПФУК.

г) Системата на двоен подпис е приложена в съответствие с чл. 30, ал. 2 от ВПФУК, като гражданските договори и платежните документи са подписани от кмета и главния счетоводител.

Разходите за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения са извършени въз основа на договори, сключени с физически лица по реда на ЗЗД и издадени от кмета заповеди. Разходите са документално обосновани и са извършени в съответствие с договорените условия. Установени са частични отклонения от правната рамка, като: за необходимостта от сключването на договорите не са съставени мотивирани докладни записки от съответните ръководители на структурни звена до кмета; част от договорите са сключени от ръководители на структурни звена, без да са упълномощени за това от кмета; преди издаването на сметките за изплатени суми от изпълнителите по договорите не са представени декларации за осигурителен доход; в част от сметките за изплатени суми от съответните изпълнители са декларирани обстоятелства за освобождаване/неначисляване на данък, като не са представени документи, които да удостоверят декларирания данни.

През одитирания период не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор и от юриста преди сключването на договорите с физическите лица и преди извършването на разходите за изплащане на възнагражденията по тях. Договорите не са съгласувани от директора на дирекция „АПОФД“. Приложена е системата на двоен подпис от главния счетоводител и кмета.

3.2. Разходи за издръжка

3.2.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат най-голям относителен дял от разходите за издръжка по бюджета на Общината – 25,7 на сто през 2018 г.¹⁰³ и 24,7 на сто през първата половина на 2019 г.¹⁰⁴ От ПРБ са отчетени разходи за външни услуги в размер на 387 442 лв. за 2018 г. и относителен дял 26,3 на сто¹⁰⁵ и 191 646 лв. към 30.06.2019 г. – 27,2 на сто от разходите за издръжка.¹⁰⁶

3.2.1.1. За съответствие със ЗСч, ЗДДС и сключените договори са проверени разходи за външни услуги на обща стойност 87 304,40 лв., извършени по пет договора: договор № 3/05.01.2018 г. за снегочистване и зимно поддържане на общинска пътна мрежа и улици по населени места на територията на Община Самуил през 2018 г.; три договора¹⁰⁷ за специализиран превоз на служители на Община Самуил и договор № 140/22.06.2016 г. за изработване на технически инвестиционни проекти за обекти на територията на Община Самуил. От извършените разходи 53 488,70 лв. са платени през 2018 г. и 33 815,70 лв. са платени през първото полугодие на 2019 г. При проверката е установено.¹⁰⁸

¹⁰³ ОД № 1.40

¹⁰⁴ ОД № 1.41

¹⁰⁵ ОД № 1.42

¹⁰⁶ ОД № 1.43

¹⁰⁷ Договори №№ 24/31.01.2018 г., 142/27.04.2018 г. и 35/07.02.2019 г.

¹⁰⁸ ОД № 1.69

а) Договорите са сключени въз основа на проведени процедури за обществени поръчки по реда на ЗОП. Извършените по договорите разходи са документално обосновани с първични счетоводни документи. Плащанията по договорите са извършени по банков път въз основа на фактури, които съдържат всички задължителни реквизити съгласно чл. 6, ал. 1 от ЗСч и чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Разходите са извършени в съответствие с определените в договорите цена, срок и начин на плащане.¹⁰⁹

б) По четири¹¹⁰ договора са съставени приемо-предавателни протоколи, съгласно които извършените услуги са приети от длъжностни лица от общинската администрация, оправомощени със заповеди на кмета.

Не е посочена датата на съставянето на приемо-предавателните протоколи по договор № 3/05.01.2018 г. с предмет „Снегочистване и зимно поддържане на общинска пътна мрежа и улици по населените места на територията на Община Самуил през 2018 г. по обособени позиции № 7 и № 9“¹¹¹, с което не е спазен чл. 6, ал. 1, т. 2 от ЗСч.

Договор № 24/31.01.2018 г.¹¹² с предмет „Специализиран превоз за нуждите на Община Самуил по маршрут с. Владимировци - с. Ножарово – с. Богданци – с. Кара Михал – с. Голяма вода – с. Хърсово – с. Самуил и обратно“, сключен с изпълнител ЕТ „ЗАРЯ“, не съдържа клаузи относно начина на отчитането на извършените услуги от изпълнителя и тяхното приемане от Общината като възложител. Услугите са приети въз основа на издадените по договора ежемесечни фактури, чиито стойности са определени в съответствие с броя на работните дни в месеца и посочените в договора - разстояние по маршрутното разписание и единична цена за километър.

в) За сключването на договори №№ 142/27.04.2018 г. и 35/07.02.2019 г. от упълномощено длъжностно лице от Общината са подадени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ чрез ИС „РМС - плащания“ на МФ.

г) От изпълнителите по договор № 142/27.04.2018 г.¹¹³ и договор № 35/07.02.2019 г.¹¹⁴ в изпълнение на чл. 9 , ал. 1, т. 1 от договорите са изготвени отчети за предоставените услуги за съответния период, в които не е посочена на датата на съставянето им.

3.2.1.2. Проверка за прилагането на въведените в Общината контролни дейности е извършена на разходите за външни услуги в размер на 41 388 лв., от които са платени

¹⁰⁹ ОД №№ 1.70; 1.71; 1.72; 1.73 и 1.74

¹¹⁰ Договори №№ 3/05.01.2018 г., 142/27.04.2018 г., 140/22.06.2016 г. и 35/07.02.2019 г.

¹¹¹ Протокол за снегочистване през м. март 2018 г. за с. Самуил и с. Богомилци, два протокола за снегочистване на с. Голям извор

¹¹² ОД № 1.71

¹¹³ С предмет „Специализиран превоз на служители на Община Самуил по маршрут гр. Разград – с. Желязковец – с. Самуил и обратно“

¹¹⁴ С предмет „Специализиран превоз на служители на Община Самуил по маршрут с. Пчелина – с. Владимировци – с. Ножарево – с. Богданци – с. Кара Михал – с. Голяма вода – с. Хърсово – с. Самуил и обратно“

23 448 лв. през 2018 г. и 17 940 лв. през първото полугодие на 2019 г. Разходите са извършени по четири договора за възлагане на обществени поръчки.¹¹⁵ При проверката е установено:¹¹⁶

а) Договорите са съгласувани от юрист¹¹⁷ и от директорите на дирекции „АПОФД“ и „ОСРРСД“¹¹⁸, с което са спазени изискванията на чл. 32 от ВПФУК и чл. 35, ал. 3 от ВПУЦОП. От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите, с което не са изпълнени изискванията на чл. 37, ал. 5 и чл. 38, ал. 2 от ВПФУК.

б) Преди извършване на плащанията по договорите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол в съответствие с чл. 37, ал. 6 от ВПФУК. Извършените проверки са документирани с контролни листи, в които неправилно са отразени проверки преди поемане на финансовото задължение при сключване на договор.

в) При сключването на договорите и при извършването на плащанията по тях е приложена системата на двоен подпис от главния счетоводител и кмета съгласно чл. 30, ал. 2 от ВПФУК.

Разходите за външни услуги са документално обосновани и са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка и договорените условия. Установени са несъответствия с ВПФУК при осъществяването от финансовия контролор на предварителен контрол за законосъобразност, като не са извършени проверки преди поемането на финансово задължение и преди извършването на плащания.

3.3. Капиталови разходи

3.3.1. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

За периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. по бюджета на Общината са отчетени разходи за придобиване на дълготрайни материални активи в размер на 784 623 лв.¹¹⁹ От тях 407 623 лв. или 51,9 на сто са извършени по договор № 239/17.10.2018 г. за изпълнение на обект „Реконструкция, естетизиране на достъпна селищна среда в обществените територии в централната част на с. Самуил - I етап“.

При проверката на разходите за изпълнението на обекта за съответствие с изискванията на ЗСч, РМС № 592/21.08.2018 г., решението на ОбС за разпределение на капиталовите разходи и сключения договор е установено:¹²⁰

¹¹⁵ Договор № 13/24.01.2018 г. с предмет „Снегочистване и зимно поддържане на общинска пътна мрежа и улици по населени места на територията на Община Самуил през 2018 г.“ (по обособени позиции №№ 3 и 4) и изпълнител „УНИКОМ“ ЕООД, сключен след проведено публично състезание по ЗОП (УИН 00244-2017-0007); Договори, сключени чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП: № 63/23.02.2018 г. с предмет „Изработване на инвестиционни проекти във фаза „Технически проект“ за обект „Реконструкция и рехабилитация на улици в населени места на Община Самуил“ (4 подобекта с обща дължина 810 м.) и изпълнител „Инвестиционно проектиране“ ЕООД; № 325/28.12.2018 г. с предмет „Изработване на инвестиционни проекти във фаза „Технически проект“ за обект „Ремонт на улици в населени места на Община Самуил“ (22 подобекта с обща дължина 3675 м.)“ и изпълнител „Инвестиционно проектиране“ ЕООД и № 49/20.02.2019 г. с предмет изработване на инвестиционни проекти във фаза „Технически проект“ за обект „Основен ремонт на сграда към „Защитено жилище – с. Кривица“ и изпълнител „Проектконсулт-Пеева“ ЕООД

¹¹⁶ ОД № 1.69

¹¹⁷ По договор за абонаментно правно обслужване от 01.10.2004 г.

¹¹⁸ ОД №№ 1.75; 1.76; 1.77 и 1.78

¹¹⁹ ОД № 1.79

¹²⁰ ОД 1.85

3.3.1.1. С решение № 29.610/26.01.2018 г. за приемане на бюджета на Община Самуил за 2018 г. ОбС е одобрил поименен списък на капиталовите разходите за бюджетната година. Съгласно приетата инвестиционна програма, за изпълнението на обект „Реконструкция, естетизиране на достъпна селищна среда в обществените територии в централната част на с. Самуил - I етап“ са планирани средства в размер на 620 000 лв., предоставени на Общината въз основа на одобрен допълнителен трансфер с ПМС № 260/24.11.2017 г. От Общината е проведена процедура за възлагане на обществена поръчка¹²¹ - публично състезание по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.¹²² От кмета е сключен договор за обществена поръчка № 239/17.10.2018 г. на стойност 516 312,98 лв. без ДДС или 619 575,57 лв. с ДДС.¹²³

3.3.1.2. Авансовото плащане в размер 185 872,67 лв. с ДДС - 30 на сто от стойността на договора с ДДС по фактура № 2000016544/19.11.2018 г. - е извършено в съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 1, т. 1.1 от договора¹²⁴, след подписването на протокол за откриване на строителна площадка на 07.11.2018 г. и представена от изпълнителя гаранция за обезпечаване размера на авансовото плащане в полза на възложителя – застрахователна полица № 0190241/16.11.2018 г., с бенефициер Община Самуил.¹²⁵

3.3.1.3. Съгласно чл. 9, ал. 1 от договора, срокът за изпълнение на обекта е 59 календарни дни, считано от датата на откриване на строителна площадка - 07.11.2018 г. Към 30.06.2019 г. договорът не е приключен, поради спиране на строителството съгласно Акт образец 10 от 30.11.2018 г. Изпълнението на строително-монтажните работи е възобновено с Акт образец № 11 от 27.05.2019 г. Към 30.06.2019 г. по договора са извършени строително-монтажни работи (СМР) на обща стойност 263 988,32 лв. без ДДС или 316 785,98 лв. с ДДС съгласно протоколи №№ 1/27.12.2018 г.¹²⁶ и 2/05.06.2019 г.¹²⁷ за приемане на действително извършените работи.

В съответствие с чл. 53, ал. 6 от ВПФУК, със заповед № 790/30.10.2018 г.¹²⁸ на кмета осъществяването на инвеститорския контрол и приемането на извършените СМР е възложено на главен специалист „Капитално строителство и инвеститорски контрол“. Приетите СМР съответстват по вид и единични цени на посочените в ценовата оферта на изпълнителя.

3.3.1.4. Въз основа на протоколите за приемане на действително извършените работи са издадени две фактури №№ 2000016769/27.12.2018 г. и 2000017588/05.06.2019 г., на обща стойност 221 750,18 лв. с ДДС, като е приспаданото авансово плащане. Плащанията са извършени в съответствие с изискванията на чл. 4, т. 1.2 от договора – в срок до 20 дни след приемането на извършените работи и представяне на фактура.

3.3.1.5. В съответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОПБ и РМС № 592/21.08.2018 г., плащанията по договора са извършени от Община Самуил по банков път след получаване на потвърдителни уведомления от НАП и Агенция „Митници“.

3.3.1.6. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности с ВПФУК при сключването на договора и извършването на плащанията е установено:¹²⁹

а) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договора, с което не е изпълнено изискването на

¹²¹ УИН 00244-2018-0011

¹²² [Публично състезание за възлагане на обществена поръчка](#)

¹²³ ОД № 1.80

¹²⁴ ОД № 1.80

¹²⁵ ОД № 1.81

¹²⁶ ОД № 1.82

¹²⁷ ОД № 1.83

¹²⁸ ОД № 1.84

¹²⁹ ОД № 1.85

чл. 37, ал. 5 от ВПФУК. Договорът е съгласуван от юрист¹³⁰, директора на дирекция „ОСРРСД“ и секретаря на Общината, вместо от директора на дирекция „АПОФД“. При сключване на договора е приложена система на двоен подпис от кмета и главния счетоводител.

б) Преди извършване на плащанията по договора от финансовия контролър е извършена проверка, документирана с контролни листи, в които едновременно са отразени проверки преди поемане на задължение и преди извършване на плащане. Не са спазени разпоредбите на чл. 37, ал.ал. 5 и 6 и чл. 38, ал. 2 от ВПФУК.

в) При извършването на плащанията по договора е приложена системата на двоен подпис – от кмета и главния счетоводител, съгласно чл. 30, ал. 2 от ВПФУК.

Причината за установените отклонения от ВПФУК е нарушената комуникация между отговорните длъжностни лица за осъществяване на контрол по изпълнението на договора.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка и приетата от ОбС инвестиционна програма за 2018 г. Разходите са документиран и са извършени в съответствие с клаузите на договора.

Установени са пропуски при прилагането на въведените контролни дейности, като от финансовия контролър не е осъществен контрол преди поемане на задължение и в контролните листи, съставени преди плащането, са отразени едновременно проверките преди поемане на задължение и преди извършване на разхода.

Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

В изпълнение на чл. 244 от ЗОП през одитирания период като част от СФУК в Община Самуил действат последователно два вътрешни акта, регламентиращи процесите по планиране, подготовка и възлагане на процедурите, както и контрола по изпълнението на сключените договори. Чрез тях се гарантира спазването на приложимото законодателство в областта на обществените поръчки и са определени съответните контролни дейности, които да минимизират рисковете от незаконосъобразното им провеждане. Целта им е да създадат условия за законосъобразно и ефективно разходване на бюджетните средства, както и публичност и прозрачност на действията по планиране, провеждане и възлагане на обществени поръчки.

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 в Община Самуил от 2016 г. (ВПУЦОП)

Със заповед № 261/26.04.2016 г. на кмета са утвърдените Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Самуил.¹³¹ В изпълнение на чл. 140, ал. 1 от ППЗОП с тях са разписани редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки (Раздел II); планиране провеждането на процедурите, като се отчита времето за тяхната подготовка и провеждане, както и за сключването на договорите (Раздел II); определяне на служителите, отговорни за

¹³⁰ По договор за абонаментно правно обслужване от 01.10.2004 г.

¹³¹ ОД № 2.4

подготовката на процедурите, включително и за документацията за обществената поръчка и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа (Раздел III); получаване и съхраняване на оферти и заявления за участие, както и реда за определяне състава и начина на работа на комисията за разглеждане и оценка на офертите и/или за провеждане на преговори (Глава трета, Раздел IV); сключване на договорите за обществени поръчки (Раздел V); контрол върху изпълнението на договорите за обществени поръчки и приемане на резултатите от тях (Раздел XI); документирание на всеки етап от цикъла на обществените поръчки (Раздел I-XII); създаване на досието и архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки (Раздел XII); действията, които следва да бъдат предприети при обжалване на процедурите за възлагане на обществени поръчки (чл. 33, ал.ал. 1-4 и чл. 34).

С ВПУЦОП са регламентирани и правилата за възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, както и тези за директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП. Определени са оперативното взаимодействие и комуникацията между отделните структурни звена и длъжностните лица, имащи задължения по изпълнението на дейностите, включени в цикъла за управление на обществените поръчки.

На основание чл. 98, ал. 3 от ППЗОП, чл. 64, ал. 1 и чл. 65, ал. 1 от ВПУЦОП за отговорно лице по създаването, поддържането и съхранението на досието на обществените поръчки е определен директорът на дирекция ОСРРСД. Всички длъжностни лица, ангажирани с процеса по организиране и възлагане на обществени поръчки, съгласно чл. 65, ал. 2 от ВПУЦОП, са задължени след приключване на процедурите или избора на изпълнител да предават на директора на дирекция ОСРРСД оригиналите на всички съставени и получени документи за окомплектоване в досието.

В изпълнение на чл. 42 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителят поддържа профил на купувача на интернет страницата на Общината, където се публикуват необходимите документи за проведените обществени поръчки, обособени в самостоятелни раздели с идентификационни номера и датата на която са оповестени. Отговорен за тяхното публикуване, съгласно чл. 21, ал. 2 и ал. 3 от ВПУЦОП, е главен експерт ОПП, а в негово отсъствие - директорът на дирекция ОСРРСД.

При извършената проверката за съответствие на ВПУЦОП с нормативните изисквания на ЗОП и ППЗОП е установено, че в тях не са регламентирани:

а) Редът за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, с което не е спазено изискването на чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП.

б) Редът за поддържане профила на купувача, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП.

1.2. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Самуил от 2019 г.

Със заповед № 331/22.04.2019 г. на кмета са утвърдени нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Самуил.¹³² С тях са преповторени нормите на отменените ВПУЦОП, като част от текстовете са допълнени или изменени, както следва: „кмета на общината“ е заменен с „възложителя“; в чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП от 2019 г. е разширен кръгът на лицата, имащи право да заявят потребности от доставка на стоки, услуги или строителство, като са включени и кметовете на кметства, кметският наместник, ръководителите на социалните услуги и второстепенните ръководители с бюджет; предвидено е съгласуваната обобщена заявка по чл. 9 от ВПУЦОП от 2019 г. да се представя на директора

¹³² ОД № 2.5

на дирекция ОСРРСД, вместо на кмета на Общината и са допълнени правилата за планиране и възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

При извършената проверката за съответствие на ВПУЦОП от 2019 г. с нормативните изисквания на ЗОП и ППЗОП е установено същото несъответствие, посочено в отменените ВПУЦОП.

1.3. Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Самуил (ВПФУК).

В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.), вр. чл. 2, ал. 2, т. 1 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 15/2013 г.) в Община Самуил действат Вътрешни правила за финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № 235/07.04.2014 г. на кмета.¹³³ С тях са регламентирани действията по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход (Глава четвърта, Раздел IV), както и системата на двоен подпис от възложителя при сключване на договори за възлагане на обществени поръчки (Глава четвърта, Раздел III). Съгласно чл. 35, ал. 1 от ВПФУК, предварителният контрол се извършва постоянно и се осъществява от финансов контролър чрез проверки преди вземане на решение за поемане на задължение или извършване на разход. По смисъла на чл. 37, ал. 4 от ВПФУК преди вземането на решение за поемане на задължение или извършване на разход, финансовият контролър проверява всички документи и приложения към тях, по силата на които се поема задължението или се извършва разхода над 10 000 лв., а за малки по размер разходи, финансовият контролър може да дава общо одобрение. В съответствие с чл. 38, ал. 2 от ВПФУК от 2014 г., резултатите от проверките се отразяват чрез попълване на Контролен лист – Приложение № 1 към ВПФУК, където финансовият контролър изразява мнението си по законосъобразността за поемането на задължението или извършването на разхода.

С вътрешните правила е регламентирана и системата на двоен подпис. В чл. 30, ал. 1 от ВПФУК е посочено, че тя е задължителна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършване на всеки разход се осъществява след полагане на подписите на кмета на Общината и главния счетоводител, които са титуляри или на упълномощените длъжностни лица при отсъствието им.

1.4. Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Самуил от 2019 г.

Със заповед № 180/05.03.2019 г. на кмета са утвърдени нови Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Самуил.¹³⁴ Нормите им преповтарят тези на отменените ВПФУК и регламентират реда и условията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролър преди поемане на задължение и извършване на разход, както и прилагане на процедурата на двоен подпис от кмета и главния счетоводител.

През одитирания период в Община Самуил действат последователно два акта, регламентиращи процесите по планиране, възлагане и изпълнение на обществените поръчки. Вътрешните правила са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като: не са определени редът за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки и редът за поддържане на профила на купувача.

