



**ОДИТЕН ДОКЛАД**  
**№ 0200300620**

**за извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Видин за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 138 от 01.06.2021 г.  
на Сметната палата (Протокол № 21)

## СЪДЪРЖАНИЕ

<b>Списък на съкращенията</b>	3
<b>Част първа Резюме</b>	6
<b>Част втора Въведение</b>	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Предмет на одита	9
3. Одитиран период	9
4. Информация за одитираната организация	9
5. Цели на одита	11
6. Обхват на одита	11
7. Ограничения в обхвата	11
8. Одитни извадки	12
9. Критерии за оценка	14
10. Одитни стандарти	15
<b>Част трета Констатации</b>	15
<b>I. Бюджет</b>	15
1. Нормативна осигуреност	15
2. Планиране и изпълнение на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО	21
3. Контролно-ревизионна дейност за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО	29
4. Приходи от наеми на имущество и земя	31
5. Разходи за издръжка	32
5.1. Разходи за външни услуги	33
5.1.1. Събиране и транспортиране на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Видин	33
5.1.2. Разходи за компенсации за безплатен превоз на деца и ученици	35
5.2. Разходи за текущ ремонт	38
6. Капиталови разходи	40
6.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи	41
6.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	48
<b>II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки</b>	52
1. Нормативна осигуреност	52
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	54
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	55
3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	55
3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	62
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	65
<b>Част четвърта Заключение</b>	71
<b>Част пета Препоръки</b>	74
<b>Част шеста Отговори на одитираната организация</b>	75
<b>Опис на одитните доказателства</b>	76

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУЗ	Акт за установяване на задължение
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ВПВОППК	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки и за поддържане на профила на купувача
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПОПФК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителния финансов контрол
ВПОУБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес
ВППСДП	Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДПС	Данък върху превозните средства
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДВ	Държавен вестник
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕС	Европейски съюз
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕТ	Едноличен търговец
ЕИК	Единен идентификационен код
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИДДД	Инструкция за деловодната дейност и документооборота
КЛ	Контролен лист
КСС	Количествено-стойностна сметка
МДТБ	Местни данъци и такси и бюджет

МПС	Моторно превозно средство
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци
НП	Наказателно постановление
НЕЛК	Национална експертна лекарска комисия
НДА	Нематериални дълготрайни активи
НУРСТЪП	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Видин
НУРПСКНП	Наредба за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози и по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите
ОА	Обща администрация
ОП	Обществена поръчка
ОПР	Общински план за развитие
ОБС	Общински съвет
ОД	Одитно доказателство
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПН	Платежно нареждане
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПП	Програмен продукт
ПОСМСФУК	Правила за осъществяване на мониторинг на системите за финансово управление и контрол в Община Видин
ПФСФУК	Правила за функциониране на Системата за финансово управление и контрол
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТЕЛК	Трудово експертна лекарска комисия
УП	Устройствен правилник на общинска администрация
УИН	Уникален идентификационен номер
ФЛ	Физическо лице

ФСД	Финансово-стопански дейности
ФСДБ	Финансово-стопански дейности и бюджет
ЦБ	Централен бюджет
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ЮЛ	Юридическо лице

## Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. е извършен одит за съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Видин за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори, в областите на изследване – бюджет и обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки.

Критериите за оценка на дейността са изискванията на: Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2018 г. и за 2019 г.; Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за предучилищното и училищното образование; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Видин; Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Видин, Решения на Министерския съвет №№ 593/20.07.2016 г. (отм.) и 592/21.08.2018 г.; Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП); Правила за функциониране на Системата за финансово управление и контрол в Община Видин (ПФСФУК), както и относимите вътрешни актове и договорите.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с изпълнението на приходите и разходите по бюджета и възлагането и изпълнението на обществените поръчки. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване 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; планирането и изпълнението на приходите от данък недвижими имоти (ДНИ), данък върху превозните средства (ДПС) и таксата за битови отпадъци (ТБО); контролно-ревизионната дейност; приходите от наем на имущество и земя; външните услуги и текущия ремонт; разходите за основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи.

Редът и организацията на бюджетния процес, определянето и администрирането на местните данъци и такси са конкретизирани в наредби, приети от Общинския съвет (ОбС). Не са актуализирани в съответствие с промените на националното законодателство Наредбата за определяне размера на местните данъци (НОРМД) и Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Видин (НОАМТЦУ).

Финансовото управление и контрол в Община Видин е въведено със система от административни актове. Правилата за функциониране на Системата за финансово управление и контрол в Община Видин осигуряват възможност за вземането на законосъобразни управленски решения при осъществяването на финансовото управление и контрол от ръководството на Общината. Установени са пропуски и несъответствия с изискванията на ЗФУКПС, свързани с: нерегламентирани в пълна степен отговорности на кмета; непълно съдържание на утвърдените правила в частта за

контролните дейности и не във всички случаи е осъществен предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

Бюджетът на Община Видин за 2018 г. е 48 262 465 лв., а отчетеното изпълнение - 79,02 на сто. Към 31.12.2019 г. уточненият план на бюджета е 47 084 899 лв., а отчетеното изпълнение - 86,83 на сто.

Дейността по администриране на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО е осъществена в частично несъответствие с разпоредбите на ДОПК, като не са отписани задължения с над десетгодишна изтекла погасителна давност и не са регламентирани редът и начинът за осъществяване на контрол от началника на отдел Местни данъци и такси върху дейността по събирането на местните приходи.

Създадена е организация за събирането на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО и за осъществяването на контролно-ревизионната дейност. План-сметките на разходите за сметосъбиране и сметоизвозване за 2018 г. и за 2019 г. са приети от ОбС в определените срокове. От органите по приходите не са съставени ревизионни актове по чл. 119 от ДОПК, не са изпратени покани/съобщения за доброволно изпълнение от данъчно задължените лица с просрочени задължения и не са съставени актове за установяване на административни нарушения по реда на Глава четвърта от ЗМДТ.

При проверката на приходите от наем на имущество е констатирано, че през 2018 г. и 2019 г. се наблюдава тенденция към намаляване размера на просрочените вземания по сключените договори за наем на имущество и земя, в резултат на предприети действия за събирането им и прекратяване на договорите с некоректни наематели.

Извършените разходи за услуги са документално обосновани, като в частта за събиране и транспортиране на битовите отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Видин са установени частични несъответствия с правната рамка: за едно плащане не е подадено уведомление за проверка на липса на задължения от изпълнителя до Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“; не са попълнени контролни листи за поемане на задължение преди сключването на шест договора, които не са съгласувани от юрисконсулт и са допуснати пропуски от финансовия контрольор при изготвянето на шест контролни листи (втора част) за извършена проверка преди извършването на разход. За извършените разходи за компенсации за безплатен превоз на деца и ученици е допусната част от целевите средства за 2018 г. и за 2019 г. да бъдат изразходени за изплащане на компенсации по фактури за преходен учебен период, без наличен преходен остатък.

Разходите за текущ ремонт са документално обосновани, но са допуснати частични несъответствия, като: една гаранция за изпълнение е освободена без съставен констативен акт за установяване годността за приемане на строежа; не е подадено уведомление до НАП и Агенция „Митници“ за едно плащане; не е попълнен контролен лист преди поемане на задължение по два договора; два договора не са съгласувани от юрисконсулт и за едно плащане не е осъществен предварителен контрол за извършване на разход.

Установени са несъответствия с приложимата правна рамка и договорените условия при разходите за основен ремонт на 13 обекта, като: при четири договора за изпълнението на девет обекта гаранцията за обезпечаване на авансовото плащане е освободена след изтичането на определения в договорите срок; при пет договора за изпълнението на 10 обекта не е спазен срокът за изпълнение на всички поети от страните задължения и възложителят не е претендирал неустойка при забава в срока на изпълнение на един договор; при един договор не са изготвени двустранни корекционни (заменителни) таблици, подписани от представители на изпълнителя и

възложителя. От ОбС не са одобрени компенсирани промени във връзка с настъпили изменения в стойността на обектите и промените не са отразени в Разчета за финансиране на капиталовите разходи план/отчет за съответния период.

Договорите за придобиване на дълготрайни материални активи за обектите, финансирани с целена субсидия за капиталови разходи, са изпълнени в съответствие с договорените условия и в рамките на определената цена. Средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи. Установени са частични несъответствия при прилагането на въведените контролни дейности, като: за всички обекти от финансовия контролор не са попълнени контролни листи за поемане на задължение, договорите не са съгласувани от юриконсулт и един договор не е съгласуван от директор на дирекция и/или началник на отдел.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения в процеса на прогнозирането, планирането и възлагането на обществени поръчки, както и изпълнението на сключените договори за обществени поръчки

През одитирания период в Община Видин действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, чието съдържание съответства на минималното определено в ППЗОП, с изключение на неразписан ред за прогнозиране на обществените поръчки. Приетите вътрешни правила определят реда и условията за процесите по планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки и изпълнение на сключените договори. В утвърдените Правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол са регламентирани контролните дейности, отговорните длъжностни лица и документирането им при възлагането на обществените поръчки. На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа профил на купувача (ПК).

Дейностите по прогнозиране и планиране на обществени поръчки не са в съответствие с изискванията на правната рамка, като от ръководителите на структурните звена и второстепенните разпоредители с бюджет не са представени заявки на необходимите потребности от доставки на стоки, услуги или строителство, не са изготвени обобщени списъци и план-графици на обществените поръчки за 2018 г. и за 2019 г.

За одитирания период, в Община Видин са възложени 49 обществени поръчки, от които 29 след проведени процедури и 20 по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Общата им прогнозна стойност е 36 825 266,43 лв. без ДДС. Изпълнени са 48 договора за обществени поръчки с обща стойност 15 198 79,85 лв. без ДДС.

Проверени са 35 обществени поръчки, възложени чрез девет открити процедури, пет процедури на публично състезание, шест договаряния без предварително обявление и 15 възлагания чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Установено е частично несъответствие със ЗОП и ППЗОП при проведените открити процедури, относно: публикуването на задължителната информация за две процедури на ПК след определения срок; не е посочена датата на публикуването на информацията в ПК за една процедура и не са сключени писмени договори с външни лица, участвали като членове на комисиите за една процедура.

Регламентираните контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез публично състезание и договаряне без предварително обявление са прилагани частично. От определените длъжностни лица е допуснато при две процедури, възложени чрез публично състезание, да не са съгласувани договорите, а при една - техническата документация.



Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са в съответствие със ЗОП и ППЗОП. При осъществяването на контролните дейности е констатирано, че при три възлагания не са съставени контролни листи от заявителите на обществените поръчки.

Проверени са 16 договора за обществени поръчки, сключени след проведени процедури и 10 договора, възложени чрез събиране на оферти с обяви. Договорите са изпълнени в съответствие с договорените условия и в рамките на определената цена. Средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи. Установени са частични несъответствия с нормите на приложимата правна рамка и договорите, като: за 26 договора от финансовия контрольор не е документирано с контролни листи осъществяването на предварителен контрол преди поемане на задължение; при 10 договора не е осъществен предварителен контрол преди извършване на разходите; при два договора гаранцията за изпълнение е върната след определения в договора срок.

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

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

## **Част втора**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

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

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, във връзка с изпълнението на одитна задача № 289 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-006 от 22.04.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предметът на одита е съответствие при управлението на бюджета и при възлагането и изпълнението на обществените поръчки на Община Видин.

#### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

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

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

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

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

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

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

През одитирания период за осъществяване на финансово управление и контрол в общинската администрация на основание чл. 4, ал. 8 от ЗФУКПС със заповед № ПО-02-20-41/12.06.2017 г. на кмета е назначен финансов контрольор.<sup>2</sup>

В Община Видин са регистрирани 34 населени места.<sup>3</sup> Определени са 32 второстепенни разпоредители<sup>4</sup> с бюджет (ВРБ), включващи: 12 училища и осем детски градини и градско ученическо общежитие, прилагащи системата на делегирани бюджети по чл. 11, ал. 12 от ЗПФ; пет общински предприятия, Център за подкрепа за личностно развитие - кариерно ориентиране и консултиране – гр. Видин, направление „Социални услуги и здравни дейности“, направление „Култура“, Регионален исторически музей и Регионална библиотека, извън системата на делегираните бюджети по чл. 11, ал. 11 от ЗПФ и кметство Дунавци - разпоредител по чл. 11, ал. 10 от ЗПФ.<sup>5</sup>

Според характера на дейността, която извършват административните звена, общинската администрация<sup>6</sup> е обособена като обща и специализирана. Общата администрация включва дирекция „Финансово-стопански дейности“ с отдели: „Финансово-счетоводни дейности и бюджет“, „Правно–нормативно обслужване“, „Човешки ресурси“ и „Деловодство, архив и информационно обслужване“. Специализираната администрация включва девет отдела: „Обществени поръчки“, „Планиране, програмиране и инвестиции“, „Хуманитарни дейности“, „Устройство на територията“, „Екология, инфраструктура и инженерни мрежи и съоръжения“, „ГРАОН“, „Контрол и опазване на обществения ред“, „Общинска собственост“ и „Местни данъци и такси“.

Общата численост на персонала в общинската администрация през одитирания период е 166 щатни бройки<sup>7</sup>, в т.ч. кмет, трима заместник-кметове, секретар, главен архитект, обща администрация – 39 бр., специализирана администрация – 90 бр. и др.<sup>8</sup>

На основание чл. 12, ал. 1, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.) и чл. 27, ал. 1, т. 8 от Устройствения правилник в Общината е изградено звено Вътрешен одит.<sup>9</sup>

Към 31.12.2018 г. актуализираният бюджет на Община Видин е 48 262 465 лв., а отчетеното изпълнение - 79,02 на сто.<sup>10</sup> Уточненият бюджет към 31.12.2019 г. е 47 084 899 лв., а отчетеното изпълнение е 86,83 на сто.<sup>11</sup>

---

<sup>1</sup> ОД № 1

<sup>2</sup> ОД № 1

<sup>3</sup>[https://bg.wikipedia.org/wiki/%D0%92%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D0%BD\\_\(%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D0%B0\)](https://bg.wikipedia.org/wiki/%D0%92%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D0%BD_(%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D0%B0))

<sup>4</sup> ОД № 2

<sup>5</sup> ОД № 3

<sup>6</sup> ОД № 4, папка 4.3 от СД № 1

<sup>7</sup> Одобрена с Решение № 48/30.04.2018 г. на ОбС-Видин

<sup>8</sup> [http://old.vidin.bg/wp-content/uploads/2018/05/resheniya\\_48\\_79.pdf](http://old.vidin.bg/wp-content/uploads/2018/05/resheniya_48_79.pdf)

<sup>9</sup> ОД № 4, папка 4.3 от СД № 1

<sup>10</sup> ОД № 1.1

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2018 г. от първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) са изразходени 13 693 689 лв.<sup>12</sup> За 2019 г. бюджетните разходи на ПРБ са 14 207 423 лв.<sup>13</sup>

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носят Огнян Кирилов Ценков – кмет на Община Видин до 11.11.2019 г. и Цветан Петров Ценков – кмет на Община Видин от 11.11.2019 г.

## **5. Цели на одита**

Целите на одита са:

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите „Бюджет“ и „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“.

5.2. Да се установи състоянието и действието на системата за финансово управление и контрол в областите на изследване.

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

## **6. Обхват на одита и ограничения в обхвата**

### **I. Област „Бюджет“, с процеси:**

1. „Нормативна осигуреност“;

2. „Планиране и изпълнение на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО“;

3. „Контролно-ревизионна дейност за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО“;

4. „Приходи от наеми на имущество и земя“;

5. „Разходи за издръжка“, с под-процеси:

5.1. „Разходи за външни услуги“, с под-под-процеси:

5.1.1. „Сметосъбиране и транспортиране на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Видин“;

5.1.2. „Разходи за компенсации за безплатен превоз на деца и ученици“.

5.2. „Разходи за текущ ремонт“;

6. „Капиталови разходи“, с под-процеси:

6.1. „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“;

6.2. „Придобиване на дълготрайни материални активи“.

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

1. „Нормативна осигуреност“;

2. „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;

3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“, с под-процеси:

3.1. „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“;

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

4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

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

### **7.1. Област „Бюджет“**

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

---

<sup>11</sup> ОД № 1.2

<sup>12</sup> ОД № 5

<sup>13</sup> ОД № 6

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

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

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

*Мотиви:* второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащите системата на делегиран бюджет, са самостоятелни възложители на основание чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП и документите и информацията във връзка с възложените обществени поръчки и изпълнените договори се съхранява при тях.

### **8. Одитни извадки**

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки, които включват:

#### **8.1. Област „Бюджет“:**

8.1.1. За процес „Планиране и изпълнение на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО“:

##### *8.1.1.1. „Приходи от данък върху недвижимите имоти“*

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от ДНИ, постъпили по бюджета на Община Видин за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. – 1 953 255 лв. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, като способът за избор на единиците е подбор по стойност, както следва:

а) Под-популация „Приходи от данък върху недвижимите имоти“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ Формирани са извадки за тестове на контрола и тестове по същество. Извадката включва месеца с отчетени приходи над 270 000 лв. - месец април 2018 г. Размерът на извадката с включените в нея единици е 276 744 лв. или 28,55 на сто от приходите в под-популацията.

б) Под-популация „Приходи от данък върху недвижимите имоти“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Извадката включва месеца с отчетени приходи над 270 000 лв. - месец април 2019 г. Размерът на извадката с включените в нея единици е 294 824 лв. или 29,96 на сто от приходите в под-популацията.

##### *8.1.1.2. „Приходи от данък върху превозните средства“*

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от ДПС, постъпили по бюджета на Община Видин за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. – 4 133 138 лв. Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, като способът за избор на единиците е подбор по стойност, както следва:

а) Под-популация „Приходи от данък върху превозните средства“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ Формирани са извадки за тестове на контрола и тестове по същество. Извадката включва месец с отчетени приходи над 300 000 лв. – месец юли 2018 г. Размерът на извадката с включените в нея единици е 336 452 лв. или 16,27 на сто от приходите в под-популацията.

б) Под-популация „Приходи от данък върху превозните средства“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Извадката включва месец с отчетени приходи над 300 000 лв. - месец април 2019 г. Размерът на извадката с включените в нея единици е 308 763 лв. или 14,95 на сто от приходите в под-популацията.

##### *8.1.1.3. „Приходи от такса за битови отпадъци“*

Популацията е формирана от общата стойност на приходите от ТБО, постъпили по бюджета на Общината за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. – 5 321 726 лв.

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации, като способът за избор на единиците е подбор по стойност, както следва:

а) „Приходи от такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.“ Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Извадката включва месец с отчетени приходи над 710 000 лв. - месец април 2018 г. (713 410 лв.) – 27,28 на сто от приходите в под-популацията.

б) „Приходи от такса за битови отпадъци за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Извадката включва месец с отчетени приходи над 710 000 лв. - месец април 2018 г. (843 632 лв.) - 31,16 на сто от приходите в под-популацията.

8.1.2. За под-процес „Разходи за външни услуги“:

8.1.2.1. За под-под-процес „Разходи за компенсации за безплатен превоз на деца и ученици“

Популацията е формирана от общия брой на сключените и изпълнени договори от ПРБ през одитирания период - 23 договора на обща стойност 378 840 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество.<sup>14</sup> Извадката включва 11 договора - 47,83 на сто от популацията с обща стойност на изплатените средства 310 439 лв. - 81,94 на сто от разходите.

8.1.3. За под-процес „Капиталови разходи“

Популацията е формирана от общия брой на обектите, финансирани със средствата за капиталови разходи, които са изпълнени за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. - 164 обекта (77 обекта на стойност 16 294 304 лв. за основен ремонт и 87 обекта на стойност 657 367 лв. за придобиване на ДМА) с обща стойност на разходите 16 951 671 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на разхода“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) „Обекти за основен ремонт на ДМА за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.“<sup>15</sup> Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Извадката включва 23 обекта с извършени разходи на стойност 3 435 085 лв., което е 30 на сто от размера на популацията и 21,08 на сто от разходите.

б) „Обекти за придобиване на ДМА за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“<sup>16</sup> Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Извадката включва 30 обекта с извършени разходи на стойност 182 327 лв., което е 34,50 на сто от размера на популацията и 27,24 на сто от разходите.

8.1.4. Не са формирани одитни извадки поради малкия брой на единиците от популацията за:

- под-под-процес „Разходи за сметосъбиране и сметоизвозване“ - изпълнени са шест договора и са платени 2 185 260 лв.;

- процес „Разходи за текущ ремонт“ - сключени са три договора за изпълнението, по които са платени 165 031 лв.;

- процес „Приходи от наеми на имущество и земя“ - проверени са всички просрочените вземания от наеми на имущество и земя.

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

### **8.2.1. Процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“**

<sup>14</sup> Способ за избор на единиците - подбор по стойност над 12 500 лв.

<sup>15</sup> Способ за избор на единиците - подбор на единиците чрез систематичен подбор, през определен интервал и начало

<sup>16</sup> Способ за избор на единиците - подбор на единиците чрез систематичен подбор, през определен интервал и начало

Популацията за определяне на одитната извадка включва 45 обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период чрез проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 36 689 531 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Размерът на извадката е 35 обществени поръчки - 78 на сто от проведените обществени поръчки с обща прогнозна стойност 35 859 066 лв. без ДДС или 97,73 на сто от общата прогнозна стойност на популацията.<sup>17</sup>

8.2.2. Не е формирана одитна извадка поради малкия брой на единиците от популацията за процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки.“

През одитирания период са сключени и изпълнени 48 договора за обществени поръчки (28 договора след проведени процедури и 20 договора, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП). Общата стойност на договорите е 15 198 709,85 лв. без ДДС. В популацията не е включено изпълнението на 18 договора, които са обект на проверка в област „Бюджет“.

Проверени са 26 договора за обществени поръчки на стойност 12 864 777,92 лв. без ДДС или 54,20 на сто от общия брой сключени договори и 84,90 на сто от общата стойност на изпълнените договори.

## **9. Критерии за оценка**

При одита са приложени следните критерии за оценка:

### **9.1. Област „Бюджет“**

9.1.1. *Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2018 г. и за 2019 г.; Закон за публичните финанси; Закон за обществените поръчки; Закон за местните данъци и такси; Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор; Закон за данъка върху добавената стойност; Закон за предучилищното и училищното образование; Наредба за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози и по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите; Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол на министъра на финансите от 11.09.2006 г.; РМС № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (отм. 03.09.2018 г.); РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания на министъра на финансите за подготовката и представянето на бюджетни прогнози от първостепенния разпоредител с бюджет за периода 2018-2020 г. и за 2020-2021 г. (БЮ № 1/08.02.2017 г. и БЮ № 4/23.08.2018 г.).

9.1.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС-Видин и вътрешни актове:* Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Видин; Наредба на Общинския съвет – Видин за определяне размера на местните данъци на територията на община Видин – по чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени

---

<sup>17</sup> Единиците за тестовете на контрола са определени по критерий „най-ниска прогнозна стойност на обществената поръчка“, подредени в диапазон от най-ниска към по-висока във възходящ ред. Единиците за тестовете по същество са определени по критерий „най-висока прогнозна стойност на обществената поръчка“, подредени от най-висока към по-ниска в низходящ ред.

на услуги на територията на Община Видин; Правила за функциониране на Системата за финансово управление и контрол в Община Видин; Вътрешни правила за осъществяване на предварителния финансов контрол; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис; Инструкция за деловодната дейност и документооборота; Устройствен правилник на общинската администрация; Решения на ОбС-Видин; индивидуални административни актове на кмета на Общината и договори.

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

9.2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за данъка върху добавената стойност; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Решение на Министерския съвет № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (отм. 21.08.2018 г.); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол на министъра на финансите от 11.09.2006 г.

9.2.2. *Вътрешни актове на Общината:* Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки и профила на купувача; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Видин; Правила за функциониране на Системата за финансово управление и контрол в Община Видин; Общински план за развитие на Община Видин 2014-2020 г.; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис; Устройствен правилник на общинската администрация; Общински план за развитие на Община Видин 2014-2020 г.; индивидуални административни актове на кмета на Общината и договори.

## **10. Одитни стандарти**

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

## **Част трета КОНСТАТАЦИИ**

### **I. Област „Бюджет“**

#### **1. Нормативна осигуреност**

1.1. В съответствие с чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с Решение № 25/14.02.2014 г. на ОбС Видин е приета *Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Видин (НУРСТБП)*.<sup>18</sup> Наредбата е изменена и допълнена с Решение № 129/30.06.2016 г. на ОбС. С нея са определени условията и редът за: съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметки от Европейския съюз; взаимоотношенията с органи на централната власт, с други общини, финансови институции и местната общност и управлението на общинския дълг.

---

<sup>18</sup> ОД № 1.3

При проверката на НУРСТБП са установени следните несъответствия с разпоредбите на ЗПФ:

а) С разпоредбата на чл. 40 от ЗПФ е определено дължимите суми за лихви и погашения по главниците по общинския дълг да съставляват приоритетно задължение на общинския бюджет. В НУРСТБП дължимите суми за лихви и погашения по главниците по общинския дълг не са определени като приоритетно задължение на общинския бюджет, с което не е спазена посочената разпоредба.

б) В неизпълнение на чл. 52 от ЗПФ, в НУРСТБП не е определена структурата на бюджетните взаимоотношения с централния бюджет.

в) С нормата на чл. 54, ал. 1 от ЗПФ е определено, че общата изравнителна субсидия за местни дейности е предназначена да осигури минимално равнище на местните услуги в общините. Механизмът за разпределението на общата изравнителна субсидия по общини се определя със Закона за държавния бюджет за съответната година, като нейният размер не може да бъде по-малък от 10 на сто от отчета на собствените приходи на всички общини по последния годишен отчет за касовото изпълнение на бюджетите им. В НУРСТБП не е регламентирано предназначението на общата изравнителна субсидия за местни дейности, в несъответствие с чл. 54, ал. 1 от ЗПФ.

г) След изменения и допълнения на норми от ЗПФ, не са актуализирани следните разпоредби от НУРСТБП:

- чл. 19, ал. 5, т. 6 - с чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), относно финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи;

- чл. 32 - с чл. 128, ал.ал. 2-4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), за поемане на нови задължения и ангажименти, които не са предвидени в бюджета на Общината и увеличаване размера на просрочените задължения;

- чл. 33 - с чл. 129 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), относно възстановяване в държавния бюджет на неусвоените средства от целеви трансфери;

- чл. 37д, ал. 4 - с чл. 130д, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), за промяна на срока, в който след провеждане на публичното обсъждане ОбС с решение определя срока на процедурата по финансово оздравяване и приема плана за финансово оздравяване;

- чл. 37з, ал. 2, чл. 37и и чл. 37к, ал. 2 - с чл. 130з, ал. 2, чл. 130 и чл. 130к, ал. 1, т. 6 и ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), във връзка с условията за получаване на безлихвен заем от общини в процедура по финансово оздравяване и промяна в срока на искане от кмета на Общината на допълнителна субсидия.

д) С нормата на чл. 140, ал. 1 от ЗПФ. (ред. ДВ, бр. 43 от 2016 г.) е въведено изискване кметът на общината да изготвя годишния отчет за изпълнението на бюджета по показателите, по които е приет, придружен с доклад и в срок до 31 август на следващата бюджетна година да го внася за приемане от общинския съвет. В случаите, когато Сметната палата извършва финансов одит на годишния отчет на общината, кметът на общината внася за приемане одитирания отчет заедно с одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на общината.

В неизпълнение на посочената разпоредба в НУРСТБП не е регламентиран срокът за внасяне на годишния отчет за изпълнението на бюджета за приемане от ОбС, както и одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на общината, което е в несъответствие с чл. 140, ал. 1 от ЗПФ.

е) В чл. 17, ал. 2 на Наредбата е регламентирано, че ежегодно в срок до 10 работни дни от публикуването на РМС за бюджетната процедура за съответната година кметът, в съответствие с нормативната уредба и указанията на министъра на



финансите, утвърждава бюджетен календар или график, включващ етапите, сроковете, разпределението на отговорностите и изискванията за съставянето на бюджетната прогноза и на бюджета на Общината.

От кмета не са утвърдени бюджетни календари или графици за 2018 г. и за 2019 г.

В останалата си част разпоредбите на НУРСТБП са в съответствие със ЗПФ.

1.2. В Община Видин през 2018 г. и 2019 г. не са разработени и утвърдени от кмета *Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес*<sup>19</sup>, с което не е спазено изискването на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ.

По време на одита със заповед № РД-02-11-1053/02.10.2020 г.<sup>20</sup> на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за организация на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности в Община Видин*, като част от Системата за финансово управление и контрол на Общината.

1.3. В изпълнение на изискванията на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите от 11.09.2006 г. със заповед № РД-02-11-1124/10.08.2016 г. на кмета са утвърдени: *„Правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол в Община Видин“* (ПФСФУК); *„Вътрешни правила за осъществяване на предварителен финансов контрол в Община Видин“* (ВПОПФК) и *„Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис в общинска администрация Видин“* (ВППСДП)<sup>21</sup>. При проверката на правилата за съответствие с правната рамка е установено:

1.3.1. Правила за функциониране на системата за финансово управление и контрол в Община Видин са разработени по елементите на финансовото управление и контрол, дефинирани в чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.). С тях е определена организацията на дейността и контролните процедури, въведени за минимизиране на рисковете от пропуски и несъответствия. За конкретната регламентация на отделните компоненти са утвърдени специфични вътрешни правила.

В т.т. 1 и 2 на Глава втора Управленска отговорност от ВПОПФК са определени отговорности на кмета за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички структурни звена, определянето на целите на Община Видин и управлението на риска. Посочените отговорности са непълни и не кореспондират с всички изброени отговорности на кмета в чл. 7, ал. 1 от ЗФУКПС.

1.3.2. Във ВПОПФК са определени обектите и лицата, които осъществяват предварителен контрол за законосъобразност. Финансовият контрольор извършва предварителен контрол за законосъобразност на всички решения и действия, свързани с финансовата дейност на Общината. В т. 5 от ВПОПФК са посочени въпросите, предмет на проверка от финансовия контрольор преди поемане на задължение и преди извършване на разход. Проверките за законосъобразност, извършвани от юрист в общинската администрация са определени в т. 5.2.7 от ВПОПФК. Извършването на разход е разписано в т. II Процедура за извършване на разход от ВПОПФК, която се прилага за всички разходи, с изключение на разходите за работна заплата, за които се поема задължение за цялата сума.<sup>22</sup>

Съгласно Глава IV „Процедура за поемане на финансово задължение и извършване на разход“, част I „Процедура за поемане на задължение“, т. 4 „Процес на разпределяне на задълженията“, процес 1 „Установяване на потребност от средства“,

<sup>19</sup> ОД № 1.4

<sup>20</sup> ОД № 1.5

<sup>21</sup> ОД № 1.6

<sup>22</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.3 от СД № 1

процес 2 „Заявяване на потребност от средства“, процес „Предварителен контрол преди поемане на задължение“, дейност 6 от ВПОПФК е предвидено, че когато за одобряване се представя договор, не е необходимо за същото събитие да се изготвя заявка. Представеният за предварителен контрол договор не може да бъде сключен с дата преди осъществяването на предварителен контрол от финансовия контролор, който се произнася относно законосъобразността на сделката по договора.