¹³³ ОД № 1.15

¹³⁴ ОД № 1.16

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

В съответствие с изискванията на ЗФУКПС, през одитирания период в Община Самуил действат последователно два акта, които регламентират процесите по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход и прилагане на системата на двоен подпис.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Редът и условията за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Община Самуил са регламентирани в Раздел II „Прогнозиране и планиране на потребностите от обществени поръчки“ от ВПУЦОП от 2016 г.¹³⁵ Чрез тях се установяват нуждите на Общината и се определят видът и броят на обществените поръчки, съобразно заявените потребности и наличните финансови ресурси. Разпределени са отговорностите и задълженията на структурните звена и отделните длъжностни лица, ангажирани с процесите по планиране и прогнозиране, като са посочени и сроковете, в които съответните документи следва да бъдат изготвени.

Съгласно чл. 7, ал.ал. 1-3 от ВПУЦОП, всички структурни звена в Общината, както и заместник-кметовете, секретарят на Общината и директорите на дирекции, имат право да заявяват своите потребности от доставка на стоки, услуги или строителство за следващите 12 месеца в периода от 1 септември до 1 октомври на предходната година. Заявката се извършва по образец (Приложение № 1) с приложени мотиви и се депозира до директора на дирекция АПОФД, който ги завежда в регистър. На основание чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП обобщената заявка (Приложение № 4) се съгласува с двамата заместник-кмета до 20 октомври на текущата година. Обобщената заявка се съставя на база получените заявки и след анализ за: наличието на идентични или сходни дейности; хода на изпълнение на действащите договори; размера на разходите за текущата и за предходната година за периодично повтарящи се доставки и/или услуги; необходимостта от корекции в количествата или стойността на периодично повтарящи се поръчки, както и за финансовото обезпечаване на заявените потребности. В изпълнение на чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП, кметът разглежда обобщената заявка за потребностите от обществени поръчки и одобрява дейностите, които следва да бъдат изпълнени.

В съответствие с чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП, на база одобрените от кмета дейности, директорът на дирекция ОСРРСД изготвя проект на график на обществените поръчки за следващите 12 месеца. Графикът се изготвя по образец (Приложение № 2) и съгласно чл. 10, ал. 2, т.т. 1-9 от ВПУЦОП в него задължително се посочват: описанието на предмета на поръчката; прогнозната ѝ стойност без ДДС; реда за нейното възлагане, вкл. правното основание и вида на избраната процедура; ориентировъчния период за подготовка на поръчката; структурното звено и конкретните служители, отговорни за всяка част от документацията; срока за окончателното ѝ оформление и окомплектоване; ориентировъчен период и дата на стартирането на обществената поръчка; времето за нейното провеждане, вкл. срока за получаването на заявления или оферти за участие, както и ориентировъчния период или дата за сключването на договора. Проектът на график се предоставя за съгласуване от заместник-кмета с ресор „обществени поръчки“ в срок до 10 януари на текущата година, след което се одобрява от кмета на Общината и се предоставя на всички структурни звена, определени за отговорни по неговото изпълнение.

¹³⁵ ОД № 2.4

По смисъла на чл. 4 от ВПУЦОП, отговорен за правилното прогнозиране и законосъобразното планиране на обществени поръчки в Община Самуил е заместник-кметът с ресор „Обществени поръчки“. На основание чл. 15 от ВПУЦОП същият осъществява и контролът по изпълнението на графика на обществените поръчки за текущата година.

При извършената проверка за съответствие на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП от 2016 г. е установено:

а) От ръководителите на структурните звена в Общината, заместник-кметовете, секретаря на Общината и директорите на дирекции не са заявени потребности от доставка на стоки, услуги и/или строителство за 2018 г. и за 2019 г. и не са депозирани заявки по образеца до директора на дирекция АПОФД, с което не е спазено изискването на чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП.¹³⁶ Заявки по образец за двете години са постъпили само от ръководителите на социалните заведения.¹³⁷

б) В изпълнение на чл. 7, ал. 4 от ВПУЦОП, депозираните от ръководителите на социалните заведения заявки за потребностите от доставка на стоки, услуги и/или строителство са заведени от директора на дирекция АПОФД в Регистър на подадените заявки през 2018 г. и през 2019 г.¹³⁸

в) От директора на дирекция АПОФД не са изготвени обобщени заявки (Приложение № 4 от ВПУЦОП) за потребностите от обществени поръчки за 2018 г. и за 2019 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП.¹³⁹

г) В неизпълнение на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, от възложителя не са изготвени Графици на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г.¹⁴⁰

Установените несъответствия с изискванията на правната рамка са поради неефективен контрол от заместник-кмета с ресор „обществени поръчки“ по отношение прилагането на действащите в Общината ВПУЦОП от 2016 г.

Неизпълнението на отделните етапи, свързани с прогнозирането на потребностите и планирането на обществените поръчки, като част от цикъла за тяхното възлагане, създава предпоставки за разделянето или не провеждането на процедури, както и за неправилното определяне на вида и/или прогнозната им стойност.

Процесите по планирането на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г. са осъществени в несъответствие с реда, регламентиран във ВПУЦОП от 2016 г. Установени са съществени отклонения, като: от заместник-кметовете, секретаря на Общината и директорите на дирекции не са заявени потребностите на Общината от доставка на стоки, услуги или строителство за съответната година; не са изготвени обобщени заявки и графици на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г.

3. Процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период по реда на ЗОП са открити и проведени 21 процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 2 086 828,70 лв. без ДДС.¹⁴¹ От тях пет са прекратени изцяло.¹⁴² Възложени са 16 обществени поръчки с обща прогнозна

¹³⁶ ОД № 2.6 - т. 1, б. „а“ и т. 2, б. „а“

¹³⁷ ОД № 2.7

¹³⁸ ОД № 2.7

¹³⁹ ОД № 2.6 - т. 1, б. „б“ и т. 2, б. „б“

¹⁴⁰ ОД № 2.6 - т. 1, б. „в“ и т. 2, б. „в“

¹⁴¹ ОД № 2.8

¹⁴² УИН: [00244-2018-0004](#); [00244-2018-0007](#); [00244-2018-0010](#); [00244-2018-0012](#) и [00244-2019-0004](#)

стойност 1 939 504,60 лв. без ДДС и са сключени 19 договора на обща стойност 1 907 162,27 лв. без ДДС.

В обхвата на одита са включени шест процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, от които една открита процедура, четири процедури на „публично състезание“ и една процедура на „договаряне без предварително обявление“ с обща прогнозна стойност 1 530 730,59 лв. без ДДС, открити и възложени през одитирания период.¹⁴³ Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и действащите в Общината ВПУЦОП и ВПФУК, регламентиращи различните етапи от подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки, както и прилагането на разписаните контролни дейности.

3.1. При извършената проверка са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:¹⁴⁴

а) В съответствие с чл. 232 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), преди откриването на процедурите от възложителя са въведени данни за тях в системата за случаен подбор (ССИ), но същите не са избрани за контрол.

б) Процедурите са открити от кмета на Общината с решения по образец, съдържащи минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С тях са одобрени съответните обявления за оповестяване на процедурите и документациите на обществените поръчки.¹⁴⁵ Обявлението за проведената открита процедура¹⁴⁶ е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС съгласно с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП. В изпълнение на чл. 99, т. 3 от ЗОП, всички решения и обявления са изпратени до РОП и публикувани в профила на купувача в нормативно определените за това срокове. Съдържанието на одобрените документации съответства на изискването на чл. 31 от ЗОП. Същите са публикувани на профила на купувача едновременно с решенията и обявленията за откриване на процедурите.

в) Спазени са нормативните изисквания при определяне на крайния срок за получаване на офертите. Документацията за обществените поръчки съдържа изброените в чл. 31 от ЗОП документи.

В обявленията и документациите на обществените поръчки са посочени изискванията за лично състояние и критерии за подбор към участниците в процедурите, както и документите за доказване на съответствието им съгласно чл.чл. 59-64 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Към документациите на поръчките, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“ са приложени и методики за определяне на комплексните оценки, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

г) Всички постъпили оферти са подадени в запечатани непрозрачни опаковки и съдържат посочените в чл. 39 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) документи. Офертите са приети от служители в деловодството, вписани са в регистрите на подадените оферти и са предадени на председателите на комисиите по реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) с приемо-предавателни протоколи.

д) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) от възложителя са назначени комисии по отделните процедури за разглеждане и оценка на постъпилите оферти в състав от нечетен брой членове. Действията на комисиите са документирани в съставени и

¹⁴³ УИН: [00244-2018-0011](#); [00244-2018-0002](#); [00244-2019-0002](#); [00244-2018-0014](#); [00244-2019-0005](#) и [00244-2018-0003](#)

¹⁴⁴ УИН: [00244-2018-0011](#); [00244-2018-0002](#); [00244-2019-0002](#); [00244-2018-0014](#)

¹⁴⁵ [Профил на купувача \(стар\)](#) и [Профил на купувача \(нов\)](#)

¹⁴⁶ С предмет „Периодични доставки на хранителни продукти за нуждите на детски градини и социални услуги предоставяни на територията на община Самуил“ по обособени позиции“ и УИН 00244-2018-0002

подписани протоколи и доклади по реда на чл. 60 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Същите са утвърдени от възложителя съгласно чл. 106, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

е) За приключване на процедурите от кмета са издадените решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител, съдържащи задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Всички решения са публикувани в профила на купувача в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

ж) С определените за изпълнители на обществените поръчки са сключени писмени договори, след представяне на изискуемите документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Всички договори, заедно с приложенията към тях, са публикувани в профила на купувача, в съответствие с изискването на чл. 42, ал. 2, т. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Спазени са и сроковете за публикуване съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/ 2016 г.).

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

3.2.1. С решение № 22/30.08.2018 г. на кмета е открита процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Реконструкция, естетизиране на достъпна селищна среда в обществените територии в централната част на с. Самуил – Етап I“** (УИН 00244-2018-0011) и прогнозната стойност в размер на 516 666,67 лв. без ДДС.¹⁴⁷ С решението за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{148,149}

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

В т. 2.1.8 на раздел V.П. от документацията възложителят е поставил изискване по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като е посочил, че ще бъде отстранен от участие в процедурата всеки кандидат или участник, който е обявен в несъстоятелност или е в производство по несъстоятелност, или е в процедура по ликвидация, или е сключил извънсъдебно споразумение с кредиторите си по смисъла на чл. 740 от Търговския закон, или е преустановил дейността си, а в случай че кандидатът или участникът е чуждестранно лице - се намира в подобно положение, произтичащо от сходна процедура съгласно законодателството на държавата, в която е установен. В под-раздел „Мерки за доказване на надеждност“ е посочено, че „участник, за когото са налице основанията по чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, има право да представи доказателства, че е предприел мерки, които гарантират неговата надеждност, въпреки наличието на съответното основание за отстраняване“. В под-раздел „Доказване липсата на основанията за отстраняване“ (т. 4) възложителят е посочил, че за обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП като документ, удостоверяващ липсата на основанията за отстраняване от процедурата ще се приема удостоверение, издадено от Агенцията по вписванията, като възложителят ще проверява информацията по служебен път, а за чуждестранните лица – съответният документ, издаден от компетентен орган съгласно законодателството на страната, в която участникът е установен.

¹⁴⁷ [Решение № 22 от 30.08.2018 г. на кмета за откриване на процедура](#)

¹⁴⁸ [Обявление за поръчка, одобрено с Решение № 22 от 30.08.2018 г.](#)

¹⁴⁹ [Документация на обществена поръчка, одобрена с Решение № 22 от 30.08.2018 г.](#)

Информацията, включена в документацията на обществената поръчка, за възможността кандидатът или участникът в процедурата „да не бъдат отстранени при наличие на обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП“ не е посочена и в обявлението на обществената поръчка, в несъответствие чл. 55, ал. 4 от ЗОП.

б) В т. 2.3 на раздел V.П. от документацията на обществената поръчка, възложителят е посочил националните основания за отстраняване, при наличието на които участниците или кандидатите ще бъдат отстранени от участие в процедурата. В Раздел VI.3 от обявлението за обществената поръчка е посочено, че ще бъде отстранен от участие в процедурата за възлагане на обществена поръчка участник, когато са на лице национални основания за отстраняване, но без да са посочени изрично, с което не е спазено изискването на т. 5 към „Информацията, която най-малко трябва да съдържа обявлението за публично състезание“ от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

в) В съответствие с чл. 54, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), най-малко трима от членовете на комисията подписват техническото предложение и плика с надпис „Предлагани ценови параметри“ на получените оферти за участие.

В изпълнение на посочената разпоредба, след отварянето на единствената постъпила оферта, от членовете на комисията не е подписано техническото предложение на участника.¹⁵⁰

3.2.2. С решение № 6/04.05.2018 г. на кмета е проведена „открита процедура“ за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Периодични доставки на хранителни продукти за нуждите на детски градини и социални услуги предоставяни на територията на Община Самуил по две обособени позиции“** (УИН 00244-2018-0002) и прогнозна стойност в размер на 325 185 лв. без ДДС.¹⁵¹ С решението за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{152,153}

В т. 2.1.8 на раздел V.П. от документацията, възложителят е поставил изискване по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като е посочил, че ще бъде отстранен от участие в процедурата всеки кандидат или участник, който е обявен в несъстоятелност или е в производство по несъстоятелност, или е в процедура по ликвидация, или е сключил извънсъдебно споразумение с кредиторите си по смисъла на чл. 740 от Търговския закон, или е преустановил дейността си, а в случай че кандидатът или участникът е чуждестранно лице - се намира в подобно положение, произтичащо от сходна процедура, съгласно законодателството на държавата, в която е установен. В под-раздел „Мерки за доказване на надеждност“ е посочено, че „участник, за когото са налице основанията по чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, има право да представи доказателства, че е предприел мерки, които гарантират неговата надеждност, въпреки наличието на съответното основание за отстраняване“. В под-раздел „Доказване липсата на основанията за отстраняване“ възложителят е посочил, че за доказване на липсата на основанията за отстраняване участникът, избран за изпълнител представя за обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП удостоверение, издадено от Агенцията по вписванията.

Информацията, включена в документацията на обществената поръчка, за възможността кандидатът или участникът в процедурата да не бъдат отстранени при наличие на обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП не е посочена и в обявлението на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 55, ал. 4 от ЗОП.

¹⁵⁰ ОД № 2.9 – т. I.1

¹⁵¹ [Решение № 6 от 04.05.2018 г. на кмета на Общината за откриване на процедура](#)

¹⁵² [Обявление за обществена поръчка, одобрено с Решение № 6 от 04.05.2018 г.](#)

¹⁵³ [Документация на обществената поръчка, одобрена с Решение № 6 от 04.05.2018 г.](#)

б) В т. 2.3 на раздел V.П. от документацията на обществената поръчка, възложителят е посочил националните основания за отстраняване, при наличието на които участниците или кандидатите ще бъдат отстранени от участие в процедурата. В Раздел VI.3 от обявлението за обществената поръчка е посочено, че ще бъде отстранен от участие в процедурата за възлагане на обществена поръчка участник, когато са на лице национални основания за отстраняване, но без да са посочени изрично, с което не е спазено изискването на т. 5 към „Информацията, която най-малко трябва да съдържа обявлението за публично състезание“ от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

3.2.3. С решение № 2/21.02.2019 г. на кмета е открита процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Ремонтни дейности по уличната мрежа в населените места и общински пътища на територията на Община Самуил по две обособени позиции“** (УИН 00244-2019-0002) и прогнозна стойност 249 112,25 лв. без ДДС.¹⁵⁴ С решението за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{155,156}

а) В т. 2.1.8 на раздел V.П. от документацията, възложителят е поставил изискване по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като е посочил че ще бъде отстранен от участие в процедурата всеки кандидат или участник, който е обявен е в несъстоятелност или е в производство по несъстоятелност, или е в процедура по ликвидация, или е сключил извънсъдебно споразумение с кредиторите си по смисъла на чл. 740 от Търговския закон, или е преустановил дейността си, а в случай че кандидатът или участникът е чуждестранно лице - се намира в подобно положение, произтичащо от сходна процедура, съгласно законодателството на държавата, в която е установен. В под-раздел „Мерки за доказване на надеждност“ е посочено, че „участник за когото са налице основанията по чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, има право да представи доказателства, че е предприел мерки, които гарантират неговата надеждност, въпреки наличието на съответното основание за отстраняване“. В под-раздел „Доказване липсата на основанията за отстраняване“ възложителят е посочил, че за доказване на липсата на основания за отстраняване участникът, избран за изпълнител представя за обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП удостоверение, издадено от Агенцията по вписванията.

Информацията, включена в документацията на обществената поръчка, за възможността кандидатът или участникът в процедурата да не бъдат отстранени при наличие на обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП не е посочена и в обявлението на обществената поръчка, в несъответствие чл. 55, ал. 4 от ЗОП.

б) В т. 2.3 на раздел V.П. от документацията на обществената поръчка възложителят е посочил националните основания за отстраняване, при наличието на които участниците или кандидатите ще бъдат отстранени от участие в процедурата. В Раздел VI.3 от обявлението за обществената поръчка е посочено, че ще бъде отстранен от участие в процедурата за възлагане на обществена поръчка участник, когато са на лице национални основания за отстраняване, но без да са посочени изрично, с което не е спазено изискването на т. 5 към „Информацията, която най-малко трябва да съдържа обявлението за публично състезание“ от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

в) Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано

¹⁵⁴ [Решение № 2 от 21.02.2019 г. на кмета на Общината за откриване на процедура](#)

¹⁵⁵ [Обявление за обществена поръчка, одобрено с Решение № 2 от 21.02.2019 г.](#)

¹⁵⁶ [Документация на обществена поръчка, одобрена с Решение № 2 от 21.02.2019 г.](#)

ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка. По смисъла на чл. 59, ал. 2, изр. второ от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

В Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. III.1.1 „Годност за упражняване на професионална дейност във връзка с вписването в професионален или търговски регистър“ от обявлението за обществената поръчка и в Раздел V „Указания за подготовка на офертата, под-раздел V.II „Изисквания за участие към кандидатите и участниците в процедурата“, т. 3.1 „Изисквания за правоспособност и упражняване на професионална дейност“ от документацията за участие в процедурата, възложителят е поставил следното минимално изискване към участниците в процедурата: „Участникът трябва да е вписан в Централния професионален регистър на строителя, съгласно Закона за камарата на строителите за изпълнение на строежи с обхват строителни дейности по обекти „Четвърта категория“ за Обособена позиция № 1 и Трета категория“ за Обособена позиция № 2 – II група“ или по-висока категория съгласно Наредба №1/30.07.2003г. за номенклатурата на видовете строежи и чл. 137 от Закона за устройство на територията и да притежават валидно удостоверение за вписване в Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС). В случай, че участникът е обединение, изискването се прилага за всеки член на обединението, който ще изпълнява строително-монтажни работи. За всички участници важат условията на Закона за камарата на строителите“, като е предвидил доказването да се осъществява по следния начин: „при подаване на офертата участниците попълват съответната информация в Част IV, буква „А“ Годност – Вписване в съответния професионален регистър – от ЕЕДОП; при сключване на договор – Участникът представя заверено копие от валидно удостоверение за вписване в Централния професионален регистър на строителя“.

С оглед формулировката на поставеното условие, възложителят е поставил изискване за вписването на икономическите оператори само в българския регистър (ЦПРС) като абсолютно условие, а по отношение на потенциалните чуждестранни участници не е посочена възможността същите да бъдат вписани в аналогичен регистър на държава членка на ЕС. Така поставеното условие ограничава необосновано участието на чуждестранни физически или юридически лица в процедурата, които имат право да извършват строителни дейности съгласно законодателството на държавата-членка, в която са установени, в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

3.2.4. С решение № 40/11.12.2018 г. на кмета е открита процедура на „договаряне без предварително обявление“ за възлагане на обществена поръчка с предмет *Доставка на горива за нуждите на община Самуил по обособени позиции, както следва: ОП № 1 - Газьол за промишлени и комунални цели /ГПКЦ/ - 10 000 литра; ОП № 2 - Дизелово гориво за МПС – 60 000 литра; ОП № 3 - Бензин А95Н - 10 000 литра; ОП № 4 Пропан-бутан за битови нужди - 5 000 кг. и ОП № - Пропан-бутан за МПС - 2 000 литра* (УИН 00244-2018-0014) и прогнозна стойност 173 100 лв. без ДДС.¹⁵⁷ Процедурата е открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, поради което съгласно чл. 65, ал. 1, т. 2, вр. чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП не е одобрена покана за участие.

Обществената поръчка е възложена в съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и действащите в Общината ВПУЦОП от 2016 г. В резултат на проведената процедура от възложителя са сключените три договора за възлагане на обществени поръчки: договор № 322/28.12.2018 г. (Борсов договор № 993) по обособена позиция № 1 с изпълнител „Тера Корп“ ООД на стойност 16 800 лв. без ДДС, договор № 323/28.12.2018 г. (Борсов договор

¹⁵⁷ [Решение № 40 от 11.12.2018 г. на кмета на Общината за откриване на процедура](#)

№ 994) по обособена позиция № 4 с изпълнител „Девон“ ООД на стойност 12 750 лв. без ДДС и договор № 324/28.12.2018 г. (Борсов договор № 995) по обособени позиции № 2, 3 и 5 с изпълнител „Петрол“ АД на стойност 125 616, 67 лв. без ДДС, като в тях не са регламентирани условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение, с което не е спазено изискването на чл. 111, ал. 9 от ЗОП.¹⁵⁸

3.3. При извършената проверка на обществени поръчки с предмет: **„Ремонтни дейности по уличната мрежа в населените места на територията на Община Самуил“** (УИН 00244-2019-0005) и **„Доставка на един брой нов комбиниран багер – товарач за нуждите на община Самуил“** (УИН 00244-2018-0003) за прилагането на регламентираните в Общината контролни дейности е установено:

а) От заместник-кмета с ресор „Обществени поръчки“ не са съгласувани проектите на документации на обществените поръчки, в несъответствие с чл. 19, ал. 2 от ВПУЦОП от 2016 г.¹⁵⁹

б) Съгласувани са заповедите за назначаване на комисии и решенията по чл. 108 от ЗОП от заместник-кмета с ресор „Обществени поръчки“, в съответствие с чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г. и чл. 30, ал. 3, вр. ал. 2, т. 1 от ВПУЦОП от 2016 г.¹⁶⁰

в) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по двете процедури, с което не е спазено изискването на чл. 35, ал. 2, вр. ал. 1 от ВПФУК от 2016 г.¹⁶¹

д) В изпълнение на чл. 35, ал. 3, т.т. 1-4 от ВПУЦОП от 2016 г., проектите на договорите за възлагане на обществената поръчка са съгласувани от: директора на дирекция АПОФД, директора на дирекция ОСРРСД, главения счетоводител и юрисконсулта.¹⁶²

е) Спазен е чл. 30, ал. 1 от ВПФУК от 2014 г., като при сключването на договорите за възлагане на обществени поръчки е приложена системата за двоен подпис.¹⁶³

Допуснатите нарушения и несъответствия при проведените процедури за възлагане на обществени поръчки са в резултат на неизпълнени контролни дейности по съгласуването на документацията на отделните обществени поръчки, както и поради нарушено или занижено ниво на комуникация между отговорните лица и структурните звена, ангажирани на различните етапи от цикъла за възлагане на обществени поръчки.

С включеното в условията на процедурата изискване, ограничаващо необосновано участието на лица в нея, са нарушени принципите на равнопоставеност и свободна конкуренция, а чрез не посочването на изискуемата информация в обявленията на обществените поръчки – тези на публичност и прозрачност.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и Вътрешните правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки. Установени са съществени отклонения и нарушения на правната рамка, като: в обявленията на обществените поръчки не са посочени националните основания за отстраняване, както и възможността кандидатите или участниците в процедурата да не бъдат отстранени при наличие на обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП; в обявлението и документацията за участие в обществена поръчка е включено изискване към участниците, представляващо критерий за подбор, което

¹⁵⁸ [Договор № 322/28.12.2018 г.](#), [Договор № 323/28.12.2018 г.](#) и [Договор № 324/28.12.2018 г.](#)

¹⁵⁹ ОД № 2.10 – т. I, ред 1

¹⁶⁰ ОД № 2.10 – т. I, ред 3 и 4

¹⁶¹ ОД № 2.10 – т. I, ред 6

¹⁶² ОД № 2.10 – т. I, ред 7

¹⁶³ ОД № 2.10 – т. I, ред 8

необосновано ограничава участието на лица в нея; техническото предложение на участник в процедура не е подписано от членовете на комисията; не са регламентирани редът и условията за освобождаване или задържане на гаранцията за изпълнение по сключените борсови договори; документациите по две обществени поръчки не са съгласувани от заместник-кмета с ресор „обществени поръчки“, а от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

4. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица

За одитирания период от Общината са публикувани 16 обяви за събиране на оферти по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 903 036,68 лв. без ДДС.¹⁶⁴ От тях четири възлагания са прекратени,¹⁶⁵ а 12 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 706 132,53 лв. без ДДС са възложени.¹⁶⁶ Сключени са 19 договора на обща стойност 645 125,29 лв. без ДДС.¹⁶⁷

Извършена е проверка на шест обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 522 889,43 лв. без ДДС.

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП и ВПФУК, регламентиращи различните етапи от подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки, както и прилагането на разписаните контролни дейности.

4.1. При извършената проверка на четири възлагания на обществени поръчки¹⁶⁸ са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:¹⁶⁹

а) Прогнозната стойност на поръчките попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 1 и т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), за които следва да бъде приложен редът за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) Всички обяви за събиране на оферти са публикувани на профила на купувача и изпратени до Портала за обществени поръчки на АОП на същата дата. Обявите са изготвени по образец и съдържат изискуемото минимално съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). На профила на купувача са публикувани документациите на обществените поръчки, включително методиките за определяне на комплексната оценка на офертите, техническите спецификации, проектите на договори и други приложими образци за кандидатстване. Спазени са сроковете за получаване на оферти от публикуване на обявите съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) В посочените в публикуваните обяви срокове са постъпили по-малко от три оферти, поради което от възложителя е удължен периода за тяхното подаване. С отделни заповеди на кмета на Общината са назначени комисии по всяка обществена поръчка, които да разгледат и оценят получените оферти. За резултатите от тяхната работа са съставени протоколи,

¹⁶⁴ ОД № 2.1

¹⁶⁵ [ID 9072748](#), [ID 9085957](#), [ID 9087856](#) и [ID 9088329](#)

¹⁶⁶ ОД № 2.8

¹⁶⁷ ОД № 2.1

¹⁶⁸ Обществени поръчки с предмет: ["Доставка на строителни материали за нуждите на Община Самуил" \(ID 9080826\)](#); ["Ремонтни дейности по уличната мрежа в населените места и общински пътища на територията на Община Самуил по обособени позиции" \(ID 9081262\)](#); ["Снегочистване на общинска пътна мрежа и улици по населените места на територията на Община Самуил през 2019 г. по обособени позиции" \(ID 9083650\)](#) и ["Периодични доставки за нуждите на детски градини и социални услуги предоставяни на територията на Община Самуил на хляб и хлебни изделия" \(ID 9088290\)](#).

¹⁶⁹ [Профил на купувача \(стар\)](#) и [Профил на купувача \(нов\)](#)

утвърдени със заповеди от кмета. Всяка от получените оферти съдържа необходимите документи в съответствие с чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Заповедите на възложителят и протоколите на комисиите са публикувани в профила на купувача.

г) С класираните на първо място участници са сключени договори за обществени поръчки, които са публикувани в профила на купувача.

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

4.2.1. Обявата за събиране на оферти за обществена поръчка с предмет **„Ремонтни дейности по уличната мрежа в населените места и общински пътища на територията на Община Самуил по обособени позиции“** (ID 9081262) с прогнозна стойност 260 250 лв. без ДДС е публикувана в профила на купувача с № 7 от 27.09.2018 г.¹⁷⁰ Информация за нея е изпратена и до Портала за обществени поръчки на АОП.¹⁷¹

а) В Раздел „Условия на които трябва да отговарят участниците“, под-раздел „Технически и професионални способности“ от обявата възложителят е поставил изискване „Участникът трябва да е вписан в Централният професионален регистър на строителя, съгласно Закона за камарата на строителите за изпълнение на строежи с обхват строителни дейности по обекта „Четвърта категория“ - II група“ или по-висока категория съгласно Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи и чл. 137 от Закона за устройство на територията и да притежават валидно удостоверение за вписване в ЦПРС. В случай, че участникът е обединение, изискването се прилага за всеки член на обединението, който ще изпълнява строително-монтажни работи“, като е посочил и документа, с който участниците следва да докажат съответствието си с поставеното условие: „Участникът представя заверено копие от валидно удостоверение за вписване в Централния професионален регистър на строителя“. За всички участници важат условията на Закона за камарата на строителите.“

С оглед формулировката на поставеното условие възложителят е поставил изискване за вписването на икономическите оператори само в българския регистър (ЦПРС) като абсолютно условие, а по отношение на потенциалните чуждестранни участници не е посочена възможността същите да бъдат вписани в аналогичен регистър на държава членка на ЕС. Така поставеното условие ограничава необосновано участието на чуждестранни физически или юридически лица в процедурата, които имат право да извършват строителни дейности съгласно законодателството на държавата-членка, в която са установени, в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

б) Неправилно са определени цифровите параметри за определяне на общата относителна тежест на показател „Предлагана цена“ в Методиката за определяне на комплексна оценка на офертите.

В публикуваната обява за събиране на оферти възложителят е посочил, че избраният от него критерии за оценка на офертите е „Икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношение цена/качество“, като е включил и Методика за определяне на комплексна оценка на офертите. В Методиката се съдържат два показателя: 1. „Начин на изпълнение“, с тежест 50 т. и „Предлагана цена“ с тежест 50 т. Съгласно посочената Методика, показателят „Предлагана цена“ се формира като сбор от точки, получени от участника на база предложени ценови параметри за изпълнението на 11 отделни видове дейности, като максималният възможен брой точки за всяка от единадесетте дейности са посочени в Методиката. Така посочените максимални стойности за единадесетте отделни

¹⁷⁰ [Обява за събиране на оферти с ID 9081262](#)

¹⁷¹ [Информация до АОП за публикувана обява с ID 9081262](#)

видове дейности обаче, при сборуване дават резултат от 41 т., а не 50 т., както е посочено в Методиката.

В резултат от проведеното възлагане възложителят е сключил договор № 242/24.10.2018 г. с определеният за изпълнител „Път консулт“ ООД. Договорът е на стойност 260 250 лв. и със срок за изпълнение три месеца от получаване на възлагателно писмо от изпълнителя.¹⁷²

4.2.2. Обявата за събиране на оферти за обществена поръчка с предмет **„Снегочистване на общинска пътна мрежа и улици по населени места на територията на община Самуил през 2019 г. по обособени позиции“** (ID 9083850) с прогнозна стойност 63 000 лв. без ДДС е публикувана на профила на купувача с № 8 от 04.12.2018 г.¹⁷³ Информация за нея е изпратена и до Портала за обществени поръчки на АОП.¹⁷⁴

а) Съгласно чл. 59, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите нямат право да изискват от кандидатите или участниците други документи за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор, освен посочените в закона.

В Раздел „Условия на които трябва да отговарят участниците“ от публикуваната обява за събиране на оферти, възложителят е поставил изискване към участниците да разполагат, в зависимост от броя на обособените позиции за които кандидатстват, с МПС (минимум 70 конски сили) и оборудване за снегочистване“, като е посочил и необходимото оборудване за всяка обособена позиция по отделно. За доказване на съответствието на участниците с така поставеното изискване, възложителят е изискал да бъдат представени „Заверени от участника копия на регистрационни талони в КАТ и/или КТИ“ за собственост и/или заверено копие от участника на договор за наем/лизинг, придружени от заверено копие на регистрационни талони в КАТ и/или КТИ на името на наемодателя/лизингодателя за изискуемия брой МПС. Посочените от възложителя документи за доказване на съответствието на участниците с поставените от възложителя критерии за подбор не съответстват на изброените в чл. 64, ал. 1, т.т. 1-10 от ЗОП, с което не е спазено изискването на чл. 59, ал. 3 от ЗОП.

б) В съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят удължава срока за получаване на оферти с най-малко три дни, когато в първоначално определения срок са получени по-малко от три оферти.

В посочения в обявата срок за събиране на оферти не са постъпили такива по нито една от обособените позиции, в следствие на което възложителят е издал заповед № 868/12.12.2018 г. за удължаване срока за събиране на оферти с 5 календарни дни до 17.12.2018 г.¹⁷⁵ В резултат от удължения срок са подадени по една оферта за обособени позиции №№ 2, 4 и 5, а за обособени позиции № 1 и № 3 няма постъпили такива.¹⁷⁶ Със заповед № 878/18.12.2018 г. възложителят е удължил повторно срока за подаване на оферти по обособени позиции № 1 и № 3, като е посочен нов срок за събиране на оферти – 19.12.2018 г.¹⁷⁷ Повторното удължаване на срока за подаване на оферти и определената му продължителност – по-малко от три календарни дни са в несъответствие с разпоредбите на чл. 188, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр.13/2016 г.).

¹⁷² [Договор № 242/24.10.2018 г.](#)

¹⁷³ [Обява за събиране на оферти с ID 9083850](#)

¹⁷⁴ [Информация до АОП за публикувана обява с ID 9083850](#)

¹⁷⁵ [Заповед № 868/12.12.2018 г. на кмета на Общината за удължаване срока за събиране на оферти](#)

¹⁷⁶ [Протокол № 1/8.12.2018 г. от работата на комисията](#)

¹⁷⁷ [Заповед № 878/18.12.2018 г. на кмета за повторно удължаване на срока по обособени позиции №№ 1 и 3](#)

в) В резултат на повторно удължаване на срока за събиране на оферти е постъпила оферта за обособена позиция № 3. За обособена позиция № 1 не е постъпила оферта.¹⁷⁸ Със заповед № 891/20.12.2018 г. възложителят е удължил за трети път срока за подаване на офертите за обособена позиция № 1 - 21.12.2018 г.¹⁷⁹ Удължаването на срока за подаване на оферти и определената му продължителност „по-малко от три календарни дни“ са в несъответствие с чл. 188, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

г) С двукратното удължаване на срока за събирането на оферти по отделните обособени позиции, а не за обществената поръчка, като цяло също не са спазени изискванията по чл. 188, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

д) В резултат на проведеното възлагане от възложителя са сключени пет договора с определените за изпълнители, както следва: по обособена позиция № 1 - договор № 330/31.12.2018 г. със „Спринт - Агро“ ЕООД на стойност 8 500 лв. без ДДС; по обособена позиция № 2 - договор № 329/31.12.2018 г. със ЗП „Ахмед Бюрхан Ахмед“ в размер на 18 000 лв. без ДДС; за обособена позиция № 3 - договор № 328/31.12.2018 г. със „Спринт - Агро“ ЕООД на стойност 12 000 лв. без ДДС; за обособена позиция № 4 - договор № 327/31.12.2018 г. с ЕТ „Туги-Ф-Февзи Юмер“ за 8 000 лв. без ДДС и за обособена позиция № 5 - договор № 331/31.12.2018 г. с „Уником“ ООД на стойност 16 500 лв. без ДДС.¹⁸⁰

4.3. При извършената проверка на обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с предмет **„Периодични доставки на канцеларски материали, компютърни аксесоари и консумативи за нуждите на Община Самуил, общинските предприятия и общинските подразделения, по обособени позиции“** (ID 9072754) и **„Доставка на нов трактор с ремарке, оборудван с гребло за снегочистване за нуждите на Община Самуил“** (ID 9085418) за прилагането на регламентираните в Общината контролни дейности е установено:

а) От заместник-кмета с ресор „Обществени поръчки“ не са съгласувани проектите на документации на двете обществени поръчки, в несъответствие с чл. 47, ал. 2 от ВПУЦОП от 2016 г.¹⁸¹

б) В изпълнение на чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г. заповедите за назначаване на комисии, които да разгледат и оценят получените оферти са съгласувани от заместник-кмета с ресор „Обществени поръчки“.¹⁸²

в) Проектът на решение за определяне на изпълнители по договорите за обществени поръчки на кмета са съгласувани от директор на дирекция ОСРРСД, но не са съгласувани от заместник-кмета с ресор „Обществени поръчки“, с което не е спазено изцяло изискването на чл. 30, ал. 3, вр. ал. 2, т. 1 от ВПУЦОП от 2016 г.¹⁸³

г) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по договорите за обществените поръчки, в несъответствие с чл. 35, ал. 2, вр. ал. 1 от ВПФУК от 2016 г.¹⁸⁴

¹⁷⁸ [Протокол № 1/20.12.2018 г. от работата на комисията](#)

¹⁷⁹ [Заповед № 891/20.12.2018 г. на кмета за удължаване срока за подаване на оферти по обособена позиция № 1](#)

¹⁸⁰ [Договор № 330/31.12.2018 г.](#), [Договор № 329/31.12.2018 г.](#), [Договор № 328/31.12.2018 г.](#), [Договор № 327/31.12.2018 г.](#) и [Договор № 331/31.12.2018 г.](#)

¹⁸¹ ОД № 2.10 – т. II, ред 1

¹⁸² ОД № 2.10 – т. II, ред 3

¹⁸³ ОД № 2.10 – т. II, ред 4

¹⁸⁴ ОД № 2.10 – т. II, ред 5

д) В изпълнение на чл. 35, ал. 3, т.т. 1-4 от ВПУЦОП от 2016 г. проектите на договорите за възлагане на обществената поръчка са съгласувани от: директора на дирекция АПОФД, директора на дирекция ОСРРСД, главния счетоводител и юрист.

е) Спазени са изискванията на чл. 30, ал. 1 от ВПФУК от 2014 г., като при сключването на договорите за възлагане на обществени поръчки е приложена системата за двоен подпис.

Допуснатите нарушения и несъответствия при обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са в следствие от неизпълнени контролни дейности по съгласуване на документацията към тях, както и неосъществен контрол при тяхното възлагане от заместник-кмета с ресор „Обществени поръчки“.

С включеното в публикуваната обява изискване, ограничаващо необосновано участието на лица в обществената поръчка, са нарушени принципите на равнопоставеност и свободна конкуренция, а чрез не посочването на изискуемата информация в обявленията на обществените поръчки – тези на публичност и прозрачност.

4.4. Съгласно чл. 121 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в Общината са създадени и се поддържат досиета на проверените обществени поръчки, което осигурява документална проследяемост за действията и решенията на възложителя и на комисиите за възлагане на обществените поръчки.

4.5. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) от възложителя са изпратени до АОП обобщена информация с изх. № 520/25.03.2019 г. и с изх. № 626/31.03.2020 г. за разходваните през 2018 г. и 2019 г. средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 и ал. 6 от ЗОП.¹⁸⁵

Обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП от 2016 г. Установени са съществени отклонения и нарушения на правната рамка, като: в условията на обществена поръчка възложителят е включил изискване към участниците като критерий за подбор, което необосновано ограничава участието на лица в нея; неправилно са определени цифровите параметри за определяне на един от показателите в приложената методика за определяне на комплексната оценка на офертите; от възложителя е удължен два пъти срокът за събиране на оферти за период по-кратък от три календарни дни; документациите на две обществени поръчки не са съгласувани от заместник-кмета с ресор „Обществени поръчки“, а от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

5. Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени 25 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 1 032 827,40 лв. без ДДС.¹⁸⁶

Извършена е проверка на седем договора за обществени поръчки на обща стойност 514 583,76 лв. без ДДС¹⁸⁷ за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.), РМС № 592/21.08.2018 г., ВПУЦОП и ВПФУК и договорените клаузи. Установено е:

¹⁸⁵ ОД № 2.11

¹⁸⁶ ОД № 2.3

¹⁸⁷ [Борсов договор № 20/10.01.2018 г.](#), [договор № 182/06.07.2018 г.](#), [договор № 228/24.04.2018 г.](#), [договор № 212/22.08.2018 г.](#), [договор № 64/06.03.2019 г.](#), [договор № 185/17.07.2018 г.](#) и [договор № 138/21.05.2019 г.](#)

5.1. **Борсов договор № 20/10.01.2018 г., сключен с „Бент ойл“ АД за доставка на гориво** е на стойност 118 350 лв. без ДДС (142 020 лв. с ДДС) и срок за изпълнение до 31.12.2018 г. или до изчерпване на количествата.¹⁸⁸

Договорът е регистриран в НАП и Агенция „Митници“ от главен експерт „ООП“,¹⁸⁹ определен със заповед № 645/04.09.2018 г. на кмета. От кмета със заповед № 21/11.01.2018 г. са определени отговорните длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на сключения договор – финансовият контролър за част „Количество, условие на заплащане на цената и срок за плащане на цената“ и заместник-кметът с ресор „Обществени поръчки“ за част „Срок на доставка и срок на договора“.¹⁹⁰

Съгласно клаузите в Спецификацията към договора, на изпълнителя е предоставен списък, изготвен от главен специалист ОСТТЗ на всички моторни превозни средства и косачки, които ще бъдат зареждани на бензиностанциите на изпълнителя.¹⁹¹ Получените карти са връчени на служителите срещу подпис.¹⁹² Зареденото гориво е фактурирано ежемесечно, като към всяка фактура има приложен месечен отчет, посочващ датата и часа на зареждане, количеството и вида на зареденото гориво, регистрационния номер на автомобила, обекта от който е заредено и стойността на горивото.¹⁹³

Плащанията по договора съответстват на фактурираните, с добавената отстъпка от 2 на сто и са извършени в предвидения за това 30-дневен срок от представянето на фактурата и отчета за действително зареденото гориво за предходния месец.¹⁹⁴ Изплатената от възложителя сума за целия период на договора е в размер на 110 363,22 лв. (с ДДС) и е по-ниска от договорената стойност. Преди всяко от плащанията е изпратена информация до НАП и Агенция „Митници“.

В изпълнение на чл. 29, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) обявлението за приключил договор за обществена поръчка е публикувано в профила купувача¹⁹⁵ и е изпратено до АОП на 17.01.2019 г. в предвидения за това 30-дневен срок.¹⁹⁶ Последното плащане по договора е извършено на 14.01.2019 г.