Със заповед № РД-02-11-982/19.09.2018 г.<sup>23</sup> на кмета е изменен текстът на т. 4 „Процес на разпределение на задълженията“ от ВПОПФК, като е посочено, че договорът представен за предварителен контрол не може да бъде сключен с дата преди извършване на такъв от финансовия контролор, който се произнася относно законосъобразността на сделката чрез съгласувателен подпис.

При извършената промяна не са разграничени трите последователни етапа: предоставяне на цялата документация, относима към съответното предстоящо решение, извършване на конкретни проверки и писмено изразяване на мнение от лицето, определено да упражнява предварителен контрол по отношение на дадена дейност/процес. Неоснователно е изключено изготвянето на заявки от директорите на дирекции и началниците на отдели за необходимите средства преди сключването на договорите, тъй като е необходима проверка за наличието на бюджетен кредит по бюджета на Общината за съответната година. Установеното е в несъответствие с Раздел II. Същност и цел на предварителния контрол от Указанията на министъра на финансите за осъществяване на предварителен контрол от 11.06.2006 г. и са създадени предпоставки за формален и неефективен предварителен контрол от финансовия контролор при сключването на договорите от кмета.

1.3.3. Системата за двоен подпис е регламентирана във ВППСДП и се осъществява от кмета на Общината и от директора на дирекция Финансово-стопански дейности (ФСД).<sup>24</sup> От кмета със заповед № РД-02-11-821/02.08.2018 г. е възложено на старши счетоводител – отчитане на приходи и разходи от отдел „Финансови-стопански дейности и бюджет“ (ФСДБ) да полага втори подпис при отсъствието на титуляра.<sup>25</sup>

1.3.4. Със заповед № РД-02-11-1550/29.12.2017 г. на кмета са утвърдени Правила за осъществяване на мониторинг на СФУК в Община Видин. С тях е определено текущо наблюдение на дейностите от ръководителите на звена в общинската администрация и срокове за представяне на периодичните оценки за функционирането на СФУК.<sup>26</sup>

1.3.5. От кмета със заповед № РД-02-11-948/21.07.2016 г.<sup>27</sup> е утвърдена Стратегия за управление на риска на Община Видин за периода 2016 г. - 2019 г. Във връзка с промените на ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/12.02.2019 г.) от кмета със заповед № РД-02-11-1369/20.12.2019 г.<sup>28</sup> е утвърдена нова Стратегия за управление на риска. С нея са регламентираны: методите за идентифицирането на рисковете, анализът и оценката им; отговорностите на кмета и на ръководителите на структурните звена в общинската администрация; организацията и документирането на процеса по управлението на риска и мониторинга.

Със заповеди на кмета №№ РД-02-03-1/18.01.2018 г. и 02-03-1/21.01.2019 г. са утвърдени Риск-регистри за 2018 г. и за 2019 г. В тях са идентифицирани и оценени рисковете, които могат да окажат негативно влияние върху постигането на целите на

---

<sup>23</sup> ОД № 1.7

<sup>24</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.4 и т. 3.5 от СД № 1

<sup>25</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.12 от СД № 1

<sup>26</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.14 от СД № 1

<sup>27</sup> ОД № 4, папка 4, т. 4.8.1 от СД № 1

<sup>28</sup> ОД № 4, папка 4, т. 4.8.4 от СД № 1

Общината за изпълнението на приходите от местни данъци и такси, управлението на общинското имущество, изпълнението на разходите по бюджета на Общината и за възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите.<sup>29</sup>

1.3.6. В СФУК не е разписан ред за организацията на извършването на проверки на дейността по администрирането на приходите от местни данъци и такси, в т.ч. от ДНИ, ДПС и ТБО, ангажираните в тях длъжностни лица, предмета на проверките и отчитането на резултатите от тях.<sup>30</sup> Не са разписани контролни дейности и отговорни длъжностни лица за проверка на редовността на плащанията на наемните вноски от наемателите на общински имоти.<sup>31</sup>

1.3.7. В края на всяка година всеки разпоредител с бюджет прави самооценка на състоянието на СФУК в ръководената от него организация. Кмета на Община Видин като ПРБ обобщава предоставената информация и извършва самооценка за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол. Състоянието на СФУК за 2018 г. и за 2019 г. е оценено като „Добро“.

Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.15/2013 г.), като за 2018 г. и за 2019 г. са изготвени доклади и въпросници за самооценка на СФУК на Община Видин и в регламентирания срок са изпратени в Министерството на финансите (МФ).<sup>32,33</sup>

1.4. *Инструкцията за деловодната дейност и документооборота в общинска администрация Видин (ИДДД)* е утвърдена от кмета със заповед № РД-02-11-975/18.09.2018 г. С нея са уредени организацията и технологията за осъществяване на управлението на деловодната дейност и използването на административната информационна система за регистрация, обработка и контрол на документооборота в Общината.<sup>34</sup>

1.5. На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ с Решение № 20/28.02.2008 г. на ОбС е приета *Наредба за определяне размера на местните данъци (НОРМД)*.<sup>35</sup> Наредбата е актуализирана с шест решения на ОбС-Видин. Последната актуализация е приета с Решение № 198/04.10.2016 г. на ОбС-Видин.<sup>36</sup>

С НОРМД са регламентираны видовете местни данъци, които постъпват в общинския бюджет, размерите и заплащането им и редът за тяхното установяване и събиране. Определените размери на местните данъци в НОРМД са в границите, определени от ЗМДТ.

При проверката на НОРМД за съответствие със ЗМДТ е установено:

а) Текстът на чл. 8, ал. 4 от НОРМД не е синхронизиран с разпоредбата на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ в частта, регламентираща че при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

б) В чл. 14 от НОРМД е определено ДНИ да постъпва в приход на бюджета на Общината, на територията на която се намира имота. Разпоредбата не е допълнена с дължимия от концесионера данък за имот, разположен на територията на повече от една община, който следва да постъпва в приход на общината, на чиято територия е по-

<sup>29</sup> ОД № 4, папка 4, т. 4.8.3 и т. 4.8.6 от СД № 1

<sup>30</sup> ОД № 1.15 - т. 8

<sup>31</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.1 от СД № 1

<sup>32</sup> Писма до МФ №№ 01-02-1/15.03.2019 г. и ФК-01-02-1/17.03.2020 г.

<sup>33</sup> ОД № 4, папка 3, т. 3.8 и т. 3.10 от СД № 1

<sup>34</sup> ОД № 1.8

<sup>35</sup> ОД № 1.9

<sup>36</sup> <https://vidin.bg/wps/portal/vidin/obshtinski-savet/os-rules/os-law>

голямата част от имота, както е регламентирано в чл. 28, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.).

в) В НОРМД липсва норма за облагането на данъчно задължените лица с ДНИ на новопостроените сгради или части от сгради и при прехвърляне на собствеността на имота или при учредяване на ограничено вещно право, в несъответствие с изискването на чл. 15 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.). Не са посочени случаите, за които собственикът подава/не подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти съгласно чл. 14 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.).

г) Нормата на чл. 19 от НОРМД не е допълнена с промените на чл. 25, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) в случай, че е установено деклариране на повече от едно основно жилище, облекченията по ал. 1 и ал. 2 не се прилагат и данъкът, определен по чл. 22, се дължи в пълен размер за всяко от жилищата и за периода, в който едновременно са декларирани като основни жилища.

д) В несъответствие с чл. 23 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) в НОРМД няма разпоредба, че данъкът се определя от служител на общинската администрация по местонахождението на недвижимия имот и се съобщава на данъчно задълженото лице или на негов законен представител.

е) Съгласно чл. 54 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) размерът на данъка върху превозните средства се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи и се съобщава на данъчно задълженото лице. За посочената разпоредба в НОРМД не е регламентиран редът за определяне размера на ДПС.

ж) Текстът на чл. 46, ал. 3 от НОРМД не е актуализиран относно удостоверяването на заплащането на ДПС съгласно изменението на чл. 60, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 92/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.);

з) Съгласно чл. 61ф от ЗМДТ, ОбС определя с наредбата по чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, годишния размер на данъка върху таксиметров превоз на пътници за съответната година в граници от 300 лв. до 1000 лв. в срок до 31 октомври на предходната година. В НОРМД не е регламентирано облагането с данък на таксиметровия превоз на пътници, с което не е спазена посочената разпоредба.

В останалата си част НОРМД е в съответствие с изискванията на ЗМДТ.

По време на одита са предприети действия и НОРМД е актуализирана с Решение № 61/15.06.2020 г. на ОбС-Видин.<sup>37</sup> В актуализираната наредба е включен редът за определянето на размера на ДПС и облагането с данък на таксиметровия превоз на пътници.

1.6. В съответствие с изискването на чл. 9 от ЗМДТ с Решение № 12/02.02.2005 г. на ОбС е приета *Наредба на Общинския съвет–Видин за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги* (НОАМТЦУ). През одитирания период са извършени две изменения и допълнения на наредбата с Решения № 184/28.12.2018 г. и № 10/31.01.2019 г. на ОбС-Видин.<sup>38</sup>

Наредбата урежда реда и отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на предоставените на физически и юридически лица услуги и сроковете за тяхното събиране.

При проверката за съответствие на НОАМТЦУ с разпоредбите на ЗМДТ са установени следните несъответствия:<sup>39</sup>

а) В чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ са посочени местните такси, които се събират от общините. Видовете местни такси, които се събират в Община Видин са изброени в

<sup>37</sup> <https://vidin.bg/wps/portal/vidin/obshtinski-savet/os-rules/os-law/regulations17>

<sup>38</sup> ОД № 1.10

<sup>39</sup> ОД № 1.11

разпоредбата на чл. 2 от НОАМТЦУ, с изключение на такса за притежаване на куче, с което не е спазен чл. 6, ал. 1, б "и" от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87/2005 г.). Таксата за притежаване на куче не е регламентирана в наредбата, както и реда за нейното администриране и събиране.

б) В НОАМТЦУ не са регламентирани:

- в чл. 15 от наредбата да се посочат изрично собствениците на сграда построена върху държавен или общински поземлен имот;

- начинът за уведомяване на лицата по чл. 64 за дължимите от тях ТБО за съответния период, с което не е спазена разпоредбата на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ;

- честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци, в несъответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ;

- не е предвидено включването на разходи в план-сметката за разделно събиране на битовите отпадъци, с което не е спазена разпоредбата на чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).

В останалата си част НОАМТЦУ е в съответствие със ЗМДТ.

*От Общинския съвет са приети наредби, които създават условия и ред за изпълнението на общинския бюджет и определянето и администрирането на местните данъци и такси.*

*През одитирания период, от кмета не са утвърдени правила за организацията на бюджетния процес, с което са създадени предпоставки за допускане на несъответствия при изготвянето на бюджетите на Общината и неспазване на законови разпоредби. Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Видин не е актуализирана с промените в ЗПФ.*

*В Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и Наредбата за определяне размера на местните данъци са установени несъответствия с изискванията на ЗМДТ. Въведена е Система за финансово управление и контрол, която създава условия за законосъобразно управление на публичните средства. Не е утвърден ред за организацията на извършването на контрола на дейностите по администрирането на приходите в Общината и не са разписани контролни дейности за заплащане на наемните вноски от наемателите по договорите за наем на общински имоти.*

*Утвърдена е Стратегия за управлението на риска и са изготвени риск-регистри за 2018 г. и за 2019 г. В нормативно определените срокове е изпратена информация в МФ за състоянието на СФУК.*

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

2.1. Организирането на съставянето на бюджетната прогноза за местни дейности по приходите и разходите на бюджета на Общината, съгласно чл. 3, ал. 1, т. 2 от НУРСТБП е възложено на кмета.<sup>40</sup> Бюджетната процедура включва етапите, сроковете, разпределението на отговорностите и изискванията за съставянето, обсъждането, приемането, изпълнението и отчитането на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, общинския бюджет и годишните разчети за сметките от Европейския съюз (чл. 17, ал. 1 от НУРСТБП).

2.2. На основание чл. 17, ал. 4 от НУРСТБП бюджетната прогноза на Общината се разработва в съответствие с утвърдените политики и при спазването на: Указанията

---

<sup>40</sup> ОД № 1.3

на министъра на финансите; приетите от ОбС стратегия, прогнози за развитие на Общината и Общинския план за развитие; фискалните правила и ограничения, определени в ЗПФ и НУРСТБП; предложенията на местната общност, предложенията на ВРБ и тези от по-ниска степен и др.

Със заповеди № РД-02-11-1558/29.12.2017 г. и № РД-02-11-1314/31.12.2018 г.<sup>41</sup> на кмета са стартирани бюджетните процедури за 2018 г. и за 2019 г.

За одитирания период планираните размери на приходите са съобразени с Плана за финансово оздравяване на Общината за 2017-2019 г., представените анализи и отчети в МФ и указанията на министъра на финансите БЮ1/08.02.2017 г. и БЮ4/23.08.2018 г. за изготвяне на проекто-бюджетите. Анализирана е информацията от облога за текущата година от ДНИ, ДПС и ТБО, ползваните от данъчно задължените лица (ДЗЛ) отстъпки, несъбираемите вземания, натрупания недобор от минали години, издадените актове за установяване на задължения (АУЗ) и образуваните изпълнителни дела. Приходите от ДНИ, ДПС и ТБО са планирани в рамките на 62 на сто от текущия облог и 38 на сто от събираемостта на старите задължения.<sup>42</sup>

В съответствие с чл. 7 от НУРСТБП и чл. 83, ал. 2 от ЗПФ, бюджетни прогнози са внесени за обсъждане и са приети от ОбС-Видин с Решение № 198/29.09.2017 г. за прогноза 2018 -2020 г. и Решение № 136/21.09.2018 г. за прогноза 2019-2021 г.<sup>43</sup>

В резултат на изготвените бюджетни прогнози са съставени проекти на бюджет за 2018 г. и за 2019 г. За публичното им обсъждане са съставени протоколи<sup>44</sup> и са приети с Решение № 4/31.01.2018 г. и Решение № 2/31.01.2019 г. на ОбС.<sup>45</sup>

Бюджетът на Община Видин за 2018 г. по приходната част е в размер на 41 483 269 лв. и за 2019 г. - 44 203 973 лв. Планираните приходи за делегираните от държавата дейности за 2018 г. са 195 377 лв., а за местни дейности – 12 569 326 лв. За 2019 г. приходите за делегираните от държавата дейности са 203 613 лв., а за местни дейности – 12 806 694 лв.<sup>46</sup>

2.3. В чл. 28, ал. 4 от УП са регламентирани функциите на отдел „Местни данъци и такси“ (МДТ), който приема и обработва данъчните декларации по ЗМДТ; организира данъчните кампании; изпраща уведомления; изготвя и изпраща съобщенията до ДЗЛ за дължимите суми; поддържа актуално състояние на декларираното движимо и недвижимо имущество; извършва ревизии и проверки за надвнесени и недължимо внесени суми и др.<sup>47</sup>

През одитирания период фактическата заетост<sup>48</sup> на длъжностите в дирекция ФСД е 11 служители и в отдел МДТ - 13 служители.

За администриране на приходите от местни данъци и такси са сключени договори № 96/05.05.2016 г. и № 43/08.04.2019 г. между „Информационно обслужване“ АД, МФ и Община Видин. Предметът на договорите е инсталиране на модул „Местни данъци и такси“ от Програмен продукт (ПП) Матеус към информационната система за общините.<sup>49</sup>

<sup>41</sup> ОД № 4, т. 1.1.1 и т. 1.2.1 от СД № 1

<sup>42</sup> ОД № 1.95

<sup>43</sup> ОД № 4, т. 1.1.7 и т. 1.2.6 от СД № 1

<sup>44</sup> ОД № 4, т. 1.1.4 и т. 1.2.4 от СД № 1

<sup>45</sup> <https://vidin.bg/wps/portal/vidin/obshtinski-savet/os-protocols-solutions/os-solutions>

<sup>46</sup> ОД №№ 1.20 и 1.23

<sup>47</sup> ОД № 4, т. 4.3 от СД № 1

<sup>48</sup> ОД № 1.14

<sup>49</sup> ОД № 1.15

2.4. Събирането на местните приходи се осъществява: в брой на касите в Община Видин; с банков превод; парични приходи събирани чрез кочани в 33 кметства; и чрез парични преводи с пощенски записи.<sup>50</sup>

При касовото плащане на задълженията от ДНИ, ДПС и ТБО са издавани приходни квитанции от счетоводители – касиери. Чрез модул “Местни данъци и такси” на ПП Матеус е извършвана обработка по партидите на ДЗЛ. Всекидневно са осчетоводявани постъпилите приходи и е извършвано месечно, тримесечно и годишно приключване на отчетените приходи. От служители в отдел МДТ са изготвяни дневни и сборни отчети и описи на приходите по сметки и параграфи. Ежедневно е извършвана проверка на документите по партии на ДЗЛ, след което са архивирани. Представяни са справки от отдел МДТ на отдел ФСДБ за събираемостта на приходите с натрупване.<sup>51</sup>

Получените приходи от трансакции чрез *ПОС-терминално устройство* се извършва чрез отпечатване на квитанции и се изготвя дневен отчет, който се сравнява с данните в ПП Матеус. Същите се осчетоводяват от експерт-анализатор от отдел ФСДБ, като се отразяват по специален код за вид плащане. Старши-счетоводител МДТ проверява и потвърждава получените суми от трансакции, като контролира равнението на сумите от дневния отчет в системата за плащания през ПОС-терминал. Постъпилите приходи чрез ПОС-терминал се отразяват по приходен подпараграф (§§) 36-18 „Коректив за касови постъпления от Единна бюджетна класификация“ (ЕБК) и по съответните параграфи за ДНИ, ДПС и ТБО.<sup>52</sup>

С три заповеди на кмета<sup>53,54</sup> са определени правата и задълженията на органите по приходите, с цел установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такси по реда на ЗМДТ и ДОПК съгласно чл. 4, ал.ал. 1, 3 и 4 и чл. 9б от ЗМДТ. От кмета със заповеди № РД-02-11-131/09.02.2018 г. и № РД-02-11-168/15.02.2019 г. са определени длъжностните лица в населените места, отговорни за събирането на местните данъци и ТБО.<sup>55</sup>

2.5. С длъжностната характеристика на началника на отдел МДТ са регламентирани контролни дейности при администрирането на приходите, в т.ч. от ДНИ, ДПС и ТБО.<sup>56</sup>

За одитирания период в Общината няма писмени доказателства за извършени контролни дейности от началника на отдел МДТ при изпълнение на дейността по администриране на приходите, в т.ч. от ДНИ, ДПС и ТБО.<sup>57</sup>

2.6. През 2018 г. от имуществени данъци и други местни данъци<sup>58</sup> са събрани 3 751 426 лв., които заемат 33,72 на сто от общо постъпилите приходи по бюджета. С висок относителен дял са приходите от ДНИ – 8,71 на сто и от ДПС – 18,58 на сто от общите приходи по бюджета на Общината. В структурата на имуществените и други местни данъци, относителният дял на приходите от ДНИ е 25,84 на сто и от ДПС – 55,11 на сто.

Изпълнението на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО за одитирания период, по данни на ПП Матеус, е представено в Таблица № 1.<sup>59, 60</sup>

---

<sup>50</sup> ОД № 1.15

<sup>51</sup> ОД № 1.16

<sup>52</sup> ОД № 1.17

<sup>53</sup> Заповеди №№ РД-02-11-457/05.05.2016 г., РД-02-11-643/26.05.2017 г. и РД-02-11-458/05.05.2016 г.

<sup>54</sup> ОД № 1.18

<sup>55</sup> ОД № 1.19

<sup>56</sup> ОД № 4, т. 4.9.14 от СД № 1

<sup>57</sup> ОД № 1.15 - т. 7

<sup>58</sup> ОД № 1.20

<sup>59</sup> ОД № 1.21

<sup>60</sup> ОД № 1.22

Таблица № 1

	2018 г.	2019 г.	Процент на изпълнение	
			2018 г.	2019 г.
<b>ДНИ</b>				
<b>1. Дължим ДНИ – общо</b>	<b>3 112 328</b>	<b>3 249 501</b>		
Облог за годината	1 138 533	1 122 177		
Недобор - 01.01.	1 973 795	2 127 324		
<b>2. Събран ДНИ - общо</b>	<b>969 414</b>	<b>983 841</b>	<b>31,15</b>	<b>30,28</b>
Събрано от облог	681 830	681 432	59,89	60,72
Събрано от недобор	287 584	302 409	14,57	14,22
<b>ДПС</b>				
<b>1. Дължим ДПС – общо</b>	<b>6 729 703</b>	<b>7 437 427</b>		
Облог за годината	2 451 407	2 877 018		
Недобор - 01.01.	4 278 296	4 560 409		
<b>2. Събран ДПС- общо</b>	<b>2 067 443</b>	<b>2 065 696</b>	<b>30,72</b>	<b>27,77</b>
Събрано от облог	1 350 018	1 528 422	55,07	53,13
Събран недобор	717 425	537 274	16,77	11,78
<b>ТБО</b>				
<b>1. Дължима ТБО – общо</b>	<b>9 394 107</b>	<b>10 018 271</b>		
Облог за годината	3 287 373	3 276 194		
Недобор - 01.01.	6 106 734	6 742 077		
<b>2. Събрана ТБО - общо</b>	<b>2 615 104</b>	<b>2 706 623</b>	<b>27,84</b>	<b>27,02</b>
Събрано от облог	1 882 451	1 951 215	57,26	59,56
Събран недобор	732 653	755 408	12,00	11,20

По първоначален план през 2018 г. за ДНИ са планирани приходи в размер на 1 319 766 лв. Уточненият план за годината е в същия размер, а отчетеното изпълнение е 969 414 лв. или 73,46 на сто.<sup>61</sup> През 2019 г. първоначалният и уточненият план за ДНИ е в размер на 1 368 689 лв. и изпълнение 986 378 лв. или 72,07 на сто.<sup>62</sup>

За облагане с ДНИ и ТБО, според данни от ПП Матеус, през 2018 г. са подадени 5 976 декларации и през 2019 г. - 6 167 декларации.<sup>63</sup>

Общо задълженията<sup>64</sup> за 2018 г. на данъчно задължените лица за ДНИ са в размер на 3 112 328 лв., в т.ч. от текущ облог за годината - 1 138 533 лв. и натрупан

<sup>61</sup> ОД № 1.20

<sup>62</sup> ОД № 1.23

<sup>63</sup> ОД № 1.24

<sup>64</sup> ОД № 1.21



недобор<sup>65</sup> - 1 973 795 лв. Събрани са 77,92 на сто от текущия облог и 23,11 на сто от недобора.

За 2019 г. общо задълженията<sup>66</sup> за ДНИ на ДЗЛ са в размер на 3 249 501 лв., в т.ч. от текущ облог за годината - 1 122 177 лв. и натрупан недобор<sup>67</sup> - 2 127 324 лв. Събрани са 60,72 на сто от текущия облог и 14,22 на сто от недобора.

При анализа на данните се наблюдава тенденция за намаляване на събираемостта от текущия облог и увеличаване на събираемостта от недобора на ДНИ през 2019 г. спрямо 2018 г. Просрочените вземания през 2019 г. са увеличени със 7,8 на сто спрямо 2018 г.<sup>68</sup> Причините са: увеличаване на броя на юридическите лица (ЮЛ), деклариращи намаление на отчетната стойност на недвижимите имоти, което води до намаляване размера на данъка; преминаване в режим на разсрочване на данъка; забавяне на процедури по връчване на Актове за установяване на задължение (АУЗ) и предаване на частен съдебен изпълнител (ЧСИ).<sup>69</sup>

2.7. При проверката на постъпилите приходи от ДНИ за месец април 2018 г. и месец април 2019 г. не са установени случаи на неравнение на данните по партии на ДЗЛ от ПП Матеус и осчетоводените по §§ 13-01 „Данък на недвижими имоти“ от ЕБК. Подадените декларации по чл. 14 от ЗМДТ през месец април 2018 г. са 233 и са постъпили приходи в размер на 276 744 лв., а през месец април 2019 г. – 302 декларации, с постъпили суми в размер на 294 824 лв.<sup>70</sup>

2.8. За 2018 г. по първоначален план са планирани приходи от ДПС в размер на 3 102 186 лв. Уточненият план за годината е 2 877 341 лв. Изпълнението възлиза на 2 067 442 лв. или 71,85 на сто.<sup>71</sup> По данни от ПП Матеус дължимият ДПС е в размер на 6 729 703 лв., в т.ч. 2 451 407 лв. от текущ облог и 4 278 296 лв. от недобор.<sup>72</sup> Събрани са 55,07 на сто от текущия облог и 16,77 на сто от недобора.<sup>73</sup>

По първоначален план за 2019 г. планираните приходи от ДПС са 2 814 920 лв. Уточненият план за годината е в размер на 2 689 575 лв. Изпълнението е в размер на 2 066 096 лв. или 76,82 на сто.<sup>74</sup> По данни от ПП Матеус дължимият ДПС е 7 437 427 лв., в т.ч. 2 877 018 лв. от текущ облог и 4 560 409 лв. от недобор.<sup>75</sup> Събрани са 53,13 на сто от текущия облог и 11,28 на сто от недобора.<sup>76</sup>

По данни на ПП Матеус през 2018 г. са подадени 11 564 декларации, а през 2019 г. - 11 226 декларации за регистрация или промени в собствеността на превозните средства.<sup>77</sup>

При анализа на данните се наблюдава тенденция за увеличаване на събираемостта от текущия облог и намаляване на събираемостта от недобора от ДПС през 2019 г. спрямо 2018 г.<sup>78</sup> Просрочените вземания през 2019 г. са увеличени с 6,6 на сто спрямо 2018 г.<sup>79,80</sup>

---

<sup>65</sup> От 1998 г. до 2016 г.

<sup>66</sup> ОД № 1.22

<sup>67</sup> От 1998 г. до 2016 г.

<sup>68</sup> ОД № 1.40

<sup>69</sup> ОД № 1.95

<sup>70</sup> ОД № 1.25

<sup>71</sup> ОД № 1.20

<sup>72</sup> От 1998 г. до 2016 г.

<sup>73</sup> ОД № 1.21

<sup>74</sup> ОД № 1.23

<sup>75</sup> От 1998 г. до 2016 г.

<sup>76</sup> ОД № 1.22

<sup>77</sup> ОД № 1.24

<sup>78</sup> ОД № 1.22

<sup>79</sup> ОД № 1.40

<sup>80</sup> ОД № 1.95

2.9. При проверката на постъпилите приходи от ДПС по бюджета на Общината за месец април 2018 г. и месец април 2019 г. за съответствие с отразените суми по партиди на ДЗЛ в ПП Матеус е установено:

а) По реда на чл. 54 от ЗМДТ през месец април 2018 г. са подадени 365 декларации и са постъпили приходи в размер на 275 500 лв. През същия месец на 2019 г. са подадени 449 декларации и са постъпили приходи в размер на 308 763 лв.

б) Не са установени случаи на неравнение на данните по партиди на ДЗЛ от ПП Матеус и осчетоводените по §§ 13-03 „Данък върху превозни средства“ от ЕБК.<sup>81</sup>

2.10. Приходите от общински такси<sup>82</sup> през 2018 г. заемат 31,62 на сто от отчетените приходи по бюджета на Общината. С най-голям относителен дял в общинските такси е ТБО - 23,51 на сто. През 2019 г. отчетените приходи от общински такси заемат 34,61 на сто от приходите по бюджета и 25,83 на сто от приходите от общински такси.<sup>83</sup>

Отчетените приходи от ТБО за 2018 г.<sup>84</sup> са 2 615 116 лв., или 77,97 на сто изпълнение спрямо планираните по уточнен план 3 353 878 лв. и през 2019 г.<sup>85</sup> са постъпили 2 707 868 лв., или 73,91 на сто изпълнение спрямо планираните по уточнен план - 3 663 825 лв.

По данни от ПП Матеус дължимата ТБО за 2018 г. е в размер на 9 394 107 лв., в т.ч. 3 287 373 лв. от текущ облог и 6 106 734 лв. от недобор.<sup>86</sup> Събрани са 57,26 на сто от текущия облог и 12 на сто от недобора.<sup>87</sup> През 2019 г. задълженията за ТБО са 10 018 271 лв., в т.ч. 3 276 194 лв. от текущ облог и 6 742 077 лв. от недобор.<sup>88</sup> Събрани са 59,56 на сто от текущия облог и 11,20 на сто от недобора.<sup>89</sup>

През одитирания период се наблюдава тенденция на увеличаване на събираемостта от ТБО от текущия облог и от недобора спрямо предходната година. Просрочените вземания през 2019 г. са увеличени с 10,4 на сто спрямо 2018 г.<sup>90</sup> Причините са: подадени са 3 003 декларации през 2017 г. и 2 962 декларации през 2018 г. за намаление на таксата в размер на 50 на сто на основание чл. 18, ал. 4 от НОАМТЦУ от собственици на имоти, които живеят или работят в чужбина или други градове в страната и разсрочване на задълженията от физически лица (ФЛ) и ЮЛ.<sup>91</sup>

При проверката за съответствие на постъпилите приходи от ТБО за месец април 2018 г. и месец април 2019 г. по бюджета на Общината с отразените суми по партиди на ДЗЛ в ПП Матеус е установено:

а) По чл. 14 от ЗМДТ през месец април 2018 г. са подадени 233 декларации и са постъпили приходи в размер на 713 410 лв., а през месец април на 2019 г. - 302 декларации и са постъпили приходи в размер на 843 632 лв.

б) Не са установени случаи на неравнение на данните по партиди на ДЗЛ от ПП Матеус и осчетоводените по §§ 27-07 „Такса битови отпадъци“ от ЕБК.<sup>92</sup>

2.11. По данни на ПП Матеус през 2018 г., от ДЗЛ са подадени 2 661 декларации и през 2019 г. - 2 785 декларации на основание чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.)

---

<sup>81</sup> ОД № 1.26

<sup>82</sup> ОД № 1.20

<sup>83</sup> ОД № 1.23

<sup>84</sup> ОД № 1.20

<sup>85</sup> ОД № 1.23

<sup>86</sup> От 1998 г. до 2016 г.

<sup>87</sup> ОД № 1.21

<sup>88</sup> От 1998 г. до 2016 г.