Изпълнението по договора е в съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП от 2016 г., РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените клаузи.

5.2. Договор № 182/06.07.2018 г., сключен с „Екосол България“ АД, за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка и гаранционно (сервизно) обслужване на едни нов комбиниран багер-товарач“** е на стойност 99 900 лв. без ДДС (119 880 лв. с ДДС) и със срок за доставка 45 календарни дни, считано от датата на подписването му.¹⁹⁷ Към договора не са сключени допълнителни споразумения и/или анекси. Контролът за приемането на комбинирания багер-товарач е възложен на комисия в състав от трима служители, определени със заповед № 559/24.07.2018 г. на кмета.¹⁹⁸ За доставката на багера от изпълнителя не е изпратено писмено уведомление до възложителя три дни по-рано за датата и часа, на които ще бъде доставен багера, с което не е спазено изискването на чл. 5.4 от договора.¹⁹⁹ Багерът е

¹⁸⁸ [ОД № 2.12](#)

¹⁸⁹ ОД № 2.13

¹⁹⁰ ОД № 2.14

¹⁹¹ ОД № 2.15

¹⁹² ОД № 2.16

¹⁹³ ОД № 2.17

¹⁹⁴ ОД № 2.9 – т. II., п.т. 1

¹⁹⁵ [Обявление за приключване на договор за обществена поръчка, публикувано в профила на купувача](#)

¹⁹⁶ [Обявление за приключване на договор за обществена поръчка, публикуван в АОП](#)

¹⁹⁷ [ОД № 2.18](#)

¹⁹⁸ ОД № 2.19

¹⁹⁹ ОД № 2.9 – т. II., п.т. 4

доставен в предвидения в чл. 4.2. от договора срок от 45 календарни дни, считано от датата на неговото подписване. За приемането на багера, в съответствие с чл. 5.3 от договора и заповед № 559/24.07.2018 г. на кмета, между страните е подписан приемо-предавателен протокол от 24.07.2018 г.²⁰⁰

Изплатената по договора сума в размер на 119 880 лв., съответства на чл. 2.1 от същия и на посочената във фактура № 611/24.07.2018 г. стойност.²⁰¹ Плащането е извършено с платежно нареждане от 27.07.2018 г., съгласно предвидения в чл. 3.2 от договора 30-дневен срок от извършването на доставка, като преди това е изпратена информация за предстоящото плащане до НАП и Агенция „Митници“.

В изпълнение на чл. 29, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) от възложителя е публикувано в профила на купувача²⁰² и изпратено до АОП обявление за приключил договор за обществена поръчка от 06.08.2018 г. в предвидения за това 30-дневен срок.²⁰³ Изпълнението на договора приключва на 27.07.2018 г. с извършване на плащането.

Изпълнението по договора за възлагане на обществена поръчка е в съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 593/20.07.2016 г., ВПУЦОП от 2016 г. и договорените клаузи.

5.3. Договор № 228/28.09.2018 г., сключен с „Инвест билд 2010“ ЕООД, за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Изграждане на едноетажна сграда /голяма зала/ - III-ти етап към сграда за предоставяне на социални услуги“** е на стойност 89 249,14 лв. без ДДС (107 098,97 лв. с ДДС) и срок за изпълнение 60 календарни дни от датата на подписване на протокола за откриване на строителна площадка.²⁰⁴

За сключения договор от главен експерт „ООП“ е изпратена информация за регистриране до НАП и Агенция „Митници“.²⁰⁵ В съответствие с чл. 3.1. от договора, срокът за изпълнение на строително-монтажни работи (СМР) започва да тече от 02.10.2018 г. с подписването на Протокол за откриване на строителна площадка и приключва в срока от 60 календарни дни, предвиден в същия член.²⁰⁶ Изпълнението по договора е спряно на 05.11.2018 г. с Акт образец 10 и е възобновено на 22.04.2019 г. с Акт образец № 11.²⁰⁷

Изпълнените СМР са приети с подписване на Протокол образец № 19/16.05.2019 г. за приемане на извършените СМР.²⁰⁸ За възложителя, протоколът е подписан и СМР са приети от представител на „Резонинвест 12“ ЕООД, определен с договор № 230/02.10.2018 г. да осъществява инвеститорски контрол за обекта на обществената поръчка, като изготвя и подписва необходимите документи съгласно ЗУТ и Наредба № 3 от 31.07.2003 г., и изготвя и подписва документи, удостоверяващи количествата и качествата на изпълнените видове СМР.²⁰⁹ Поради възникнала необходимост от извършване на допълнителни СМР, съгласно чл. 6.5 от договора, част от дейностите са заменени или са изпълнени такива, които не са били предмет на договора, за което между страните е съставена и подписана Заменителна таблица

²⁰⁰ ОД № 2.20

²⁰¹ ОД № 2.21.

²⁰² [Обявление за приключване на договора за обществена поръчка, публикувано в профила на купувача](#)

²⁰³ [Обявление за приключване на договор за обществена поръчка, публикувано в АОП](#)

²⁰⁴ [ОД № 2.22](#)

²⁰⁵ ОД № 2.23

²⁰⁶ ОД № 2.24

²⁰⁷ ОД № 2.25

²⁰⁸ ОД № 2.26

²⁰⁹ ОД № 2.27

от 16.05.2019 г.²¹⁰ Общата стойност на изпълнените и приети СМР е 101 785,23 лв. с ДДС и е в рамките на размера, определен в чл. 2.1. от договора.

За изпълнението по договора от възложителя е извършено авансово плащане в размер на 32 129,69 лв., представляващи 30 на сто от стойността на сключения договор с ДДС, съгласно чл. 2.2.1 от сключения договор.²¹¹ Средствата са изплатени с платежно нареждане от 19.10.2018 г. в предвидения за това 10-дневен срок от подписване на протокола за откриване на строителната площадка и представена фактура № 47/16.10.2018 г.²¹² След приемането на изпълнените СМР, от възложителя е осъществено и окончателно плащане по договора в размер на 69 655,54 лв. чрез две платежни нареждания,²¹³ в предвидения в т. 2.2.2 от договора 15-дневен срок от подписване на Протокола за приемане на действително извършените и подлежащи на заплащане видове СМР и представена фактура № 86/21.05.2019 г.²¹⁴ В изпълнение на т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г. преди всяко от плащанията е изпратена информация от главен експерт „ООП“ до НАП и Агенция „Митници“.²¹⁵

Установени са частични несъответствия при изпълнението на договора за възлагане на обществената поръчка с изискванията на правната рамка:

а) Съгласно чл. 5.4 от договора, при липса на възражения по изпълнението на договора, възложителят освобождава 50 на сто от размера на гаранцията за съответната позиция в срок от 30 дни след приключването на изпълнението на обекта без да дължи лихви за периода, през който средствата законно са престояли при него. Останалите 50 на сто се освобождават 12 месеца след приемане на обекта, предмет на договора.²¹⁶

От възложителя са възстановени 50 на сто от гаранцията за добро изпълнение, в размер на 892,49 лв., с платежно нареждане от 27.09.2018 г., което е след предвидения 30-дневен срок от приключване изпълнението на обекта.²¹⁷ Изпълнението на СМР е прието с Протокол от 16.05.2018 г., а срокът за възстановяване на гаранцията е 15.06.2018 г. Гаранцията е възстановена със закъснение от 91 календарни дни, в несъответствие с чл. 5.4 от договора.

б) Обявлението за приключен договор е публикувано в профила на купувача²¹⁸ и е изпратено за публикуване в РОП на 09.07.2019 г.,²¹⁹ след предвидения за това 30-дневен срок от приключване изпълнението (07.06.2019 г.), с което не е спазен чл. 29, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) За изпълнените допълнителни СМР от изпълнителя не е представено за одобрение от възложителя писмо-обосновка, изясняващо детайлно обстоятелствата, наложили извършването им, а от кмета не е одобрено изпълнението на непредвидените СМР, в несъответствие с изискванията на чл. 6.6 и чл. 6.6.1²²⁰ от договора.²²¹

Изпълнението на договора е в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г., ВПУЦОП и договорните клаузи.

5.4. Договор № 212/22.08.2018 г., сключен с изпълнител „Бонев“ ООД, за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Външно саниране и ремонт на покриви на ОУ „Христо**

²¹⁰ ОД № 2.28

²¹¹ ОД № 2.29

²¹² ОД № 2.29

²¹³ Платежни нареждания от 06.06.2019 г. за 53 186 лв. и от 07.06.2019 г. за 16 469,54 лв.

²¹⁴ ОД № 2.30

²¹⁵ ОД № 2.30

²¹⁶ ОД № 2.22

²¹⁷ ОД № 2.31

²¹⁸ [Обявление за приключване на договор за обществена поръчка, публикувано в Профила на купувача](#)

²¹⁹ [Обявление за приключване на договор за обществени поръчки в АОП](#)

²²⁰ ОД № 2.22

²²¹ ОД № 2.9 – т. II., п.т. 2, б. „б“ и „в“

Ботев“ с. Владимировци – II-ри етап“ е на стойност 77 900 лв. без ДДС (93 480 лв. с ДДС) и срок за изпълнение 35 календарни дни, считано от датата на подписване на протокола за откриване на строителна площадка.²²² Информация за регистрирането му е изпратена от главен експерт „ООП“ до НАП и Агенция „Митници“.²²³

Изпълнението по договора е приключило в предвидения в чл. 3.1 срок от 35 дни.²²⁴ В съответствие с чл. 6.2 от договора, за извършените и приключили СМР от изпълнителя е изпратено уведомително писмо до възложителя с вх. № 2367/08.10.2018 г.²²⁵ Изпълнените СМР са приети с Протокол от 15.10.2018 г. за установяване завършването и заплащането на видовете СМР към 08.10.2018 г. Общата стойност на изпълнените и приети СМР е в размер на 93 479,98 лв. с ДДС и съответства на стойността на договора.²²⁶ За възложителя протоколът е подписан и СМР са приети от представител на „Резонинвест 12“ ЕООД, определен с договор № 213/22.08.2018 г. да осъществява инвеститорски контрол за обекта на обществената поръчка, като изготвя и подписва необходимите документи, съгласно ЗУТ и Наредба № 3 от 31.07.2003 г. и изготвя и подписва документи, удостоверяващи количествата и качествата на изпълнените видове СМР.²²⁷

По договора няма осъществено авансово плащане, тъй като от изпълнителя не е представена фактура в оригинал.²²⁸ В съответствие с чл. 2.2.2 от договора, окончателното плащане е извършено в предвидения за това 15-дневен срок от подписването на протокола и представянето на фактура № 506/15.10.2018 г. чрез две платежни нареждания от 16.10.2018 г. за 17 332 лв. и е от 18.10.2018 г. за 76 147,98 лв. Съгласно чл. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г., преди плащанията от главен експерт „ООП“ е изпратена информация за тях до НАП и Агенция „Митници“.²²⁹

В изпълнение на чл. 29, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) от възложителя е публикувано в профила на купувача²³⁰ и е изпратено до АОП обявление за приключил договор за обществена поръчка от 18.10.2018 г. в предвидения за това 30-дневен срок. Изпълнението по него е приключило на 27.07.2018 г. с извършване на последното плащане.²³¹

Установени са следните несъответствия при изпълнението на договора за възлагане на обществена поръчка с изискванията на правната рамка:

а) По силата на чл. 3.1. от договора²³², същият влиза в сила от датата на подписване на протокола за начало/за откриване на строителна площадка, но не по-късно от 10 работни дни от подписване на договора и е със срок за изпълнение 35 дни.

Между страните не е подписан протокол за откриване на строителната площадка, с което не е спазено изискването на чл. 7, ал. 3, т. 2 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството.²³³

б) Съгласно чл. 5.4 от договора²³⁴, при липса на възражения по изпълнението на договора, възложителят освобождава 50 на сто от размера на гаранцията за съответната

²²² ОД № 2.32

²²³ ОД № 2.33

²²⁴ ОД № 2.32

²²⁵ ОД № 2.34

²²⁶ ОД № 2.35

²²⁷ ОД № 2.36

²²⁸ ОД № 2.9 – т. II., п.т. 3, б. „а“

²²⁹ ОД № 2.37

²³⁰ [Обявление за приключване на договор за обществена поръчка, публикувано в профила на купувача](#)

²³¹ [Обявление за приключване на договор за обществена поръчка, публикувано в АОП](#)

²³² ОД № 2.32

²³³ ОД № 2.9 - т. II., п.т. 3, б. „б“

²³⁴ ОД № 2.32

позиция в срок от 30 дни след приключване на изпълнението на обекта, без да дължи лихви за периода, през който средствата законно са престояли при него. Останалите 50 на сто се освобождават 12 месеца след приемане на обекта, предмет на договора.

От възложителя са възстановени 50 на сто от гаранцията за добро изпълнение в размер на 779 лв. с платежно нареждане от 02.07.2019 г., но след предвидения чл. 5.4 от договор 30-дневен срок от приключване изпълнението на обекта.²³⁵ Извършените СМР са приети и Протоколът за приемането им е подписан на 15.10.2018 г. Гаранцията е възстановена със закъснение от 130 календарни дни, в несъответствие с чл. 5.4 от договора.

Изпълнението на договора е в частично несъответствие с договорените клаузи.

5.5. Договор № 64/06.03.2019 г., сключен с „Агропром сервиз“ ООД за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка на нов трактор с ремарке, оборудван с гребло за снегочистване за нуждите на Община Самуил“** е на стойност 46 100 лв. без ДДС (55 320 лв. с ДДС) и със срок за изпълнение 30 календарни дни, считано от датата на подписване на договора.²³⁶ Договорът е регистриран в НАП и Агенция „Митници“ от главен експерт „ООП“.²³⁷ Съгласно заповед № 190/06.03.2019 г. на кмета контролът по изпълнението на договора се осъществява от финансовия контролор за част „Цена и начин на плащане“ и от заместник-кмета с ресор „Обществени поръчки“ за част „Срокове, място и условия на доставка, приемане на собственост и риск“.²³⁸

В съответствие с чл. 5.4 от договора, от изпълнителя е изпратено писмено уведомление до възложителя с вх. № 15/22.03.2019 г. за датата и часа на доставка (27.03.2019 г.), повече от 3 дни предварително.²³⁹ Договорът е изпълнен в предвидения 30-дневен срок, считано от датата на подписването му, съгласно чл. 4.2. от същия. Приемането на трактора е извършено с приемо-предавателен протокол № 01/27.03.2019 г., а приемането на ремаркетото и греблото за снегочистване - с приемо-предавателен протокол № 02/01.04.2019 г., подписани от заместник-кмета с ресор „обществени поръчки“.²⁴⁰

Изплатената сума е в размер на 55 320 лв. и съответства на чл. 2.1 от договора и на посочената във фактура № 9954/01.04.2019 г. стойност.²⁴¹ Плащането е извършено с платежни нареждания от 05.04.2019 г. за 33 166 лв. и от 15.04.2019 г. за сумата от 22 154 лв., съгласно предвидения в чл. 3.2 от договора 30-дневен срок от извършването на доставката и нейното приемане. За извършеното плащане е изпратена информация от главен експерт „ООП“ до НАП и Агенция „Митници“.

Изпълнението на договора е в съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП от 2019 г., РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените клаузи.

5.6. Извършена е проверка за прилагането на действащите в Общината контролни дейности при изпълнението на договор № 185/17.07.2018 г., сключен с „Еко-88“ ЕООД, за възлагане на обществена поръчка с предмет: **„Периодични доставки на хранителни продукти за нуждите на детски градини и социални услуги предоставяни на територията на Община Самуил на хляб и хлебни изделия“** и договор № 138/21.05.2019 г., сключен с „Инвест билд 2010 ЕООД“, за възлагане на обществена поръчка с предмет: **„Ремонт на покрив на ДПЛУИ с. Самуил“**. Установено е:

²³⁵ ОД № 2.38

²³⁶ ОД № 2.39

²³⁷ ОД № 2.40

²³⁸ ОД № 2.41

²³⁹ ОД № 2.42

²⁴⁰ ОД № 2.43

²⁴¹ ОД № 2.44

а) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите, с което не са спазени изискванията на чл. 35, ал. 2, вр. ал. 1 от ВПФУК.²⁴²

б) В съответствие с чл. 35, ал. 3, т.т. 1-4 от ВПУЦОП, договорите за възлагане на обществени поръчки са съгласувани от главен счетоводител, юрист²⁴³, директор на дирекция ОСРРСД и от заместник-кмета с ресор „Обществени поръчки“ за договор № 185/17.07.2018 г.²⁴⁴ и от секретаря на Общината за договор № 138/21.05.2019 г.²⁴⁵

в) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите от кмета и главния счетоводител, в съответствие с чл. 30, ал. 1 от ВПФУК.

г) В изпълнение на чл. 57, ал. 2 от ВПУЦОП от възложителя са издадени заповеди²⁴⁶ за определяне на длъжностни лица за контрол по договори № 185/17.07.2018 г. и № 138/21.05.2019 г.²⁴⁷

д) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода по договор № 138/21.05.2019 г., в съответствие с чл. 53, ал. 2 от ВПФУК от 2019 г.²⁴⁸ Преди плащанията по договор № 185/17.07.2018 г. не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.^{249,250}

е) Всички плащания по договор № 185/17.07.2018 г. са извършени чрез електронно банкиране, с полагане на електронни подписи от кмета и от главния счетоводител върху платежните документи, удостоверени с конкретни индивидуални шифри.²⁵¹ По договор № 138/21.05.2019 г. е извършено едно плащане, при което е приложена системата за двоен подпис.²⁵²

Изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки е в частична несъответствие с изискванията на ЗОП, ВПФУК и включените в тях клаузи. Установени са отклонения от правната рамка, като: гаранциите за изпълнението по два договора не са освободени в предвидените за срокове; не е подписан протокол за откриването на строителната площадка и не изпратено за публикуване в РОП обявление за приключването на договор за обществена поръчка в предвидения за това срок; при сключването на два договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди поемането на задължение; изпълнени са допълнителни СМР без представено писмо-обосновка от изпълнителя за необходимостта от извършването им, както и одобрение от страна на възложителя.

²⁴² ОД № 2.9 – т. II, п.т. 5, б. „в“, ред 1

²⁴³ по договор за абонаментно правно обслужване от 01.10.2004 г.

²⁴⁴ [Договор № 185 от 17.07.2018 г., сключен с "Еко-88" ЕООД](#)

²⁴⁵ [Договор № 138 от 21.05.2019 г., сключен с "Инвест билд 2010" ЕООД](#)

²⁴⁶ Заповед № 551/18.07.2018 г. за изпълнение на договор № 185/17.07.2018 г. и заповед № 790/30.10.2018 г. за изпълнението на договор № 138/21.05.2019 г.

²⁴⁷ ОД № 2.45

²⁴⁸ ОД № 2.9 - т. II.5, б. „в“, ред 5

²⁴⁹ На основание чл. 37, ал. 4 от ВПФУК от 2014 г., преди вземането на решение за поемане на задължение или извършване на разход, финансовия контролор проверява всички документи и приложенията към тях, по силата на които се поема задължението или се извършва разхода (съответно досието за поемане на задължение или досието за извършване на разхода над 10 000 лв.).

²⁵⁰ ОД № 2.9 - т. II.5, б. „а“

²⁵¹ ОД № 2.9 - т. II.5, б. „б“

²⁵² ОД № 2.9 - т. II.5, б. „в“, ред 6

Раздел III. Общинска собственост

1. Вътрешни актове

Редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост и правомощията на кмета на Общината, на кметовете на кметства и на кметските наместници се определят с наредба на Общинския съвет при спазване на разпоредбите на Закона за общинската собственост и на специалните закони в тази област.

1.1. В изпълнение на разпоредбите на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, от ОбС-Самуил с Решение № 25.478/12.09.2013 г. е приета *Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост (Наредба № 2)*.²⁵³

Наредбата определя условията, реда за придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост, надзор, актуване и опазване на имотите-общинска собственост, провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост, управлението и ползването на земеделски земи от общинския поземлен фонд. В Наредба № 2 са определени правомощията на кмета при придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост. Наредбата е изменяна и допълвана с три решения на ОбС²⁵⁴. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В разпоредбата на чл. 15, ал. 2, чл. 28 и чл. 84, т. 2 от Наредба № 2 неправилно е посочено „по реда на глава седма от тази наредба“, която се отнася за земи от общинския поземлен фонд, вместо редът за провеждане на публичен търг или конкурс, регламентиран в Глава шеста „Провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост“.

б) Редът за актуване и надзор на общинската собственост, определен в чл. 53 от Глава пета „Надзор, актуване и опазване на имотите – общинска собственост“ от Наредба № 2, е в частично несъответствие с Глава седма „Надзор и актуване на имотите – общинска собственост“ от ЗОС. Текстовете на наредбата са непълни и регламентират функциите на структурните звена и задълженията на длъжностните лица, но не и процесите по актуване и надзор на общинската собственост – актосъставяне, изготвяне на досие на имот, съставяне на нови актове за общинска собственост, предоставяне на преписи от актовете за общинска собственост на други институции, извършване на поправки на актовете, вписване на актовете в регистри и др.

в) Съгласно разпоредбата на чл. 20, ал. 4 от Наредба № 2 не се предоставят помещения на общинските ръководства на синдикалните организации, имащи задължения към Общината.

Поставеното изискване не намира правно основание в ЗОС, което да допуска включване на ограничителното условие към участниците в търговете. Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от Закона за нормативните актове (ЗНА), подзаконовите нормативни актове, приемани от общинските съвети, следва да се основават на нормативните актове от по-висока степен при уреждането на обществените отношения от местно значение. Създадена е пречка за участие в процедури, която ограничава неоснователно определен кръг лица. С регламентираното не се постига целта на закона, тъй като се ограничава конкуренцията при участие в търгове и конкурси, обявени от Общината.

г) В несъответствие с чл. 62, ал. 2 от ЗОС не е определен ред за изготвяне на справки от актовите книги за общинските имоти при постъпили искания.

²⁵³ ОД № 3.1.

²⁵⁴ Решения №№ 52.923/26.05.2015 г.; 27.594/15.12.2017 г. и 36.746/19.07.2018 г.

д) Съгласно чл. 68, ал. 1 от Наредба № 2 при разпоредителна сделка с общински имот лицето, спечелило търга заплаща на Общината режийни разноски. В чл. 111 от ЗМДТ е регламентирано заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти, като в § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби са посочени отделните ѝ елементи, един от които са режийните разходи и те не следва да се събират отделно.

1.2. С Решение № 4.075/26.01.2016 г. на ОбС, на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 2, ал. 1 от Наредба № 2, е приета *Стратегия за управлението и разпореждането с общинска собственост за периода 2015 – 2019 година*.²⁵⁵

Стратегията включва обхвата, предмета, принципите, основните цели и етапите при управлението и разпореждането с общинско имущество и основните характеристики на отделните видове имоти. Стратегията не е изменяна и допълвана от влизането ѝ в сила. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка.

В съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) стратегията е публикувана на интернет страницата на Общината.²⁵⁶

1.3. От ОбС-Самуил са приети *Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2018 г.*²⁵⁷ с Решение № 29.608/26.01.2018 г.²⁵⁸ и *Програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2019 г.*²⁵⁹ с Решение № 45.904/23.01.2019 г.²⁶⁰

При проверката е установено:

а) В програмите се съдържа изискващата се в чл. 8, ал. 9, т.т. 1-7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 2, ал. 2 от Наредба № 2 информация за: прогнозата за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост; описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за учредяване на ограничени вещни права, както и възлагане чрез концесия и да придобие в собственост и способите за това.²⁶¹ Програмите са приети преди приемането на бюджетите на Общината за 2018 г.²⁶² и за 2019 г.²⁶³

в) В програмите за управление и разпореждане няма описание на имотите – земеделски земи, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) На интернет страницата на Общината са публикувани Програмите за 2018 г. и за 2019 г.²⁶⁴, с което е спазен чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.4. В изпълнение на чл. 66а от ЗОС от кмета е изготвени *Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление през 2018 г.*, приет с Решение № 45.903/23.01.2019 г. на ОбС.²⁶⁵

1.5. В чл. 35, ал.ал. 1 и 2 от *Вътрешните правила за финансово управление и контрол*²⁶⁶ със заповеди на кмета е регламентирано, че предварителният контрол е дейност, която се

²⁵⁵ ОД № 3.42.

²⁵⁶ <https://www.samuil.eu/pages/programi-i-strategii.php>

²⁵⁷ ОД № 3.2.

²⁵⁸ ОД № 3.3.

²⁵⁹ ОД № 3.4

²⁶⁰ ОД № 3.5

²⁶¹ <https://www.samuil.eu/pages/obschinski-svet/resheniya.php>

²⁶² Решение на ОбС № 29.610/26.01.2018 г. за приемане на бюджета на Общината за 2018 г.

²⁶³ Решение на ОбС № 45.907/23.01.2019 г. за приемане на бюджета на Общината за 2019 г.

²⁶⁴ <https://www.samuil.eu/pages/obschinski-svet/resheniya.php>

²⁶⁵ <https://www.samuil.eu/pages/obschinski-svet/resheniya.php>

²⁶⁶ ОД №№ 1.15, 1.16

извършва постоянно и се осъществява чрез проверки от финансовия контролор на дейностите по отдаване под наем и продажба на движимо и недвижимо имущество. В тях дейностите са посочени като обект на предварителен контрол, но не са разписани контролни процедури за прилагането му, с което не са спазени изискванията на т. IV. Обекти на предварителен контрол от Указанията за осъществяване на предварителен контрол, издадени от министъра на финансите. През одитирания период не е извършен предварителен контрол от финансовия контролор за тези дейности.²⁶⁷

1.6. През одитирания период не са идентифицирани и оценени рисковете при управлението и разпореждането с имоти общинска собственост и не са изготвени риск-регистра. Не са спазени разпоредбите на чл. 4, ал. 1 и чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) и т. 2 Управленската отговорност и управлението на риска от раздел III на Указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.²⁶⁸

Установените несъответствия с разпоредбите на ЗОС са предпоставка за неефективно управление на общинската собственост.

От Общинския съвет са приети подзаконовни нормативни актове, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. В Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост има разпоредби, с които неоснователно не се предоставят помещения на общинските ръководства на синдикалните организации, имащи задължения към Общината и се изисква заплащане на режийни разноски при разпоредителните сделки с имоти. Не е определен редът за актуване и надзор на общинската собственост и за изготвяне на справки от актовете книги за общинските имоти при постъпили искания.

В програмите за управление и разпореждане с общинско имущество не са посочени имотите - земеделски земи, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем.

Във Вътрешните правила за финансово управление и контрол за дейностите по управление и разпореждане с общинска собственост не са разписани контролни процедури и не е извършен предварителен контрол от финансовия контролор.

2. Управление на имоти общинска собственост

2.1. Застраховане на имоти общинска собственост

Застраховането на имотите - общинска собственост е регламентирано в чл. 9 от ЗОС. Застроените имоти - публична общинска собственост (ПОС) се застраховат задължително, включително и срещу природни бедствия и земетресения.

Общият брой на подлежащите на задължително застраховане застроени имоти ПОС²⁶⁹ по реда на чл. 9, ал. 1 от ЗОС е съответно 113 за 2018 г. и 119 за 2019 г. Имотите са застраховани от „Застрахователно дружество ЕВРОИНС“ АД с четири²⁷⁰ застрахователни договора²⁷¹ и три застрахователни полици.²⁷²

²⁶⁷ ОД № 3.6

²⁶⁸ ОД № 3.6

²⁶⁹ ОД № 3.7

²⁷⁰ №№ 00100100044180/31.01.2018 г.; 00100100046004/10.05.2018 г. 475 611,91 лв.; 0010010004607/10.05.2018 г.; 00100100049124/24.10.2018 г.

²⁷¹ ОД №№ 3.8, 3.9, 3.10, 3.11, 3.12, 3.13, 3.13 и 3.14

²⁷² № 00100100051314, № 00100100053173 и № 00100100053176

В съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗОС разходите за застраховка на имотите - общинска собственост са предвидени по бюджетите на Общината за двете години по подпараграф (§§) 10-62 „Разходи за застраховки“ в размер на 27 655 лв. за 2018 г. и 30 411 лв. за 2019 г.²⁷³

Общинският съвет определя имотите частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу рисковете природни бедствия и земетресения. За 2018 г. и за 2019 г. по предложение на кмета от ОбС- Самуил на основание чл. 9, ал. 2 от ЗОС с Решения № 26.575/28.11.2017 г. и № 43.866/27.12.2018 г. са определени имотите частна общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане.²⁷⁴ Имотите са застраховани с обща застрахователна полица с имотите - ПОС.

Управленските решения и действия във връзка със задължителното застраховане на имотите общинска собственост са в съответствие с изискванията на ЗОС, като са застраховани имотите публична общинска собственост и имотите частна общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане.

2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти

През одитирания период в резултат на проведен публичен търг с явно наддаване и без търг с решение на ОбС-Самуил са сключени 12 договора за отдаване под наем на нежилищни имоти.²⁷⁵

Проверени са процедурите за отдаване под наем на пет^{276,277} имота, представляващи помещения в сгради и общински терен, за съответствие със ЗОС, Наредба № 2 и договорите за наем.

2.2.1. При проверката са установени следните съответствия с правната рамка:²⁷⁸

а) Имотите, предмет на търговете и договорите за отдаване под наем са включени в програмите за управление и разпореждане с общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) Търговете са проведени след решения на Общинския съвет²⁷⁹ по предложение на кмета, в съответствие с чл. 8, ал.ал. 1 и 4 от ЗОС и чл. 15 от Наредба № 2. Процедурите за отдаване под наем са открити със заповеди на кмета.²⁸⁰ В тях е включена изискуемата по чл. 56, ал. 1 от Наредба № 2 информация, свързана с: описание на имота, предмет на публичния търг, вида на търга, началната тръжна цена, размер на депозита за участие, време за оглед, начин и срок за плащане на цената, място, дата и час на провеждането на търга и други тръжни условия. Обявите за търговете са публикувани на официалния сайт на Общината.

в) Комисиите за провеждането на търговете са назначени със заповеди²⁸¹ на кмета в състав от седем члена, в които са включени двама общински съветници и правоспособен

²⁷³ ОД №№ 1.40 и 1.41

²⁷⁴ ОД № 3.15

²⁷⁵ ОД № 3.17

²⁷⁶ Сключени договори за наем №№ 31/01.02.2018 г., 143/02.05.2018 г., 184/23.07.2018 г. и 245/29.10.2018 г., 32/06.02.2019 г.

²⁷⁷ ОД № 3.18

²⁷⁸ ОД № 3.18

²⁷⁹ Решения на ОбС №№ 20.573/28.11.2017 г., 30.625/26.02.2018 г., 35.743/13.07.2018 г., 38.881/14.09.2018 г. и 42.846/19.11.2018 г.

²⁸⁰ ОД № 3.18 Заповеди: № 870/14.12.2017 г., № 178/13.03.2018 г., № 683/14.09.2018 г. и № 861/11.12.2018 г.

²⁸¹ Заповеди: № 870/14.12.2017 г., № 178/13.03.2018 г., № 683/14.09.2018 г. и № 861/11.12.2018 г.

юрист. Спазена е разпоредбата на чл. 56, ал. 3 от Наредба № 2, като в заповедите на кмета са включени юрист, общински съветници и резервни членове.

До участие в търговете са допуснати кандидатите, представили изискуемите документи по чл. 57 от Наредба № 2.

г) От комисиите са съставени и подписани протоколи на основание чл. 66 от Наредба № 2. Въз основа на резултатите от търговете, със заповеди²⁸² на кмета е обявено класирането на участниците и са определени наемните цени, депозитните вноски и условията за плащане. Заповедите за определяне на спечелил търга са съобщавани на заинтересованите страни чрез публикуване на интернет страницата на Общината и връчване срещу подпис на спечелилия участник. Определените за наематели – физически и юридически лица са заплатили определените в заповедите суми.

д) Сключени са срочни договори за наем²⁸³, в съответствие с чл. 14, ал. 3 и ал. 7 от ЗОС и чл. 15 от Наредба № 2. Имотите, предмет на договорите, са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на заповедите на кмета.

е) Спазена е разпоредбата на чл. 15, ал. 6 от Наредба № 2, като наемните цени са актуализирани ежегодно от първи март чрез сключване на допълнителни споразумения към договорите.

2.2.2. При проверката са установени следните несъответствия със ЗОС, ПВ, Глава шеста „Провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост“ от Наредба № 2 и договорите за наем:²⁸⁴

а) Заповедите за провеждане на публичните търгове с явно наддаване не са публикувана в местен ежедневник, с което не е осигурена публичност на процедурите за отдаване под наем и не са спазени изискванията на чл. 58 от Наредба № 2.

б) Съгласно чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.) договори за наем със срок над една година подлежат на вписване в Агенцията по вписванията по местонахождението на имота. В Службата по вписванията - гр. Исперих, в несъответствие с посоченото изискване, не са вписани петте договора за наем със срок на действие над една година. Вписването на договорите е извършено след одитирания период през 2019 г.

в) От трима наематели по договорите²⁸⁵ не е заплащана в срок и системно месечната наемна цена. От общинската администрация не са предприети действия за събирането на просрочените задължения и за прекратяването на договорите, с което не са спазени разпоредбите на чл. 15, ал. 1 от ЗОС, чл. 21, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 2 и договорите.²⁸⁶

Установените несъответствия с изискванията на правната рамка са допуснати поради неосъществен предварителен контрол за законосъобразност при управлението на имотите общинска собственост.

Управленските решения и действия при откриването и провеждането на публичните търгове с явно наддаване и сключването на договорите за наем са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: не са публикувани обяви в местен ежедневник за провеждането на публичните търгове, договорите не са вписани в Службата

²⁸² Заповеди: № 25/15.01.2018 г., № 231/12.04.2018 г., № 746/15.10.2018 г. и № 54/22.11.01.2019 г.

²⁸³ Договори за наем №№ 31/01.02.2018 г., 143/02.05.2018 г., 184/23.07.2018 г., 245/29.10.2018 г. и 32/06.02.2019 г.

²⁸⁴ ОД № 3.18

²⁸⁵ Договори №№ 31/01.02.2019 г., 32/06.02.2019 г. и 35/18.02.2019 г.

²⁸⁶ ОД № 3.19

по вписванията, три договора са с просрочени задължения на наемателите, като не са предприети действия за събирането им или за прекратяването на договорите.

2.3. Отдаване под наем на земеделска земи

2.3.1. Отдаване под наем на обработваеми земи

През одитирания период са сключени 74²⁸⁷ договора за отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост, от които 46 за стопанската 2017/2018 г. и 28 за стопанската 2018/2019 г. с обща площ 492,858 дка и общо дължимо рентно плащане 32 528,63 лв. Извършена е проверка на 11 договора за наем²⁸⁸ за съответствие със ЗОС, ПВ и Наредба № 2 и е установено:²⁸⁹

а) В Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г. отдадените под наем земеделски земи не са описани по вид, местонахождение и размери, с което не е спазено изискването на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).^{290,291}

б) На основание чл. 85 от Наредба № 2 е прието Решение № 17.342/28.02.2017 г. на ОбС, с което са определени годишните наемни цени за декар площ на отдаваните под наем земи от Общинския поземлен фонд (ОПФ) за стопанската 2017-2018 година. С Решение № 32.685/13.04.2018 г. на ОбС са определени годишните наемни цени за декар площ на отдаваните под наем земи от ОПФ за стопанската 2018-2019 година.²⁹²

в) От кмета са издадени заповеди²⁹³ за откриване на публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ. В тях се съдържа изискуемата информация съгласно чл. 86, ал. 4 от Наредба № 2, като са посочени и депозитите за участие за всеки конкретен имот. Със заповедите за откриване на публичните търгове са утвърдени условията за оглед на обектите, мястото, крайният срок за приемане на документи за участие и датата на провеждане на повторен търг, с което е спазен чл. 56, ал. 2 от Наредба № 2.

г) Началните тръжни наемни цени на имотите са определени със заповедите на кмета за откриването на търговете в съответствие с приетите Решения на ОбС-Самуил №№ 17.342/28.02.2017 г.²⁹⁴ и 32.685/13.04.2018 г.²⁹⁵

д) В изпълнение на чл. 58 от Наредба № 2, обявите за търговете са публикувани на интернет страницата на Общината. В тях се съдържа информация за предмета на търга, вида на процедурата, мястото и срока за получаване, цената и начина за плащане на тръжните документи, както и датата и мястото на провеждане на търга.

Четири заповеди²⁹⁶ за провеждането на публични търгове с явно наддаване не са публикувани в местен ежедневник, с което не е осигурена публичност на търговете и не са спазени изискванията на чл. 58 от Наредба № 2.

²⁸⁷ ОД № 3.20

²⁸⁸ Договори за наем: № 57/23.02.2018 г., № 4/25.06.2018 г., № 11/25.06.2018 г., № 18/25.06.2018 г., 25/25.06.2018 г., № 32/25.06.2018 г., № 39/19.10.2018 г., № 46/20.02.2019 г., 53/20.02.2019 г., № 60/26.02.2019 г. и № 68/02.03.2019 г.

²⁸⁹ ОД № 3.21

²⁹⁰ ОД № 3.3

²⁹¹ ОД № 3.5

²⁹² <https://www.samuil.eu/pages/obschinski-svet/reshenija.php>

²⁹³ Заповеди №№ 34/19.01.2018 г., 358/12.05.2018 г., 624/28.08.2018 г., 6/09.01.2019 г. и 235/25.03.2019 г.

²⁹⁴ <https://www.samuil.eu/pages/obschinski-svet/reshenija.php>

²⁹⁵ <https://www.samuil.eu/pages/obschinski-svet/reshenija.php>

²⁹⁶ Заповеди №№ 358/12.05.2018 г., 624/28.08.2018 г., 6/09.01.2019 г. и 235/25.03.2019 г.

е) Комисиите за провеждане на публичните търгове са определени от кмета на основание чл. 56, ал. 3 от Наредба № 2 в състав от не по-малко от пет члена, с юрист, общински съветници и резервни членове.

ж) Въз основа на резултатите от проведените търгове, от кмета са издадени заповеди за определяне на спечелилите участници²⁹⁷, съдържащи изискуемата информация по чл. 67, ал. 1 от Наредба № 2. Заповедите на кмета за определяне на спечелилите публичните търгове са издадени в предвидения за това 7-дневен срок от датата на провеждането им, с което е спазено изискването на чл. 67, ал. 1 от Наредба № 2.

з) В срока, определен в чл. 67, ал. 2 от Наредба № 2, заповедите са връчени на спечелилите участници срещу подпис в деня на тяхното издаване.

и) Съгласно чл. 68, ал. 1 от Наредба № 2, спечелилият участник е длъжен в седемдневен срок от влизането в сила на заповедта да извърши дължимото плащане. От лицата, спечелили търга, са внесени достигнатите на търга цени чрез плащане в брой или прихващане от депозитите за участие.

к) От кмета са сключени 11 договори за наем²⁹⁸ със спечелилите участници за срок от една стопанска година.

Съгласно чл. 4, б. „е“ от ПВ, всички договори със срок над една година следва да се вписват в Службата по вписвания по местонахождението на имота. В несъответствие с цитираните нормативни изисквания в Службата по вписванията - гр. Исперих не са вписани пет договора за наем²⁹⁹ на земеделска земя, срокът, на които е над една година.

л) Имотите са предадени на наемателите с протоколи за въвеждане във владение от главен специалист „ОСКГ“. От кмета не е назначена комисия за предаването на имотите, в несъответствие с разпоредбата на чл. 90, ал. 2 от Наредба № 2.

Процедурите по отдаването под наем на обработваеми земи от общинския поземлен фонд са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите. Установени са отклонения от приложимите правни норми, като: отдадените под наем земеделски имоти не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г.; не са вписани в Службата по вписванията, договори за наем със срок по-голям от една година и от кмета не е назначена комисия за предаването на имотите.

2.3.2. Отдаване под наем на полски пътища

През одитирания период са сключени 79³⁰⁰ договора за отдаване под наем на полски пътища, попадащи в масивите - общинска собственост на Община Самуил, от които 40 договора за стопанската 2017/2018 г. и 39 за 2018/2019 г., с обща площ 2061,295 дка и общо дължимо рентно плащане 93 384,42 лв.³⁰¹

Редът, начинът и сроковете за отдаване под наем на полските пътища са регламентирани в чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.). Извършена е проверка

²⁹⁷ Заповеди №№ 83/15.02.2018 г., 402/07.06.2018 г., 411/07.06.2018 г., 417/07.06.2018 г., 427/07.06.2018 г., 401/07.06.2018 г., 700/26.09.2018 г., 80/04.02.2019 г., 73/04.02.2019 г. и 327/17.04.2019 г.

²⁹⁸ Договори за наем № 57/23.02.2018 г., № 4/25.06.2018 г., № 11/25.06.2018 г., № 18/25.06.2018 г., 25/25.06.2018 г., № 32/25.06.2018 г., № 39/19.10.2018 г., № 46/20.02.2019 г., 53/20.02.2019 г., 60/26.02.2019 г., 68/02.03.2019 г.

²⁹⁹ Договори №№ 4/25.06.2018 г., 11/25.06.2018 г., 18/25.06.2018 г., 25/25.06.2018 г. и 32/25.06.2018 г.

³⁰⁰ ОД № 3.22

³⁰¹ ОД № 3.22

на 15 договора за наем³⁰² с обща площ 398,782 дка и общо дължимо рентно плащане 15 679,72 лв. и е установено:³⁰³

а) От директора на Областна дирекция „Земеделие“ гр. Разград са отправени искания, вх. №№ 08-00-2764/16.11.2017 г. и 2640/25.10.2018 г. до ОбС-Самуил за предоставянето на имоти – полски пътища, попадащи в масивите за ползване собственост на Община Самуил за двете стопански години, на основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

б) В съответствие с разпоредбите на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) в едномесечен срок от постъпването на исканията от ОбС са приети Решения № 26.576/28.11.2017 г. и № 42.842/19.11.2018 г., в които са определени землищата, ползвателите и размера на наемната цена за декар за съответното землище.