<sup>89</sup> ОД № 1.22

<sup>90</sup> ОД № 1.40

<sup>91</sup> ОД № 1.95

<sup>92</sup> ОД № 1.27

и чл. 18 от НОАМТЦУ за освобождаване от ТБО при неползване на имота. За обслужване на съдовете за битови отпадъци на основание Решение № 478/17.12.2017 г. на ОбС-Видин през 2018 г. са подадени 110 и през 2019 г. - 106 декларации.<sup>93</sup>

От кмета през 2018 г. са издадени 80 решения за разсрочване/отсрочване на дължими ДНИ, ДПС и ТБО за срок от една година в размер на 297 733,63 лв., от които към 31.12.2019 г. са внесени 88 057,01 лв. През 2019 г. са издадени 76 решения с общ размер на задълженията 123 261,71 лв., като от ДЗЛ към 31.12.2019 г. са внесени 83 034,89 лв.<sup>94</sup>

През одитирания период за 11 решения за разсрочване/отсрочване на дължими ДНИ, ДПС и ТБО<sup>95</sup> не са съставяни актове за установяване на задължения на основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК.<sup>96</sup> Не са изпълнени регламентирани задължения от отговорните длъжностни лица<sup>97</sup> за осъществяване на правомощията си като орган по приходите съгласно чл. 12, ал. 1 от ДОПК.

На основание чл. 129, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 108/2007 г.) от кмета през 2018 г. за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми от ДНИ, ДПС и ТБО от ДЗЛ са издадени 23 акта с обща стойност 8 492,33 лв. и с остатък за прихващане - 313,66 лв. За 2019 г. са издадени 16 акта за 2 652,02 лв. и остатък за прихващане - 530,86 лв.<sup>98</sup>

През 2018 г. за възстановяване на ДНИ, ДПС и ТБО са издадени 30 акта с обща стойност 3 756,42 лв. и през 2019 г. 35 акта за 6 277,26 лв., които са възстановени в пълен размер от общинската администрация на ДЗЛ.<sup>99</sup>

2.12. При извършената проверка за определянето на размера на ТБО с изискванията на ЗМДТ и НОАМТЦУ е установено:

а) От кмета са направени предложения с вх. № ПО-01-04-363/12.12.2017 г. и № ПО-01-04-223/05.12.2018 г. до ОбС-Видин за приемане на план-сметката за необходимите разходи за дейност „Чистота“ за 2018 г. и за 2019 г.<sup>100,101</sup> С Решения № 244/28.12.2017 г. и № 182/28.12.2018 г.<sup>102,103</sup> на ОбС е определена ТБО за двете години по населени места за събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране, третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места и селищните образувания в Общината съгласно чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) и по видове имоти съгласно чл. 16 от НОАМТЦУ. От ОбС са приети план-сметките за разходите, определени в чл. 66, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) от ЗМДТ на обща стойност 4 052 943 лв. за 2018 г. и 4 065 784,77 лв. за 2019 г.<sup>104</sup>

б) Съгласно чл. 68, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г. и 98/2019 г.) не се допускат изменения на начина на определяне и на размера на таксата за битови отпадъци в течение на годината. От ОбС-Видин не са извършени промени относно

<sup>93</sup> ОД № 1.24

<sup>94</sup> ОД № 1.28

<sup>95</sup> Решения №№ МД-15-20/09.05.2018 г.; МД-15-23/18.05.2018 г.; МД-15-73/16.10.2018 г.; МД-15-72/16.10.2018 г.; МД-15-101/03.01.2019 г.; МД-15-103/03.01.2019 г.; МД-15-26/15.03.2019 г.; МД-15-38/03.01.2019 г.; МД-15-37/17.04.2019 г.; МД-15-45/27.06.2019 г. и МД-15-68/09.10.2019 г.

<sup>96</sup> ОД № 1.28

<sup>97</sup> ОД № 1.18

<sup>98</sup> ОД № 1.29

<sup>99</sup> ОД № 1.29

<sup>100</sup> ОД № 4, т. 4.10.1 от СД № 1 и ОД № 1.15

<sup>101</sup> ОД № 4, т. 4.10.3 от СД № 1 и ОД № 1.15

<sup>102</sup> ОД № 4, т. 4.10.1 от СД № 1

<sup>103</sup> ОД № 4, т. 4.10.3 от СД № 1

<sup>104</sup> ОД № 4, т. 4.10.1 от СД № 1 и ОД № 1.15

определянето и размера на ТБО и не са вземани решения за определяне на ТБО според количеството на битовите отпадъци за 2018 г. и за 2019 г.<sup>105</sup>

в) В съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) със заповеди №№ РД-02-11-1170/12.09.2017 г. и РД-02-11-1069/17.10.2018 г.<sup>106,107</sup> на кмета са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги в съответния район и честотата на сметоизвозването за двете години.

г) Планираните и отчетените разходи за събирането на битовите отпадъци, транспортирането до депата, почистването на улични платна, площади и за проучването и проектирането на депата за битови отпадъци за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. са представени в Таблица № 2.<sup>108</sup>

Таблица 2

о ед	Видове разходи	Плани- сметка за планираните разходи (в лв.)	Отчет ени разходи по ОКИБ (в лв.)
	<b>2018 г.</b>		
.	Събиране на битови отпадъци и транспортиране до депата или други инсталационни съоръжения за третирането им	1 444 636	2 131 8 12,70
.	Почистване на улични платана, площади, алеи, паркове и други територии от населени места предназначени за обществено ползване	922 728	918 57 0,44
.	Проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци вкл. отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО.	1 483 2 91,03	593 76 7,53
	<b>Всичко 2018 г.:</b>	<b>3 850 6 55,03</b>	<b>3 644 150,67</b>
	<b>Дофинансиране 2018 г. – 1 029 034,67 лв.</b>		
	<b>2019 г.</b>		
.	Събиране на битови отпадъци и транспортиране до депата или други инсталационни съоръжения за третирането им	1 466 778	1 139 5 72,48
.	Почистване на улични платана, площади, алеи, паркове и други територии от населени места предназначени за обществено ползване	1 016 542	1 135 9 87,00
.	Проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци вкл. отчисленията по чл. 60 и 64 от ЗУО.	2 209 117	629 16 3,27
	<b>Всичко 2019 г.:</b>	<b>4 692 437</b>	<b>2 904 8 22,75</b>
	<b>Дофинансиране 2019 г. – 196 954,75 лв.</b>		

От анализа на данните е установено, че събраната ТБО, разпределена по разходи за осъществяване на дейността за събиране на битовите отпадъци, транспортиране до депата, почистване на улични платна, площади и за проучване, проектиране на депата за битови отпадъци, не покрива действително извършените разходи. През одитирания период е възникнала необходимостта от дофинансиране на дейността със средства от местни приходи.

2.13. При анализа на просрочените вземания на големи длъжници - ЮЛ, със задължения над 10 000 лв. от ДНИ е установено едно лице със задължение за 2018 г. в размер на 98 736,47 лв. и за 2019 г. - 197 471,53 лв. За ФЛ, задълженията под 10 000 лв. от ДНИ към 31.12.2018 г. са в размер на 73 755,99 лв. и за 2019 г. - 191 339,72 лв.<sup>109</sup>

<sup>105</sup> ОД №№ 4, т. 4.10.1 от СД № 1 и 1.15

<sup>106</sup> ОД № 1.30

<sup>107</sup> ОД № 1.31

<sup>108</sup> ОД № 1.15

<sup>109</sup> ОД № 1.32

По данни от ПП Матеус просрочените вземания от ДЗЛ за ДПС към 31.12.2018 г. са в размер на 725 750,99 лв. и към 31.12.2019 г. - 1 832 973,75 лв.<sup>110</sup>

Просрочените вземания от ТБО към 31.12.2018 г. са от едно ЮЛ в размер на 276 718,88 лв. От ФЛ вземанията към 31.12.2018 г. са размер на 191 050,20 лв. и нарастват към 31.12.2019 г. на 297 765,87 лв.<sup>111</sup>

Анализът на данните показва тенденция за увеличаване на задълженията от ДНИ, ДПС и ТБО към 31.12.2019 г. от юридически и физически лица. Причината за увеличаването на размера на старите задължения на ДЗЛ са: преминаване в режим на разсрочване и отсрочване на задълженията, забавени процедури при връчване на АУЗ, бавни принудителни производства, осъществявани от ЧСИ.<sup>112</sup>

Съгласно чл. 173, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) вземанията служебно се отписват, когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени в чл. 171, ал. 2 от същия закон.

Вземанията на Общината от ДЗЛ с изтекъл 10 - годишен давностен срок са:<sup>113</sup>

- за ДНИ към 01.01.2018 г. в размер на 1 131 489 лв. и към 31.12.2019 г. – 1 166 354 лв.;

- за ДПС към 01.01.2018 г. в размер на 1 749 910 лв. и към 31.12.2019 г. – 1 907 478 лв.;

- за ТБО към 01.01.2018 г. в размер на 3 080 045 лв. и към 31.12.2019 г. – 3 684 560 лв.

От общинската администрация служебно са отписани вземания през 2018 г. за ДНИ и ТБО в размер на 181 887 лв. и за ДПС – 94 348 лв.<sup>114</sup> и през 2019 г. за ДНИ и ТБО в размер на 995 514 лв. и за ДПС - 157 867 лв.<sup>115</sup>

*През одитирания период не са изменяни приетите от ОбС-Видин размер и начин на определяне на ДНИ и ДПС. План-сметките за ТБО са одобрени с решения на ОбС-Видин и текущо през 2018 г. и 2019 г. не са променяни начинът на определяне и размерът на таксата за битови отпадъци.*

*Решенията при определянето на размерите на ДНИ, ДПС и ТБО, действията при прихващането и възстановяването на недължимо платените или подлежащите на възстановяване суми за тях са в съответствие с нормативните изисквания.*

*От общинската администрация не са предприети действия за отписване на просрочените задължения за ДНИ, ДПС и ТБО по партиди на ДЗЛ в ПП Матеус, с изтекъл десетгодишен давностен срок.*

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

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

В изпълнение на нормативните изисквания, контролно-ревизионната дейност при събирането на ДНИ, ДПС и ТБО е осъществена чрез: изпращане на съобщения за изпълнение по чл.чл. 19 и 23 от ЗМДТ; съставяне на АУЗ съгласно чл. 107, ал. 3 от ДОПК и актове за прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми; издаване на фишове - глоби на основание чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ

---

<sup>110</sup> Од № 1.33

<sup>111</sup> Од № 1.34

<sup>112</sup> Од № 1.95

<sup>113</sup> Од № 1.15, т. 6

<sup>114</sup> Од № 1.36

<sup>115</sup> Од № 1.37

и предаване на преписки за принудително изпълнение на публичен изпълнител, НАП и ЧСИ.

При проверката на дейността е установено:<sup>116,117,118</sup>

а) От общинската администрация през 2018 г. на основание чл.чл. 19 и 23 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) са изпратени 67 077 съобщения на задължените лица за дължимите от тях суми за ДНИ и ТБО на обща стойност 4 425 906 лв., от които са събрани 2 564 281 лв. През 2019 г. на същото основание са изпратени 67 298 съобщения за 4 398 371 лв. и са събрани 2 632 647 лв.

б) На основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) през 2018 г. са съставени и влезли в сила 1 160 АУЗ за 2 771 216 лв., в т.ч. за ДНИ и ТБО – 1 987 395 лв. и ДПС - 783 821 лв. Събраните приходи са в размер на 843 243 лв., в т.ч. за ДНИ и ТБО - 637 402 лв. и за ДПС - 205 841 лв.

През 2019 г. са съставени и влезли в сила 874 АУЗ за 1 026 129 лв., в т.ч. за ДНИ и ТБО - 552 101 лв. и ДПС - 474 028 лв., като в приход на бюджета са събрани 737 964 лв., в т.ч. за ДНИ и ТБО - 529 810 лв. и за ДПС - 208 154 лв.

в) На основание чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ през 2018 г. са издадени пет фиша/глоби за маловажни случаи на административни нарушения в размер на 210 лв., които са платени и от задължения от предходни години са постъпили 170 лв. От общинската администрация през 2019 г. не са съставени фишове/глоби, но са събрани 150 лв. по задължения от осем наказателни постановления и фишове, издадени от предходни години.

г) През 2018 г. от общинската администрация са предадени 1 285 преписки за принудително изпълнение на публичен изпълнител, НАП и ЧСИ, в размер на 2 574 155 лв., от които в приход на бюджета са постъпили 244 863 лв. През 2019 г. са предадени 832 преписки с обща стойност 2 149 615 лв., от които са събрани - 432 438 лв.

д) От общинската администрация през 2018 г. и 2019 г. е приложена разпоредбата на чл. 182, ал. 3, т. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.), като са поставяни на видно място в сградата на Общината съобщения за длъжниците, неплатили в срок задълженията си.

До месец май 2018 г. са прилагани разпоредбите на чл. 182, ал. 3, т. 2 от ДОПК, като са разгласявани чрез интернет страницата на Общината списъци на длъжници с неуредени публични задължения над 5 000 лв.<sup>119</sup> През 2019 г. посочената разпоредба не е прилагана.

Информацията за длъжниците, неплатили задълженията си в законоустановения срок от месец май 2018 г. и за 2019 г. е публикувана на 17.01.2020 г. на интернет страницата на Общината.<sup>120,121</sup>

е) През одитирания период, не са използвани възможностите на действащото законодателство за съставяне на ревизионни актове по чл. 119 от ДОП, не са изпратени покани/съобщения за доброволно изпълнение от ДЗЛ с просрочени задължения и не са съставени актове за установяване на административни нарушения по реда на Глава четвърта от ЗМДТ.<sup>122</sup>

---

<sup>116</sup> ОД № 1.36

<sup>117</sup> ОД № 1.37

<sup>118</sup> ОД № 1.38

<sup>119</sup> <http://old.vidin.bg/pages/Spisyk-na-fizicheskite-i-iuridicheski-lica-s-nepla-1551>

<sup>120</sup> <https://vidin.bg/wps/portal/vidin/administration/local-taxis>

<sup>121</sup> ОД № 1.39

<sup>122</sup> ОД № 1.38

*Контролно-ревизионната дейност в Община Видин е осъществявана в несъответствие с правната рамка. От органите по приходите: не са съставени ревизионни актове; не са изпратени покани/съобщения за доброволно изпълнение на данъкоплатци с просрочени задължения; не са съставени актове за установяване на административни нарушения и не са разгласявани чрез интернет страницата на Общината през 2019 г. списъци на длъжници с неуредени публични задължения над 5 000 лв.*

#### **4. Приходи от наеми на имущество и земя**

За 2018 г. при планирани приходи и доходи от собственост по актуализирания годишен план на Общината в размер на 1 611 817 лв. са събрани 1 601 969 лв., което представлява 99,39 на сто, а за 2019 г. са постъпили 1 606 399 лв. или 93,99 на сто от уточнения план.

С най-голям относителен дял от постъпилите приходи и доходи от собственост са приходите от наем на имущество - 49,23 на сто за 2018 г. и 45,95 на сто за 2019 г. Към 31.12.2018 г. изпълнението на приходите от наем на имущество е 103,31 на сто, а за 2019 г. - 93,48 на сто. Приходите от наем на земя формират 29,89 на сто от приходите, отчетени по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ за 2018 г., и 29,57 на сто за 2019 г. Изпълнението на приходите от наем на земя за 2018 г. е 103,02 на сто, а за 2019 г. - 89,86 на сто.

4.1. При извършената проверка на просрочените вземания от наеми на имущество и земя е установено:<sup>123, 124, 125</sup>

а) Към 31.12.2018 г. просрочените вземания от 5 229,43 лв. са от десет договора за наем на нежилищни имоти, сключени без проведен публичен търг/конкурс,<sup>126</sup> а към 31.12.2019 г. са по седем договора, с общ размер 3 216 лв.<sup>127</sup>

б) За сключените 150 договора за наем на общински жилища към 31.12.2018 г. просрочените вземания са 25 031,73 лв.<sup>128</sup> и към 31.12.2019 г. - 20 425,06 лв. от 159 договора.<sup>129</sup>

в) От 28 договора за наем на нежилищни имоти, сключени след проведен публичен търг/конкурс, просрочените вземания са в размер на 12 171,79 лв.<sup>130</sup> и към 31.12.2019 г. от 27 договора за 5 955,73 лв.<sup>131</sup>

г) През 2018 г. и 2019 г. от общинската администрация са предприети мерки за събиране на вземанията като до задължените лица са изпратени писма за дължимите суми.<sup>132,133</sup>

Поради неплащане на наемните вноски от наемателите по 13 договора за наем на общински жилища през 2018 г.<sup>134</sup> и по 9 договора<sup>135</sup> през 2019 г. са изпратени

<sup>123</sup> ОД № 1.44

<sup>124</sup> ОД № 1.45

<sup>125</sup> ОД № 1.46

<sup>126</sup> ОД № 1.47

<sup>127</sup> ОД № 1.44

<sup>128</sup> ОД № 1.45

<sup>129</sup> ОД № 1.48

<sup>130</sup> ОД № 1.46

<sup>131</sup> ОД № 1.49

<sup>132</sup> ОД №№ 1.44, 1.45, 1.46, 1.47, 1.48 и 1.49

<sup>133</sup> ОД № 1.96

<sup>134</sup> Договори №№ 805-1/1.1.2017 г., 1-18-1/1.2.2016 г., 1233/1.4.2015 г., 2389/5.12.2016 г., 2563/17.9.2015 г., 1456-1/1.3.2017 г., 1006-1/1.1.2017 г., 2224-1/3.5.2018 г., 339-1-1/1.4.2017 г., 2634/4.5.2017 г., 0154-1/23.10.2017 г., 940-1/1.8.2016 г. и 2223-1/3.5.2018 г.

<sup>135</sup> Договори №№ 411-1/1.2.2016 г., ЖН-000017/17.9.2018 г., 339-1-1/1.4.2017 г., 0154-1/23.10.2017 г., 805-1-1/1.1.2017 г., 481-1/1.3.2017 г., 1456-1-2/1.10.2017 г., ЖН-000066/11.12.2018 г. и 110-1-1/1.3.2017 г.,

предизвестия за прекратяване на наемните правоотношения. Със заповеди на кмета общинските жилища са иззети.<sup>136</sup>

До некоректните наематели по договори, сключени след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс<sup>137,138</sup>, през 2018 г. са изпратени писма за прекратяване на наемните правоотношения по два договора, а през 2019 г. - по четири договора.<sup>139, 140</sup> По договор № 323-1/28.11.2016 г. е образувано изпълнително дело № 1236/2020 г.<sup>141</sup>

През одитирания период се наблюдава тенденция за намаляване на размера на просрочените вземания от наеми на имущество с 11,03 на сто за 2018 г. и 7,67 на сто за 2019 г. и от наем на земя с 9,74 на сто за 2018 г. и с 24,30 на сто за 2019 г. спрямо 2017 г. и 2018 г.<sup>142</sup>, което показва, че прилаганите от общинската администрация мерки за събиране на вземанията са ефективни.

4.2. Контролът за редовността на плащанията на наемните вноски от наемателите по договорите за наем на общински имоти е възложен на директора на дирекция ФСД съгласно т. 5.23 от длъжностната му характеристика и на началника на отдел „Общинска собственост“ съгласно т. 5.14 от длъжностната му характеристика. За одитирания период не са налични писмени доказателства за извършен контрол от отговорите длъжностни лица, с което са създадени предпоставки за не предприемане на своевременни действия срещу некоректните наематели за заплащане на дължимите наеми.<sup>143, 144, 145, 146</sup>

*В Общината през 2018 г. и 2019 г. се наблюдава тенденция към намаляване на размера на просрочените вземания по сключените договори на наем на имущество и земя, поради предприетите действия за събирането им и за прекратяването на договорите за наем с некоректните наематели. От отговорните длъжностни лица не е осъществен контрол на дейността по събирането на приходите от наем на общинско имущество.*

## **5. Разходи за издръжка**

През 2018 г. бюджетните разходи на Общината са 38 135 963 лв., или 79,02 на сто спрямо актуализирания годишен разчет.<sup>147</sup> За 2019 г. разходите са 40 884 034 лв. - 86,83 на сто от уточнения план.<sup>148</sup>

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2018 г. от ПРБ са изразходени 13 693 689 лв., или 60,29 на сто от уточнения план.<sup>149</sup> За 2019 г. бюджетните разходи на ПРБ са 14 207 423 лв., или 74,21 на сто от актуализирания годишен разчет.<sup>150</sup>

---

<sup>136</sup> ОД № 1.97

<sup>137</sup> Договори №№ 566-2/10.11.2016 г. и 1059/20.10.2017 г.

<sup>138</sup> ОД № 1.98

<sup>139</sup> Договори №№ 1119/12.06.2017 г., 296-2/18.09.2017 г., 1248/12.02.2018 г. и 253-1/08.12.2017 г.

<sup>140</sup> ОД № 1.99

<sup>141</sup> ОД № 2.00

<sup>142</sup> ОД № 1.40

<sup>143</sup> ОД № 1.41

<sup>144</sup> ОД № 1.42

<sup>145</sup> ОД № 1.43

<sup>146</sup> ОД № 1.42

<sup>147</sup> ОД № 1.58

<sup>148</sup> ОД № 2.01

<sup>149</sup> ОД № 5

<sup>150</sup> ОД № 6



## 5.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат голям относителен дял от разходите за издръжка на общинската администрация и звената към нея, които за 2018 г. са 71,63 на сто и за 2019 г. - 67,03 на сто. През 2018 г. са отчетени разходи в размер на 3 929 327 лв. - 76,88 на сто спрямо актуализирания годишен разчет, а за 2019 г. - 2 856 947 лв. - 75,43 на сто.<sup>151</sup> Отчетените разходи за събиране и транспортиране на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Видин са с относителен дял 27,48 на сто за 2018 г. и 39,42 на сто за 2019 г. от разходите за външни услуги. Отчетените разходи за компенсации за безплатен превоз на деца и ученици през 2018 г. са 179 788,08 лв. - 4,58 на сто от разходите за външни услуги и 199 052,24 лв. през 2019 г. - 6,97 на сто.

### 5.1.1. Разходи за събиране и транспортиране на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Видин

През одитирания период от ПРБ са сключени шест договора,<sup>152,153</sup> по които са извършени разходи на обща стойност 2 206 260,40 лв.<sup>154</sup> Договорите са сключени след проведени две открити процедури<sup>155</sup> за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП.

За съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи е извършена проверка на шестте договора и е установено:<sup>156,157</sup>

а) В договорите са включени клаузи относно: предмет на договора, цена и начин на плащане, срок и място на изпълнение на договора, гаранция за изпълнение, права и задължения на страните, приемане на изпълнението, отговорност и неустойки, условия и ред за прекратяване. От възложителя не са установени случаи, за които да са приложени предвидените в договорите отговорности и неустойки.

б) Договорите са окомплектовани с необходимите документи, които са неразделна част към всеки договор - техническа спецификация, ценово предложение и предложение за изпълнение на поръчката.

в) Изпълнението на договорените дейности е в съответствие с клаузите на сключените договори. Приемането на изпълнението по договорите е извършвано ежемесечно с двустранно подписан приемо-предавателен протокол в съответствие с предвиденото в чл. 11 от съответния договор.

г) Внесени са гаранции за изпълнение в размер на 3 на сто от стойността на договорите без ДДС. В чл. 5 (2) от договорите е определено гаранцията да се освободи

<sup>151</sup> ОД № 5 и № 6

<sup>152</sup> Договори №№ АО-02-15-20/19.01.2018 г. с изпълнител „АЙ БИ ОЙЛС“ ЕООД, предмет „Да предостави под наем техника за сметосъбиране и сметоизвозване“ на стойност 689 850 лв. с ДДС; АО-02-15-21/19.01.2018 г. с изпълнител „АЙ БИ ОЙЛС“ ЕООД, предмет „Да предостави под наем техника за почистване, сметоизвозване на отпадъци за нуждите на Община Видин и снегочистиране на град Видин“ на стойност 591 300 лв. с ДДС; АО-02-15-22/19.01.2018 г. с изпълнител „АЙ БИ ОЙЛС“ ЕООД, предмет „Да предостави под наем съдове за битови отпадъци за нуждите на Община Видин“ на стойност 166 440 лв. с ДДС; АО-02-15-14/18.01.2019 г. с изпълнител „АЙ БИ ОЙЛС“ ЕООД, предмет „Да предостави под наем техника за сметосъбиране и сметоизвозване“ на стойност 493 188 лв. с ДДС; АО-02-15-15/18.01.2019 г. с изпълнител „АЙ БИ ОЙЛС“ ЕООД, предмет „Да предостави под наем техника за почистване, сметоизвозване на отпадъци за нуждите на Община Видин и снегочистиране на град Видин“ на стойност 609 696 лв. с ДДС и АО-02-15-16/18.01.2019 г. с изпълнител „АЙ БИ ОЙЛС“ ЕООД, предмет „Да предостави под наем съдове за битови отпадъци за нуждите на Община Видин“ на стойност 192 720 лв. с ДДС

<sup>153</sup> ОД № 1.50

<sup>154</sup> ОД № 1.51

<sup>155</sup> Открити процедури с УИН 00051-2017-0022 и УИН 00051-2018-0022

<sup>156</sup> ОД № 1.52

<sup>157</sup> ОД № 1.53

в 30-дневен срок от изтичане срока на договора и отправено искане за това от изпълнителя. Гаранциите за изпълнението на три договора<sup>158</sup>, приключили през одитирания период, са освободени в определения срок и при отправени искания<sup>159</sup> от изпълнителите и изготвени Приложения № 8 с информация за приключил договор на обществената поръчка. От кмета са издадени заповеди<sup>160</sup> за освобождаването на гаранциите за изпълнението на договорите. Сумите са възстановени по сметките на изпълнителите с три платежни нареждания на 25.01.2019 г.

д) Спазен е принципът за документална обосновааност, регламентиран в чл. 114 от ЗДДС, като плащанията са извършени въз основа на издадени фактури. Фактурираните услуги съответстват по вид и стойност на договорените и изпълнените. Услугите са извършени от изпълнителите в договорения срок.

е) При плащанията по договорите са прилагани регламентираните процедури в РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и РМС № 592/21.08.2018 г. за проверка на липса на задължения от изпълнителя до НАП и Агенция „Митници“. При едно плащане по договор № АО-02-15-14/18.01.2019 г.<sup>161</sup> не е подадено уведомление.

ж) От възложителя е изпратена информация до РОП за приключването на трите договора,<sup>162</sup> като е спазен регламентираният 30-дневен срок съгласно чл. 29 от ЗОП.

з) Удостоверяването на потребността от средства е извършено с представянето на договорите на финансовия контролор в съответствие с процес „Предварителен контрол преди поемане на задължение“, дейност 6 от ВПОПФК.

и) Не са изготвени контролни листи за поемане на задължение преди сключването на шестте договора, в несъответствие с т. 4 „Процес на разпределяне на задълженията“, дейности 1, 2, 3, 4, 5 и 6 от ВПОПФК.

к) Три договора<sup>163</sup> са съгласувани от финансовия контролор, началника на отдел ОП и заместник-кмет УТРИ, но не и от юрисконсулт, което е в частично несъответствие с чл. 19, ал. 5 от ИДДД (отм.).<sup>164</sup> От финансовия контролор, началника на отдел ОП и заместник-кмет УТРИ са съгласувани три договора<sup>165</sup>, които не са съгласувани от юрисконсулт, в частично несъответствие с чл. 20, ал. 1 от ИДДД.<sup>166</sup>

л) Съставени са заявки за извършване на разход в съответствие с т. 4 „Процес на разпределяне на задълженията“, процес 1 „Заявяване на разход“ от ВПОПФК в Община Видин.

м) Предварителният контрол от финансовия контролор преди извършването на разходи е документиран с контролни листи (втора част). При шест плащания<sup>167</sup>, извършени преди приемане на бюджета за 2019 г.<sup>168</sup>, са съставени докладни записки.

Осъщественият предварителен контрол преди извършване на разход от финансовия контролор е в частично несъответствие с т. 4 „Процес на разпределяне на задълженията“, процес 2 „Предварителен контрол при извършване на разхода“ и процес 3 „Валидиране на разхода“ от ВПОПФК, като: не е отразена датата на

<sup>158</sup> Договори №№ АО-02-15-20/19.01.2018 г.; АО-02-15-21/19.01.2018 г. и АО-02-15-22/19.01.2018 г.

<sup>159</sup> Искания за освобождаване на парична гаранция рег. № ОП-06-5/17.01.2019 г. от „Ай Би Ойлс“ ЕООД; № ОП-06-5(1)/17.01.2019 г. от „Ай Би Ойлс“ ЕООД и № ОП-06-5(2)/17.01.2019 г. от „Ай Би Ойлс“ ЕООД

<sup>160</sup> Заповеди №№ РД-02-11-97/25.01.2019 г.; РД-02-11-98/25.01.2019 г. и РД-02-11-99/25.01.2019 г.

<sup>161</sup> Частично плащане по фактура № 144/02.12.2019 г. на стойност 33 780 лв. с ДДС с ПН с УРН ОВ61912190039122 от 19.12.2019 г.

<sup>162</sup> Договори №№ АО-02-15-20/19.01.2018 г.; АО-02-15-21/19.01.2018 г. и АО-02-15-22/19.01.2018 г.

<sup>163</sup> Договори №№ АО-02-15-20/19.01.2018 г.; АО-02-15-21/19.01.2018 г. и АО-02-15-22/19.01.2018 г.

<sup>164</sup> Утвърдена със заповед № РД-02-11-62/29.01.2014 г.

<sup>165</sup> Договори №№ АО-02-15-14/18.01.2019 г.; АО-02-15-15/18.01.2019 г. и АО-02-15-16/18.01.2019 г.

<sup>166</sup> Утвърдена със заповед № РД-02-11-795/18.09.2018 г.

<sup>167</sup> Три плащания на 11.01.2019 г. и три плащания на 06.02.2019 г.

<sup>168</sup> Решение № 2/31.01.2019 г. на ОбС-Видин

извършената проверка в контролен лист № 454/01.08.2018 г.; една проверка е документирана един ден след датата на извършеното плащане<sup>169</sup> и четири контролни листи (втора част)<sup>170</sup> не са попълнени от финансовия контролор.

н) При подписването на договорите и платежните нареждания е приложена системата за двоен подпис от кмета и началника на отдел ФСДБ в съответствие с изискванията на т.1.1 от ВППСДП. От месец май 2019 г. плащанията са извършвани чрез електронно банкиране.

о) Съставените приемо-предавателни протоколи за приемане на извършената работа са подписани от ръководителя на звено „Чистота“, който съгласно длъжностната характеристика осъществява контрол за изпълнението на договорите и приемането на извършената работа.