в) От кмета на основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ са издадени заповеди № 3/03.01.2018 г. и № 839/26.11.2018 г. за двете стопански години. В тях са определени срокът за сключване на договорите, цената на декар - средно рентно плащане и срокът за плащане - преди сключване на договора

Съгласно разпоредбата на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, в едномесечен срок от издаването на заповедта на кмета, ползвателите внасят по банковата сметка на Общината сумата за определените за ползване полски пътища и сключват договори за съответната стопанска година.

д) От двама ползватели „УНИКОМ“ ЕООД и „ХЕМУС - 77“ ЕООД^{304,305} не са заплатени дължимите суми за наем.³⁰⁶ В едномесечния срок от издаване на заповедта на кмета не са внесени дължимите суми от осем ползватели.³⁰⁷

е) За стопанската 2017/2018 г. четири договора за наем са сключени след изтичане на едномесечния срок от издаването на заповедта на кмета, с което не е спазен чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ³⁰⁸ От петима ползватели договорите за наем не са подписани от тях³⁰⁹ и не са заведени в деловодството на Общината.³¹⁰ Договор за наем № 176/20.06.2018 г. с „ЕЛ ЗЕМ-Исперих“ ЕООД е сключен преди да е извършено дължимото плащане в размер на 1 354,89 лв., в несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ. Плащането³¹¹ по договора е извършено на 02.07.2018 г.

Установените несъответствия със ЗСПЗЗ са поради неразписани контролни дейности в СФУК за дейностите по управлението на отдаването под наем на полски пътища.

Процедурите по отдаването под наем на полски пътища са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите. Установени са отклонения от приложимите правни норми, като: не са внесени дължимите суми, определени със заповедта на кмета от осем ползвателя; пет договора за наем на полски пътища не са подписани от ползвателите на земите и не са заведени в деловодството на

³⁰² Договори за наем: № 176/20.06.2018 г., № 29/01.02.2018 г., 229/01.10.2018 г.; № 43/12.02.2018 г., № 246/30.10.2018 г., 306/11.12.2018 г., № 315/19.12.2018 г., № 290/06.12.2018 г., № 287/05.12.2018 г., 320/21.12.2018 г. и пет договора без номер и дата

³⁰³ ОД № 3.23

³⁰⁴ „УНИКОМ“ ЕООД за стопанската 2017/2018 г. – 2 127.69 лв. и „ХЕМУС - 77“ ЕООД за стопанската 2018/2019 г. - 419.25 лв.

³⁰⁵ ОД № 3.22

³⁰⁶ ОД № 3.23 - поз. 5 и 15

³⁰⁷ ОД № 3.23 - поз. 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8 и 13

³⁰⁸ ОД № 3.23 - поз. 2, 3, 4 и 6

³⁰⁹ „Уникон“ ЕООД, „Окс Агро“ ЕООД, „Агро Кай“ ООД, Кооперация „Агробизнес-ПВД“ и „Хемус-77“ ЕООД

³¹⁰ ОД № 3.23 и 3.24

³¹¹ ОД № 3.23 - поз.6

Общината; сключен е договор преди да е извършено дължимото плащане; не са извършени дължимите плащания за наем от двама ползватели.

2.4. Просрочени вземания

Реализираните приходи от управление и разпореждане с общинска собственост през 2018 г. са в размер на 272 220 лв., като изпълнението им спрямо плана е 85,53 на сто. По бюджета за 2019 г. са предвидени приходи и доходи от собственост в размер 602 052 лв. Към 30.06.2019 г. са постъпили 212 557 лв. - изпълнение от 35,31 на сто спрямо планираните.³¹²

Към 30.06.2019 г. просрочените вземания от наем на имущество общинска собственост са в размер на 59 867,23 лв. и намаляват с 30 на сто спрямо началото на годината.³¹³

Общият размер на просрочените задължения към 01.01.2018 г. от наем на полски пътища за стопанската 2017/2018 г. е 10 456,61 лв.³¹⁴ от 16 наематели. През 2018 г. от общинската администрация до четири наематели са изпратени уведомителни писма³¹⁵ за дължими суми.³¹⁶

Към 01.01.2018 г. просрочените задължения от наем на полски пътища от един наемател за стопанската 2017/2018 г. и осем за стопанската 2018/2019 г. са 14 780,68 лв.³¹⁷ От общинската администрация до 30.06.2019 г. са изпратени уведомителни писма³¹⁸ до седем наематели за дължими суми.³¹⁹ В резултат на предприетите действия към 30.06.2019 г. задълженията са погасени от четири наемателя общо в размер на 10 575,81 лв., а от пет наемателя не са погасени задължения общо в размер на 4 207,87 лв.³²⁰

В резултат на неефективните мерки и нерегламентираните контролни дейности при изпълнението на договорите за наем на полски пътища е установен голям брой некоректни наематели с просрочени задължения към Общината. Ненавременната и адекватна реакция от страна на общинската администрация създава рискове от погасяване на задълженията по давност и намаляване на приходите по бюджета на Общината.

3. Разпореждане с имоти общинска собственост

Общината се разпорежда с имоти и вещи - частна общинска собственост чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон.

През одитирания период са извършени 38 разпоредителни сделки, в резултат на което по бюджета на Общината са постъпили приходи в размер на 173 055 лв.³²¹ Структурата на разпоредителните сделки по видове и стойност е представена в Таблица 3:

*Таблица № 3
Разпоредителни сделки за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.*

³¹² ОД № 3.25

³¹³ ОД № 3.27

³¹⁴ ОД № 3.26

³¹⁵ Писма с изх. №№ 386, 387, 388 и 389/10.07.2018 г.

³¹⁶ ОД № 3.28

³¹⁷ ОД № 3.27

³¹⁸ Писма, изх. №№ 302, 303, 304, 305, 306, 307 и 308/27.07.2019 г.

³¹⁹ ОД № 3.29

³²⁰ ОД № 3.27

³²¹ ОД № 3.30

№ по ред	Вид разпоредителна сделка	Брой	Цена по договорите (лв.)
1.	Продажба	35	173 055
2.	Прекратяване на съсобственост	3	- 177.00
2.1.	Замяна	2	- 177.00
2.2.	Делба	1	0.00
	Общ брой разпоредителни сделки	38	172 878

Извършена е проверка за съответствие със ЗОС, ЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и Наредба № 2 на десет разпоредителни сделки, от които седем продажби, две замени и една делба.

3.1. Продажба на имоти

Продажбата на имоти – частна общинска собственост се извършва по пазарни цени, определени от лицензиран оценител и одобрени от Общинския съвет. Актовете за общинска собственост на имотите, предмет на разпореждане, следва да са вписани в Службата по вписванията към датата на сключване на договора за разпореждане. Продажбата се извършва чрез публичен търг или публично оповестен конкурс. На основание резултатите от търга или конкурса кметът на Общината издава заповед и сключва договор. Договорите за продажба се сключват в писмена форма и се вписват по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождението на имота.

3.1.1. При проверката на 7 продажби³²² са установени следните съответствия с правната рамка:³²³

а) За имотите са съставени актове за частна общинска собственост (АЧОС), вписани в Службата по вписванията - гр. Исперих съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) имотите, предмет на продажбите, са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за съответната година.

в) За всеки от имотите е изготвена пазарна оценка от независим оценител, одобрена с решенията за продажба от ОбС³²⁴ в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 29 от Наредба № 2.

г) Заповедите на кмета за откриване на процедурата по провеждането на търговете с явно наддаване са публикувани на интернет страницата на Общината съгласно чл. 57 от Наредба № 2. В местен ежедневник са публикувани заповед № 71/13.02.2018 г. и заповед № 73/13.02.2018 г. на кмета, с което е спазен чл. 58 от Наредба № 2.

³²² Договор № 87/02.04.2018 г. за продажба на поземлен имот (ПИ) в землището на с. Самуил; договор № 96/13.04.2018 г. за продажба на дворно място в землището на с. Желязковец; договор № 140/26.04.2018 г. за продажба на земеделска земя в землището на с. Хърсово; договор № 14/29.01.2019 г. за продажба на незастроен имот в землището на с. Владимировци; договор № 145/23.05.2019 г. за продажба на нива в землището на с. Владимировци; договор № 143/23.05.2019 г. за продажба на ПИ в землището на с. Владимировци и договор № 147823.05.2019 г. за продажба на ПИ в землището на с. Владимировци

³²³ ОД № 3.31

³²⁴ Решения №№ 29.614/26.01.2018 г.; 29.615/26.01.2018 г.; 30.626/26.01.2018 г.; 42.841/19.11.2018 г.; 47.957/22.03.2019 г. и 47.957/22.03.2019 г.

д) На основание чл. 56, ал. 3 от Наредбата № 2 от кмета със заповеди³²⁵ е определен 7-членен състав на комисиите за провеждане на търговете, като са включени правоспособен юрист³²⁶ и двама общински съветника.

е) За участие в търговете в Общината са подадени оферти, разгледани от комисиите. От комисиите за отразяване на резултатите от търга са съставени протоколи съгласно чл. 66 от Наредба № 2.

ж) От кмета със заповеди³²⁷ са определени спечелилите участници, размерът и срокът за плащане на дължимите суми в съответствие с изискванията на чл. 67, ал. 1 от Наредба № 2.

з) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 69 от Наредба № 2 и влезлите в сила заповеди, от кмета са сключени договори за продажба след като от купувачите са изпълнени дължимите престации по сделките.

и) Договорите за продажба са вписани в Службата по вписванията - гр. Исперих, с което са изпълнени изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

к) На основание с чл. 41, ал. 4 от ЗОС и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) със заповеди³²⁸ на кмета имотите са отписани от главния регистър за частна общинска собственост.

В актовете за частна общинска собственост е извършено отбелязване, че имотите са престанали да бъдат собственост на Общината, с което е спазен чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

3.1.2. Установени са следните несъответствия³²⁹ с правната рамка:

а) За продажбата на дворно място, находящо се в землището на с. Желязковец, в Решението на ОбС № 29.615/26.01.2018 г., заповедта на кмета № 73/13.02.2018 г., обявата за търга, публикувана във вестник „Екип“, и протокола на комисията за резултатите от търга е допусната техническа грешка, като е посочен АЧОС № 562/2011 г., вместо АЧОС № 652/2011 г.

б) В несъответствие с чл. 58 от Наредба № 2 не са публикувани в местен ежедневник три заповеди на кмета³³⁰, с което не е осигурена публичност на проведените търговете.

в) Съгласно чл. 67, ал. 1 от Наредба № 2 въз основа на резултатите от публичния търг с тайно наддаване, кметът в 7-дневен срок от датата на провеждането на търга издава заповед, с която утвърждава класирането на участниците и определя лицето, спечелило търга. Заповеди

³²⁵ Заповеди №№ 71/13.02.2018 г. за ПИ в землището на с. Самуил; 73/13.02.2018 г. за дворно място в землището на с. Желязковец; 177/13.03.2018 г. за земеделска земя в землището на с. Хърсово; 862/11.12.2018 г. за незастроен имот в землището на с. Владимировци и 283/09.04.2019 г. за: нива в землището на с. Владимировци, ПИ в землището на с. Владимировци и ПИ в землището на с. Владимировци

³²⁶ По договор за абонаментно правно обслужване от 01.10.2004 г.

³²⁷ Заповеди №№ 174/13.03.2018 г.; 171/13.03.2018 г.; 233/12.04.2018 г.; 47/14.01.2019 г.; 373/07.05.2019 г.; 372/07.05.2019 г. и 370/07.05.2019 г.

³²⁸ Заповеди №№ 2321/12.04.2018 г. за ПИ в землището на с. Самуил; 326/02.05.2018 г. за дворно място в землището на с. Желязковец; 325/02.05.2018 г. за земеделска земя в землището на с. Хърсово; 70/04.02.2019 г. за незастроен имот в землището на с. Владимировци; 501/11.06.2019 г. за нива в землището на с. Владимировци; 497/11.06.2019 г. за ПИ в землището на с. Владимировци и 500/11.06.2019 г. за ПИ в землището на с. Владимировци

³²⁹ ОД № 3.31

³³⁰ Заповеди: № 177/13.03.2018 г. за откриване на търг за продажба на земеделска земя, находяща се в землището на с. Хърсово с АЧОС № 2502/2015 г.; № 862/11.12.2018 г. за откриване на търг за продажба на незастроен имот находящ се в землището на с. Владимировци с АЧОС № 853/2012 г. и заповед № 283/09.04.2019 г. за откриване на търг за продажба на нива находяща се в землището на с. Владимировци, с АЧОС № 3144/2019 г., ПИ находящ се в землището на с. Владимировци с АЧОС № 3148/2019 г. и ПИ находящ се в землището на с. Владимировци с АЧОС № 3153/2019 г.

№№ 370/07.05.2018 г., 372/07.05.2018 г. и 373/07.05.2018 г. на кмета за класирането на участниците и определянето на лицата, спечелили търга, са издадени след изтичането на 7-дневния срок от датата на провеждането на търгове - 24.04.2018 г., с което не е спазена цитираната разпоредба.

г) За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

3.2. Прекратяване на съсобственост

Съгласно чл. 34, ал.ал. 2, 3 и 4 от Наредба № 2 сделките по прекратяване на собственост се извършват по предложение на съсобствениците до кмета на Общината или по инициатива на кмета. Частта на Общината се оценява по пазарни цени от оценител на имоти. Когато предложението за прекратяване на съсобствеността е направено от съсобствениците на Общината, същите заплащат и разноските за изготвените оценки. Сделките се извършват след решение на Общинския съвет, въз основа на което се сключват договори. Разпоредителни сделки със земеделски земи общинска собственост на основание чл. 35 от Наредба № 2 се осъществяват и при условията на ЗСПЗЗ и Правилника за неговото прилагане.

3.2.1. Замяна на имоти

С Решение № 31.665/30.03.2018 г.³³¹ на ОбС е одобрен проект на Подробен устройствен план за застрояване за обект „Гробищен парк“ с. Голяма вода за поземлени имоти с идентификатори №№ 001190 и 001107, собственост на Мюсюлманско изповедание в Република България.

В изпълнение на решение на ОбС № 38.796/14.09.2018 г.³³² във връзка с отчуждаването на имотите, попадащи в строителните граници, са определени имотите и стойностите им, с които Общината има намерение да обезщети Мюсюлманското вероизповедание в резултат на отчуждаването. За обезщетяването са определени един равностоен имот и един имот с по-ниска стойност от 177 лв., като разликата се заплаща по банков път.

Обявлението³³³ за замяната на имотите е публикувано на 26.09.2018 г. в два национални ежедневника – вестник „Телеграф“ и вестник „Сега“ и в областния вестник „Екип 7“ и съдържа изискуемата информация, посочена в чл. 25, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.)

Със заповед № 795/31.10.2018 г.³³⁴ на кмета в съответствие със срока, определен в чл. 25, ал. 2 от ЗОС, са отчуждени имотите на Мюсюлманското вероизповедание и са му предоставени за обезщетение имоти, собственост на Общината. Разликата от 177 лв. в стойността на единия имот е заплатена на 07.12.2018 г. от Общината³³⁵

Съставът на комисията, която да въведе във владение и предаде имотите, е определен със заповед № 876/14.12.2018 г.³³⁶ на кмета. Имотите са предадени с протокол за въвеждане във владение от 17.12.2018 г.³³⁷

3.2.2. Делба на имот

³³¹ <https://www.samuil.eu/pages/obschinski-svet/reshenija.php>

³³² ОД № 3.32

³³³ ОД № 3.33

³³⁴ ОД № 3.34

³³⁵ ОД № 3.35

³³⁶ ОД № 3.36

³³⁷ ОД № 3.37

С писмо, изх. № РД-06-2590/24.11.2017 г.³³⁸ на Областна дирекция „Земеделие“ гр. Разград до кмета на Общината е изпратено протоколно решение № 2/21.11.2017 г.³³⁹ за извършена промяна в статута на имот № 000374, с начин на трайно ползване – друга селищна територия, в землището на с. Самуил от имот държавна собственост в земя, подлежаща на възстановяване по чл. 19 от ЗСПЗЗ. Имотът е с площ от 39,553 дка, като Община Самуил е съсобственик с 32553/39553 идеални части.

В изпълнение на протоколното решение ОбС-Самуил с Решение № 29.611/26.01.2018 г.³⁴⁰ дава съгласие да се извърши делба на имот № 000374 със съсобственика, притежаващ 7.000/39.553 идеални части от имота и възлага на кмета да предприеме необходимите действия.

На 28.12.2018 г. е извършена доброволна делба между съсобствениците пред нотариус, с район на действие Районен съд гр. Исперих.³⁴¹ За делбата е изготвен нотариален акт № 103/2018 г.³⁴² за доброволна делба от същата дата, вписан в Службата по вписванията гр. Исперих под № 3826/28.12.2018 г.

Управленските решения при разпореждането с имоти общинска собственост са в частично несъответствие с правната рамка, като: при продажбата на дворно място, находящо се в землището на с. Желязковец, не са публикувани в местен ежедневник заповедите на кмета за откриване на търгове за продажба на имоти общинска собственост, с което не е осигурена публичност на търговете; три заповеди на кмета за класирането на участниците и определянето на лицата, спечелили търга, са издадени след изтичането на седемдневния срок от датата на провеждането на търгове; за фактическото предаване на имотите, предмет на разпореждане, не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за изследваните области:

Област „Бюджет“:

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредба № 21/11.01.2018 г. за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Самуил не е актуализирана в съответствие с разпоредбите на ЗПФ.

³³⁸ ОД № 3.38

³³⁹ ОД № 3.39

³⁴⁰ ОД № 3.40

³⁴¹ Вписан в регистъра на Нотариалната камара под № 688

³⁴² ОД № 3.41

✓ Наредба № 13/19.02.2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на Община Самуил, в частта на Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“ и Раздел IV „Данък върху превозните средства“ не е актуализирана с изискванията на ЗМДТ.

✓ утвърдените Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности не са актуализирани в съответствие с разпоредбите на ЗПФ.

✓ във Вътрешните правила за финансово управление и контрол не са въведени контролни дейности при осъществяване на процесите по изпълнение на приходите от местни данъци и такси и правила за изпълнение на контролно-ревизионната дейност на Общината.

✓ в Община Самуил не е заведен риск-регистър и не са идентифицирани и оценени рискове за областите на изследване.

За процес „Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ от органите по приходите в общинската администрация не са предприети действия за събиране на просрочените задължения за ДНИ, ДПС и ТБО.

✓ не са съставени актове за установяване на задълженията по реда на ДОПК, в резултат на което не са приложени предвидените в ДОПК способи за доброволно и принудително събиране на вземанията.

За под-под-процес „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ за необходимостта от сключване на граждански договори не са съставени мотивирани докладни записки от съответните ръководители на структурни звена до кмета.

✓ гражданските договори са сключени от ръководители на структурни звена, без да са упълномощени от кмета на Общината.

✓ преди издаване на сметките за изплатени суми от изпълнителите по гражданските договори не са представени декларации за осигурителен доход.

✓ в сметките за изплатени суми от съответните изпълнители са декларирани обстоятелства за освобождаване/неначисляване на данък, като не са представени документи, които да удостоверят декларираните данни.

✓ гражданските договорите не са съгласувани от директора на дирекция „АПОФД“.

✓ не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор и юриста преди сключването на гражданските договори и преди извършването на разходите за изплащане на възнагражденията по тях.

За под-под-процес „Разходи за външни услуги“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на финансово задължение.

✓ преди извършването на плащания по договорите за осъществения предварителен контрол са съставени контролни листи, които съдържат проверки преди поемане на задължение.

За под-под-процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

✓ в контролните листи, съставени преди плащането, са отразени едновременно проверките преди поемане на задължение и преди извършване на разход.

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

:

За процес „*Вътрешни актове*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на невъведени във ВПУЦОП от 2016 г. и ВПУЦОП от 2019 г. ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки и ред за поддържане на профила на купувача.

За процес „*Прогнозиране и планиране на обществените поръчки*“ е установено несъответствие с ВПУЦОП от 2016 г. в следните съществени аспекти:

✓ от заместник-кметовете, секретаря на Общината и директорите на дирекции не са заявени потребностите от доставка на стоки, услуги или строителство за 2018 г. и за 2019 г.

✓ от директора на дирекция АПОФД не са изготвени обобщени заявки за потребностите от обществени поръчки за двете години, а от директора на дирекция ОСРРСД не са съставени графици на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г.

За процес „*Процедури за възлагане на обществени поръчки*“ е установено несъответствие и нарушение на правната рамка в следните съществени аспекти:

✓ в обявленията на обществените поръчки не са посочени националните основания за отстраняване, както и възможността кандидатите или участниците в процедурата да не бъдат отстранени при наличие на обстоятелството по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

✓ в обявлението и документацията за участие в обществена поръчка е посочено изискване към участниците, представляващо критерий за подбор, което необосновано ограничава участието на лица в нея.