*Договорените дейности са изпълнени в съответствие с клаузите на сключените договори. Извършените разходи са документално обосновани и съответстват на договорените и изпълнени дейности. Установени са частични несъответствия с правната рамка като: за едно плащане не е подадено уведомление към НАП и Агенция „Митници“; не са попълнени контролни листи за поемане на задължение преди сключването на шест договора, които не са съгласувани от юрисконсулт и са допуснати пропуски от финансовия контролор при изготвянето на шестте контролни листи (част втора) за осъществена проверка преди извършването на разход. При сключването на договорите и при извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис.*

### **5.1.2. Разходи за компенсации за безплатен превоз на деца и ученици**

Превозите на деца и ученици по транспортната схема за 2018 г. и за 2019 г. са извършвани на основание сключени договори от Община Видин и други общини за извършване на обществен превоз на пътници, съгласно маршрутни разписания по автобусни линии от утвърдените общинска и областна транспортна схема. През одитирания период общо изразходените средства за компенсиране на безплатен транспорт на деца и ученици по чл. 283, ал. 2 от Закона за предучилищното и училищното образование по утвърдени транспортни схеми са в размер на 378 840,32 лв.<sup>171</sup>, от които за 2018 г. - 179 788,08 лв. и за 2019 г. - 199 052,24 лв.

При проверката на извършените плащания в размер на 169 674,28 лв. по осем договора<sup>172</sup> за съответствие с Наредбата за условията и реда за предоставяне на

<sup>169</sup> Контролен лист № 515/05.09.2018 г. с дата на проверката от финансовия контролор 19.09.2019 г. и дата на плащане 18.09.2019 г.

<sup>170</sup> Контролни листи: № 197/05.07.2019 г.; КЛ № 302/07.10.2019 г.; КЛ № 352/05.11.2019 г. и КЛ № 381/09.12.2019 г.

<sup>171</sup> ОД № 1.54

<sup>172</sup> Договори: № АО-02-15-271/18.12.2017 г. с предмет „Да извършва обществен превоз на пътници по три автобусни линии, съгласно маршрутни разписания“ и изпълнител ЕТ „Алексиев-91-ВД В. Алексиев“; договор от 08.11.2016 г. с предмет „Да извършва обществен превоз на пътници по обществена поръчка с предмет: „Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии по утвърдени транспортни схеми, съгласно маршрутни разписания по две обособени позиции“ и изпълнител ЕТ „Алексиев-91-ВД В. Алексиев“; № 45/27.10.2016 г. с предмет „Да извършва обществен превоз на пътници по обществена поръчка с предмет: „Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии по утвърдени транспортни схеми, съгласно маршрутни разписания“ и изпълнител ЕТ „Алексиев-91-ВД В. Алексиев“; № ТР-01/02.03.2017 г. с предмет „Да извършва обществен превоз на пътници по обществена поръчка с предмет: „Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии по утвърдени транспортни схеми, съгласно маршрутни разписания от общинската и областната транспортна схема от квотата на община Кула“ и изпълнител ЕТ „Алексиев-91-ВД В. Алексиев“; № 27/21.03.2018 г. с предмет „Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от областна и общинска транспортна

средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози и по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите (НУРПСКНП) е установено:<sup>173,174</sup>

а) Ежегодно в срок до 30 септември от кмета са предоставяни на министъра на образованието и науката справки за необходимите средства за компенсиране на превозвачите за извършване на безплатни превози на деца и ученици по чл. 19, т. 8 от НУРПСКНП.<sup>175</sup> Справките са изготвени по образец и са предоставени в указания срок в съответствие с чл. 13, ал.1 от НУРПСКНП. В изпълнение на изискването на чл. 13, ал. 2 от НУРПСКНП информацията в тях е за периода от 15 септември до 31 декември на текущата година и от 01 януари до 30 юни на следващата година.

Средствата за компенсиране на превозвачите са предоставени на Общината под формата на целеви трансфери от централния бюджет (ЦБ) чрез Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА).<sup>176</sup>

б) Изготвени са справки от младши експерт „Транспорт, контрол и разрешителни режими“ за разпределение на компенсациите по учебен период, превозвачи и маршрутни линии, които са утвърдени от кмета. От превозвачите, с които е сключен повече от един договор за различни маршрутни разписания са издавани общи фактури, а не отделна фактура за всеки договор. В издадените фактури е отразен учебният период, за който е извършена услугата за обществен превоз. В края на 2017 г. и на 2018 г. няма неусвоени средства от целевите трансфери, предоставени от ЦБ, които да бъдат прехвърлени като преходен остатък и до 31 януари на следващата година да бъдат разходвани за същата цел съгласно чл. 17 от НУРПСКНП.<sup>177</sup>

Извършените плащания са в частично несъответствие с утвърденият размер на компенсациите за съответната година и издадените от превозвачите фактури, като:

ба) На ЕТ „Алексиев-91-ВД В. Алексиев“ по сключените договори без наличен преходен остатък от 2017 г. по бюджетната сметка на Общината, са изплатени средства за стар учебен период от 01 януари до 30 юни 2017 г. и от 15 септември до 31 декември

---

схема на община Белоградчик“ и изпълнител ЕТ „Алексиев-91-ВД В. Алексиев“; № 9/04.05.2018 г. номер в справката с предмет „Да извършва обществен превоз на пътници по автобусни линии по утвърдени транспортни схеми, съгласно маршрутни разписания“ и изпълнител ЕТ „Алексиев-91-ВД В. Алексиев“; № АО-02-15-276/18.12.2017 г. с предмет „Да извършва обществен превоз на пътници по автобусна линия „Видин-Арчар“ от областната транспортна схема с три броя разписания“ и изпълнител „Краси“ ЕООД; № 08/01.03.2017 г. с предмет „Да извършва обществен превоз на пътници по обществена поръчка с предмет: „Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии по утвърдени транспортни схеми, съгласно маршрутни разписания по две обособени позиции: За Обособена позиция № 1 – Маршрутни разписания от общинската и областната транспортна схема от квотата на община Грамада“ и изпълнител ЕТ „Цецка 2000-Цецка Петкова“.

<sup>173</sup> ОД № 1.55

<sup>174</sup> ОД № 1.56

<sup>175</sup> НУРПСКНП, чл. 19 „На компенсиране на превозвачите за извършените безплатни и по намалени цени превози по автомобилния транспорт подлежат превозите на: т. 8. (изм. ДВ, бр. 53/2017 г.) децата в задължителна предучилищна възраст и учениците от I - XII клас включително, които пътуват от населени места, в които няма детска градина или училище, осъществяващи обучение в съответната група или в съответния клас, с осигурен безплатен транспорт до детска градина или училище в най-близкото населено място на територията на общината или на съседна община в съответствие с чл. 283, ал. 2 от Закона за предучилищното и училищното образование.“

<sup>176</sup> Писма ДПРС №№ 1/07.02.2018 г.; 2/25.04.2018 г.; 3/10.07.2018 г.; 4/17.12.2018 г.; 1/19.02.2019 г.; 3/25.04.2019 г.; 4/11.07.2019 г.; 5/11.12.2019 г. и 6/31.12.2019 г. на МФ и Постановление на МС № 258/28.11.2018 г. за одобряване на допълнителни трансфери по бюджетите на общините

<sup>177</sup> ОД № 1.56

2017 г. за сметка на предоставените целеви средства от ЦБ за компенсации за 2018 г. С платежно нареждане (ПН) от 07.03.2018 г. на превозвача са изплатени средства в размер на 18 607,29 лв.<sup>178</sup>, отнасящи се разходи за 2017 г. На 16.05.2018 г. с платежно нареждане е извършен превод в размер на 25 413,68 лв. в т.ч. 2 676,44 лв. остатък по фактура № 5124/29.12.2017 г. за превоз през месец юни 2017 г. Общо изплатените средства за 2017 г. за сметка на целевите средства за 2018 г. са в размер на 21 283,73 лв.

бб) На ЕТ „Алексиев-91- ВД В. Алексиев“ без наличен преходен остатък от 2018 г. по бюджетната сметка на Общината, са изплатени средства за стар учебен период от 01 януари 2018 г. до 30 юни 2018 г. и от 15 септември 2018 г. до 31 декември 2018 г. за сметка на предоставените целеви средства за компенсации за 2019 г. С ПН от 07.03.2019 г. е направен частичен превод по фактура № 6017/08.03.2019 г. в размер на 15 351,03 лв. за извършени дейности през месец ноември и декември 2018 г., а с платежно нареждане от 09.04.2019 г. са заплатени 7 362,82 лв., в т.ч. 5 744,98 лв. остатък по фактура № 5891/20.12.2018 г., отнасяща се за период 15.09.2018 г. - 31.10.2018 г. и 187,72 лв. - остатък по фактура № 6017/08.03.2019 г., отнасяща се за месец ноември и декември 2018 г. Общо изплатените средства за 2018 г. за сметка на целеви средства за 2019 г. са в размер на 21 283,73 лв.

С извършените плащания не е спазена разпоредбата на чл. 128, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.). Общо изплатените средства в размер на 42 567,46 лв. са нецелево изразходени и подлежат на възстановяване в ЦБ.

в) При проверка за прилагането на регламентирания контролни дейности по три договора<sup>179</sup> с отчетени разходи на обща стойност 138 819,79 лв. е установено.<sup>180</sup>

ва) Не са съставяни заявки преди извършване на разход, което е в несъответствие с т. 4 „Процес на разпределяне на задълженията“, процес 1 „Заявяване на разход“ от ВПОПФК.

вб) От финансовия контролор не е осъществяван предварителен контрол преди извършването на разходите, документиран с контролни листи (втора част), в несъответствие с изискването на т. 4 „Процес на разпределяне на задълженията“, процес 2 „Предварителен контрол при извършване на разхода“ и процес 3 „Валидиране на разхода“ от ВПОПФК.

вв) Приложена е системата за двоен подпис от кмета и началника на отдел ФСДБ върху платежните нареждания в съответствие с изискването на т.1.1 от ВППСДП. От месец май 2019 г. плащанията са извършвани чрез електронно банкиране.

*Спазена е процедурата за заявяване на необходимите средства за осъществяване на дейността за компенсиране на превозвачите за извършените безплатни превози на деца и ученици. Утвърденият размер на компенсациите, издадените фактури от превозвачите и извършените плащания са в частично несъответствие, като е допуснато без наличен преходен остатък, изразходване на част от целевите средства за 2018 г. и за 2019 г. за изплащане на компенсации по фактури за преходен учебен период.*

<sup>178</sup> Изплатената сума включва: 1382,64 лв. частично по фактура № 5124/29.12.2017 г.; 8304,17 лв. по фактура № 5108/21.12.2017 г.; 8 920,51 лв. остатък по фактура № 5183/13.02.2018 г.

<sup>179</sup> Договор № АО-02-15-275/18.12.2017 г. с предмет „Да извършва обществен превоз на пътници по автобусна линия Видин-Синаговци от общинската транспортна схема“ и изпълнители „Вентотур“ ЕООД, ЕТ „Светлана – Пламенка Маринова“ и „Вяра 2016“ ЕООД; договор № АО-02-15-272/18.12.2017 г. с предмет „Да извършва обществен превоз на пътници по следните автобусни линии“ и изпълнител ЕТ „Алексиев-91-ВД В. Алексиев“ и договор от 15.02.2013 г. с предмет „Извършване на превоз на пътници по маршрутни разписания на автобусни линии“ и изпълнител „Елпида 2017“ ООД.

<sup>180</sup> ОД № 1.57

*Въведените контролни дейности за заявяване на разход и осъществяване на предварителен контрол от финансовия контролор преди извършване на разход не са изпълнявани в пълна степен. Приложена е системата за двоен подпис върху платежните нареждания.*

## **5.2. Разходи за текущ ремонт**

През одитирания период са отчетени разходи за текущ ремонт на обща стойност 165 032 лв.<sup>181</sup> по три договора, сключени след възложени обществени поръчки, от които един<sup>182</sup> - възложен директно по реда на чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП, един<sup>183</sup> - възложен чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и един<sup>184</sup> - възложен чрез открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

При проверката на отчетените разходи за съответствие с правната рамка и договорените условия на трите договори и на прилагането на регламентираните контролни дейности е установено:<sup>185</sup>

а) Договорите съдържат необходимата информация за предмет, цена и начин на плащане, срок за изпълнение на договора, права и задължения на страните, приемане на изпълнението, неизпълнение и отговорност, прекратяване и други условия. Като приложение към договорите са ценовите предложения и техническите спецификации на изпълнителите.

б) Изпълнението на договорените дейности е в съответствие с клаузите на сключените договори. За приемането на извършените дейности са съставени приемо-предавателни протоколи.<sup>186</sup> По два договора<sup>187</sup> приемо-предавателните протоколи са подписани от лицата, определени в договорите. По договор № АО-02-15-237/16.11.2017 г., приемо-предавателният протокол е подписан от лицето, определено от кмета със заповед № РД-02-11-1414/21.11.2017 г.

в) Спазен е принципът за документална обосновааност, регламентиран в чл. 114 от ЗДДС, като плащанията са извършени въз основа на издадени фактури. Фактурираните услуги съответстват по вид и стойност на договорените и изпълнените.

г) По договор № АО-02-15-237/16.11.2017 г., от изпълнителя „Универсал-Ж“ ЕООД е внесена гаранция за изпълнение в размер на 3 на сто от стойността на договора без ДДС – 3 728,23 лв. Гаранцията е възстановена<sup>188</sup> съгласно заповед на кмета

---

<sup>181</sup> ОД № 5 и ОД № 6

<sup>182</sup> Договор № АО-02-15-89/25.04.2018 г., предмет „Да извърши текущ ремонт на асфалтови настилки на улици от територията на град Видин“, изпълнител „БКС-Бъдинстрой“ АД и стойност 54 999,60 лв. с ДДС

<sup>183</sup> Договор № АО-02-15-253/11.10.2019 г., предмет „Да извърши ремонтно-възстановителни работи в изпълнение на Обособена позиция № 1 „Ремонтно-възстановителни работи на асфалтови настилки и изпълнение на предпазно съоръжение за пътища, на територията на гр. Видин“, изпълнител „ПСТ Видин“ ЕООД и стойност 175 218,82 лв. с ДДС с ID 9092700

<sup>184</sup> Договор № АО-02-15-237/16.11.2017 г., предмет „Извършване на СМР за ремонт на общински сгради в населени места от територията на Община Видин по обособени позиции“ за Обособена позиция № 5 „Текущ ремонт на общински сгради в населени места в община Видин“, изпълнител „Универсал-Ж“ ЕООД и стойност 149 529,34 лв. с ДДС с УИН 00051-2017-0013

<sup>185</sup> ОД №№ 1.59, 1.60, 1.61, 1.62, 1.63 и 1.64

<sup>186</sup> Приемо-предавателни протоколи: за договор № АО-02-15-237/16.11.2017 г. - ППП от 31.01.2018 г.; за договор № АО-02-15-89/25.04.2018 г. - ППП от 22.06.2018 г. и за договор № АО-02-15-253/11.10.2019 г. - ППП от 08.11.2019 г.

<sup>187</sup> Договори №№ АО-02-15-89/25.04.2018 г. и АО-02-15-253/11.10.2019 г.

<sup>188</sup> ПН от 22.06.2018 г. в размер на 3 738,23 лв.

№ РД-02-11-632/20.06.2018 г., без да е съставен констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа, посочен в чл. 3, ал. 4 от договора.<sup>189,190</sup>

д) Обектите по договор № АО-02-15-253/11.10.2019 г. са включени в капиталовата програма на Общината за 2019 г. по параграф § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“. Поради възникнала необходимост, от кмета е изготвено предложение с писмо вх. № ПО-01-04-210/27.11.2019 г. до ОбС-Видин за трансформиране на част от целевата субсидия за капиталови разходи в целеви трансфер за неотложен текущ ремонт на общински пътища и на уличната мрежа. С Решение № 27/05.12.2019 г. ОбС-Видин дава съгласие кметът да направи предложение до министъра на финансите за трансформиране на средствата от целевата субсидия за капиталови разходи по чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. в целеви трансфер за неотложен текущ ремонт на общински пътища за три обекта.<sup>191</sup>

От кмета е изпратено писмо с изх. № РД-02-09-900/10.12.2019 г. до МФ за трансформиране на целевата субсидия за капиталови разходи в целеви трансфер за финансиране на разходите на Общината за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища. Съгласно писмо на министъра на финансите № ФО-67/18.12.2019 г. е намалена целевата субсидия за капиталови разходи по § 31-13 „Получени от общини целеви субсидии от ЦБ за капиталови разходи“ с 5 388 лв. и със същата сума е увеличен трансферът за други целеви разходи по § 31-18 „Получени от общини трансфери за други целеви разходи от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА“.

е) Към договорите не са сключвани допълнителни споразумения. Не е констатирано неизпълнение на задълженията от изпълнителите по договорите за обществени поръчки, поради което от възложителя не са начислявани неустойки.

ж) Спазен е срокът за изпълнението на договори № АО-02-15-89/25.04.2018 г. и № АО-02-15-237/16.11.2017 г.

з) При плащанията по договорите са прилагани регламентираните процедури в РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и РМС № 592/21.08.2018 г. за проверка на липса на задължения от изпълнителя до НАП и Агенция „Митници“. За плащане по договор № АО-02-15-253/11.10.2019 г.<sup>192</sup> не е подадено уведомление.

и) В съответствие с чл. 29 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от възложителя е изпратена информация<sup>193</sup> до РОП за приключване на договор № АО-02-15-237/16.11.2017 г., като е спазен регламентираният 30-дневен срок.

к) Удостоверяването на потребността от средства е извършена с представянето на договорите № АО-02-15-89/25.04.2018 г. и № АО-02-15-253/11.10.2019 г. на финансовия контролор в съответствие с процес „Предварителен контрол преди поемане на задължение“, дейност 6 от ВПОПФК.

л) От финансовия контролор не са съставени контролни листи за поемане на задължение преди сключването на договори № АО-02-15-89/25.04.2018 г. и № АО-02-15-253/11.10.2019 г., в несъответствие с т. I „Процедура за поемане на задължение“ и т. 4 „Процес на разпределяне на задълженията“, дейности 1, 2, 3, 4, 5 и 6 от ВПОПФК.

<sup>189</sup> Чл. 3 (4) от договора – освобождава се в срок до 30 календарни дни след приключване на всички възложени с настоящия договор работи и подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа – Приложение № 15 към чл. 7, ал.3, т.15 от Наредба № 3/31.07.2003 г.

<sup>190</sup> ОД № 1.61

<sup>191</sup> Обекти: „Основен ремонт по ул. „Цар Александър II“ – 2 000 лв.; „Основен ремонт по бул. „Панония“ – 2 000 лв. и Обект „Основен ремонт по ул. „Широка“ – 1 388 лв.

<sup>192</sup> Частично плащане по фактура № 2000002330/08.11.2019 г. на стойност 175 182,04 лв. с ДДС в СЕБРА на 27.12.2019 г.

<sup>193</sup> Договорът е приключил на 05.02.2018 г. обявлението е изпратено на 07.03.2018 г.

м) Договор № АО-02-15-89/25.04.2018 г. е съгласуван от началника на отдел ОП и финансовия контролър, но не е съгласуван от юрисконсулт, което е в частично несъответствие с чл. 19, ал. 5 от ИДДД (отм.).<sup>194</sup> Договор № АО-02-15-253/11.10.2019 г. е съгласуван от началника на отдел ОП и финансовия контролър и не е съгласуван от юрисконсулт, в частично несъответствие с чл. 20, ал. 1 от ИДДД.<sup>195</sup>

н) Съставени са заявки за извършването на разходите по договори №№ АО-02-15-89/25.04.2018 г. и АО-02-15-253/11.10.2019 г. в съответствие т. 4 „Процес на разпределяне на задълженията“, процес 1 „Заявяване на разход“ от ВПОПФК. За едно плащане по договор № АО-02-15-237/16.11.2017 г. е изготвена докладна записка за заявяване на разхода, т.к. плащането е извършено преди приемането на бюджета за 2018 г. съгласно ВПОПФК.

о) От финансовия контролър е осъществен предварителен контрол преди извършването на разходите, който е документиран с контролни листи (втора част), с изключение на едно плащане по договор № АО-02-15-237/16.11.2017 г., което е в частично несъответствие с процес 2 „Предварителен контрол при извършване на разхода“ и процес 3 „Валидиране на разхода“ от ВПОПФК.

п) При сключването на договорите № АО-02-15-89/25.04.2018 г. и № АО-02-15-253/11.10.2019 г. и при подписването на платежните нареждания е приложена системата за двоен подпис от кмета и от началника на отдел ФСДБ, в съответствие с изискванията на т. 1.1 от ВППСДП.

*Разходите за текущ ремонт са документално обосновани, но са допуснати частични несъответствия с правната рамка: една гаранция за изпълнение е освободена без съставен констативен акт за установяване годността за приемане на строежа; за едно плащане не е подадено уведомление до НАП и Агенция „Митници“; не е попълнен контролен лист преди поемането на задължение по два договора; два договора не са съгласувани от юрисконсулт. Осъществен е предварителен контрол преди извършването на плащанията по договорите от финансовия контролър, с изключение на едно плащане, и е приложена системата за двоен подпис.*

## **6. Капиталови разходи**

С Решения №№ 4/31.01.2018 г.<sup>196</sup> и 2/31.01.2019 г.<sup>197</sup> от ОбС-Видин са приети поименните списъци за разпределението на капиталовите разходи по източници на финансиране на Общината за 2018 г. в размер на 50 405 863 лв.<sup>198,199</sup> и за 2019 г. на стойност 35 615 721 лв.<sup>200,201</sup> Утвърдените целеви субсидии в размер на 1 079 000 лв. за 2018 г. и 1 158 100 лв. за 2019 г. съответстват на определените със ЗДБРБ за съответната година.<sup>202,203</sup>

<sup>194</sup> Утвърдена със заповед № РД-02-11-62/29.01.2014 г. на кмета

<sup>195</sup> Утвърдена със заповед № РД-02-11-795/18.09.2018 г. на кмета

<sup>196</sup> ОД № 4, папка 1, т. 1.1.7 от CD № 1

<sup>197</sup> ОД № 4, папка 1, т. 1.2.6 от CD № 1

<sup>198</sup> ОД № 4, папка 1, т. 1.1.7 от CD № 1

<sup>199</sup> ОД № 1.65

<sup>200</sup> ОД № 4, папка 1, т. 1.2.6 от CD № 1

<sup>201</sup> ОД № 1.65

<sup>202</sup> В чл. 52 от ЗДБРБ за 2018 г. (ДВ, бр. 99/2017 г., отм.) и чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. (ДВ, бр. 103/13.12.2018 г.)

<sup>203</sup> ОД № 1.66



Текущо през одитирания период, с решения на ОбС, капиталовите програми са изменяни, като през 2018 г. са извършени пет<sup>204,205</sup> актуализации и четири<sup>206,207</sup> през 2019 г. Уточненият план за капиталови разходи по бюджета към 31.12.2018 г. е 53 557 446 лв. и към 31.12.2019 г. - 35 686 816 лв. Отчетеното изпълнение на капиталовите разходи за 2018 г. е 20 615 399 или 38,5 на сто и за 2019 г. - 28 144 745 лв. или 78,9 на сто спрямо актуализираните годишни разчети.<sup>208</sup>

През 2018 г. от ПРБ са извършени капиталови разходи на стойност 20 480 696 лв.<sup>209</sup> за изпълнението на 180 обекта, от които за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) - 11 125 680 лв. за 88 обекта, за придобиване на ДМА - 9 335 119 лв. за 91 обекта, за придобиване на недълготрайни материални активи (НДА) - 19 887 лв. за един обект. Уточненият план е 49 965 627 лв.,<sup>210</sup> а изпълнението към 31.12.2018 г. е 40,98 на сто.<sup>211</sup>

През 2019 г. от ПРБ са извършени капиталови разходи на стойност 28 025 744 лв.<sup>212</sup> за изпълнението на 162 обекта, от които за основен ремонт на ДМА - 20 435 646 лв. за 139 обекта, за придобиване на ДМА - 7 564 223 лв. за 21 обекта, за придобиване на НДА - 24 312 лв. за един обект и за придобиване на земя – 1 564 лв. Уточненият план е 34 963 291 лв.,<sup>213</sup> а изпълнението към 31.12.2019 г. е 80,16 на сто.<sup>214</sup>

### **6.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи**

Проверени са 23 обекта<sup>215</sup>, за изпълнението на които са изразходени 3 432 996 лв. За 22 обекта са сключени 14 договора и за едни обект „*Основен ремонт ограда на училище в с. Покрайна*“ разходът е отчетен с фактура.

За изпълнението на 15 обекта<sup>216</sup> са сключени девет договора след възложени обществени поръчки по реда на ЗОП<sup>217,218</sup> с обща стойност 7 057 107,31 лв. с ДДС, а за

<sup>204</sup> Решение на ОбС Видин № № 82/14.06.2018 г.; 102/23.07.2018 г.; 137/21.09.2018 г.; 161/21.11.2018 г. и 181/28.12.2018 г.

<sup>205</sup> ОД № 1.66

<sup>206</sup> Решения на ОбС Видин № № 70/10.05.2019 г.; 102/29.07.2019 г.; 27/05.12.2019 г. и 29/30.12.2019 г.;

<sup>207</sup> ОД № 1.66

<sup>208</sup> ОД № 1.65

<sup>209</sup> ОД № 1.67

<sup>210</sup> ОД № 1.67

<sup>211</sup> ОД № 1.67

<sup>212</sup> ОД № 1.68

<sup>213</sup> ОД № 1.68

<sup>214</sup> ОД № 1.68

<sup>215</sup> ОД № 1.69

<sup>216</sup> ОД № 1.69

<sup>217</sup> Договори: №№ АО-02-15-335/18.12.2018 г. с предмет „Ремонт на покриви на общински сгради“, на обща стойност 83 243,41 лв. с включен ДДС, с изпълнител „УНИВЕРСАЛ-Ж“ ЕООД; АО-02-15-323/17.12.2018 г. с предмет „Подмяна на дограма на общински гради, ремонт на помещения и ВиК инсталации“, на обща стойност 105 039,34 лв. с включен ДДС, с изпълнител „КИД ПЛЮС“ ЕООД; АО-02-15-204/10.08.2018 г. с предмет „Строително-монтажни работи на обект – Детска градина „Арабела“ - филиал „Незабравка“, находящ се в гр. Видин, ул. „Любен Каравелов“ № 2“, на обща стойност 7998 лв. с включен ДДС, с изпълнител „АКВА ПЛАСТИК ЕООД“ ЕООД; АО-02-15-205/10.08.2018 г. с предмет „Строително-монтажни работи на обект – ДГ „Русалка“, находящ се в гр. Видин, ул. „Св. Ромол Видински“ № 78“, на обща стойност 7994 лв. с включен ДДС, с изпълнител „АКВА ПЛАСТИК ЕООД“ ЕООД; АО-02-15-244/07.09.2018 г. с предмет „Основен реконструкция на сграда на ПМГ „Екзарх Антим I“, оформяне на околното пространство и нов физкултурен салон към ПМГ „Екзарх Антим I“ – гр. Видин, ул. „Княз Борис I“ № 25“, на обща стойност 6 479 560,37 лв. с включен ДДС, с изпълнител „КИД ПЛЮС“ ЕООД; АО-02-15-339/21.12.2018 г. с предмет „Ремонтно – възстановителни работи на улици и пътища на територията на община Видин“, на обща стойност 156 511,07 лв. с включен ДДС, с изпълнител „ПСТ Видин“ ЕООД; АО-02-15-344/21.012.2018 г. с предмет „Строително-монтажни работи /СМР/ в изпълнение на обект „Основен ремонт на две Кръгови кръстовища /кръстовището на бул.

един обект изпълнението е възложено директно.<sup>219</sup> Извършена е проверка на 16 обекта за съответствие със ЗПФ, ЗОП, ЗДДС, РМС № 593/2016 г. (отм.) и РМС № 592/2019 г., приетите от ОбС-Видин поименни списъци на капиталовите разходи за 2018 г. и за 2019 г., разчети за финансиране на капиталовите разходи и договорените условия.

6.1.1. Установени са следните съответствия с изискването на правната рамка и договорните клаузи:<sup>220</sup>

а) С решения на ОбС обектите са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за двете години.

б) Договорите са сключени от кмета и оправомощените лица на изпълнителите, с приложени количествено-стойностни сметки (КСС) на строително монтажните работи (СМР) и са включени клаузи относно: предмета, цената и условията за плащане на изпълнителя, срока на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, гаранции за изпълнение, гаранции за авансово предоставени средства, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението, начин на приемане на изпълнените работи и други условия.

в) В седем договора<sup>221</sup> от изпълнителите са предоставени гаранции, които да обезпечат изпълнението на договорите в съответствие с чл. 111 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Гаранциите за обезпечаване изпълнението на договорите са възстановени от възложителя в съответствие с договорените клаузи.<sup>222</sup>

г) За изпълнението на шест договора е предвидено авансово плащане на договорената стойност от възложителя. За пет договора<sup>223</sup> авансовото плащане е в размер на стойността на договора, а за договор № АО-02-15-244/07.09.2018 г., сключен с изпълнител „КИД ПЛЮС“ ЕООД, е в размер на 30 на сто, след предоставянето от изпълнителите на фактури и гаранции за обезпечаване на авансовото плащане в размер равен на авансовото плащане. В съответствие с договореното от възложителя са извършени авансовите плащания по шестте договора.

По два договора<sup>224</sup> гаранциите за обезпечаване на авансово предоставените средства са върнати от възложителя в срок, размер и форма в съответствие с договореното.