✓ техническото предложение на единствения участник в процедура на „публично състезание“ не е подписано от членовете на комисията.

✓ не са регламентирани редът и условията за освобождаване или задържане на гаранцията за изпълнение по сключените борсови договори.

✓ документациите на две процедури не са съгласувани от заместник-кмета с ресор „Обществени поръчки“, а от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение.

За процес „*Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица*“ е установено несъответствие и нарушение на правната рамка в следните съществени аспекти:

✓ в условията на обществена поръчка възложителят е посочил изискване към участниците като критерий за подбор, което необосновано ограничава участието на лица в нея.

✓ неправилно са определени цифровите параметри за определяне на един от показателите в приложената методика за определяне на комплексната оценка на офертите при една обществена поръчка.

✓ от възложителя при една обществена поръчка е удължаван три пъти срокът за събиране на оферти за период по-кратък от три календарни дни.

✓ документациите за участие на две обществени поръчки не са съгласувани от заместник-кмета с ресор „обществени поръчки“, а от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

За процес „*Изпълнение на договори за възлагане на обществените поръчки*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

- ✓ гаранциите за изпълнението по два договора не са освободени в предвидените за това срокове.
- ✓ не е подписан протокол за откриване на строителната площадка при изпълнението на договор.
- ✓ не е изпратено за публикуване в РОП обявление за приключване на договор за обществена поръчка в определения срок.
- ✓ по два договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди поемането на задължение.
- ✓ изпълнени са допълнителни СМР без да е представено писмо-обосновка от изпълнителя за обстоятелствата, наложили извършването им, както и одобрение от възложителя.

Област „Общинска собственост“:

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

- ✓ в Наредба № 2 за придобиване, управление и за разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост е поставено изискване да не се предоставят помещения на общинските ръководства на синдикалните организации, имащи задължения към Общината, и заплащане на режийни разноски при разпоредителните сделки с имоти, които не намират правно основание в ЗОС.

- ✓ редът за актуване и надзор на общинската собственост е в частично несъответствие със ЗОС.

- ✓ в несъответствие със ЗОС не е определен ред за изготвяне на справки от актовете книги за общинските имоти при постъпили искания.

- ✓ в програмите за управление и разпореждане не са описани имотите - земеделски земи, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем.

- ✓ във Вътрешните правила за финансово управление и контрол за дейностите по управление и разпореждане с общинска собственост не са разписани конкретни процедури за прилагането му и не е извършван предварителен контрол от финансовия контролор за тези дейности.

За под-процес „Застраховане на имоти общинска собственост“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

- ✓ заповедите за провеждане на публичните търгове с явно наддаване не са публикувани в местен ежедневник, с което не е осигурена публичност на процедурите за отдаване под наем.

- ✓ не са вписани в Службата по вписванията - гр. Исперих шест договора за наем със срок на действие над една година.

- ✓ от трима наематели не е заплащана в срок месечната наемна цена и от общинската администрация не са предприети действия за събирането на просрочените задължения и за прекратяването на договорите за наем.

За под-под-процес „Отдаване под наем на обработваеми земи“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

- ✓ в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г., отдадените под наем земеделски земи не са посочени по вид, местонахождение и размери.

✓ заповедите за провеждане на публичните търгове с явно наддаване не са публикувани в местен ежедневник, с което не е осигурена публичност на търговете.

✓ в Службата по вписванията - гр. Исперих не са вписани пет договора за наем на земеделска земя.

✓ от кмета не е назначена комисия за предаване на имотите на ползвателите.

За под-процес „Отдаване под наем на полски пътища“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ в едномесечния срок от издаването на заповедта на кмета не са внесени дължимите суми от осем ползватели.

✓ от двама ползватели не са заплатени дължимите суми за наем.

✓ за стопанската 2017/2018 г. четири договора за наем са сключени след изтичане на едномесечния срок от издаването на заповедта на кмета.

✓ договорите за наем от петима ползватели не са подписани и не са заведени в деловодството на Общината.

✓ договор за наем е сключен преди да е извършено дължимото плащане.

За под-под-процес „Просрочени вземания“ е установено несъответствие с правната рамка, като не са предприети ефективни действия от общинската администрация за събиране на вземанията от наем на имоти общинска собственост.

За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ за продажбата на дворно място, находящо се в землището на с. Желязковец, в Решението на ОбС, заповедта на кмета, обявата за търга и протокола на комисията за резултатите от търга неправилно е посочен номерът на акта за частна-общинска собственост.

✓ не са публикувани в местен ежедневник заповедите на кмета за откриване на търгове за продажба на имоти общинска собственост, с което не е осигурена публичност на търговете.

✓ три заповеди на кмета за класирането на участниците и определянето на лицата, спечелили търга, са издадени след изтичане на седемдневния срок от датата на провеждането на търгове.

✓ за фактическото предаване на имотите, предмет на разпореждане, не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Част пета Препоръки

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **кмета на Община Самуил**:

1. Да се актуализира Наредба № 21/11.01.2018 г. за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Самуил в съответствие с разпоредбите на ЗПФ.³⁴³

2. Да се актуализира Наредба № 13/19.02.2008 г. за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Самуил в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.³⁴⁴

3. Да се актуализира Наредба № 2 за придобиване, управление и за разпореждане с имоти и вещи общинска собственост в съответствие с разпоредбите на ЗОС.³⁴⁵

³⁴³ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.1 – п.т.1.1.13

³⁴⁴ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.2.2, п.т. 1.2.3. и п.т. 1.2.5

³⁴⁵ Част трета, Раздел III, т. 1

4. Да се актуализират Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности в съответствие с разпоредбите на ЗПФ.³⁴⁶

5. Да се въведат правила и процедури за:³⁴⁷

- документиране на действията по приемане, проверка, обработка и архивиране на декларациите по ЗМДТ;

- контрол върху дейностите по администриране и събиране на приходите от местни данъци и такси;

- анализ на просрочените вземания от местни данъци и такси;

- осъществяване на дейността по установяване на задължения и административни нарушения по ЗМДТ.

6. Да се идентифицират и оценят рисковете в областите на изследване и изготви риск-регистър.³⁴⁸

7. Да се предприемат действия за обезпечаването и събирането на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО.³⁴⁹

8. Да се актуализират Вътрешните правила за финансово управление и контрол, като се въведат отделни контролни листи за „поемане на задължение“ и „извършване на разход“³⁵⁰ и правила и процедури за осъществяване на предварителен контрол при придобиване, управление и разпореждане с имоти – общинска собственост.³⁵¹

9. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Самуил, като се регламентират ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки и ред за публикуването на документи в регистъра и на профила на купувача.³⁵²

10. Да се извърши анализ на просрочените вземания по договорите за наем на имущество и да се предприемат мерки за събирането им.³⁵³

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет – Самуил:**

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 21/11.01.2018г. за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Самуил.³⁵⁴

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 13/19.02.2008 г. за определяне размера на местните данъци на територията на Община Самуил.³⁵⁵

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 2 за придобиване, управление и за разпореждане с имоти и вещи общинска собственост.³⁵⁶

³⁴⁶ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.4.1 – п.т. 1.4.5

³⁴⁷ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.5.4

³⁴⁸ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.6

³⁴⁹ Част трета, Раздел I, т. 2, п.т. 2.4 и п.т. 2.5

³⁵⁰ Част трета, Раздел I, т. 3, п.т. 3.2.2 и п.т. 3.3.6

³⁵¹ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.5

³⁵² Част трета, Раздел II, т. 1, п.т. 1.1

³⁵³ Част трета, Раздел III, т. 2.4

³⁵⁴ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.1 – п.т. 1.1.13

³⁵⁵ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.2.2, п.т. 1.2.3. и п.т. 1.2.5

³⁵⁶ Част трета, Раздел III, т. 1

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Самуил. При проведеното обсъждане на проекта на констатациите с представители на одитираната организация не са постъпили писмени становища, отразени в изготвения констативен протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства. 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 174 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 Самуил и Общинският съвет – Самуил 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 № 456 от 09.12.2020 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

№	ОДИТНО ДОКАЗАТЕЛСТВО	Брой стр.
1	2	3
1.	Справка за отговорните длъжностни лица изх. №1832/10.12.2019 г.	2
1.1	Решение № 28.553/21.12.2013 г. на ОбС-Самуил за приемане на Наредба № 21 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Самуил	2
1.2	Констативен протокол от 22.04.2020 г. за резултатите от извършена проверка на наредби на ОбС и вътрешни актове	2
1.3	Наредба № 21 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Самуил	18
1.4	Решение № 6.81/19.02.2008 г. на ОбС за приемане на Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Самуил	1
1.5	Решение № 45.902/23.01.2019 г. на ОбС за изменение на Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Самуил	7
1.6	Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Самуил, актуална към Решение № 28.552/21.12.2013 г., с действие през 2018 г.; Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Самуил, актуална към Решение № 28.552/21.12.2013 г., с действие през 2019 г.	36
1.7	Решение № 33.404/17.03.2003 г. на ОбС за приемане на Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Самуил	1
1.8	Наредба № 7 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Самуил	20
1.9	Решение № 21.352/30.12.2008 г. на ОбС за определяне на годишен размер на такса за битови отпадъци	5
1.10	Заповеди № № 694/06.10.2017 г. и 744/12.10.2018 г. на кмета за определяне на границите на районите, видът на предлаганите услуги за събиране, извозване и обезвреждане на битови отпадъци и честотата на сметоизвозване	4
1.11	Решение № 27.591/15.12.2017 г. на ОбС за одобряване на план-сметка на разходите по чл. 66 от ЗМДТ за 2018 г.	4
1.12	Решение № 43.853/27.12.2018 г. на ОбС за одобряване на план-сметка на разходите по чл. 66 от ЗМДТ за 2019 г.	4
1.13	Заповед № 914/29.12.2017 г. на кмета на Община Самуил	1
1.14	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности	8
1.15	Заповед № 235/07.04.2014 г. на кмета на Община Самуил; Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Самуил	24

1.16	Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Самуил Заповед № 180/05.03.2019 г. на кмета на Община Самуил;	24
1.17	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и Диск 1 „Бюджет“	1
1.18	Длъжностна характеристика на финансов контролър	3
1.19	Заповеди № № 448/10.07.2017 г., 694/19.09.2018 г. и 534/20.06.2019 г. на кмета за възлагане на функции на финансов контролър	3
1.20	Заповед № 41/21.01.2015 г. на кмета	1
1.21	Справка с изх. № 825/20.04.2020 г. за органите по приходите и касиер – събирачите в Община Самуил през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	3
1.22	Длъжностни характеристики на старши специалист „МДТ“, старши счетоводител „МДТ“, специалист „МДТ“ и младши касиер „МДТ“	12
1.23	Заповеди № № 8/04.01.2018 г. и 5/07.01.2019 г. на кмета	2
1.24	Дневен лист на касови приходи от 28.05.2018 г.; Сборен дневен лист от 28.05.2018 г. за касови приходи по вид задължение; Рекапитулация на касови приходи по касиери от 28.05.2018 г. с приложени опис на банкноти и банкови вносни бележки по видове задължения; Дневен лист на касови приходи от 07.05.2019 г.; Сборен дневен лист от 07.05.2019 г. за касови приходи по вид задължение; Рекапитулация на касови приходи по касиери от 07.05.2019 г. с приложени опис на банкноти и банкови вносни бележки по видове задължения	27
1.25	Дневни листи за събраните суми от касиер – събирачите по населени места – общо 13 броя за м. април – май 2018 г. с приложени описи на инкасирани суми; Дневни листи за събраните суми от касиер – събирачите по населени места – общо 13 броя за м. април 2019 г. с приложени описи на инкасирани суми;	34
1.26	Справка с изх. № 95/16.01.2020 г. за използваните програмни продукти при осъществяване на дейностите в Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
1.27	Договор № 50/22.02.2018 г. с „Български пощи“ ЕАД за отпечатване, пликване и доставка на данъчни съобщения за дължимите данък върху недвижимите имоти и такси за битови отпадъци за 2018 г.; Протокол № 1/14.03.2018 г.; Договор № 41/15.02.2019 г. с „Български пощи“ ЕАД за отпечатване, пликване и доставка на данъчни съобщения за дължимите данък върху недвижимите имоти и такси за битови отпадъци за 2019 г.; Протокол № 1/15.03.2019 г.	8
1.28	Справка с изх. № 86/16.01.2020 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	3
1.29	Справка с изх. № 132/21.01.2020 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Самуил за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	3
1.30	Рекапитулации на задълженията на данъчните субекти по населени места към 02.01.2019 г. за данък върху превозните средства (ДПС), данък върху недвижимите имоти (ДНИ) и такса за битови отпадъци (ТБО)	8
1.31	Рекапитулации на задълженията на данъчните субекти по населени места към 01.07.2019 г. за ДПС, ДНИ и ТБО	8

1.32	Рекапитулации на задълженията на данъчните субекти по населени места към 02.01.2018 г. за ДПС, ДНИ и ТБО	8
1.33	Справка с изх. № 811/16.04.2020 г. за съставените в Община Самуил актове за установяване на задължения през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	1
1.34	Справка с изх. № 807/16.04.2020 г. за съставените фишове и наказателни постановления от Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
1.35	Справка с изх. № 809/16.04.2020 г. за подадени заявления през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. от данъчнозадължени лица за разсрочване на задължения за местни данъци и ТБО	2
1.36	Справка с изх. № 808/16.04.2020 г. за подадени заявления през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. от данъчнозадължени лица за отписване на задължения за местни данъци и ТБО с изтекъл давностен срок	2
1.37	Справка с изх. № 810/16.04.2020 г. за подадени искания през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. от данъчнозадължени лица за прихващане/ възстановяване на задължения за местни данъци и ТБО	2
1.38	Справка с изх. № 806/16.04.2020 г. за изпратени преписки на публичен изпълнител и образувани изпълнителни дела за ДПС, ДНИ и ТБО от Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	1
1.39	Справка с изх. № 823/22.04.2020 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми от ДПС в Община Самуил през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.; Справка № 824/22.04.2020 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми от ДНИ и ТБО в Община Самуил през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	4
1.40	Справка с изх. № 85/16.01.2020 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	2
1.41	Справка с изх. № 133/21.01.2020 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Самуил за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	2
1.42	Справка с изх. № 285/27.01.2020 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. без второстепенни разпоредители с бюджет	2
1.43	Справка с изх. № 284/27.01.2020 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Самуил за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г. без второстепенни разпоредители с бюджет	2
1.44	Справка с изх. № 180/27.01.2020 г. за извършените разходи за персонал по извънтрудови правоотношения в Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	1
1.45	Справка с изх. № 184/27.01.2020 г. за разходите по граждански договори, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	5
1.46	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения	10

1.47	Заверено копие на досие: ГД № 3/05.01.2018 г., СИС № 108/11.04.2018 г., Доклад от 30.03.2018 г., Приемателно-предавателен протокол (ППП) от 10.04.2018 г., Платежно нареждане (ПН) от 13.04.2018 г.	7
1.48	Заверено копие на досие: ГД № 4/13.02.2018 г., СИС № 87/02.04.2018 г., ППП от 07.03.2018 г., приемателен протокол - без дата, разходен касов ордер (РКО) № 184/30.03.2018 г.	6
1.49	Заверено копие на досие: ГД № 1/18.04.2018 г., СИС № 111/02.05.2018 г., отчет от 20.04.2018 г., ППП от 20.04.2018 г., РКО № 261/30.04.2018 г.	6
1.50	Заверено копие на досие: ГД № 9/23.04.2018 г., СИС № 137/11.05.2018 г., Отчет (без дата) за извършената работа, приемателен протокол - без дата, РКО № 300/15.05.2018 г.	6
1.51	Заверено копие на досие: ГД № 14/20.12.2018 г., СИС № 330/04.01.2019 г., приемателен протокол - без дата, РКО № 8/09.01.2019 г.	6
1.52	Заверено копие на досие: ГД № 04/13.03.2017 г., СИС № 22/08.01.2018 г., отчет с вх. № 08-0017/03.01.2018 г. с приложени протоколи за проведена среща и удостоверения за посещение на обществен възпитател, отчет с вх. № 08-00-34/04.01.2018 г. с приложени протоколи за проведени срещи и удостоверения за посещение на обществен възпитател, Предложение с вх. № 08-00-75/08.01.2018 г. от председателя на МКБППМН до кмета за изплащане на възнаграждения на обществени възпитатели, Заповед № 13/08.01.2018 г. на кмета, РКО № 27/17.01.2017 г. с приложена ведомост	38
1.53	Заверено копие на досие: ГД № 6а/05.04.2018 г.; СИС № 159/11.06.2018 г., отчет с вх. № 559/06.06.2018 г. с приложени протоколи за проведени срещи и удостоверения за посещение на обществен възпитател, Заповед № 446/11.06.2018 г. на кмета, РКО № 413/29.06.2018 г.; СИС № 240/11.09.2018 г., отчет с вх. № 1831/03.09.2018 г. с приложени протоколи за проведени срещи и удостоверения за посещение на обществен възпитател, Предложение с вх. № 1942/11.09.2018 г. на председателя на МКБППМН до кмета за изплащане на възнаграждение, Заповед № 661/11.09.2018 г. на кмета, РКО № 604/26.09.2018 г.; СИС № 306/05.12.2018 г., отчет с вх. № 3368/04.12.2018 г. с приложени протоколи за проведени срещи и удостоверения за посещение на обществен възпитател, Предложение с вх. № 3392/05.12.2018 г. на председателя на МКБППМН до кмета за изплащане на възнаграждение, Заповед № 855/05.12.2018 г. на кмета, РКО № 798/14.12.2018 г.; СИС № 332/10.01.2019 г., отчет с вх. № 31/03.01.2019 г. с приложени протоколи за проведени срещи и удостоверения за посещение на обществен възпитател, Предложение с вх. № 164/10.01.2019 г. на председателя на МКБППМН до кмета за изплащане на възнаграждение, Заповед № 41/10.01.2019 г. на кмета, РКО № 32/17.01.2019 г.	64
1.54	Заверено копие на досие: ГД № 04/21.02.2019 г., СИС № 287/10.06.2019 г., отчет с вх. № 2383/05.06.2019 г. с приложени протоколи за проведени срещи и удостоверения за посещение на обществен възпитател, Предложение с вх. № Втр 392/06.06.2019 г. от секретаря на МКБППМН до кмета за изплащане на възнаграждение, Заповед № 489/06.06.2019 г. на кмета, РКО № 317/27.06.2019 г.	14

1.55	Заверено копие на досие: Заповед № 197/20.03.2018 г. на кмета, СИС № 85/27.03.2018 г., Протокол № 1/27.03.2018 г., РКО № 176/30.03.2018 г. с приложена ведомост	12
1.56	Заверено копие на досие: Заповед № 04/13.11.2018 г. на кмета, СИС № 46/18.03.2019 г., Доклад от 26.11.2018 г., Предложение с вх. № Втр К-76/21.02.2019 г. от председателя на МКБППМН до кмета за изплащане на възнаграждение, РКО № 167/ 26.03.2019 г.	9
1.57	Заверено копие на досие: Заповед № 475/03.06.2019 г. на кмета, СИС № 289/ 11.06.2019 г., Протокол № 1/11.06.2019 г., РКО № 292/11.06.2019 г. с приложена ведомост	9
1.58	Заверено копие на досие: ГД № 1/05.01.2018 г., СИС № 49/02.02.2018 г., Отчет за м. януари 2018 г., ППП от 31.01.2018 г., РКО № 72/08.02.2018 г.; СИС № 131/02.05.2018 г., Отчет за м. април 2018 г., ППП от 02.05.2018 г., РКО № 286/09.05.2018 г.	11
1.59	Заверено копие на досие: ГД № 2/05.01.2018 г., СИС № 307/07.12.2018 г., Отчет от 07.12.2018 г., ППП от 07.12.2018 г., ПН № 94280211/ 10.12.2018 г.	8
1.60	Заверено копие на досие: ГД № 11/30.10.2018 г.; СИС № 286/03.12.2018 г., отчет от 15.11.2018 г., РКО № 706/ 19.11.2018 г.; договор № 233/12.10.2018 г.	11
1.61	Заверено копие на досие: ГД № 12/08.11.2018 г., СИС № 291/05.12.2018 г., ППП без дата и подпис на възложител, РКО № 763/03.12.2018 г.	6
1.62	Заверено копие на досие: ГД № 1/04.01.2019 г., СИС № 15/01.02.2019 г., Отчет за м. януари 2019 г., ППП от 01.02.2019 г., РКО № 77/12.02.2019 г.; СИС № 276/05.06.2019 г., отчет за м. май 2019 г., ППП от 03.06.2019 г., РКО № 288/10.06.2019 г.	11
1.63	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на контролните дейности върху разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения	5
1.64	Заверено копие на досие: ГД № 1/05.01.2018 г.; СИС № 103/02.04.2018 г., отчет за м. март 2018 г.; ППП от 02.04.2018 г., РКО № 197/04.04.2018 г.; СИС № 183/10.07.2018 г., отчет за м. юни 2018 г., ППП от 02.07.2018 г. и РКО № 445/16.07.2018 г.; СИС № 255/03.10.2018 г., отчет от 03.09.2018 г., ППП от 03.09.2018 г. и РКО № 653/25.10.2018 г.	16
1.65	Заверено копие на досие: ГД № 2/05.01.2017 г.; СИС № 20/05.01.2018 г., отчет от 05.01.2018 г., ППП от 05.01.2018 г., ПН от 09.01.2018 г.	8
1.66	Заверено копие на досие: ГД № 2/05.01.2018 г.; СИС № 132/03.05.2018 г., отчет от 13.04.2018 г., ППП от 13.04.2018 г., отчет за м. април 2018 г., ППП от 03.05.2018 г., платежно нареждане; СИС № 239/07.09.2018 г., отчет от 07.09.2018 г., ППП от 07.09.2018 г., платежно нареждане	15
1.67	Заверено копие на досие: ГД № 1/04.01.2019 г., СИС № 84/08.05.2019 г., отчет за м. април 2019 г., ППП от 07.05.2019 г., РКО № 653/25.10.2018 г.	6
1.68	Заверено копие на досие: ГД № 2/04.01.2019 г.; СИС № 16/06.02.2019 г., отчет от 04.02.2019 г., ППП от 06.02.2019 г., ПН № 97030927/07.02.2019 г.; СИС № 85/08.05.2019 г., отчет от 08.05.2019 г. за м. април 2019 г., ППП от 08.05.2019 г., ПН № 100750684/ 10.05.2019 г.	13

1.69	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги, направени от Община Самуил през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	12
1.70	Договор за обществена поръчка № 3/05.01.2018 г., Техническо предложение, Ценово предложение за обособени позиции № № 7 и 9; Фактури №№ 23/16.03.2018 г., 25/16.03.2018 г., 28/17.04.2018 г., 29/17.04.2018 г. и 35/14.12.2018 г., протоколи, платежни нареждания	47
1.71	Договор за обществена поръчка № 24/31.01.2018 г., Маршрутно разписание за специализиран превоз, Техническо предложение, Ценово предложение; Списък на пътуващите служители от с. Владимировци до с. Самуил и обратно; Заповед № 515/27.06.2018 г. на кмета за определяне на длъжностни лица за контрол по изпълнението на договора; фактури, платежни нареждания	63
1.72	Договор за възлагане на обществена поръчка за услуги № 142/27.04.2018 г., Техническо предложение, Ценово предложение, гаранция за изпълнение, Маршрутно разписание на три автобусни линии за специализиран превоз на служители и списък на пътуващите служители от гр. Разград до с. Самуил и обратно; Заповед № 322/02.05.2018 г. на кмета за определяне на длъжностни лица за контрол по изпълнението на договора; фактури, отчети, протоколи, платежни нареждания	141
1.73	Договор за обществена поръчка № 140/22.06.2016 г., Техническо предложение, Ценово предложение; фактура № 1000000464/14.05.2019 г., Приемо-предавателен протокол от 02.09.2016 г.; Уведомление с изх. № 1784223/04.06.2019 г. на МФ, ПН № 101621321/ 04.06.2019 г.	25
1.74	Договор за възлагане на обществена поръчка № 35/07.02.2019 г., Маршрутно разписание за специализиран превоз за нуждите на Община Самуил, Техническо предложение, Свидетелство № 5683058/13.02.2013 г. за регистрация на автобус, Лиценз № 1086/05.01.2015 г. за международен автобусен превоз на пътници за чужда сметка или срещу възнаграждение, Ценово предложение; Списък на пътуващите служители от с. Пчелина до с. Самуил и обратно; Заповед № 366/02.05.2019 г. на кмета за определяне на отговорни длъжностни лица за контрол по изпълнението на договора; фактури, уведомления от МФ, платежни нареждания	56
1.75	Заверено копие на досие: Договор за обществена поръчка № 13/24.01.2018 г., Техническо предложение за изпълнение, Ценово предложение за обособени позиции №№ 3 и 4; Фактура № 1153/09.03.2018 г.; Протоколи по обособена позиция № 3 за изпълнена работа на 28.01.2018 г., 26.02.2018 г., 27.02.2018 г., 01.03.2018 г. и 02.03.2018 г.; Протоколи по обособена позиция № 4 за изпълнена работа на 26.02.2018 г., 27.02.2018 г., 28.02.2018 г., 01.03.2018 г. и 02.03.2018 г.; Контролен лист № 669/16.03.2018 г.; Платежно нареждане от 20.03.2018 г.	25
1.76	Заверено копие на досие: Договор за възлагане на обществена поръчка № 63/ 23.02.2018 г.; Приемо-предавателен протокол; Фактура № 1000000383/ 01.11.2018 г., КЛ № 2748/01.11.2018 г., ПН № 93083651/07.11.2018 г.	20
1.77	Заверено копие на досие: Договор за възлагане на обществена поръчка № 325/28.12.2018 г.; Приемо – предавателен протокол от 12.04.2019 г.,	25

	фактура № 1000000451/15.04.2019 г., КЛ № 1022/17.04.2019 г., ПН № 100038255/ 19.04.2019 г.	
1.78	Заверено копие на досие: Договор за възлагане на обществена поръчка № 49/ 20.02.2019 г., Приемо-предавателен протокол от 09.04.2019 г., фактура № 323/ 18.04.2019 г., КЛ № 1219/ 09.05.2019 г., ПН № 100751043/ 10.05.2019 г.	17
1.79	Справка с изх. № 181/27.01.2020 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Самуил през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	7
1.80	Договор за обществена поръчка № 239/17.10.2018 г., техническо предложение за изпълнение на обществената поръчка, ценова оферта за изпълнение на обществената поръчка	23
1.81	Фактура № 2000016544/19.11.2018 г. за авансово плащане; Протокол образец № 2/07.11.2018 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа; Застрахователна полица № 0190241/ 16.11.2018 г.; Уведомления на МФ с изх. №№ 364672, 365310/21.11.2018 г.; платежно нареждане № 93632732/23.11.2018 г.	16
1.82	Фактура № 2000016769/27.12.2018 г., Протокол № 1/27.12.2018 г. (Акт обр. 19) за действително извършени СМР; Уведомления на МФ с изх. №№ 578626, 578721/28.12.2018 г. за извършване на плащане; ПН № 94927319/31.12.2018 г.	13
1.83	Фактура № 2000017588/05.06.2019 г., писмо от 04.06.2019 г. на „Райкомерс Конструкшън“ ЕАД до кмета на Община Самуил за удължена банкова гаранция за добро изпълнение на договора; Протокол № 2/05.06.2019 г. (Акт обр. 19) за действително извършени СМР; Уведомление на МФ № 1932051/ 21.06.2019 г.; ПН № 102318474/24.06.2019 г.	13
1.84	Заповед № 790/30.10.2018 г. на кмета на Община Самуил за определяне на отговорно длъжностно лице за осъществяване на инвеститорски контрол	1
1.85	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на дълготрайни материални активи, направени от Община Самуил през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	16
1.86	Справка за несъбраните задължения за ДПС, ДНИ и ТБО и събраните вземания по тях в Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	
2.1.	Справка с изх. № 72 от 14.01.2020 г. за проведените обществени поръчки, възложени по ЗОП в Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	1
2.2.	Справка с изх. № 76 от 15.01.2020 г. на обществените поръчки, възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП в Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	6
2.3.	Справка с изх. № 64 от 14.01.2020 г. на договорите за възлагане на обществени поръчки, сключени и изпълнени в Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	5
2.4.	Заверено копие на заповед № 261 от 26.04.2016 г. на кмета на Общината и Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Самуил.	25

2.5.	Заверено копие на заповед № 331 от 22.04.2019 г. на кмета на Общината и Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Самуил.	27
2.6.	Констативен протокол от 28.01.2020 г. за извършена на проверка на дейностите свързани с прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Община Самуил.	1
2.7.	Заверено копие на Регистър на подадените заявки през 2018 г. и Регистър на подадените заявки през 2019 г.	5
2.8.	Справка с изх. № 65 от 14.01.2020 г. на обществените поръчки, възложени по ЗОП, чрез процедура или чрез събиране на оферти с обява в Община Самуил за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	5
2.9.	Констативен протокол от 15.04.2020 г. за резултатите от извършена проверка на възложените през одитирания периода обществени поръчки и на договорите за тяхното изпълнение.	5
2.10.	Констативен протокол от 05.03.2020 г. прилагането на контролните дейности, съгласно вътрешните актове на общината, в процесите по възлагане на обществени поръчки.	1
2.11.	Заверено копие на обобщена информация до АОП с изх. № 520 от 25.03.2019 г. и изх. № 626 от 31.03.2020 г. за разходваните през 2018 г. и 2019 г. средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 и 4 от ЗОП.	4
2.12.	Заверено копие на Борсов договор № 20 от 10.01.2018 г. с „Бент ойл“ АД за доставка на гориво.	5
2.13.	Заверено копие на информация с вх. № 4614 от 07.09.2018 г. за регистриран Борсов договор № 20 от 10.01.2018 г. в НАП и Агенция „Митници“.	1
2.14.	Заверено копие на заповед № 21 от 11.01.2018 г.	1
2.15.	Заверено копие на Списък за издаване на магнитни карти за зареждане от бензиностанции на „Лукойл - България“ ЕООД, съгласно договор № 20/10.01.2018 г. и Списък на косачки за издаване на магнитни карти за зареждане на бензиностанции на „Лукойл - България“ ЕООД.	2
2.16.	Заверено копие на Приложение № 1 списък на автомобилите и картите с техните лимити.	2
2.17.	Декларация за идентичност с оригинала + Диск № 2.1	3
2.18.	Заверено копие на Договор № 182 от 06.07.2018 г.	17
2.19.	Заверено копие на заповед № 559 от 24.07.2018 г. на кмета на Общината	1
2.20.	Заверено копие на Приемо-предавателен протокол от 24.07.2018 г. за доставка на един брой багер – товарач.	3
2.21.	Заверено копие на отговор с изх.№ 776459/24.07.2018 г. на изпратена информация до НАП и Агенция „Митници“ за предстоящо плащане по договора, Контролен лист № 1856 от 24.04.2018 г., платежно нареждане от 27.07.2018 г. и фактура № 611 от 24.07.2018 г.	4
2.22.	Заверено копие на договор № 228 от 28.09.2018 г.	6
2.23.	Заверено копие на информация до НАП и Агенция „Митници“ за регистрация договор № 228 от 03.10.2018 г.	2
2.24.	Заверено копие на Протокол –образец № 2 от 02.10.2018 г. за откриване на строителна площадка и определяна не строителна линия и ниво на строежи.	5

2.25.	Заверено копие на Акт-образец № 10 от 05.11.2018 г. за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството и Акт-образец № 11 от 22.04.2019 г. за установяване състоянието на строежа и СМР при продължаван на строителството.	4
2.26.	Заверено копие на Протокол-образец № 19 от 16.05.2019 г. за приемане на извършените СМР.	7
2.27.	Заверено копие на договор № 230 от 02.10.2018 г. с „Резонинвест 12“ ЕООД за осъществяване на инвеститорски контрол	5
2.28.	Заверено копие на Заменителна таблица от 16.05.2019 г.	5
2.29.	Заверено копие на информация с изх.№ 000193021 от 19.10.2018 г. за регистрирано уведомление в НАП и Агенция „Митници“ за плащане по договор, фактура № 47 от 16.10.2018 г., Контролен лист № 2615 от 19.10.2018 г. и платежно нареждане от 10.10.2018 г.	4
2.30.	Заверено копие на информация с изх.№ 0001791063 от 05.06.2019 г. за регистрирано уведомление в НАП и Агенция „Митници“ за плащане по договор, фактура № 86 от 21.05.2019 г., Контролен лист № 1433 от 04.06.2019 г., платежно нареждане от 06.06.2018 г. и платежно нареждане от 07.06.2019 г.	5
2.31.	Заверено копие на внесена гаранция за добро изпълнение от 25.09.2018 г., Заповед № 879 от 24.09.2019 г. на кмета на Общината за освобождаване на гаранцията и платежно нареждане от 27.09.2019 г.	3
2.32.	Заверено копие на договор № 212 от 22.08.2018 г.	6
2.33.	Заверено копие на информация за регистриран договор № 212 от 22.08.2018 г. в НАП и Агенция „Митници“.	2
2.34.	Заверено копие на уведомително писмо с вх. № 2367 от 08.10.2018 г.	1
2.35.	Заверено копие на Протокол от 15.10.2018 г. за установяване на завършеното и заплащането на видовете СМР към 08.10.2018 г.	3
2.36.	Заверено копие на договор 213 от 22.08.2018 г. с „Резонинвест 12“ ЕООД за осъществяване на инвеститорски контрол.	6
2.37.	Заверено копие на информация с изх.№ 000173413 от 16.10.2019 г. за регистрирано уведомление в НАП и Агенция „Митници“ за плащане по договора, фактура № 506 от 15.10.2018 г., Контролен лист № 2554 от 16.10.2018 г., платежно нареждане от 16.10.2018 г. и платежно нареждане от 18.10.2018 г.	5
2.38.	Заверено копие на гаранция за добро изпълнение, внесена с платежно нареждане от 20.08.2018 г. и платежно нареждане от 02.07.2019 г. за частично възстановяване на гаранцията за изпълнение.	2
2.39.	Заверено копие на Договор № 64 от 06.03.2019 г.	16
2.40.	Заверено копие на информация за регистриран договор № 64 от 06.03.2019 г. в НАП и Агенция „Митници“.	1
2.41.	Заверено копие заповед № 190 от 06.03.2019 г. на кмета на Общината.	1
2.42.	Заверено копие на Уведомително писмо с вх. № 19 от 29.03.2019 г. и уведомително писмо с изх. № 15 от 22.03.2019 г.	1
2.43.	Заверено копие на Приемо-предавателен протокол № 2120 от 27.03.2019 г., Приемо-предавателен протокол № 01 от 27.03.2019 г., Спецификация към приемо-предавателен протокол № 01 от 27.03.2019 г., Приемо-предавателен протокол № 2121 от 01.04.2019 г., Приемо-предавателен	6

	протокол № 02 от 01.04.2019 г., Спецификация към приемо-предавателен протокол № 02 от 01.04.2019 г.	
2.44.	Заверено копие на Фактура № 9954 от 01.04.2019 г., информация с изх. № 001299366 от 04.04.2019 г. за регистрирано уведомление в НАП и Агенция „Митници“ за плащане по договора, Контролен лист № 909 от 05.04.2019 г., платежно нареждане от 05.04.2019 г. и платежно нареждане от 15.04.2019 г.	5
2.45.	Заверено копие на заповед № 551 от 18.07.2018 г. и заповед № 790 от 30.10.2018 г. на кмета на Общината	2
3.1.	Наредба № 2 за придобиване, управление и за разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост	28
3.2.	Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2018 г.	7
3.3.	Решение на ОбС-Самуил № 29.608/26.01.2018 г.	1
3.4.	Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г.	8
3.5.	Решение на ОбС-Самуил № 45.9048/23.01.2019 г.	2
3.6.	Констативен протокол от 29.11.2019 г.	1
3.7.	Справка изх. № 136 от 22.01.2020 г.	2
3.8.	Застрахователен договор № 00100100044180/31.01.2018 г. за застраховка на сгради, съгласно Списък на имотите за периода от 00.00 часа на 02.02.2018 г. до 24.00 часа на 01.02.2019 г., дебит нота от 31.01.2018 г. – 1364.32 лв. и пл. нар. от 05.02.2018 г. за 1364.32 лв.	18
3.9.	Застрахователен договор № 00100100046004/10.05.2018 г. за застраховка на сграда „Столова за социален патронаж“ с. Владимировци с за периода от 00.00 часа на 20.05.2018 г. до 24.00 часа на 19.05.2019 г., дебит нота от 10.05.2018 г. – 300.58 лв. и пл. нар. от 10.05.2018 г. за 300.58 лв.	11
3.10.	Застрахователен договор № 00100100046007/10.05.2018 г за застраховка на сгради на СОУ за периода от 00.00 часа на 30.05.2018 г. до 24.00 часа на 29.05.2019 г., дебит нота от 10.05.2018 г. – 418.12 лв. и пл. нар. от 10.05.2018 г. за 418.12 лв.	11
3.11.	Застрахователен договор № 00100100049124/24.10.2018 г за застраховка на сгради на ЦНСТ с. Хума за периода от 00.00 часа на 29.12.2018 г. до 24.00 часа на 28.12.2019 г., приемо-предавателен протокол, дебит нота от 24.10.2018 г. – 96.78 лв. и пл. нар. от 24.10.2018 г. за 96.78 лв.	6
3.12.	Застрахователна полица № 00100100051314/01.02.2019 г. за застраховка на сгради съгласно Списък на имотите за периода от 00.00 часа на 02.02.2019 г. до 24.00 часа на 01.02.2020 г., предложение, приемо-предавателен протокол, дебит нота от 01.02.2019 г. – 1367.92 лв. и пл. нар. от 24.10.2018 г. за 1367.92 лв.	19
3.13.	Застрахователна полица № 00100100053173/19.05.2019 г. за застраховка на сграда „Столова за социален патронаж“ с. Владимировци с за периода от 00.00 часа на 20.05.2019 г. до 24.00 часа на 19.05.2020 г., приемо-предавателен протокол, дебит нота от 13.05.2019 г. – 144.90 лв. и пл. нар. от 13.05.2019 г. за 144.90 лв.	10

3.14.	Застрахователна полица № 00100100053176/19.05.2019 г. за застраховка на сгради на СОУ за периода от 30.05.2019 г. до 24.00 часа на 29.05.2020 г., приемо-предавателен протокол, дебит нота от 13.05.2019 г. – 603.96 лв. и пл. нар. от 13.05.2019 г. за 603.96 лв.	10
3.15.	Решения на ОбС Самуил № 26.575/28.11.2017 г. и № 43.866/27.12.2018 г.	28
3.16.	Информация за дължими и възстановени застрахователни вноски от наематели на имоти – общинска собственост на Община Самуил към 30.06.2019 г.	2
3.17.	Справка за действащите договори за наем на имоти общинска собственост за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. изх. № 141/22.01.2020 г.	4
3.18.	Констативен протокол от 21.04.2020 г. за отдадени под наем недвижими имоти	3
3.19.	Извлечение от сметка за плащания по договор №31/01.02.2018 г. за периода от 01.03.2018 г. до 30.06.2018 г., извлечение по аналитични партиди за начисление и плащания по договор №31/01.02.2018 г. за периода от 01.07.2018 г. до 30.06.2019 г., извлечение по аналитични партиди за начисление и плащания по договор №32/06.02.2019 г. за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., извлечение от сметка за плащания по договор №35/18.02.2016 г. за периода от 01.02.2018 г. до 30.06.2018 г., извлечение по аналитични партиди за начисление и плащания по договор №35/18.02.2016 г. за периода от 01.07.2018 г. до 30.06.2019 г.,	17
3.20.	Справка изх. № 122/20.01.2020 г.	8
3.21.	Констативен протокол от 21.04.2020 г. за отдадени под наем земеделски земи	7
3.22.	Справка изх. № 176/27.01.2020 г. за разпределението на полските пътища	8
3.23.	Констативен протокол от 21.04.2020 г. за отдадени под наем полски пътища	6
3.24.	Заверени копия на договори с: „ОКС АГРО“ ЕООД, „АГРО КАЙ“ ООД и „УНИКОМ“ ЕООД	7
3.25.	Справка за приходите и доходите от собственост изх.1900/19.12.2019 г..	1
3.26.	Справка за просрочените вземания и задължения към 31.12.2018 г. и Ведомост по аналитични партиди за сметка 9513 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ от м. януари до м. декември 2018 г.	5
3.27.	Справка за просрочените вземания и задължения към 30.06.2019 г. и Ведомост по аналитични партиди за сметка 9513 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ от м. януари до м. юни 2019 г.	5
3.28.	Заверени копия на писма изх. №№ 386, 387, 388 и 389/10.07.2018 г.	4
3.29.	Заверени копия на писма изх. №№ 302, 303, 304, 305, 306, 307 и 308/27.02.2019 г.	7
3.30.	Справка изх. 124/20.01.2020 г. за извършените разпоредителни сделки	7
3.31.	Констативен протокол от 21.04.2020 г. за резултатите от извършена проверка за съответствие на разпоредителни сделки с имоти	7
3.32.	Заверено копие на Решение на ОбС № 38.796/14.09.2018 г.	2
3.33.	Заверено копие на обявление	1
3.34.	Заверено копие на заповед № 795/31.10.2018 г.	1
3.35.	Заверено копие на платежно нареждане	1
3.36.	Заверено копие на заповед № 876/14.12.2018 г.	1

3.37.	Заверено копие на протокол от 17.12.2018 г.	1
3.38.	Заверено копие на писмо изх. № РД-06-2590/24.11.2017 г.	1
3.39.	Заверено копие на Протоколно решение № 2/21.11.2017 г.	2
3.40.	Заверено копие на решение № 29.611/26.01.2018 г.	2
3.41.	Заверено копие на Нотариален акт № 103/2018 г.	3
3.42.	Заверено копие на Стратегията за управление и разпореждане с общинската собственост за 2015-2019 г.	