---

„Панония“ с ул. „Гео Милев“ и кръстовището на ул. „Академик Стефан Младенов и ул. „Христо Ботев“, гр. Видин“, на обща стойност 20 000 лв. лв. с включен ДДС, с изпълнител „БКС-БЪДИНСТРОЙ“ АД; АО-02-15-337/21.12.09.2018 г. с предмет „СМР на Спортна зала „Фестивална“ и ОП „Пазари“, на обща стойност 90 951,12 лв. с включен ДДС, с изпълнител „СИЛА СТРОЙ 77“ ЕООД и АО-02-15-214/23.08.2019 г. с предмет „Строителни и монтажни работи на покриви с дървена конструкция“, на обща стойност 105 810 лв. с включен ДДС, с изпълнител „ЕВРОПАВИМЕНТИ ПЛЮС“ ЕООД

<sup>218</sup> ОД №№ 1.70, 1.71, 1.72, 1.73, 1.74, 1.75, 1.76, 1.77 и 1.78

<sup>219</sup> Обект „Основен ремонт ограда на училище в с. Покрайна“, разходът е отчетен по фактура № 95/18.01.2018 г. от изпълнител „ДИД – 11“ ЕООД

<sup>220</sup> ОД № 1.79, 1.80, 1.81, 1.82, 1.83 и 1.84

<sup>221</sup> Договори №№ АО-02-15-335/18.12.2018 г. с изпълнител „УНИВЕРСАЛ - Ж“ ЕООД; АО-02-15-323/17.12.2018 г. с изпълнител „КИД ПЛЮС“ ЕООД; АО-02-15-337/ 21.12.2018 г. с изпълнител „Сила строй 77“ ЕООД; АО-02-15-339/21.12.2018 г. с изпълнител „ПСТ Видин“ ЕООД; АО-02-15-214/23.08.2019 г. с изпълнител „Европавименти Груп“ ЕООД, № АО-02-15-244/07.09.2018 г. с изпълнител „КИД ПЛЮС“ ЕООД и АО-02-15-344/21.12.2018 г. с изпълнител „БКС - БЪДИНСТРОЙ“ АД

<sup>222</sup> ОД № 1.84

<sup>223</sup> Договори №№ АО-02-15-335/18.12.2018 г. с изпълнител „УНИВЕРСАЛ - Ж“ ЕООД; АО-02-15-323/17.12.2018 г. с изпълнител „КИД ПЛЮС“ ЕООД; АО-02-15-337/ 21.12.2018 г. с изпълнител „Сила строй 77“ ЕООД; АО-02-15-339/21.12.2018 г. с изпълнител „ПСТ Видин“ ЕООД; АО-02-15-214/23.08.2019 г. с изпълнител „Европавименти Груп“, ЕООД и № АО-02-15-244/07.09.2018 г. с изпълнител „КИД ПЛЮС“ ЕООД

<sup>224</sup> Договори № АО-02-15-337/ 21.12.2018 г. с изпълнител „Сила строй 77“ ЕООД и № АО-02-15-339/21.12.2018 г. с изпълнител „ПСТ Видин“ ЕООД

д) Съставени са приемо-предавателни протоколи и/или протоколи - Акт № 19 за приемане на извършените СМР в съответствие с договореното, подписани от определените длъжностни лица, които да приемат извършената работа и/или осъществят инвеститорски контрол.

е) Съставените документи във връзка с плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Фактурите, издадени от изпълнителите на договорите, съдържат всички изискуеми реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности.

За обект „*Основен ремонт ограда на училище в с. Покрайна*“ разходите са отчетени с фактура № 0000000295/18.01.2018 г., издадена от „ДИД – 11“ ЕООД на стойност 4 959,65 лв. с ДДС.<sup>225</sup>

ж) Получени са потвърждения от НАП, в изпълнение на РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и РМС № 592/21.08.2018 г., за липса на публични задължения на изпълнителите за всяко извършено плащане от възложителя.

з) Обявленията за приключване изпълнението на договорите, възложени чрез процедури по реда на ЗОП, са публикувани в РОП и ПК в нормативно определения срок.

6.1.2. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите при изпълнението на следните обекти:

а) „*Основен ремонт на покрив на сграда, общински жилищен фонд на ул. „Отец Паусий“ № 27*“, „*Основен ремонт на покрив на сграда, общински жилищен фонд на ул. „Отец Паусий“ № 11А*“, и „*Основен ремонт на покрив на сграда, общински жилищен фонд на ул. „Ильо Войвода“ № 56*“, за изпълнението на които е сключен договор № АО-02-15-335/ 18.12.2018 г. с изпълнител „УНИВЕРСАЛ -Ж“ ЕООД.<sup>226</sup>

аа) Съгласно чл. 2, ал. 1 и чл. 35, ал.ал. 7 и 11 от договора, срокът за изпълнението на всички поети от страните задължения е не повече от шест месеца, считано от датата на сключването му. Гаранцията за освобождаването на авансово предоставени средства е в тридневен срок от усвояване/приспадане на съответната стойност от аванса, в случай че сумите по гаранцията не са задържани или не са настъпили условия за задържането им. Когато от изпълнителя е представена гаранция за авансово плащане под формата на застраховка, възложителят освобождава гаранцията в срок до три дни след усвояването на аванса с писмено нареждане до застрахователя.

В изпълнение на чл. 4, ал. 1, т. 1 от договора, от изпълнителя е внесена гаранция за обезпечаване на авансово плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора, с включен ДДС, под формата на застрахователна полица № Е18120000018 от 20.12.2018 г. с лимит на отговорност 83 243,41 лв. и срок на изтичане на застрахователната полица - 24:00 ч. на 20.12.2019 г.

От изпълнителя „Универсал-Ж“ ЕООД е издадена фактура № 0000000922/03.05.2019 г. на стойност 69 369,51 лв. без ДДС за приспадането на 100 на сто на авансовото плащане по договора.

аб) Гаранцията за обезпечаване на авансовото плащане е освободена чрез връщане на оригинала на застрахователната полица с писмо изх. № ОП-06-229/07.11.2019 г. до управителя на „Универсал - Ж“ ЕООД 187 календарни дни след получаването на фактурата за приспадане на авансовото плащане, което е в несъответствие с чл. 35, ал. 7 от договора и 141 календарни дни след изтичане срока на договора, в несъответствие с чл. 2, ал. 1 от договора.

<sup>225</sup> ОД № 1.81

<sup>226</sup> ОД №№ 1.70 и 1.79

б) „Доставка и монтаж на ПВЦ дограма /подмяна на стара дограма/ - 2 бр. прозорци за кметство гр. Дунавци, общ. Видин“, „Доставка и монтаж на ПВЦ дограма /подмяна на стара дограма/ - 4 бр. прозорци с метални решетки за кметство с. Динковица, общ. Видин“, „Основен ремонт санитарни възли ОУ "Свети Климент Охридски", гр. Видин“ и „Основен ремонт градска тоалетна "Баба Вида", за изпълнението на които е сключен договор № АО-02-15-323/17.12.2018 г. с изпълнител „КИД ПЛЮС“ ЕООД.<sup>227</sup>

ба) Срокът за изпълнението на всички поети от изпълнителя задължения съгласно чл. 2, ал.ал. 1 и 2 от договора е не повече от шест месеца, считано от датата на сключването му, а срокът на изпълнението на СМР е 90 календарни дни от датата на получаване от изпълнителя на възлагателно писмо на възложителя за стартиране на изпълнението му.

За установяване на извършените СМР по КСС за обектите по договора между възложителя и изпълнителя е подписан констативен протокол от 25.04.2019 г., в регламентирания 90 - дневен срок от получаване на възлагателно писмо с рег. № РД-02-06-300/29.01.2019 г., в съответствие с чл. 2, ал. 2 от договора.

От представители на възложителя и на изпълнителя за приемане на СМР на обектите са подписани протоколи образец 19 от 27.09.2019 г. - 103 календарни дни след изтичане на срока на договора, в несъответствие с чл. 2, ал. 1 от договора. Издадена е фактура № 000002253/30.09.2019 г. за приспадане на авансовото плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора 105 календарни дни след изтичането на срока на договора. Заповед № РД-02-11-1088/08.10.2019 г. на кмета за освобождаване на гаранцията за авансово предоставени средства е издадена 113 календарни дни след изтичане срока на договора.

бб) Съгласно чл. 35, ал. 7 от договора, гаранцията за авансово предоставени средства се освобождава в три дневен срок след усвояване/приспадане на аванса в случай, че сумите по гаранцията не са задържани или не са настъпили условия за задържането им.

В изпълнение на чл. 4, ал. 1, т. 1 от договора, от изпълнителя е внесена парична гаранция за обезпечаване на авансово плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора с включен ДДС, с ПН от 19.12.2018 г. на стойност 105 039,34 лв.

Гаранцията за обезпечаване на авансовото плащане е освободена след издадена заповед № РД-02-11-1088/08.10.2019 г. на кмета с ПН от 14.10.2019 г., 14 дни след издаването на фактура № 000002253/30.09.2019 г. за приспадане на авансово плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора без ДДС и 11 дни след изтичане на три-дневния срок от усвояване /приспадане/ на аванса по договора, без да са настъпили условия за задържането ѝ, в несъответствие с чл. 35, ал. 7 и чл. 2, ал. 1 от договора.

в) „Основен ремонт ДГ „Арабела“ с филиал „Незабравка“ гр. Видин и филиал „Брезичка“ с. Буковец“, за изпълнението на който е сключен договор № АО-02-15-204/10.08.2018 г. с изпълнител „АКВА ПЛАСТИК“ ЕООД.<sup>228</sup>

Съгласно чл. 2, ал. 1 от договора, същият влиза в сила от датата на подписването му и приключва не по-късно от 30 дни считано от тази дата.

Плащането по договора е извършено с ПН от 12.10.2018 г. по фактура № 1642/25.09.2018 г., което е 31 календарни дни след изтичането на срока за изпълнение.

г) „Основен ремонт ДГ „Русалка“ с филиал „Здравец“ гр. Видин и филиал „Здравец“ с. Капитановци“, за изпълнението на който е сключен договор № АО-02-15-205/10.08.2018 г. с изпълнител „АКВА ПЛАСТИК“ ЕООД.<sup>229</sup>

<sup>227</sup> ОД №№ 1.71 и 1.80

<sup>228</sup> ОД №№ 1.72 и 1.81

Договорът съгласно чл. 2, ал. 1 влиза в сила от датата на подписването му от страните и приключва не по-късно от 30 дни, считано от тази дата.

Плащането на извършените СМР е извършено с ПН от 30.10.2018 г. по фактура № 1646/16.10.2018 г. 50 календарни дни след изтичане срока на договора.

д) „*Основен ремонт покрив „Спортна зала“ гр. Видин*“ за изпълнението на който е сключен договор № АО-02-15-337/21.12.2018 г. с изпълнител „Сила строй 77“ ЕООД.<sup>230</sup>

да) В чл. 2, ал.ал. 1 и 2 от договора е посочено, че срокът за изпълнението на всички поети от страните задължения по договора е не повече от 6 месеца, считано от датата на сключването му и срокът за изпълнение на СМР, предмет на договора, е 90 календарни дни, считано от датата на получаването от изпълнителя на възлагателно писмо на възложителя за стартиране на изпълнението.

С Протокол Образец 19/26.06.2019 г. е установено изпълнението на СМР 58 календарни дни след изтичането на 90 - дневния срок, считано от датата на получаване от изпълнителя на възлагателното писмо (29.01.2019 г.), в несъответствие с чл. 2, ал. 2 от договора и 4 дни след изтичането на срока, в който трябва да се извършат всички поети от страните задължения по договора, в несъответствие с чл. 2, ал. 1 от договора. Възложителят не е претендирал договорената в чл. 27, ал. 1 от договора неустойка при неизпълнението на СМР в срок. В приход на бюджета за 2019 г. не са постъпили 18 190,22 лв. поради не претендирана неустойка към изпълнителя.

дб) В изпълнение на чл. 4, ал. 1, т. 1 от договора от възложителя е извършено авансово плащане в размер 100 на сто от стойността на договора с ПН от 21.12.2018 г. на стойност 90 951,12 лв. след издадена от изпълнителя фактура и внесена с ПН от 21.12.2018 г. парична гаранция за обезпечаване на авансовото плащане в размер на 100 на сто от стойността на договора с включен ДДС.

С фактура № 1000000051/26.06.2019 г. от „СИЛА СТРОЙ 77“ ЕООД на стойност 54 964,32 лв. е извършено приспадане на авансовото плащане 5 дни след изтичане на срока, в който трябва да се извършат всички поети от страните задължения по договора, в несъответствие с чл. 2, ал. 1 от договора.

Гаранцията за обезпечаване на авансовото плащане е освободена със заповед № РД-02-11-717/10.07.2019 г. на кмета с ПН от 10.07.2019 г., което е с 19 календарни дни след срока по чл. 2, ал. 1 от договора и 11 дни след изтичането на тридневния срок от усвояването на аванса, в несъответствие с чл. 35, ал. 7 от договора.

е) „*Асфалтиране на ул. Маршал Толбухин, гр. Дунавци, общ. Видин*“ и „*Асфалтиране път VID 2051/I-1 Видин – Димово/ - Гайтанци от км. 0+000 до км. 3+300*“, за изпълнението на който е сключен договор № АО-02-15-339/21.12.2018 г. с изпълнител „ПТС Видин“ ЕООД.<sup>231</sup>

еа) Съгласно чл. 3, ал. 7 от договора при непредвидени обстоятелства, възникнали след сключването на договора довели до необходимост от извършване на допълнителни видове и/или количества СМР, същите се изпълняват чрез частична замяна на СМР по договора, когато това е в интерес на възложителя и не води до увеличаване на общата стойност на договора и/или договорните стойности по обекти, като изпълнението на СМР се извършва въз основа на двустранни корекционни (заменителни) таблици, подписани от представител на изпълнителя и възложителя.

Не са изготвени двустранни корекционни (заменителни) таблици, подписани от представители на изпълнителя и възложителя, което е в несъответствие с чл. 3, ал. 7 от договора за:

---

<sup>229</sup> ОД №№ 1.73 и 1.81

<sup>230</sup> ОД №№ 1.74 и 1.82

<sup>231</sup> ОД №№ 1.75 и 1.82

- обект „Асфалтиране на ул. Маршал Толбухин, гр. Дунавци, общ. Видин“ - към КСС на договора са предвидени за изпълнение три дейности, на обща стойност 22 642,03 лв. С Протокол Образец 19/13.06.2018 г. са установени извършени СМР към 11.06.2019 г. за изпълнена една дейност на стойност 18 520,03 лв. без ДДС или 22 224,04 лв. с ДДС;

- обект „Асфалтиране път VID 2051/I-1 Видин – Димово/ - Гайтанци от км. 0+000 до км. 3+300“ - към КСС на договора са предвидени за изпълнение седем дейности, на обща стойност 25 046,03 лв. С Протокол Образец 19/13.06.2018 г. са установени извършени СМР към 11.06.2019 г. по всичките седем дейности, но с изменение в техните количества на обща стойност 21 795,20 лв. без ДДС или 26 154,24 лв. с ДДС.

Общата стойност на всички обекти към договора съответства на установените СМР с протокол за извършени СМР № 1, Образец 19, но са променени извършените дейности за обектите, посочени в КСС към договора.

еб) Общинският съвет, на основание чл. 124, ал.ал. 3 и 4 от ЗПФ одобрява компенсирани промени между показателите на капиталовите разходи, както и между отделни обекти, финансирани със средства от целевата субсидия, определена със ЗДБРБ за съответната година, като промените се одобряват само в рамките на бюджетната година. Кметът отразява промените по бюджета на Общината.

Обектите са с източник на финансиране целеви средства за капиталови разходи и от ОБС не са одобрени компенсирани промени във връзка с настъпилите промени на извършените разходи за изпълнението им, в несъответствие с посочените разпоредби от ЗПФ. Промените не са отразени в Разчета за финансиране на капиталовите разходи план/отчет за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета за 2018 г. е приет от ОБС с Решение № 25 /25.11.2019 г., без да са отразени промените.

ж) „СМР по проект „Подобряване на състоянието на образователната инфраструктура в гр. Видин – ПМГ “Екзарх Антим I“, за изпълнението на които е сключен договор № АО-02-15-244/07.09.2018 г. с изпълнител „КИД ПЛЮС“ ЕООД.<sup>232</sup>

жа) Съгласно чл. 20, ал. 3 от договора се изисква гаранцията за авансово предоставените средства да се освобождава до три дни след връщането или усвояването на аванса. Когато гаранцията е във формата на застраховка на основание чл. 15, ал. 2, т. 3 оригиналът на застрахователната полица/застрахователния сертификат се връща на представител на изпълнителя или упълномощено от него лице.

В изпълнение на чл. 7, ал. 1, т. 1 от договора, от възложителя е извършено авансово плащане с ПН от 28.09.2018 г. за сумата от 1 943 868,11 лв. по фактура № 2070/14.09.2018 г. от „КИД ПЛЮС“ ЕООД в размер 30 на сто от стойността на договора.

Авансовото плащане е обезпечено от изпълнителя със Застрахователна полица № 00008266/16001810000099 от ЗК „Лев инс“ АД, с период на застраховането от 07.09.2018 г. до 06.04.2019 г. и с лимит на отговорност 1 619 890,09 лв., представляващи 30 на сто от стойността на договора без ДДС (5 399 633,64 лв.), в изпълнение на чл. 20, ал. 1 от договора.

Съгласно протокол за междинно плащане № 1/01.03.2019 г. за приемане на извършени СМР за периода от 14.09.2018 г. до 01.03.2019 г. от възложителя е извършено първо междинно плащане с ПН от 13.03.2019 г. на стойност 57 608,10 лв. с ДДС по фактура № 0000002150/05.03.2019 г. за 1 667 896,84 лв. без ДДС, от която е приспаданото авансовото плащане по фактура № 0000002070/14.09.2018 г. на стойност

<sup>232</sup> ОД №№ 1.78 и 1.84

1 619 890,09 лв. без ДДС. В Общината не е наличен документ, удостоверяващ връщането на оригинала на Застрахователната полица № 0008266/16001810000099 на изпълнителя в тридневен срок след извършване на първото междинно плащане, което е в несъответствие с чл. 20, ал. 3 от договора.

жб) Клаузата на чл. 26, ал. 1 от договора изисква извършените СМР да се приемат от упълномощени представители на възложителя, изпълняващи длъжността „Инвеститорски контрол“ на обекта и от строителния надзор.

От възложителя не са определени конкретни представители, изпълняващи функциите на „Инвеститорски контрол“, които да приемат извършените СМР на обекта. Извършените СМР са приети от кмета, лицето осъществяващо строителния надзор и представител на изпълнителя.

6.1.3. Извършена е проверка на прилаганите контролни дейности за изпълнението на седем обекта, за които са сключени пет договора<sup>233</sup>, за съответствие с ВПОПФК, ВППСДП, ИДДД и е установено:<sup>234,235,236</sup>

а) Удостоверяването на потребността от средства е извършено с представянето на договорите на финансовия контролор в съответствие с процес „Предварителен контрол преди поемане на задължение“, дейност 6 от ВПОПФК.

б) В процес „Предварителен контрол преди поемане на задължение“, дейности 1, 2, 3, 4, 5 и 6 от ВПОПФК, е регламентирано извършването на предварителен контрол преди поемане на задължение чрез попълване на контролен лист (част първа), в който финансовият контролор, началникът на отдел ФСДБ, старши експертът „Бюджет“ и юристът извършват проверка, като отбелязват резултата в контролния лист с полагане на подпис.

За петте договора не са попълнени контролни листи<sup>237</sup> за поемане на задължение преди сключването им, в несъответствие с посочените разпоредби от ВПОПФК.

в) Договорите за възлагане на обществени поръчки са съгласувани от финансовия контролор, началника на отдела, изготвил документа, и са подписани от лицето, което ги е изготвило, но не е положен съгласувателен подпис от юрисконсулт,<sup>238</sup> което е в частично несъответствие с чл. 19, ал. 5 от ИДДД (отм.)<sup>239</sup> и чл. 20, ал. 1 от ИДДД.

г) В изпълнение на ВПОПФК са подадени заявки за извършването на разход и са попълнени контролни листа от финансовия контролор преди плащанията по договорите.

---

<sup>233</sup> Договори №№ АО-02-15-212/23.08.2019 г. сключен с „УНИВЕРСАЛ- Ж“ ЕООД, за изпълнение на обекти: „Основен ремонт физкултурен салон ОУ "Любен Каравелов", гр. Видин“, изразходени – 29 792 лв. и „Основен ремонт ДГ “Детелина” с филиал „Васил Левски“ гр. Видин и филиал „Детелина” с. Синаговци“, изразходени – 7 971 лв.; АО-02-15-215/23.08.2019 г. сключен с "Сила Строй" ЕООД, за изпълнение на обект „Основен ремонт ДГ „Русалка” с филиал „Здравец“ гр. Видин и филиал «Здравец» с. Капитановци“, изразходени – 7 994 лв.; АО-02-15-125/18.06.2018 г. сключен с "КИД ПЛЮС" ЕООД, за изпълнение на обект „Изпълнение на СМР на сградата на ГПЧЕ „Йордан Радичков“ - гр. Видин“, изразходени – 964 080 лв.; АО-02-15-211/23.08.2019 г. сключен с "Перфетострой" ЕООД, гр. Видин, за изпълнение на обект „Основен ремонт покрив ОУ "Св.св. Кирил и Методий", гр. Видин“, изразходени – 99 949 лв. и АО-02-15-214/23.08.2019 г. сключен с "Европавименти Груп" ЕООД, за изпълнение на обекти: „Основен ремонт покрив на "Дом за стари хора с. Кутово", общ. Видин“, изразходени – 39 996 лв. и „Основен ремонт покрив и фасада на сградата на ул. "Градинска" (Червената шапка)“ изразходени – 49 997 лв.

<sup>234</sup> Утвърдени със заповеди № РД-02-11-62/29.01.2014 г. и № РД-02-11-795/18.09.2018 г. на кмета

<sup>235</sup> ОД № 4, папка 4, т. 4.2.9 от СД № 1

<sup>236</sup> ОД № 1.85

<sup>237</sup> ОД № 1.85

<sup>238</sup> ОД № 1.85

<sup>239</sup> Утвърдена със заповед № РД-02-11-62/29.01.2014 г. на кмета

д) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите и извършването на плащанията от кмета и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, съгласно т. II от ВППСДП.

*От Общинския съвет с решения са приети поименни списъци на капиталовите разходи за 2018 г. и за 2019 г. и са одобрени промени в капиталовите разходи в съответствие с нормативните изисквания. Извършените плащания по договорите са документално обосновани, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи.*

*Установени са частични несъответствия с приложимата правна рамка за изпълнението на 13 обекта, като: за четири договора за изпълнението на девет обекта гаранцията за обезпечаване на авансовото плащане е освободена след изтичане на определения в договорите срок; при пет договора за изпълнението на десет обекта не е спазен срокът за изпълнение на всички поети от страните задължения; при един договор не са изготвени двустранни корекционни (заменителни) таблици, подписани от представители на изпълнителя и възложителя и не е претендирана неустойка от изпълнителя за неизпълнени в срок СМР по един договор.*

*От Общинския съвет не са одобрени компенсирани промени във връзка с настъпили изменения в стойността на обектите и промените не са отразени в Разчета за финансиране на капиталовите разходи план/отчет за съответния период.*

*При прилагането на контролни дейности са установени несъответствия, като от финансовия контролор за пет договора не са съставени контролни листа за поемане на задължение преди тяхното сключване и договорите не са съгласувани от юрисконсулт.*

## **6.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи**

Проверени са 29 обекта за придобиване на ДМА, от които за изпълнението на 23 обекта са сключени 49 договора за обществени поръчки и за шест обекта<sup>240</sup> разходът е отчетен с фактури. За придобиването на ДМА са отчетени разходи в размер на 216 855 лв.<sup>241</sup>

6.2.1. При проверката на 21 обекта за придобиване на ДМА за съответствие със ЗПФ, ЗОП, поименни списъци на капиталовите разходи, разчети за финансиране на капиталовите разходи план/отчет за 2018 г. и за 2019 г. и договорените условия е установено:

а) За три<sup>242,243</sup> обекта разходите са извършени след представянето на първични счетоводни документи от изпълнителите. Обектите са включени в поименните списъци

---

<sup>240</sup> Обекти: „Придобиване на климатици за общински сгради“, разход по фактури № 3332/13.10.2017 г., № 3470/22.02.2018 г., № 3495/30.03.2018 г., № 3575/17.07.2018 г. и № 3521/15.05.2018 г. от „Анго Клима“ ЕООД на обща стойност 21 906 лв.; „Придобиване на каптажна вана за ОП „Регионално депо за битови отпадъци - Видин“, разход по фактура № 12803/23.04.2018 г. от „ИДЕА СЕРВИД“ ЕООД на стойност 1 870 лв.; „Придобиване на количка за палети за ОП „Регионално депо за битови отпадъци - Видин“, разход по фактура № 12804/23.04.2018 г. от „ИДЕА СЕРВИД“ ЕООД на стойност 1 836 лв.; „Зона за спорт и отдих в с. Капитановци, общ. Видин по ПУДООС“, отчетени разходи по фактури № 133/03.08.2018 г., № 396/21.08.2018 г. и № 348/16.10.2018 г. на обща стойност 9 948 лв.; „Придобиване озвучителна система за “Ритуална зала“ към ОП „Обреден дом“, разход по фактура № 200001216/16.05.2018 г. на стойност 4 000 лв. и „Придобиване климатици за общински структури“ разход по фактура № 3931/12.08.2019 г. на стойност 6 000 лв.

<sup>241</sup> ОД № 1.69

<sup>242</sup> Обекти: „Придобиване на климатици за общински сгради“, с фактури № 3332/13.10.2017 г., № 3470/22.02.2018 г., № 3495/30.03.2018 г., № 3575/17.07.2018 г. и № 3521/15.05.2018 г. от „Анго Клима“ ЕООД на обща стойност 21 906 лв.; „Придобиване на каптажна вана за ОП „Регионално депо за битови отпадъци - Видин“, с фактура № 12803/23.04.2018 г. от „ИДЕА СЕРВИД“ ЕООД на стойност 1 870 лв.;



за 2018 г. и за 2019 г. От възложителя са приложени разпоредбите на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, като разходите са възложени директно, без сключването на писмен договор. За придобиването на ДМА от Общината са изискани от двама изпълнители оферти и е избран изпълнител, предложил по-ниска цена, с което е осигурено икономично изразходване на финансовия ресурс по бюджета на Общината за съответната година. Разходите за изпълнение на обектите са отразени в Разчета за финансиране на капиталовите разходи план/отчет за 2018 г. и съответстват на извършените.

б) При проверката на 18 обекта, за изпълнението на които са сключени 18 договора<sup>244</sup>, е установено:<sup>245</sup>

ба) Обектите са част от програма „Местни инициативи“ на Община Видин за подкрепа с финансови средства на реализирането на проекти и инициативи на граждани и граждански сдружения с местно значение за населените места на територията на Общината. Във връзка с реализирането на програмата, със заповеди на кмета № РД-02-11-240/15.03.2018 г. и № РД-02-11-166/15.02.2019 г. са утвърдени регламенти<sup>246</sup> за финансирането на проектни инициативи след одобряването на средствата в Поименните списъци на капиталовите разходи в Община Видин за 2018 г. и за 2019 г., утвърдени с Решения на ОбС-Видин № 4/31.01.2018 г. и № 2/31.01.2019 г.<sup>247</sup> С регламентите са утвърдени и проектите на договорите.

В изпълнение на утвърдените регламенти за финансирането на проектни инициативи, със заповеди № РД-02-11-514/25.05.2018 г. и РД-02-11-303/03.04.2019 г. на кмета са назначени комисии за разглеждането на проектните предложения в състав от пет члена, от които трима служители на Общината и двама общински съветника, определени с Решения на ОбС № 79/30.04.2018 г. за 2018 г. и № 36/28.02.2019 г. за 2019 г. Членовете на комисиите са представили декларации за липса на търговски, финансови или други интереси от осъществяването на проектите. От комисиите са

---

„Придобиване на количка за палети за ОП „Регионално депо за битови отпадъци - Видин“, с фактура № 12804/23.04.2018 г. от „ИДЕА СЕРВИД“ ЕООД на стойност 1 836 лв.

<sup>243</sup> ОД № 1.86

<sup>244</sup> Договори: 1. № АО-02-15-233/28.08.2018 г. с ФЛ, за изграждане на детска площадка в с. Антимово, изразходени 2 000 лв.; 2. № АО-02-15-174/24.07.2018 г. с ФЛ – за облагородяване на центъра в с. Буковец, изразходени – 2 000 лв.; 3. № АО-02-15-179/24.07.2018 г. с ФЛ за изграждане на кът за отдиш в с. Гайтанци, изразходени 2 000 лв.; 4. № АО-02-15-217/10.08.2018 г. с ФЛ за - облагородяване на терени в с. Градец, изразходени –2 000 лв.; 5. № АО-02-15-168/23.07.2018 г. с ФЛ за изграждане на автобусна спирка в с. Дружба, изразходени 2000 лв.; 6. № АО-02-15-166/23.07.2018 г. с ФЛ за изграждане на кът за отдиш в с. Иново, изразходени 2 000 лв.; 7. № АО-02-15-234/28.07.2018 г. с ФЛ за изграждане на тенис корт в с. Кошава, изразходени 2 000 лв.; 8. № АО-02-15-167/23.07.2018 г. с ФЛ за изграждане на кът за отдиш в с. Новоселци, изразходени 2000 лв.; 9. № АО-02-15-155/23.07.2018 г. с ФЛ за изграждане на кът за отдиш в с. Покрайна, изразходени 2 000 лв.; 10. № АО-02-15-176/24.07.2018 г. с ФЛ за - изграждане на тротоар в с. Слана бара, изразходени 2 000 лв.; 11. № АО-02-15-177/24.07.2018 г. с ФЛ за изграждане на автобусна спирка в с. Цар Симеоново, изразходени 2 000 лв.; 12. № АО-02-15-143/19.07.2018 г. с ФЛ за - облагородяване на околблоково пространство кв. „Химик“ ул. „Цар Александър II“ № 94, гр. Видин, изразходени 2000 лв.; 13. № АО-02-15-140/19.07.2018 г. с ФЛ за изграждане на детска площадка кв. „Съединение“, гр. Видин, изразходени 2 000 лв.; 14. № АО-02-15-222/10.08.2018 г. с ФЛ – за „Красива Бонония, ж.к. „Бонония“ бл. 10, гр. Видин“, изразходени 2 000 лв.; 15. № АО-02-15-178/24.07.2018 г. с ФЛ за създаване и оборудване на зони за отдиш в ж.к. „Панония“ бл. 6 вх. Д, гр. Видин“, изразходени 2 000 лв.; 16. № АО-02-15-142/19.07.2018 г. с ФЛ за „кв. „Калето“, ул. „Гладстон“ 45, гр. Видин“, изразходени 2 000 лв.; 17. № АО-02-15-148/19.07.2018 г. с ФЛ за изграждане на кът за отдиш к-с „Крум Бъчваров“ пред бл. 20, гр. Видин“, изразходени 2 000 лв. и 18. № АО-02-15-146/19.07.2018 г. с ФЛ за обновяване на детска площадка в комплекс „Крум Бъчваров“ между бл. 19 и бл. 23, гр. Видин“, изразходени средства - 2000 лв.

<sup>245</sup> ОД №№ 1.87, 1.88, 1.89, 1.90 и 1.91

<sup>246</sup> ОД № 1.92

<sup>247</sup> ОД № 1.87

съставени протоколи за работата им от 28.05.2018 г. и 03.04.2019 г. и са предоставени на кмета. Решенията са взети с квалифицирано мнозинство повече от половината от всички членове. Протоколите са приети с Решения на ОбС № 6/14.06.2018 г. и № 43/05.04.2019 г. за одобряване на финансирането на постъпилите проектни предложения и обектите са включени в поименните списъци за финансиране на капиталовите разходи за двете години, в съответствие с чл. 124, ал. 2 и ал. 4 от ЗПФ.<sup>248</sup>

бб) Договорите са сключени от кмета и директора на дирекция ФСД след одобряване на подаденото проектно предложение от съответната комисия за разглеждане на проектите предложения, окомплектовани са с КСС за обекта с посочено описание, брой и стойността на доставките. В тях са включени клаузи относно: предмета, цената и условията за плащане, срока на изпълнение и начин на приемане на изпълнените работи.

бв) От Общината са извършени плащания на 50 на сто от договорената стойност след подписването на договорите и 50 на сто след представянето от изпълнителите на разходооправдателни документи за усвояване на първоначално получените средства, в съответствие с чл. 2, ал. 2 от договорите. Предоставените от възложителя средства са усвоени от изпълнителите и няма суми, подлежащи на възстановяване.

бг) Всички обекти са завършени в определения в договорите срок - до 31.05. 2018 г. за 2018 г. и до 31.05.2019 г. за 2019 г. Приети са от комисията, назначена със заповед № РД-02-11-1259/10.12.2018 г. на кмета, за което са съставени констативни протоколи, подписани от членовете на комисията и изпълнителя. С тях е установено, че разходите са действително извършени съгласно одобрената план-сметка на проекта. От възложителя не са констатирани неизпълнения на задълженията на изпълнителите по договорите.

6.2.2. Проверени са осем обекта за прилаганите контролни дейности за съответствие с ВПОПФК, ВППСДП, ИДДД и е установено:

а) За седем<sup>249</sup> обекта за придобиване на ДМА, от които за изпълнението на четири обекта<sup>250</sup> са сключени пет договора и за три обекта<sup>251</sup> разходите са извършени по фактури, е установено.<sup>252</sup>

---

<sup>248</sup> ОД № 1.87

<sup>249</sup> Обекти: 1. „Зона за спорт и отдих в с. Капитановци, общ. Видин по ПУДООС“, отчетени разходи по фактури № 133/03.08.2018 г., № 396/21.08.2018 г. и № 348/16.10.2018 г., на обща стойност 9 949 лв.; 2. „Придобиване озвучителна система за „Ритуална зала“ към ОП „Обреден дом“, отчетен разход по фактура № 200001216/16.05.2018 г., на стойност 4 000 лв.; 3. „Изграждане на Скейтборд-парк“, сключени договори №№ АО-02-15-230/23.08.2018 г. с „АС Строй“ ЕООД и АО-02-15-138/13.07.2018 г. с „БКС – Бъдинстрой“ ЕООД общо изразходени 49 990 лв.; 4. „Придобиване климатици за общински структури“, отчетен разход по фактура № 3931/12.08.2019 г., за 6 000 лв.; 5. „Придобиване оборудване (миялна машина) по проект: „Модернизация на базата на Домашен социален патронаж – Видин“, сключен договор № АО-02-15-260/22.10.2019 г. с „АБ-ТЕРМ“ ООД, изразходени 2 575,25 лв.; 6. „Канализация от сграда „Бизнес инкубатор“ до ул. „Хр. Ботев“, ж.к. „Гео Милев“, сключен договор № АО-02-15-217/23.08.2019 г., с „Престиж Бизнес“ ЕООД, изразходени 21 730,40 лв. и „Спорт на открито в с. Каленик, община Видин“ по ПУДООС, сключен договор № АО-02-15-259/21.10.2019 г., с „Европавименти плюс“ ЕООД, изразходени 10 000 лв.

<sup>250</sup> Обекти: 1. „Изграждане на Скейтборд-парк“, сключени договори №№ АО-02-15-230/23.08.2018 г. с „АС Строй“ ЕООД, гр. Видин и АО-02-15-138/13.07.2018 г. с „БКС - Бъдинстрой“ ЕООД, гр. Видин, общо изразходени 49 990 лв.; 2. „Придобиване оборудване (миялна машина) по проект: „Модернизация на базата на Домашен социален патронаж – Видин“, сключен договор № АО-02-15-260/22.10.2019 г. с „АБ-ТЕРМ“ ООД, изразходени 2 575,25 лв.; 3. „Канализация от сграда „Бизнес инкубатор“ до ул. „Хр. Ботев“, ж.к. „Гео Милев“, сключен договор № АО-02-15-217/23.08.2019 г., с „Престиж Бизнес“ ЕООД, изразходени 21 730,40 лв. и 4. „Спорт на открито в с. Каленик, община Видин“ по ПУДООС, сключен договор № АО-02-15-259/ 21.10.2019 г., с „Европавименти плюс“ ЕООД, изразходени 10 000 лв.

<sup>251</sup> Обекти: 1. „Зона за спорт и отдих в с. Капитановци, общ. Видин по ПУДООС“, отчетени разходи по фактури № 133/03.08.2018 г., № 396/21.08.2018 г. и № 348/16.10.2018 г., на обща стойност 9 949 лв.; 2.

аа) В процес „Предварителен контрол преди поемане на задължение“, дейности 1, 2, 3, 4, 5 и 6 от ВПОПФК е регламентирано извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение чрез попълване на контролен лист (част първа), в който финансовият контролор, началникът на отдел ФСДБ, старши експертът „Бюджет“ и юрист извършват проверка, като отбелязват резултата в контролния лист срещу подпис.

За извършените разходи на обектите по петте договора не са съставени контролни листи от финансовия контролор за поемане на задължение преди сключването на договорите,<sup>253</sup> което е в несъответствие с цитираните разпоредби от ВПОПФК.

аб) С разпоредбите на чл. 19, ал. 5 от ИДДД (отм.)<sup>254</sup> и чл. 20 ал. 1 от ИДДД<sup>255</sup> са изброени длъжностните лица от общинската администрация, които съгласуват договорите: директорът на дирекция, изготвил документа, началникът на отдел, изготвил документа, директорът на дирекция ФСД, началникът на отдел ФСДБ и юрисконсулт.

Четири<sup>256</sup> договора са съгласувани от началника на отдела, изготвил документа и са подписани от лицето, което ги е изготвило, в съответствие с ИДДД. Договор № АО-02-15-230/23.08.2018 г., с изпълнител „АС Строй“ ЕООД, е подписан от лицето, изготвило документа, без да е положен съгласувателен подпис от началника на отдел,<sup>257</sup> което е в частично несъответствие с изискването на чл. 19, ал. 5 от ИДДД (отм.).

От юрисконсулт не са съгласувани петте договора, което е в несъответствие с изискването на чл. 19, ал. 5 от ИДДД (отм.) и чл. 20, ал. 1 от ИДДД.

ав) В изпълнение на ВПОПФК преди извършване на плащанията по договорите са подадени заявки за извършване на разход и са попълнени контролни листи преди извършването им.

аг) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите и извършването на плащанията от кмета и лицето, отговорно за счетоводните записвания, съгласно т. II от ВППСДП.

б) За изпълнението на обекти по „Програма „Местни инициативи“ са сключени 26 договора<sup>258</sup> и е установено.<sup>259</sup>

---

„Придобиване озвучителна система за "Ритуална зала" към ОП "Обреден дом“, отчетен разход по фактура № 200001216/16.05.2018 г., на стойност 4 000 лв. и 3. „Придобиване климатици за общински структури“, отчетен разход по фактура № 3931/12.08.2019 г., на стойност 6 000 лв..

<sup>252</sup> ОД № 1.93

<sup>253</sup> ОД № 1.93

<sup>254</sup> Утвърдена със заповед № РД-02-11-62/29.01.2014 г. от кмета

<sup>255</sup> Утвърдена със заповед № РД-02-11-795/18.09.2018 г. от кмета

<sup>256</sup> Договори № АО-02-15-138/13.07.2018 г. с "БКС - Бъдинстрой" ЕООД, гр. Видин, за обект „Изграждане на Скейтборд-парк“, № АО-02-15-260/ 22.10.2019 г. с "АБ-ТЕРМ" ООД, за обект „Придобиване оборудване (миялна машина) по проект: "Модернизация на базата на Домашен социален патронаж – Видин“; № АО-02-15-217/23.08.2019 г., с "Престиж Бизнес" ЕООД, за обект „Канализация от сграда "Бизнес инкубатор" до ул. "Хр. Ботев", ж.к. "Гео Милев“ и № АО-02-15-259 21.10.2019 г., с "Европавименти плюс" ЕООД, за обект "Спорт на открито в с. Каленик, община Видин" по ПУДООС.

<sup>257</sup> ОД № 1.93

<sup>258</sup> „Програма "Местни инициативи", общ. Видин - 26 бр. зони и кътове за отдих в: с. Бела Рада; с. Ботево; с. Войница; с. Ген. Мариново; с. Динковица; с. Жеглица; с. Иново; с. Каленик; с. Капитановци; с. Кутово; с. Плакудер; с. Рупци; с. Синаговци; с. Слана бара; с. Търняне; гр. Дунавци, кв. „Гурково“; гр. Дунавци, кв. „Видбол“; кв. Химик бл.9, гр. Видин; ж.к. „Химик“, бл. 2, гр. Видин; ж.к. „Химик“, ул. „Дунавска“ 56, гр. Видин; ж.к. Гео Милев бл.15, гр. Видин; ж.к. „Гео Милев“ бл.25, гр. Видин; „ж.к. Бонония блок 21“, пред вх.А, гр. Видин; кв. „Александър Стамболийски“, гр. Видин; ж.к. „Бенковски“ между бл. 1,2,11, гр. Видин; ж.к. „Васил Левски“, ул. „Поп Русинов“ 31, гр. Видин и ж.к. Панония бл. 11, гр. Видин“, за които са сключени 26 договора: АО-02-15-69/19.04.2019 г.; АО-02-15-106/23.04.2019 г.; АО-02-15-70/19.04.2019 г.; АО-02-15-66/19.04.2019 г.; АО-02-15-116/23.04.2019 г.; АО-02-15-143/ 22.05.2019 г.; АО-02-15-84/19.04.2019 г.; АО-02-15-75/19.04.2019 г.; АО-02-15-108/23.04.2019 г.; АО-02-15-80/19.04.2019 г.; АО-02-15-86/19.04.2019 г.; АО-02-15-67/19.04.2019 г.; АО-02-15-79/19.04.2019 г.; АО-02-15-77/19.04.2019 г.; АО-02-15-78/22.04.2019 г.; АО-02-15-76/19.04.2019 г.; АО-02-15-88/ 19.04.2019 г.;

ба) В процес „Предварителен контрол преди поемане на задължение“, дейности 1, 2, 3, 4, 5 и 6 от ВПОПФК, е регламентирано извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение чрез попълване на контролен лист (част първа), в който финансовият контролор, началникът на отдел ФСДБ, старши експертът „Бюджет“ и юрист извършват проверки, като отбелязват резултата в контролния лист с полагане на подпис.

За всички договори не са съставени контролни листа за поемане на задължение преди сключването им, което е в несъответствие с посочените разпоредби от ВПОПФК.

бб) Не е извършена съгласувателна процедура за всеки договор поотделно, но е извършено съгласуване на проекта на договор към Регламента за финансиране на проектни инициативи по програма „Местни инициативи“ от Община Видин, утвърдена със заповед № РД-02-11-166/15.03.2019 г. на кмета, което е в съответствие с изискването на чл. 20, ал. 1 от ИДДД.

бв) В несъответствие с т. 4 „Процес на разпределение на задълженията“ от ВПОПФК преди извършването на плащанията по договорите не са подадени заявки за извършването на разходите и не са съставени контролни листи преди извършването им.

бг) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите и извършването на плащанията от кмета и лицето, отговорно за счетоводните записвания, съгласно т. II от ВППСДП.

*Договорите за придобиване на дълготрайни материални активи за обектите, финансирани с целева субсидия за капиталови разходи, са изпълнени в съответствие с договорените условия и в рамките на определената цена. Средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи от изпълнителите по договорите.*

*Установени са частични несъответствия при прилагането на въведените контролни дейности, като: за всички обекти не са попълнени контролни листи за извършване на разходи от финансовия контролор, договорите не са съгласувани от юристконсулт, един договор не е съгласуван от директор на дирекция и/или началник на отдел.*

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

### **1. Нормативна осигуреност**

1.1. От кмета със заповед № РД-02-11-156/04.03.2015 г.<sup>260</sup> са утвърдени Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки и за поддържане на профила на купувача на Община Видин (ВПВОППК).<sup>261</sup> В тях са регламентираны: редът за планиране на предстоящите за възлагане обществени поръчки (ОП); изготвяне на обявление и решение за откриване; изготвяне на документацията за участие в процедурата и нейното одобряване; назначаване на комисия за провеждане и срока за приключване на работата; сключване на договори и контрол по изпълнението им; съхранение на документацията и отговорни длъжностни лица.

1.2. На основание чл. 244, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, със заповед № РД-02-11-902/28.08.2018 г. на кмета<sup>262</sup> са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Видин (ВПУЦОП).<sup>263</sup> В тях

---

АО-02-15-93/19.04.2019 г.; АО-02-15-92/19.04.2019 г.; АО-02-15-91/19.04.2019 г.; АО-02-15-115/23.04.2019 г.; АО-02-15-144/22.05.2019 г.; АО-02-15-111/13.04.2019 г.; АО-02-15-173/24.06.2019 г. и АО-02-15-90/19.04.2019 г., на обща стойност 51 000 лв.

<sup>259</sup> ОД № 1.94

<sup>260</sup> ОД № 2.1

<sup>261</sup> ОД № 2.1

<sup>262</sup> ОД № 2.2

<sup>263</sup> ОД № 2.2

са регламентирани: редът за планиране на потребностите от ОП и изготвяне на график за възлагането им; подготовката и провеждането на процедури и възлагания; възлагането чрез Централизирана електронна платформа от 18.10.2018 г.; сключването на договори и проследяването на изпълнението им; определянето на гаранции и освобождаването им; действията при обжалване; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на ОП; съхранението на документацията и отговорните длъжностни лица и поддържането на ПК.

Във ВПУЦОП не е разписан ред за прогнозиране на потребностите от възлагане, на ОП, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за ОП, с което не е спазено изискването за минимално съдържание на правилата съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

С ВПУЦОП<sup>264</sup> е определен редът за подготовка на процедурите. Служители на заявителя от съответния отдел, имащи професионална компетентност, свързана с предмета на ОП, изработват техническата документация - техническите спецификации, комплексен доклад, методиката за оценка на офертите, критериите за подбор, показателите за оценка и др. Заявителят изготвя предложение за откриване на процедура за провеждане на ОП до началник отдел ОП, с приложени документи според предмета на поръчката – строителство, доставка или услуга, регламентирани в чл.чл. 18 - 20 от ВПУЦОП. При възлагане на ОП чрез процедури по чл. 79 и чл. 182 от ЗОП се изготвя и предложението за лицата, до които ще се изпращат покани за участие. Експерт от отдел ОП, съвместно с лицата изготвили техническата документация, изготвя и окомплектова документацията за участие, подготвя обявлението за ОП и решение със средствата за откриване на ОП и ги представя за подпис на възложителя.

Офертите на участниците/кандидатите се подават в „Център за услуги и информация на гражданите“ и се регистрират в деловодната система, като върху плика се отбелязва входящ номер, дата и час на получаване на офертата. Получените оферти за всяка ОП се регистрират и в Регистър на подадените оферти, а в деня на отваряне на офертите се предават срещу подпис на председателя на комисията за оценка на офертите. За всяка възложена ОП се изготвя досие от отговорното лице, което съдържа всички документи, свързани с процедурата, подредени по хронологичен ред. След изпълнението на договора досието се архивира за срок от три години.

Документите, които подлежат на публикуване в АОП и ОВ на ЕС, се изпращат с електронен подпис на кмета, като единствен упълномощен потребител в РОП, от гл. специалист „Комуникационни и информационни системи“. За изпращане на информацията до АОП са използвани електронните типови форми. Общината е потребител на услугата “Електронен подател” на АОП.

На официалния сайт на Община Видин, в обособен раздел се поддържа ПК, с който е осигурена публичност. Спазена е разпоредбата на чл. 140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), като са определени документите и информацията, редът и отговорните длъжностни лица за поддържането на ПК.<sup>265</sup>

*В Общината са утвърдени вътрешни правила, въвеждащи реда за планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки, както и за контрол по изпълнението на сключените договори. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в частично несъответствие с нормативните изисквания, като в тях не е разписан ред за прогнозиране на потребностите от обществени поръчки.*

---

<sup>264</sup> ОД № 2.2

<sup>265</sup> ОД № 2.6

## 2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Процесът на прогнозиране и планиране на ОП в Общината е регламентиран в Раздел II „Планиране на обществени поръчки“ на ВПВОППК (отм.) и Глава втора „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки, определяне на потребностите и изготвяне на план-график“ от ВПУЦОП.

При извършената проверка е установено:<sup>266</sup>

а) Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на ОП. Изготвен е Общински план за развитие (ОПР) на Община Видин 2014-2020 г.,<sup>267</sup> определящ основните стратегически цели за развитие на Общината. В т. 3 „Индикативна финансова таблица“, обобщаваща необходимите ресурси за реализация на плана и в Програмата за реализация на плана, е посочена финансовата рамка на планираните проекти. Определени са обектите и дейностите, предвидени за изпълнение през програмния период, необходимите средства за финансирането им, както и източниците им и отговорникът за реализацията им.

б) На електронната страница на Общината е обособен раздел „Изпълнявани проекти“<sup>268</sup> за изпълнение на ОПР и е посочена информация за проектите в процес на подготовка, изпълнение и реализация – наименование на проекта, източник на финансиране, общ бюджет, безвъзмездна финансова помощ, съфинансиране от Община Видин, описание на проекта, период на изпълнение.

в) В приетите бюджети на Общината за 2018 г. и за 2019 г. са предвидени разходи за доставки, услуги и строителство, чието разходване изисква провеждането на обществени поръчки.<sup>269, 270</sup>

г) Съгласно чл. 7, ал.ал. 1 и 2 от ВПВОППК (отм.) и чл. 12, ал.ал. 1, 3 и 4 от ВПУЦОП, установяването на броя и вида на обществените поръчки за съответната календарна година започва през месец ноември на предходната година. В срок до 10 ноември, съгласно ВПВОППК (отм.), и 15 ноември, съгласно ВПУЦОП, ръководителите на структурните звена и ръководителите на ВРБ заявяват потребностите от доставки на стоки, услуги или строителство за следващата календарна година чрез представяне на заявка по образец до директора на дирекция ФСД,<sup>271</sup>/ресорния заместник-кмет или секретаря на Общината.<sup>272</sup> Заявката съдържа: наименование и описание на ОП; прогнозната стойност без ДДС; прогнозен график за възлагане; време за провеждане; период за реализация на договора и отговорно лице - заявител.

д) Съгласно чл. 11, ал. 1 от ВПУЦОП, прогнозирането на ОП включва установяването на броя и вида на процедурата за възлагане, съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който се предвижда да се осигури.

За 2018 г. и за 2019 г. в Община Видин не е извършено прогнозиране на обществените поръчки, което е в несъответствие с чл. 25, ал. 1 от ППЗОП и чл. 11, ал. 1 от ВПУЦОП.

е) От ръководителите на структурните звена и ВРБ не са представени заявки за заявяване на необходимите потребности от доставки на стоки, услуги или строителство

<sup>266</sup> ОД № 2.3

<sup>267</sup> ОД № 4, папка 4, т. 4.1.3 от СД № 1

<sup>268</sup> [https://vidin.bg/wps/portal/vidin/home!/ut/p/z1/04\\_Sj9CPykyssy0xPLMnMz0vMAfljo8ziPOItHA39LYy83V09LAWCjRydjP3dQt1Dwwz1wwkpiAJKG-AAjgZA\\_VFgJThMMAoxhSrAY0ZBboRBpqOiIgBP8TNt/dz/d5/L2dBISEvZ0FBIS9nQSEh/](https://vidin.bg/wps/portal/vidin/home!/ut/p/z1/04_Sj9CPykyssy0xPLMnMz0vMAfljo8ziPOItHA39LYy83V09LAWCjRydjP3dQt1Dwwz1wwkpiAJKG-AAjgZA_VFgJThMMAoxhSrAY0ZBboRBpqOiIgBP8TNt/dz/d5/L2dBISEvZ0FBIS9nQSEh/)

<sup>269</sup> ОД № 4, папка 1, т. 1.1.7 от СД № 1

<sup>270</sup> ОД № 4, папка 1, т. 1.2.6 от СД № 1

<sup>271</sup> Чл. 7, ал. 2 от ВПВОППК (отм.)

<sup>272</sup> Чл. 12, ал. 2 от ВПУЦОП

за 2018 г., с което не са спазени чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от ВПВОППК (отм.) и чл. 12, ал.ал. 1-3 от ВПУЦОП. За 2019 г. са представени заявки за необходимите потребности от ръководителите на структурни звена и ВРБ.

ж) В неизпълнение на чл. 12, ал. 5 от ВПУЦОП, от директора на дирекция ФСД, началника на отдел ОП и началника на отдел „Устройство на територията“ за 2019 г. не са обобщени списъци за възлагане на обществени поръчки.

з) Съгласно чл. 7, ал. 8 от ВПВОППК (отм.) и чл. 13, ал. 1 от ВПУЦОП, след съгласуване от определените длъжностни лица, план-графикът се представя на кмета за утвърждаване. За 2018 г. и за 2019 г. не са изготвени план-графици на обществените поръчки, което е в несъответствие с посочените разпоредби.

*Дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки през одитирания период са в несъответствие с изискванията на правната рамка, поради неизготвени обобщени списъци и план-графици за възлагане на обществени поръчки от отговорните длъжностни лица.*

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

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложител на ОП е кметът на Община Видин. За одитирания период действия по организирането и провеждането на процедурите и възлагания на ОП, както и сключването на договори, са осъществявани от кмета на Общината, а при негово отсъствие - от определения заместник-кмета.<sup>273, 274</sup> През одитирания период са открити и възложени 49 ОП, от които 29 чрез проведени процедури и 20 чрез възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 36 825 266,43 лв. без ДДС.<sup>275</sup>

Проверени са 35 обществени поръчки,<sup>276</sup> от които девет открити процедури, шест процедури на договаряне без предварително обявление, пет процедури чрез публично състезание и 15 възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с обща прогнозна стойност 35 859 066 лв. без ДДС.

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

3.1.1. При проверката на девет открити процедури за възлагане на обществени поръчки<sup>277</sup> е установено съответствие със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП в следните аспекти:<sup>278,279</sup>

---

<sup>273</sup> ОД № 2.4

<sup>274</sup> ОД № 2.5

<sup>275</sup> ОД №№ 2.4. и 2.5.

<sup>276</sup> ОД №№ 2.4. и 2.5.

<sup>277</sup> ОП с предмети: **1.** „Строителни и монтажни работи по проект „Подобряване на състоянието на образователната инфраструктура в град Видин“, процедура BG16RFOP001-1.010 „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020 - Видин“ на ОПРР 2014-2020, по обособени позиции” 2 обособени позиции (УИН 00051-2018-0005) с прогнозна стойност 12 834 944.12 лв. без ДДС; **2.** „Избор на изпълнител за дейностите по строително-монтажни работи по проект "Основна реконструкция на централна пешеходна зона", BG16RFOP001-1.010 - "Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020-Видин“ (УИН00051-2017-0027) с прогнозна стойност 9 106 169.47 лв. без ДДС; **3.** „Изпълнение на инженеринг – проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР във връзка с реализацията на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради на територията на община Видин по четири обособени позиции” (УИН 00051-2018-0013) с прогнозна стойност 4 360 080.00 лв. без ДДС; **4.** „Рехабилитация на пътна настилка на улици и междублокови пространства в жилищни комплекси на гр. Видин и на улици от населените места в община Видин, по обособени позиции“ 3 обособени позиции (УИН 00051-2018-0010) с прогнозна стойност 2 327 225.00 лв. без ДДС; **5.** „Предоставяне на оборудване и техника за сметосъбиране и сметоизвозване за ежедневно почистване на Община Видин и снегочистване на град Видин, разделена на три обособени позиции“ об. позиция

а) От служители от отдел ОП са изготвени документациите за участие съгласно раздел II от ВПУЦОП. Документациите на ОП съдържат изброените в чл. 31 от ЗОП документи.

б) Процедурите подлежат на предварителен контрол от АОП и са въведени данни в Системата за случаен избор (ССИ) в съответствие с чл. 232 (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от ЗОП и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2018 г.).

в) В изпълнение на чл. 121, ал. 4 от ППЗОП обявленията за оповестяване откриването на ОП са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и РОП след изтичане на определения срок от три работни дни от въвеждането на данните в ССИ.

г) Процедурите са открити с решения на възложителя, с което са одобрени обявленията на ОП и документациите за участие. Решенията и обявленията са изпратени до АОП за вписване в РОП и са публикувани в ПК в нормативно определения срок.

д) Обявленията за оповестяване откриването на ОП съдържат минимално изискуемата информацията по Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП. Спазен е регламентът на ЗОП при определянето на крайния срок за получаване на офертите.

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

Посоченият критерий за оценка на офертите в обявленията за оповестяване откриването на процедурите е икономически най-изгодна оферта на база оптимално съотношение качество/цена, като са посочени показателите за оценка и тяхната тежест

---

№ 1: "Предоставяне на техника за сметосъбиране и сметоизвозване за ежедневно почистване на Община Видин" 3 обособени позиции (УИН 00051-2018-0022) с прогнозна стойност 1 079 670.00 лв. без ДДС; **6.** „Приготвяне и доставка на готова храна /топъл обяд/ в Община Видин във връзка с изпълнението на договор за БФП по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица, операция тип 3 „Осигуряване на топъл обяд 2016-2019“, процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG05FMOP001-03.02 „Осигуряване на топъл обяд 2016-2019“ (УИН 00051-2018-0002) с прогнозна стойност 707 437.50 лв. без ДДС; **7.** „Строителен надзор съгласно чл. 168, ал. 2 от ЗУТ по проект „Подобряване на състоянието на образователната инфраструктура в гр. Видин“, процедура BG16RFOP001-1.010 – „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020-Видин“ на ОПРР 2014-2020, по обособени позиции” 2 обособени позиции (УИН 00051-2018-0003) с прогнозна стойност 639 643.58 лв. без ДДС, Решение на ВАС №10238/24.07.2020 г. с което са потвърдени допуснатите нарушения при провеждането на обществената поръчка и е наложена финансова корекция – 5 на сто от допустимите разходи по засегнатите договори; **8.** „Избор на изпълнител за дейностите по строителен надзор съгласно чл.168 от ЗУТ по проект „Основна реконструкция на централна пешеходна зона“, BG16RFOP001-1.010 - "Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020 - Видин“ (УИН 00051-2018-0001) с прогнозна стойност 418 733.33 лв. без ДДС; **9.** Поддържане на общински озеленени площи и декоративна растителност на територията на община Видин по две обособени позиции” об. позиция № 1: "Озеленяване, поддържане на общински зелени площи и декоративна растителност на територията на община Видин"; об. позиция № 2: "Масирани химични обработки със специализирана наземна техника на дървета срещу бяла американска пеперуда на територията на гр. Видин" (УИН 00051-2019-0002) с прогнозна стойност 1 262 000 лв. без ДДС.

<sup>278</sup> ОД № 2.8

<sup>279</sup> <https://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/open-procedures>



в комплексната оценка на офертите. В документацията за участие са посочени методиките за оценка с указания за формиране на оценката по всеки показател за всяка обособена позиция. В методиките за оценка не са включени критерии за подбор като показатели за оценка на офертите.

е) От съответните длъжностни лица са изготвени техническите спецификации и документации. Същите са одобрени с решения на възложителя. Заявленията за участие или подадените оферти за участие по всяка отделна процедура се регистрират във входящ регистър в информационната система на Общината от служител от „Център за услуги и информация на гражданите“ в съответствие с чл. 33, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП.<sup>280</sup>

ж) Със заповеди на възложителя са назначени комисии за провеждането на процедурите<sup>281</sup> след изтичане на определените в обявлението срокове за получаване на оферти съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Спазени са нормативните изисквания при определяне състава на комисиите – определеният състав на комисиите е от пет члена, включително председател, като в състава на комисията е включен юрист съгласно чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП. При подаването на декларации от членовете на комисиите са спазени изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

Офертите са оценени по предварително избрания критерий. За разглеждането, оценяването и класирането на офертите са съставени протоколи, подписани от всички членове на комисиите. Изготвени са доклади с определеното съдържание в чл. 60 от ППЗОП. Докладът и протоколите са предадени на кмета и са утвърдени от него.

Протоколите и докладът за работата на комисиите са публикувани в ПК в срока, определен в чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП и са изпратени до участниците в същия ден. В нормативно определения срок от възложителя са издадени решения за определяне на изпълнител на ОП.<sup>282</sup>

з) Съставени са досиета за ОП, които съдържат всички документи от провеждането и възлагането им и се съхраняват в отдел ОП от старши експерт „Обществени поръчки-мониторинг-икономист“.<sup>283</sup> Договорите за ОП и приложенията към тях са публикувани на ПК съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

и) От възложителя са сключени писмени срочни договори за възлагане на ОП с определените изпълнители, които са представили документите и са изпълнили задълженията си съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

3.1.2. При проверката на проведените открити процедури за възлагане на обществени поръчки са установени следните несъответствия със ЗОП и ППЗОП:

а) За ОП с предмет *„Строителни и монтажни работи по проект - „Подобряване на състоянието на образователната инфраструктура в град Видин“; процедура BG16RFOP001-1.010 „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020 - Видин“ на ОПРР 2014-2020, по две обособени позиции (УИН 00051-2018-0005), обявлението за възложената поръчка е публикувано в РОП на 08.10.2018 г., а сключените договори №№ АО-02-15-244/07.09.2018 г. и АО-02-15-243/07.09.2018 г., с приложенията към тях, са публикувани в ПК на 09.10.2018 г. с един ден закъснение, в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).<sup>284</sup>*

---

<sup>280</sup> ОД № 2.9

<sup>281</sup> ОД № 2.8

<sup>282</sup> <https://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/open-procedures>

<sup>283</sup> ОД № № 2.8 и 2.9

<sup>284</sup> <http://old.vidin.bg/pages/Dokumenti-kym-Stroitelni-i-montajni-raboti-po-proe-2815>

б) При ОП с предмет „Избор на изпълнител за дейностите по строително-монтажни работи по проект - "Основна реконструкция на централна пешеходна зона", BG16RFOP001-1.010 - "Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020-Видин" (УИН-00051-2017-0027), обявлението за възложена поръчка и сключения договор № АО-02-15-109/07.06.2018 г., с приложенията към него са публикувани в РОП на 06.07.2018 г., а в ПК на 09.07.2018 г.,<sup>285</sup> което е в несъответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

в) За ОП с предмет „Приготвяне и доставка на готова храна /топъл обяд/ в Община Видин във връзка с изпълнението на договор за БФП по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Фонд за европейско подпомагане на най- нуждаещите се лица, операция тип 3 „Осигуряване на топъл обяд 2016-2019“, процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG05FMOP001-03.02 „Осигуряване на топъл обяд 2016-2019“ (УИН 00051-2018-0002), обявлението за възложената ОП и сключения договор № АО-02-15-60/09.03.2018 г., с приложенията към него, са публикувани в ПК без посочена дата, поради което не може да се установи спазването на срока, посочен в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).<sup>286</sup>

г) При ОП с предмет „Строителен надзор съгласно чл. 168, ал. 2 от ЗУТ по проект: „Подобряване на състоянието на образователната инфраструктура в гр. Видин“, процедура BG16RFOP001-1.010 – „Изпълнение на интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020-Видин“ на ОППР 2014-2020, по две обособени позиции (УИН 00051-2018-0003), от възложителя не са сключени писмени договори с външните лица - двама правоспособни юристи и инженер-химик, участвали като членове на комисията за оценка на офертите и класиране на участниците, с което не е спазен чл. 51, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).<sup>287</sup>

3.1.3. При проверката на две процедури на договаряне без предварително обявление за съответствие със ЗОП и ППЗОП е установено:<sup>288, 289</sup>

а) Процедурите са открити на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП с Решения № ОП-01-33/01.10.2018 г. и № 01-18/18.10.2019 г., подписани от заместник-кмет УТРИ, упълномощен със заповед № РД-02-11-1023/23.09.2019 г. на кмета. Решенията са изпратени до АОП за вписване в РОП и са публикувани в ПК в нормативно определения срок.<sup>290</sup> Предметът на обществените поръчки е доставка на стока, която се

<sup>285</sup> <http://old.vidin.bg/pages/Dokumenti-kym-Izbor-na-izpylnitel-za-dejnostite-po-2776>  
[https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case\\_code=00051-2017-0027&ca=](https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case_code=00051-2017-0027&ca=)

<sup>286</sup> <http://old.vidin.bg/pages/Dokumenti-kym-Prigotvqne-i-dostavka-na-gotova-hrana-2804>  
[https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case\\_code=00051-2018-0002&ca=](https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case_code=00051-2018-0002&ca=)

<sup>287</sup> ОД № 2.10

<sup>288</sup> С предмет: Доставка чрез покупка на автомобилни горива (Автомобилен бензин А95Н, Дизелово гориво и Газ Пропан-Бутан) за автомобилите, собственост на Община Видин чрез използване на карти за безналично плащане по обособени позиции” с 3 обособени позиции (УИН 00051-2018-0015) с прогнозна стойност 240 816.67 лв. без ДДС и с предмет „Доставка чрез покупка на автомобилни горива (Автомобилен бензин А95Н, Дизелово гориво и Газ Пропан-Бутан) за автомобилите, собственост на Община Видин чрез използване на карти за безналично плащане по обособени позиции” 4 обособени позиции (УИН 00051-2019-0006) с прогнозна стойност 198 529.59 лв. без ДДС

<sup>289</sup> ОД № 2.11

<sup>290</sup> <http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/contract-anonces/d7/d7>  
[https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case\\_code=00051-2018-0015&ca=](https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case_code=00051-2018-0015&ca=)  
<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/contract-anonces/d12/d12>  
[https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case\\_code=00051-2019-0006&ca=](https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case_code=00051-2019-0006&ca=)

търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с акт на Министерския съвет, по предложение на министъра на финансите.

б) В резултат на проведените процедури, от възложителя са сключени борсови договори №№ 808/07.11.2018 г. и 809/07.11.2018 г. за възлагане на ОП. В ПК е публикувана информацията по чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП за възложените обществени поръчки, при спазване на сроковете за публикуване.<sup>291</sup>

3.1.4. При проверката на три процедури за възлагане на ОП чрез публично състезание<sup>292</sup> е установено следното съответствие със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП.<sup>293,294, 295</sup>

а) Процедурите са открити с решения на възложителя,<sup>296</sup> с които са одобрени обявленията за ОП и документациите за участие. Решенията и обявленията са изпратени до АОП за вписване в РОП и са публикувани в ПК в нормативно определена срок.

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

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

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

в) Служител в „Център за услуги и информация на граждани“ на Общината е завел във входящите регистри получените оферти за участие в ОП съгласно изискването на чл. 33, ал. 2 от ВПУЦОП.

г) Комисиите за провеждане на процедурите са назначени със заповеди на възложителя след изтичане на определения в обявлението срок за получаване на оферти, в съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Спазени са нормативните изисквания

---

<sup>291</sup> <http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/contract-anonces/d7/d7>

<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/contract-anonces/d12/d12>

<sup>292</sup> ОД № 2.4

<sup>293</sup> <http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/public-competition/ps21/ps21>

[https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case\\_code=00051-2019-0003&ca=http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/public-competition/ps20/ps20](https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case_code=00051-2019-0003&ca=http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/public-competition/ps20/ps20)

[https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case\\_code=00051-2018-0019&ca=http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/public-competition/ps19/ps19](https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case_code=00051-2018-0019&ca=http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/public-competition/ps19/ps19)

[https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case\\_code=00051-2018-0018&ca=](https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case_code=00051-2018-0018&ca=)

<sup>294</sup> ОД № 2.12

<sup>295</sup> ОД № 2.8

<sup>296</sup> Решения №№ ОП-01-06/ 10.07.2019 г.; ОП-01-40/ 09.11.2018 г. и ОП-01-37/ 17.10.2018 г.

при определянето на състава на комисиите. Подадени са декларации от членовете на комисиите, с което са спазени изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

Получените оферти са предадени с протокол от специалист „Административно обслужване в център за услуги и информация на гражданите“ на председателя на комисията съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП. Всяка от получените оферти съдържа изискуемите документи, посочени в чл. 39, ал. 3 от ППЗОП.

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

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

е) От участниците, определени за изпълнители на ОП, са представени документите съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Сключени са писмени договори при спазването на определения срок в чл. 112, ал. 6 от ЗОП. Обявленията за възложените ОП са изпратени до АОП за вписване в РОП. В ПК е публикувана информацията по чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП за всяка ОП, при спазване на сроковете за публикуване.

3.1.5. При проверката на трите процедури за възлагане на ОП чрез публично състезание са установени следните несъответствия със ЗОП:<sup>297</sup>

а) За 14 сключени договора<sup>298</sup> не са публикувани<sup>299,300,301</sup> в ПК приложения: № 1 Техническата спецификация; № 2 Техническо предложение и приложенията към него и № 4 Списък на ключовите експерти, в който е посочена професионалната компетентност на лицата, което е в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

б) В несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП за договор № АО-02-15-217/23.08.2019 г. за обособена позиция № 5 с изпълнител „Престиж бизнес-93“ ООД не са публикувани<sup>302</sup> в ПК приложения: № 1 Техническата спецификация; № 2 Техническо предложение и приложенията към него; № 3 Ценово предложение, ведно с КСС и № 4

<sup>297</sup><http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/public-competition/ps21/ps21>  
[https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case\\_code=00051-2019-0003&ca=](https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case_code=00051-2019-0003&ca=)  
<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/public-competition/ps20/ps20>  
[https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case\\_code=00051-2018-0019&ca=](https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case_code=00051-2018-0019&ca=)  
<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/public-competition/ps19/ps19>  
[https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case\\_code=00051-2018-0018&ca=](https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case_code=00051-2018-0018&ca=)

<sup>298</sup> Договори : **1.** АО-02-15-214/23.08.2019 г. за Обособена позиция (ОБП) №1; **2.** АО-02-15-211/23.08.2019 г. за ОБП №2; **3.** АО-02-15-213/23.08.2019 г. за ОБП № 3; **4.** АО-02-15-212/23.08.2019 г. за ОБП № 4; **5.** АО-02-15-215/23.08.2019 г. за ОБП № 7; **6.** АО-02-15-338/21.12.2018 г. за ОБП № 1; **7.** АО-02-15-339/21.12.2018 г. за ОБП № 2; **8.** АО-02-15-340/21.12.2018 г. за ОБП № 3; **9.** АО-02-15-336 /21.12.2018 г. за ОБП № 4; **10.** АО-02-15-341/21.12.2018 г. за ОБП № 5; **11.** АО-02-15-335/18.12.2018 г. за ОБП № 1; **12.** АО-02-15-337/21.12.2018 г. за ОБП № 2; **13.** АО-02-15-323/17.12.2018 г. за ОБП № 3 и **14.** АО-02-15-324/17.12.2018 г. за ОБП № 4

<sup>299</sup> <http://old.vidin.bg/pages/Dokumenti-kym-0005120190003-Stroitelni-i-montajni--3630>

<sup>300</sup> <http://old.vidin.bg/pages/Dokumenti-kym-0005120180019-Remontno--vyzstanovite-3255>

<sup>301</sup> <http://old.vidin.bg/pages/Dokumenti-kym-0005120180018-Izbor-na-izpylnitel-za-3217>

<sup>302</sup> <http://old.vidin.bg/pages/Dokumenti-kym-0005120180019-Remontno--vyzstanovite-3255>

Списък на ключовите експерти, в който е посочена професионалната компетентност на лицата.

3.1.6. При проверката на прилаганите контролни дейности при провеждането на шест процедури за възлагане на ОП, от които четири договаряния без предварително обявление и две публични състезания, са констатирани следните несъответствия:<sup>303</sup>

а) Обществена поръчка с предмет *„Избор на изпълнител за изготвяне на обследвания за установяване на техническите характеристики, свързани с изискванията на чл. 169, ал. 1 от ЗУТ, изготвяне на технически паспорти и обследвания за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради в гр. Видин по две обособени позиции”* (УИН 00051-2018-0012), с прогнозна стойност 91 523,93 лв. без ДДС, възложена чрез публично състезание:

аа) От възложителя не е определено със заповед длъжностното лице-заявител на обществената поръчка, което да изготви пълното описание на предмета на поръчката, документацията за участие в процедурата, критериите за подбор и методиката за оценка на офертите, в несъответствие с чл. 11, ал. 1 от ВПВОППК.

аб) Договори №№ АО-02-15-348/28.12.2018 г. и АО-02-15-347/28.12.2018 г. са сключени без да са съгласувани от финансовия контролор, в несъответствие с чл. 30, ал. 1, от ВПВОППК и Процедура за поемане на финансово задължение от ВПОПФК.

б) Обществена поръчка с предмет *„Мерки за информация и публичност при изпълнение на проект „Подобряване на състоянието на образователната инфраструктура в гр. Видин“, запазена на основание чл. 80, ал. 1 от ППЗОП“* (УИН 00051-2018-0014) с прогнозна стойност 10 000 лв. без ДДС, възложена чрез договаряне без предварително обявление.

Не е попълнено предложение за откриване на процедурата от заявителя – заместник-кмет УТРИ, в несъответствие с чл. 17, ал. 5 от ВПУЦОП. От началника на отдел ОП и главен експерт „Бюджет“ не е извършено съгласуване за наличието на бюджетни средства и не е съставен контролен лист № 1, в несъответствие с чл. 23, т. 2 от ВПУЦОП. Техническата документация не е съгласувана от заявителя и директора на дирекция ФСД относно условията и начина на плащане, в несъответствие с чл. 23 и чл. 27 от ВПУЦОП. Документацията за участие в ОП не е съгласувана от заявителя, директора на дирекция ФСД, началника на отдел ОП и експерт от отдел ОП. Не е попълнен контролен лист № 2 от заявителя за съгласуване на процедурата, в несъответствие с чл. 17, ал. 5, вр. с чл. 23, т. 2 от ВПУЦОП.

в) Обществена поръчка с предмет *„Доставка на канцеларски материали и консумативи, и дидактически материали по проекти на Община Видин“ по шест обособени позиции“* (УИН 00051-2019-0008) с прогнозна стойност 22 461,66 лв. без ДДС, възложена чрез публично състезание:

ва) Техническата документация не е съгласувана от заявителя и директора на дирекция ФСД относно условията и начина на плащане, в несъответствие с чл. 23, т. 1 и т. 2 от ВПУЦОП.

вб) Не е попълнен контролен лист № 2 от заявителя за съгласуване на процедурата, в несъответствие с чл. 17, ал. 5, вр. с чл. 23, т. 2 от ВПУЦОП.

вв) Договори №№ АО-02-15-317/31.12.2019 г., АО-02-15-315/ 31.12.2019 г. и АО-02-15-316/31.12.2019 г., с изпълнител Кооперация „Панда“, не са съгласувани от началника на отдел ОП. Не са спазени изискванията на чл. 47, ал. 2, т. 3 от ВПУЦОП. Договор № АО-02-15-315/31.12.2019 г. не е съгласуван от финансовия контролор чрез полагане на подпис в контролен лист № 1, в несъответствие с чл. 47, ал. 3 (2) от ВПУЦОП.

---

<sup>303</sup> ОД № 2.13

*Възложените обществени поръчки чрез открити процедури са в съответствие със ЗОП и ППЗОП. Допуснато е за три процедури да се публикува информация в ПК със закъснение, а за друга процедура не са сключени договори с външни лица - членове на комисииите за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти.*

*Възложените обществени поръчки чрез договаряне без предварително обявление по реда на ЗОП са в съответствие с приложимите нормативни и вътрешни актове. При възлагане на една обществена поръчка не са прилагани предвидените във ВПУЦОП контролни дейности за съгласуване на документацията и не са съставени контролни листи № 1 и № 2 от заявителите.*

*Възложените обществени поръчки чрез процедури на публично състезание са в съответствие със ЗОП и ППЗОП. Установени са несъответствия при прилаганите контролни дейности, като: не е съгласувана техническата документация и не е попълнен контролен лист № 2 от заявителя за съгласуване на публично състезание, три договора не са съгласувани от началника на отдел „Обществени поръчки“ и три договора не са съгласувани от финансовия контролър.*

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

По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП през одитирания период са възложени 20 ОП чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, с обща прогнозна стойност 962 853,23 лв. без ДДС, като на тази стойност са сключени 49 договора.<sup>304</sup>

3.2.1. При проверката на 11 възлагания чрез събиране на оферти с обява<sup>305,306</sup> за съответствие със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП е установено:<sup>307,308,309</sup>

---

<sup>304</sup> ОД № 2.5

<sup>305</sup> ОП с предмет: **1.** „Ремонтно - възстановителни работи на асфалтови настилки, полагане на хоризонтална маркировка и изпълнение на вертикална маркировка на територията на община Видин, по обособени позиции“ (ID 9092700); **2.** „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и населените места от община Видин през оперативния сезон 2018 - 2019 година по обособени позиции“ (ID 9081974); **3.** „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и населените места от община Видин през оперативния сезон 2019 - 2020 година по обособени позиции“ (ID 9093864); **4.** „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна клетъчна мрежа, по стандарт GSM/UMTS с национално покритие и чрез фиксирана телефонна мрежа от лицензиран оператор, за нуждите на Община Видин“ (ID 9073161); **5.** „Извършване на услуги по дезинсекция, дезинфекция и дератизация на територията на Община Видин през 2018 г.“ (ID 9074842); **6.** „Извършване на услуги по дезинсекция, дезинфекция и дератизация на територията на Община Видин през 2019 г.“ (ID 9087026); **7.** „Доставка на електрически материали и консумативи за нуждите на Звено за поддържане и ремонт на улично осветление и електрически съоръжения, общинска собственост към Община Видин и второстепенни разпоредители с бюджет в Община Видин за 2019 г. по три обособени позиции“ (ID 9088568); **8.** „Доставка на хранителни продукти за детска ясла, детска млечна кухня и заведенията за социални услуги на територията на Община Видин“ по три обособени позиции (ID 9091526); **9.** „Доставка на компютърни конфигурации и хардуер за общинска администрация Видин“ (ID 9082379); **10.** „Доставка на електрически материали и консумативи за нуждите на Звено за поддържане и ремонт на улично осветление и електрически съоръжения, общинска собственост към Община Видин за 2018 година по три обособени позиции“ (ID 9075960); **11.** „Доставка и монтаж на оборудване за изграждане на система за видеонаблюдение в обекти на територията на община Видин“ (ID 9080334)

<sup>306</sup> ОД № 2.5

<sup>307</sup> <http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o47/o47>

<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o35/o35>

<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o49/o49>

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

б) От възложителя са изготвени обяви за събиране на оферти по образец, публикувани на ПК и изпратени до Портала за обществени поръчки на АОП на същата дата. Обявите за ОП са с минималното съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. На ПК са публикувани документациите за участие в ОП, изготвени от

---

<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o28/o28>

<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o30/o30>

<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o41/o41>

<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o42/o42>

<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o45/o45>

<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o37/o37>

<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o31/o31>

<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o33/o33>

<sup>308</sup> ОД № 2.14

<sup>309</sup> [https://www.aop.bg/esearch\\_pp.php?mode=search&ss\\_id=&ss\\_type=3&doc\\_id=9092700&word=&mcpv=&mcpv\\_ids=&proc\\_object\\_id=&eu\\_financed=&validated\\_on\\_from=&validated\\_on\\_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss\\_name=](https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=9092700&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss_name=)

[https://www.aop.bg/esearch\\_pp.php?mode=search&ss\\_id=&ss\\_type=3&doc\\_id=9081974&word=&mcpv=&mcpv\\_ids=&proc\\_object\\_id=&eu\\_financed=&validated\\_on\\_from=&validated\\_on\\_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss\\_name=](https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=9081974&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss_name=)

[https://www.aop.bg/esearch\\_pp.php?mode=search&ss\\_id=&ss\\_type=3&doc\\_id=9093864&word=&mcpv=&mcpv\\_ids=&proc\\_object\\_id=&eu\\_financed=&validated\\_on\\_from=&validated\\_on\\_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss\\_name=](https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=9093864&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss_name=)

[https://www.aop.bg/esearch\\_pp.php?mode=search&ss\\_id=&ss\\_type=3&doc\\_id=9073161&word=&mcpv=&mcpv\\_ids=&proc\\_object\\_id=&eu\\_financed=&validated\\_on\\_from=&validated\\_on\\_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss\\_name=](https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=9073161&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss_name=)

[https://www.aop.bg/esearch\\_pp.php?mode=search&ss\\_id=&ss\\_type=3&doc\\_id=9074842&word=&mcpv=&mcpv\\_ids=&proc\\_object\\_id=&eu\\_financed=&validated\\_on\\_from=&validated\\_on\\_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss\\_name=](https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=9074842&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss_name=)

[https://www.aop.bg/esearch\\_pp.php?mode=search&ss\\_id=&ss\\_type=3&doc\\_id=9087026&word=&mcpv=&mcpv\\_ids=&proc\\_object\\_id=&eu\\_financed=&validated\\_on\\_from=&validated\\_on\\_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss\\_name=](https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=9087026&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss_name=)

[https://www.aop.bg/esearch\\_pp.php?mode=search&ss\\_id=&ss\\_type=3&doc\\_id=9088568&word=&mcpv=&mcpv\\_ids=&proc\\_object\\_id=&eu\\_financed=&validated\\_on\\_from=&validated\\_on\\_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss\\_name=](https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=9088568&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss_name=)

[https://www.aop.bg/esearch\\_pp.php?mode=search&ss\\_id=&ss\\_type=3&doc\\_id=9091526&word=&mcpv=&mcpv\\_ids=&proc\\_object\\_id=&eu\\_financed=&validated\\_on\\_from=&validated\\_on\\_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss\\_name=](https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=9091526&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss_name=)

[https://www.aop.bg/esearch\\_pp.php?mode=search&ss\\_id=&ss\\_type=3&doc\\_id=9082379&word=&mcpv=&mcpv\\_ids=&proc\\_object\\_id=&eu\\_financed=&validated\\_on\\_from=&validated\\_on\\_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss\\_name=](https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=9082379&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss_name=)

[https://www.aop.bg/esearch\\_pp.php?mode=search&ss\\_id=&ss\\_type=3&doc\\_id=9075960&word=&mcpv=&mcpv\\_ids=&proc\\_object\\_id=&eu\\_financed=&validated\\_on\\_from=&validated\\_on\\_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss\\_name=](https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=9075960&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss_name=)

[https://www.aop.bg/esearch\\_pp.php?mode=search&ss\\_id=&ss\\_type=3&doc\\_id=9080334&word=&mcpv=&mcpv\\_ids=&proc\\_object\\_id=&eu\\_financed=&validated\\_on\\_from=&validated\\_on\\_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss\\_name=](https://www.aop.bg/esearch_pp.php?mode=search&ss_id=&ss_type=3&doc_id=9080334&word=&mcpv=&mcpv_ids=&proc_object_id=&eu_financed=&validated_on_from=&validated_on_to=&ca=&upi=&bulstat=&sectorp=&ss_name=)

съответните служителите в общинската администрация,<sup>310</sup> с методиките за определяне на комплексната оценка на офертите, техническите спецификации и изискуемите образци за попълване от участниците.

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

в) В определените с обявите срокове са получени оферти за участие в ОП, които са вписани във входящите регистри от специалист „Административно обслужване в Център за услуги и информация на гражданите“, в съответствие с чл. 13 от ВПВОППК и чл. 33, ал. 1 от ВПУЦОП.

г) Със заповеди от възложителя са назначени комисии, които да разгледат и оценят получените оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. От членовете на комисиите са попълнени декларации съгласно чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

д) В изпълнение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП получените оферти са предадени с протокол на председателя на комисията, съхраняван в досието за ОП.

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

ж) Сключени са договори с класираните на първо място участници. Договорите са публикувани в ПК без техническите спецификации, техническите предложения и ценовото предложение от задължителната информация, което е в несъответствие с чл. 42, ал. 1, т. 5 от ЗОП.<sup>311</sup>

3.2.2. При проверката на прилаганите контролни дейности на две възлагания чрез събиране на оферти с обява и две покани до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП за съответствие със ЗФУКПС, ВПУЦОП и ПФСФУК е установено:<sup>312,313</sup>

---

<sup>310</sup> ОД № 2.14

<sup>311</sup> <http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o47/o47>  
<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o35/o35>  
<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o49/o49>  
<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o28/o28>  
<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o30/o30>  
<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o41/o41>  
<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o42/o42>  
<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o45/o45>  
<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o37/o37>  
<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o31/o31>  
<http://vidin.bg/wps/portal/vidin/municipality/municipality-characteristics/business-info/business-procurement/procurement-150416/collect-offers/o33/o33>

<sup>312</sup> С предмет „Избор на изпълнител за доставка на допълнителни консумативи за ремонт и поддържане на улично осветление и електрически съоръжения“ (покана); „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Община Видин“ по две обособени позиции (ID 9092829); „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа и населените места от община Видин през оперативния сезон 2018 - 2019 година по обособени позиции” –по обособена позиция 2 (покана); „Доставка на



а) В изпълнение на чл. 17, ал. 5 от ВПУЦОП, от заявителите на три ОП са изготвени предложения № 1 за възлагане на ОП, с изключение на обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане и снегопочистване на общинската пътна мрежа и населените места от община Видин през оперативния сезон 2018 - 2019 година по обособени позиции“.

б) За три ОП от заявителите не са попълнени контролни листи № 2 за съгласуване на процедурата, в несъответствие с чл. 17, ал. 5, вр. с чл. 23, т. 2 от ВПУЦОП.<sup>314</sup>

в) Спазена е разпоредбата на чл. 28 от ВПУЦОП, като сключените договори за ОП<sup>315</sup> са съгласувани от началника на отдел ОП, началника на отдел ФСДБ и финансовия контролор.

г) В съответствие с чл. 47, ал. 3 от ВПУЦОП и т. 2.2 от ВППСДП, от кмета и от началника на отдел ФСДБ е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите.

д) Всички документи по възлагането на ОП, в изпълнение на чл. 84, ал. 1 от ВПУЦОП, се съхраняват от старши експерт „ОП, мониторинг-икономист“ от отдел ОП.

*Възложените през одитирания период обществени поръчки чрез публикуване на оферти с обява и покана до определени лица са в съответствие с правната рамка.*

*Контролните дейности при възлагането на обществените поръчки не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, като са допуснати следните несъответствия: за едно възлагане чрез покана до определени лица не е изготвено предложение № 1 за възлагане на обществената поръчка; при три възлагания - две чрез събиране на оферти и едно чрез покана до определени лица, не са съставени контролни листи № 2 от заявителите на обществените поръчки. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите.*

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

През одитирания период в Община Видин са сключени 57 договора с обща стойност 16 695 603,35 лв. без ДДС и са изплатени 14 795 016,17 лв. без ДДС.<sup>316</sup>

Проверени са 26 договора, сключени и изпълнени през одитирания период, от които 16 договора, сключени чрез процедури по ЗОП<sup>317</sup> и 10 договора, сключени чрез

---

специализирано работно облекло, обувки и лични предпазни средства за общинска администрация Видин по обособени позиции” по обособена позиция 3 (ID 9083681)

<sup>313</sup> ОД № 2.17

<sup>314</sup> С предмет „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Община Видин“ по две обособени позиции (ID 9092829); „Зимно поддържане и снегопочистване на общинската пътна мрежа и населените места от община Видин през оперативния сезон 2018 - 2019 година по обособени позиции” - 2 ОП (покана); „Доставка на специализирано работно облекло, обувки и лични предпазни средства за общинска администрация Видин по обособени позиции” 3 ОП (ID 9083681)

<sup>315</sup> Договори №№ АО-02-15-292/13.11.2018 г.; АО-02-15-258/18.10.2019 г. за ОБП 1; АО-02-15-257/18.10.2019 г. за ОБП 2; АО-02-15-301/23.11.2018 г. за ОБП 1; АО-02-15-300/23.11.2018 г. за ОБП 2; АО-02-15-326/17.12.2018 г. за ОБП 1; АО-02-15-7/04.01.2019 г. за ОБП 2; АО-02-15-327/17.12.2018 г. за ОБП 3

<sup>316</sup> ОД № 2.18

<sup>317</sup> Договори №№: 1. АО-02-15-109/07.06.2018 г. с изпълнител „ВДХ“ АД; 2. АО-02-15-126/26.06.2018 г. с изпълнител „Градиакт консулт“ ООД; 3. АО-02-15-302/27.11.2018 г. с изпълнител „БКС-Бъдинстрой“; 4. АО-02-15-137/12.07.2018 г. с изпълнител „Стройинвестконсулт София“ ЕООД; 5. АО-02-15-320/07.12.2018 г. (Борсов договор № 918/04.12.2018 г.) с изпълнител „Кристеа“ ЕООД; 6. АО-02-15-324/17.12.2018 г. с изпълнител „Био-Хоум инженеринг“ ООД; 7. АО-02-15-340/21.12.2018 г. с изпълнител „Инженеринг 77“ ЕООД; 8. АО-02-15-341/21.12.018 г. с изпълнител „Пъгинженеринг-М“ АД; 9. АО-02-15-303/27.11.2018 г. с изпълнител „Каро Трейдинг“ ООД; 10. АО-02-15-321/12.12.2018 г. с изпълнител „ПСТ Видин“ ЕООД; 11. АО-02-15-272/29.10.2018 г. (Борсов договор № 723/16.10.2018 г.) с изпълнител

възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП,<sup>318</sup> с обща стойност 12 864 777,92 лв. без ДДС.<sup>319</sup> Договорите за ОП са сключени след: пет открити процедури, осем процедури чрез публично състезание, три процедури чрез договаряне без предварително обявление, девет възлагания чрез събиране на оферти с обява и една покана до определени лица.

4.1. При проверката на 16 договора, сключени след проведени процедури по ЗОП, за съответствие с правната рамка и договорите е установено.<sup>320,321</sup>

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) в договорите са включени клаузи относно цената и начина на плащане на изпълнителя на обществената поръчка, срока и мястото на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

б) От възложителя не е изготвено възлагателно писмо за започване на СМР по договор № АО-02-15-336/21.12.2018 г. с изпълнител „Кид плюс“ ЕООД, с което не е спазен чл. 2, ал. 2 от договора.<sup>322</sup>

в) От изпълнителите по договорите<sup>323</sup> са представени гаранции за изпълнението на договорите, в съответствие с чл. 71, т. 2 от ВПУЦОП и клаузи от тях. По договори АО-02-15-137/12.07.2018 г. с изпълнител „Стройинвестконсулт София“ ЕООД за дейности по авторски надзор по проект и АО-02-15-320/07.12.2018 г. (Борсов договор № 918/04.12.2018 г.) с изпълнител „Кристеа“ ЕООД за доставка на техническа сол, не са договаряни гаранции за изпълнение.

г) Спазени са изискванията на РМС № 593/20.07.2016 г. (отм.) и РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет, като за плащанията по договорите са регистрирани уведомления в НАП и Агенция „Митници“.

д) Извършените дейности са приети с приемо-предавателни протоколи, подписани от представители на възложителя и изпълнителите в съответствие с чл. 71 от

---

„Лукойл България“ ЕООД; 12. АО-02-15-348/28.12.2018 г. с изпълнител „Технострой – Инвестконсулт“ ЕООД; 13. АО-02-15-338/21.12.2018 г. с изпълнител „БКС-Бъдинстрой“ АД; 14. АО-02-15-336/21.12.2018 г. с изпълнител „Кид плюс“ ЕООД; 15. АО-02-15-213/23.08.2019 г. с изпълнител „Инженеринг 77“ ЕООД; 16. АО-02-15-217/23.08.2019 г. с изпълнител „Престиж бизнес-93“ ООД

<sup>318</sup> Договори №№: 1. АО-02-15-182/24.07.2018 г. с изпълнител „Елсим“ ООД; 2. АО-02-15-326/17.12.2018 г. с изпълнител „Вида сейфи“ ЕООД; 3. АО-02-15-37/20.02.2019 г. с изпълнител „Веселин Балев“ ЕООД; 4. АО-02-15-218/23.08.2019 г. с изпълнител „Аймер“ ЕООД; 5. АО-02-15-292/13.11.2018 г. с изпълнител „ВиВ Комерс“ ЕООД; 6. АО-02-15-127/ 27.06.2018 г. с изпълнител „Бела“ ООД; 7. АО-02-15-305/28.11.2018 г. с изпълнител „Асап“ ЕООД; 8. АО-02-15-7/04.01.2019 г. с изпълнител „Ташев Сейфи Продуктс“ ЕООД; 9. АО-02-15-183/08.07.2019 г. с изпълнител „В и В Комерс“ ЕООД; 10. АО-02-15-257/18.10.2019 г. с изпълнител „Веселин Балев“ ЕООД

<sup>319</sup> ОД № 2.20 СД № 2

<sup>320</sup> ОД № 2.19

<sup>321</sup> ОД № 2.21

<sup>322</sup> ОД № 2.19

<sup>323</sup> Договори №№: АО-02-15-109/07.06.2018 г. с изпълнител „ВДХ“ АД; АО-02-15-126/26.06.2018 г. с изпълнител „Градиакт консулт“ ООД; АО-02-15-302/27.11.2018 г. с изпълнител „БКС- Бъдинстрой“; АО-02-15-324/17.12.2018 г. с изпълнител „Био-Хоум инженеринг“ ООД; АО-02-15-340/21.12.2018 г. с изпълнител „Инженеринг 77“ ЕООД; АО-02-15-341/21.12.018 г. с изпълнител „Пътинженеринг-М“ АД; АО-02-15-303/27.11.2018 г. с изпълнител „Каро Трейдинг“ ООД; АО-02-15-321/12.12.2018 г. с изпълнител „ПСТ Видин“ ЕООД, АО-02-15-272/29.10.2018 г. (Борсов договор № 723/16.10.2018 г.) с изпълнител „Лукойл България“ ЕООД; АО-02-15-348/28.12.2018 г. с изпълнител „Технострой – Инвестконсулт“ ЕООД; АО-02-15-338/21.12.2018 г. с изпълнител „БКС-Бъдинстрой“ АД; АО-02-15-336/21.12.2018 г. с изпълнител „Кид плюс“ ЕООД; АО-02-15-213/23.08.2019 г. с изпълнител „Инженеринг 77“ ЕООД; АО-02-15-217/23.08.2019 г. с изпълнител „Престиж бизнес- 93“ ООД

ППЗОП, чл. 88 от ВПУЦОП и клаузи от договорите.<sup>324</sup> Не е посочена дата на изготвените протоколи № 1 и № 2 (обр. 19) за действително извършени и подлежащи на разплащане видове работи по договор № АО-02-15-336/21.12.2018 г. с изпълнител „Кид плюс“ ЕООД.<sup>325</sup>

е) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. От изпълнителите са представени фактури за ползвания аванс и извършените СМР.

Изплатените суми по договорите отговарят на действително извършените СМР, отчетени в акт образец 19, а издадените фактури отговарят на изискванията на чл. 6 от ЗСч и чл. 114 от ЗДДС.

Спазен е договореният срок за извършване на плащанията при 15 договора.<sup>326</sup> По договор № АО-02-15-348/28.12.2018 г., с изпълнител „Технострой – Инвестконсулт“ ЕООД, плащането<sup>327</sup> е извършено със закъснение от 42 дни, при наличието на финансов ресурс в Общината,<sup>328</sup> което е в несъответствие с чл. 4, ал. 4, т. 2 от договора.

ж) Внесените гаранции за изпълнението са възстановени съгласно чл.чл. 73-74 от ВПУЦОП и клаузи от договорите, като по време на одита са върнати оригинали на гаранции за изпълнение, както следва:

- с писмо № РД-02-06-3018/08.10.2020 г.<sup>329</sup> на заместник-кмет е върната банкова гаранция за добро изпълнение и Анекс № 01 към нея по договор № АО-02-15-338/21.12.2018 г., с изпълнител „БКС-Бъдинстрой“ АД, със закъснение от 12 месеца в несъответствие с чл. 34, ал. 1 от договора;

---

<sup>324</sup> Договори №№: АО-02-15-109/07.06.2018 г. с изпълнител „ВДХ“ АД с издадени 16 броя Акт Образец 19 от 13.03.2019 г. за установяване годността на строежа; АО-02-15-126/26.06.2018 г. с изпълнител „Градиакт консулт“ ООД са издадени шест междинни доклада и 13 доклада за напредъка за установяване на извършената работа от изпълнителя; № АО-02-15-302/ 27.11.2018 г. с изпълнител „БКС- Бъдинстрой“ АД е издаден един протокол за извършени СМР №1 от 03.09.2019 г. за установяване на извършената работа от изпълнителя; АО-02-15-324/17.12.2018 г. с изпълнител „Био-Хоум Инженеринг“ са издадени три акта за изпълнени СМР и един приемо-предавателен протокол за предаване на документация; АО-02-15-340/21.12.2018 г. с изпълнител „Инженеринг 77“ ЕООД е издаден един Акт. обр. 19.; АО-02-15-341/21.12.018 г. с изпълнител „Пътинженеринг-М“ АД са издадени два броя Акт.обр.19 и протокол за приемане и предаване за окончателно извършени СМР от 05.04.2019 г.; АО-02-15-137/12.07.2018 г. с изпълнител „Стройинвестконсулт София“ са издадени 34 броя протоколи за извършен авторски надзор; АО-02-15-303/27.11.2018 г. с изпълнител „Каро Трейдинг“ ООД; АО-02-15-321/12.12.2018 г. с изпълнител „ПСТ Видин“ ЕООД; АО-02-15-348/28.12.2018 г. с изпълнител „Технострой – Инвестконсулт“ ЕООД; АО-02-15-338/21.12.2018 г. с изпълнител „БКС-Бъдинстрой“ АД; АО-02-15-336/21.12.2018 г. с изпълнител „КИД ПЛЮС“ ЕООД; АО-02-15-213/23.08.2019 г. с изпълнител „Инженеринг 77“ ЕООД; АО-02-15-217/23.08.2019 г. с изпълнител „Престиж бизнес- 93“ ООД

<sup>325</sup> ОД № 2.19

<sup>326</sup> Договори №№: АО-02-15-109/07.06.2018 г. с изпълнител „ВДХ“ АД; АО-02-15-126/26.06.2018 г. с изпълнител „Градиакт консулт“ ООД; АО-02-15-302/27.11.2018 г. с изпълнител „БКС-Бъдинстрой“; АО-02-15-137/12.07.2018 г. с изпълнител „Стройинвестконсулт София“ ЕООД; АО-02-15-320/07.12.2018 г. (Борсов договор № 918/ 04.12.2018 г.) с изпълнител „Кристеа“ ЕООД; АО-02-15-324/17.12.2018 г. с изпълнител „Био-Хоум инженеринг“ ООД; АО-02-15-340/21.12.2018 г. с изпълнител „Инженеринг 77“ ЕООД; АО-02-15-341/21.12.018 г. с изпълнител „Пътинженеринг-М“ АД; АО-02-15-303/27.11.2018 г. с изпълнител „Каро Трейдинг“ ООД; АО-02-15-321/12.12.2018 г. с изпълнител „ПСТ Видин“ ЕООД; АО-02-15-272 /29.10.2018 г. (Борсов договор № 723/ 16.10.2018 г.) с изпълнител "Лукойл България" ЕООД; АО-02-15-338/ 21.12.2018 г. с изпълнител „БКС-Бъдинстрой“ АД; АО-02-15-336/21.12.2018 г. с изпълнител „Кид плюс“ ЕООД; АО-02-15-213/23.08.2019 г. с изпълнител „Инженеринг 77“ ЕООД; АО-02-15-217/23.08.2019 г. с изпълнител „Престиж бизнес- 93“ ООД

<sup>327</sup> Фактура № 0000000310/02.04.2019 г. на стойност 56 624,28 лв. за ПН от 04.09.2019 г. за 56 624,28 лв.

<sup>328</sup> ОД № 2.25

<sup>329</sup> ОД № 2.22

- с писмо № ОП-06-269/08.10.2020 г.<sup>330</sup> на заместник-кмет е върната застрахователна полица за гаранция за добро изпълнение с реф. № 1500-020-2019/22.08.2019 г. по договор № АО-02-15-217/23.08.2019 г., с изпълнител „Престиж бизнес- 93“ ООД, със закъснение от 10 месеца, в несъответствие с чл. 34, ал. 1 от договора;

з) В РОП в нормативно определения срок са публикувани обявленията за приключването на договорите в съответствие с чл. 29 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Обявленията за приключване на договорите са публикувани в ПК в срока, определен с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), съответно чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

4.2 При проверката на прилагане на контролните дейности на изпълнението на 16 договора<sup>331</sup> за ОП, сключени след проведени процедури по ЗОП е установено:<sup>332, 333</sup>

а) За всички договори от финансовия контролор не са съставени контролни листи за осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, в несъответствие с т.т. 4.1, 4.2 и 4.6 от Работна инструкция за поемане на задължение, Процедура за поемане на финансово задължение/извършване на разход от ВПОПК.

б) От длъжностните лица от общинска администрация е осъществен контрол по спазването на сроковете за изпълнението на договорите и изискванията за количество и качество, документиран в подписани от страните приемо-предавателни протоколи, в съответствие с чл. 43 ал. 1 от ВПВОППК (отм.) и чл.чл 86-88 от ВПУЦОП и клаузи от договорите.

в) Не е съставен контролен лист № 3 (Приложение № 4 от ВПУЦОП)<sup>334</sup> за спазването на сроковете по договорите.

г) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите. Договорите са подписани от кмета и началника на отдел ФСДБ в съответствие с т. 1.1 от Глава I на ВППСДП, чл. 47, ал.ал. 2 и 3 и чл. 64, ал. 2 от ВПУЦОП.

д) В изпълнение на чл. 89, т. 1 и т. 2 от ВПУЦОП и т. 2 от РИ за извършване на разход от Процедура за извършване на разход от ВПОФПК, от финансовия контролор са изготвени контролни листи за осъществен предварителен контрол преди извършване на плащанията по осем договора.<sup>335</sup> Преди извършването на разходите по осем

<sup>330</sup> ОД № 2.23

<sup>331</sup> Договори №№: АО-02-15-109/07.06.2018 г. с изпълнител „ВДХ“ АД; АО-02-15-126/26.06.2018 г. с изпълнител „Градиакт консулт“ ООД; АО-02-15-302/27.11.2018 г. с изпълнител „БКС- Бъдинстрой“; АО-02-15-137/12.07.2018 г. с изпълнител „Стройинвестконсулт София“ ЕООД; АО-02-15-320/07.12.2018 г. (Борсов договор № 918/04.12.2018 г.) с изпълнител „Кристea“ ЕООД; АО-02-15-324/17.12.2018 г. с изпълнител „Био-Хоум инженеринг“ ООД; АО-02-15-340/21.12.2018 г. с изпълнител „Инженеринг 77“ ЕООД; АО-02-15-341/21.12.018 г. с изпълнител „Пътинженеринг-М“ АД; АО-02-15-303/27.11.2018 г. с изпълнител „Каро Трејдинг“ ООД; АО-02-15-321/12.12.2018 г. с изпълнител „ПСТ Видин“ ЕООД, АО-02-15-272/29.10.2018 г. (Борсов договор № 723/16.10.2018 г.) с изпълнител „Лукойл България“ ЕООД; АО-02-15-348/28.12.2018 г. с изпълнител „Технострой – Инвестконсулт“ ЕООД; АО-02-15-338/21.12.2018 г. с изпълнител „БКС-Бъдинстрой“ АД; АО-02-15-336/21.12.2018 г. с изпълнител „Кид плус“ ЕООД; АО-02-15-213/23.08.2019 г. с изпълнител „Инженеринг 77“ ЕООД; АО-02-15-217/23.08.2019 г. с изпълнител „Престиж бизнес- 93“ ООД

<sup>332</sup> ОД № 2.19

<sup>333</sup> ОД № 2.21

<sup>334</sup> ОД № 4, папка 2.2, от папка 4 СД № 1

<sup>335</sup> Договори №№: 1. АО-02-15-302/27.11.2018 г. с изпълнител „БКС-Бъдинстрой“; 2. АО-02-15-320/07.12.2018 г. (Борсов договор № 918/04.12.2018 г.) с изпълнител „Кристea“ ЕООД; 3. АО-02-15-324/17.12.2018 г. с изпълнител „Био-Хоум инженеринг“ ООД; 4. АО-02-15-303/27.11.2018 г. с изпълнител „Каро Трејдинг“ ООД; 5. АО-02-15-321/12.12.2018 г. с изпълнител „ПСТ Видин“ ЕООД; 6. АО-02-15-348/28.12.2018 г. с изпълнител „Технострой – Инвестконсулт“ ЕООД; 7. АО-02-15-213/23.08.2019 г. с изпълнител „Инженеринг 77“ ЕООД; 8. АО-02-15-217/23.08.2019 г. с изпълнител „Престиж бизнес- 93“ ООД

договора<sup>336</sup> не е осъществен предварителен контрол, в несъответствие с посочените разпоредби.

*При проверката на изпълнението на договорите, сключени след процедури по ЗОП, е установено съответствие с правната рамка и клаузите от договорите, с изключение на: непосочена дата на два протокола за приемане на извършената работа при един договор; извършено е плащане със закъснение по един договор; гаранциите за изпълнение по два договора са върнати след договорения срок.*

*Извършените разходи при изпълнението на договорите са документално обосновани и са в съответствие с договорените клаузи. Спазени са изискванията на РМС № 593/20.06.2016 г. (отм.) и РМС № 592/21.08.2018 г.*

*Контролните дейности не са изпълнявани непрекъснато и не са прилагани последователно. От финансовия контролор не са съставени контролни листи за документирание на осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение преди сключване на договорите. При осем договора не е осъществен предварителен контрол преди извършване на разходите. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите.*

4.3. При проверката на 10 договора, сключени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, за съответствие с правната рамка и договорите е установено.<sup>337,338</sup>

а) В договорите са включени клаузи относно цената и начина на плащане на изпълнителя на обществената поръчка, срока и мястото на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението и други, с което е спазена разпоредбата на чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

б) За приемането на доставките по договори № АО-02-15-183/08.07.2019 г., с изпълнител „В и В Комерс“ ЕООД, и № АО-02-15-257/18.10.2019 г., с изпълнител „Веселин Балев“ ЕООД, не са изготвени приемо-предавателни протоколи, което е в несъответствие с чл. 71 от ППЗОП.

в) При договор № АО-02-15-305/28.11.2018 г., с изпълнител „Асап“ ЕООД, е изпратено уведомление до НАП и Агенция „Митници“ преди плащането в необходимия срок за идентификационни данни за насрещната страна по договора съгласно т. 2 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

За останалите договори стойностите на плащанията са по-малки от 30 000 лв. и процедурата за условията и реда за разплащане на разпоредителите с бюджет по договори не е приложима.

г) От изпълнителите по договорите са издадени фактури, които отговарят на изискванията на чл. 6 от ЗСч и на чл. 114 от ЗДДС. Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени и окомплектовани съгласно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Извършените плащания съответстват на договорената цена в договорите.

д) Договорите са изпълнени в срок, с изключение на договор № АО-02-15-7/04.01.2019 г., с изпълнител „Ташев Сейфи Продуктс“ ЕООД на стойност

<sup>336</sup> Договори №№: 1. АО-02-15-338/21.12.2018 г. с изпълнител „БКС-Бъдинстрой“ АД; 2. АО-02-15-336/21.12.2018 г. с изпълнител „Кид плюс“ ЕООД; 3. АО-02-15-109/07.06.2018 г. с изпълнител „ВДХ“ АД; 4. АО-02-15-126/26.06.2018 г. с изпълнител „Градиакт консулт“ ООД; 5. АО-02-15-340/21.12.2018 г. с изпълнител „Инженеринг 77“ ЕООД; 6. АО-02-15-341/21.12.018 г. с изпълнител „Пътинженеринг-М“ АД; 7. АО-02-15-137/12.07.2018 г. с изпълнител „Стройинвестконсулт София“ 8. АО-02-15-272/29.10.2018 г. (Борсов договор № 723/16.10.2018 г.) с изпълнител „Лукойл България“ ЕООД

<sup>337</sup> ОД № 2.21

<sup>338</sup> ОД № 2.24

408,24 лв. без ДДС, който е приключил със закъснение от четири дни за доставката на артикулите. В чл.14 от договора е предвидена неустойка при забавено изпълнение в размер на 0,5 на сто от цената на договора за всеки ден забава. От възложителя не е претендирана неустойка поради незначителния ѝ размер.

ж) Договор № АО-02-15-183/08.07.2019 г., с изпълнител „В и В Комерс“ ЕООД, е публикуван в ПК на 14.11.2019 г. със закъснение от 46 дни, с което не е спазена разпоредбата на чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г. в сила от 01.03.2019 г.)

2.4.4. При проверката на прилаганите контролни дейности за изпълнението на проверените десет договора, сключени след възлагане по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП, е установено:<sup>339,340</sup>

а) За всички договори не са съставени контролни листи от финансовия контролор за осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение при сключването на договорите, което е в несъответствие с т. 4.1, т. 4.2, т. 4.6 от Работна инструкция за поемане на задължение от Процедура за поемане на финансово задължение/извършване на разход от ВПОФПК.

в) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите и извършването на плащанията от кмета и от началника на отдел ФСДБ, съгласно чл. 64, ал. 2 от ВПУЦОП.

г) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди извършване на разходите, документиран с контролни листи, съгласно чл. 89, т.т. 1 и 2 от ВПУЦОП и т. 2 от РИ за извършване на разход от Процедура за извършване на разход от ВПОФПК, с изключение на разходите по договори № АО-02-15-7/04.01.2019 г. с изпълнител „Ташев Сейфи Продуктс“ ЕООД и № АО-02-15-127/27.06.2018 г. с изпълнител „Бела“ ООД.

д) Осъществен е контрол от длъжностни лица за изпълнението на договорите за спазване на сроковете за изпълнението им и на изискванията за количество и качество, посочени в техническите спецификации, документиран в подписани от страните приемо-предавателни протоколи, в съответствие с чл. 43, ал.1 от ВПВОПППК (отм.) и чл.чл. 86-88 от ВПУЦОП и клаузи от договорите.

*При проверката за изпълнението на договорите, сключени след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, е установено съответствие с правната рамка и клаузите от договорите, с изключение на: неизготвени приемо-предавателни протоколи при два договора и изпълнение на един договор след определения срок. Извършените разходи при изпълнението на договорите са документално обосновани и са в съответствие с договорените клаузи.*

*Контролните дейности при изпълнението на договорите не са изпълнявани непрекъснато и последователно. От финансовия контролор не са съставени контролни листи за осъществен предварителен контрол преди поемането на задължение преди сключване на договорите, а при два договора не е осъществен предварителен контрол преди извършването на разходите. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите.*

---

<sup>339</sup> ОД № 2.21

<sup>340</sup> ОД № 2.24

## Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Видин за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 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:

✓ Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Видин не е актуализирана в съответствие с измененията на ЗПФ, публикувани в ДВ, бр. 91/14.11.2017 г.

✓ Наредбата на Общинския съвет - Видин за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в частта на Глава II, Раздел I „Такса за битови отпадъци“, Раздел II „Такса за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи, улични платна и терени с друго предназначение“ не е актуализирана в съответствие с Глава трета „Местни такси“ от ЗМДТ.

✓ Наредбата за определяне размера на местните данъци, в частта на Глава втора „Местни данъци“, не е актуализирана в съответствие с Глава втора „Местни данъци“, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“, раздел IV „Данък върху превозните средства“ и раздел VIII „Данък върху таксиметров превоз на пътници“ от ЗМДТ.

✓ В Системата за финансово управление и контрол не е регламентиран ред за извършване на контрол на дейността по администриране на приходите и не са разписани контролни дейности за заплащане на наемните вноски от наемателите по договорите за наем на общински имоти.

За процес „*Планиране и изпълнение на приходите от ДНИ, ДПС и ТБО*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на: неотписани просрочени задължени за ДНИ, ДПС и ТБО по партии на ДЗЛ в ПП Матеус с изтекъл 10-годишен давностен срок.

За процес „*Контролно-ревизионна дейност за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Не са съставени ревизионни актове и не са изпратени покани/съобщения за доброволно изпълнение на данъчно задължените лица с просрочени задължения.

✓ Не са съставени актове за установяване на административни нарушения и през 2019 г. и не са разгласявани чрез интернет страницата на Общината списъци на длъжници с неуредени публични задължения над 5 000 лв.

За процес „*Приходи от наеми на имущество и земя*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на неосъществен контрол от отговорните длъжностни лица при изпълнение на дейността по събиране на приходите от наем на общинско имущество.

За процес „*Разходи за издръжка*“ с под –процеси:

За под-под-процес „*Събиране и транспортиране на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Видин*“ е

установено съответствие във всички съществени аспекти с изискванията на правната рамка, с изключение на:

- ✓ Не е подадено уведомление за плащане към НАП и Агенция „Митници“.
- ✓ Не е попълнен контролен лист за поемане на задължение преди сключването на шест договора, като същите не са съгласувани от юрист.

- ✓ Допуснати са пропуски от финансовия контролор при изготвянето на шест контролни листи (втора част) за извършена проверка преди извършването на разход.

*За под-под-процес „Разходи за компенсации за безплатен превоз на деца и ученици“* е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Целеви средства за 2018 г. и за 2019 г. в размер на общо 42 567,46 лв. са изразходени за изплащане на компенсации по фактури за преходен учебен период, без наличен преходен остатък.

- ✓ Не е спазен въведеният ред, като не са попълнени заявки за извършване на разход и не е документирано с контролни листи осъществяването на предварителен контрол за поемане на задължение.

*За под-процес „Разходи за текущ ремонт“* е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

- ✓ Гаранция за изпълнението на договор е освободена, като не е съставен констативен акт за установяване годността за приемане на строежа и за едно плащане не е подадено уведомление до НАП и Агенция „Митници“.

- ✓ Не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение по два договора.

*За процес „Капиталови разходи“ с под-процеси:*

*За под-процес „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“* е установено несъответствие с изискванията на правната рамка:

- ✓ По четири договора за изпълнението на девет обекта, гаранцията за обезпечаване на авансовото плащане е освободена след изтичането на определения в договорите срок.

- ✓ Не е спазен срокът за изпълнението на един обект и възложителят не е претендирал неустойка за забава.

- ✓ По един договор не са изготвени двустранни корекционни (заменителни) таблици, подписани от представители на изпълнителя и възложителя.

- ✓ От Общинския съвет не са одобрени компенсирани промени във връзка с настъпили изменения в стойността на обектите и промените не са отразени в Разчета за финансиране на капиталовите разходи план/отчет за съответния период.

- ✓ За пет договора не са съставени контролни листи за поемане на задължение преди тяхното сключване и не са съгласувани от юрисконсулт.

*За под-процес „Придобиване на дълготрайни материални активи“* е установено съответствие с изискванията на правната рамка във всички съществени аспекти, с изключение на: непопълнени контролни листи за поемане на задължение при сключването на договорите и несъгласуването им от юрисконсулт.

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

*За процес „Нормативна осигуреност“* е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на неопределен ред за прогнозирането на обществените поръчки във ВПУЦОП.

*За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“* е установено несъответствие във всички съществени аспекти, като за 2018 г. и за 2019 г. в Общината



не е извършено прогнозиране на обществените поръчки, не са представени заявки за 2018 г. за необходимите потребности от доставки на стоки, услуги и строителство, и не са изготвени план-графици на обществените поръчки.

*За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:*

*За под-процес „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“* е установено несъответствие с приложимата правна рамка в повече съществени аспекти, като:

✓ Неспазване на срока за публикуване на информация в профила на купувача за три открити процедури и не са сключени договори с външни лица - членове на комисиите за разглеждане на офертите на участниците при една открита процедура.

✓ При договаряне без предварително обявление, документацията за участие не е съгласувана от определените длъжностни лица и не е попълнен контролен лист № 2 за съгласуване на процедурата.

✓ За обществена поръчка, възложена чрез публично състезание, не е определено лице, което да изготви описание на предмета на поръчката, документацията за участие, критериите за подбор и методиката за оценка на офертите.

✓ Техническата документация на проведена процедура чрез публично състезание не е съгласувана от заявителя и директора на дирекция ФСДБ и не е съставен контролен лист № 2 за съгласуване на процедурата.

✓ Три договора, сключени след публично състезание, не са съгласувани от началника на отдел ОП и от финансовия контролор.

*За под-процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“* е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ За обществена поръчка, възложена чрез покана до определени лица, не е изготвено предложение № 1 от заявителя.

✓ За две възлагания чрез събиране на оферти и едно възлагане чрез покана до определени лица не са съставени от заявителите контролни листи № 2 за съгласуване.

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

✓ Не е изготвено възлагателно писмо от възложителя за стартиране на СМР по договор, сключен след проведена процедура.

✓ Не е посочена датата на изготвяне на два приемо-предавателни протокола за приемане на извършените дейности по договор, сключен след проведена процедура.

✓ По договор, сключен след проведена процедура, плащането на изпълнителя е извършено със закъснение от 42 дни.

✓ По два договора, сключени след проведени процедури, гаранциите за изпълнение са върнати след регламентирания в договорите срок.

✓ За приемането на доставките по два договора, сключени след проведено възлагане, не са изготвени приемо-предавателни протоколи.

✓ За всички проверени договори, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, от финансовия контролор не са съставени контролни листи за осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение.

✓ Не е извършен предварителен контрол от финансовия контролор преди извършването на разхода по осем договора, сключени след проведени процедури по ЗОП.

## Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Видин в съответствие със ЗПФ.<sup>341</sup>

2. Да внесе предложение в Общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци в съответствие със ЗМДТ.<sup>342</sup>

3. Да внесе предложение в Общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата на Общинския съвет–Видин за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите в съответствие с Глава трета „Местни такси“ от ЗМДТ.<sup>343</sup>

4. Да се актуализират Правилата за функциониране на системата за финансово управление и контрол в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и да се въведе ред за извършване на контрол на дейността по администриране на приходите.<sup>344</sup>

5. Да се предприемат действия за отписване на просрочените задължения от ДНИ, ДПС и ТБО по партии на ДЗЛ в ПП Матеус, с изтекъл 10-годишен давностен срок.<sup>345</sup>

6. Да се предприемат действия за събирането на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО.<sup>346</sup>

7. Да се предприемат действия за възстановяване в Централния бюджет на нецелево изразходени средства в размер на 42 567,46 лв.<sup>347</sup>

8. Да се определи ред за прогнозирането на обществените поръчки във Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки.<sup>348</sup>

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки **на Общинския съвет-Видин:**

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Видин.<sup>349</sup>

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци.<sup>350</sup>

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата на Общинския съвет–Видин за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите.<sup>351</sup>

---

<sup>341</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.1, п.т. 1.1.1

<sup>342</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.1, п.т. 1.1.5

<sup>343</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.1, п.т. 1.1.6

<sup>344</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.1, п.т. 1.1.3 и т. 1.2, п.т.1.2.9

<sup>345</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.2, п.т. 1.2.8

<sup>346</sup> Част трета, Раздел I, т. 2.13

<sup>347</sup> Част трета, Раздел I, т. 5.1, п.т. 5.1.2. б. „бб“

<sup>348</sup> Част трета, Раздел II, т. 2.1, п.т. 2.1.2. б. „бб“

<sup>349</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.1, п.т. 1.1.1

<sup>350</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.1, п.т. 1.1.5

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Видин. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 132 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 Видин и Общинският съвет – Видин следва да предприемат мерки за изпълнение 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 № 138 от 01.06.2021 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД  
№ 0200300620**

	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой стр.</b>
	<b>2</b>	<b>3</b>
	<b>Общи за одита:</b>	
.	Справка с изх. № РД-02-06-1398(44)/06.07.2020 г. за отговорните длъжностни лица	2
.	Справка с изх. № РД-02-06-1398(6)/23.06.2020 г. за ВРБ в структурата на Община Видин	2
.	Справка с изх. № РД-02-06-1398(7)/23.06.2020 г. за статута делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на ВРБ	4
.	Диск № 1 с Декларация с изх. № РД-02-06-1936/25.06.2020 г.	6
.	Справка с изх. № РД-02-06-1398(30) от 24.06.2020 г. за изпълнение на разходите от ПРБ за 2018 г.	3
.	Справка с изх. № РД-02-06-1398(25) от 24.06.2020 г. за изпълнение на разходите от ПРБ за 2019 г.	3
.	<b>Област „Бюджет“:</b>	
.1.	Справка с изх. № РД-02-06-1398-(31)/24.06.2020 г. относно приходите по параграфи от местни данъци и такси за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	2
.2.	Справка с изх. № РД-02-06-1398-(29)/24.06.2020 г. относно приходите от местни данъци и такси за 2019 г.	2
.3.	Заверени копия на Решение № 25/14.02.2014 г., Решение № 129/30.06.2016 г. на ОбС и Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет	39
.4.	Констативен протокол (1) от 06.10.2020 г. за съответствие на организацията и управлението на бюджетния процес с изискванията на правната рамка.	1
.5.	Заверено копие на заповед № РД-02-11-1053/02.10.20 г. за утвърждаване на ВПОБП	1
.6.	Заверени копия на заповед № РД – 02 – 1124/10.08.2016 г. и ПФСФУК	14
.7.	Заверено копие на заповед № РД-02-11-982/19.09.2018 г.	2
.8.	Заверени копия на ИДДДО и Заповед № РД-02-11-975/18.09.2018 г.	29
.9.	Заверени копия на Решение № 20/28.02.2008 г. на ОбС и НОРМД	25
.10.	Заверени копия на Решение № 12/02.02.2005 г., Решение № 184/28.12.2018 г., Решение № 10/31.01.2019 г. на ОбС и НОАМТЦУ	54
.11.	Заверено извлечение от сайта на Общината за датата на публикуване на съобщенията за изменение на НОАМТЦУ	1
	Справка с изх. № РД-02-06-1398(15)/24.06.20 г. за получените	5

	Одитни доказателства	Брой стр.
	2	3
.12.	средства от министерства и ведомства и извършени промени по бюджета за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	
.13.	Справка с изх. № РД-02-06-1398(10)/24.06.20 г. за получените средства от министерства и ведомства и извършени промени по бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
.14.	Справка с изх. № РД-02-06-1398(28)/24.06.2020 г. относно човешките ресурси по администрирането на приходите	3
.15.	Констативен протокол (2) от 06.10.2020 г. за план-сметки за 2018 г. и 2019 г. и за преходния остатък за 2018 г. и 2019 г. от ТБО	3
.16.	Констативен протокол (3) от 06.10.2020 г. за приходи (касово) от ДНИ, ДПС и ТБО	2
.17.	Констативен протокол (4) от 06.10.2020 г. за приходи (картови плащания на ПОС терминални устройства) от ДНИ, ДПС и ТБО	2
.18.	Заверени копия на заповеди №№ РД-02-11-457/05.05.16 г., РД-02-11-458/05.05.16 г. и РД-02-11-643/26.05.17 г. за определяне на служители за органи по приходите.	3
.19.	Заверени копия на заповеди №№: РД-02-11-131/09.02.2018 г. и РД-02-11-168/15.02.2019 г. за определяне на служители за събиране на МДТ и ТБО	5
.20.	Справка с изх. № РД- 02-06-1398(26)/24.06.2020 г. за изпълнение на приходите за 2018 г.	5
.21.	Справка с изх. № РД-02-06-1924/24.06.2020 г. за планирани, дължими и събрани суми от ДНИ, ДПС и ТБО за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	2
.22.	Справка с изх. № РД-02-06-1924(1)/24.06.2020 г. за планирани, дължими и събрани суми от ДНИ, ДПС и ТБО за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
.23.	Справка изх. № РД-02-06-1398(23)/24.06.2020 г. за изпълнението на приходната част на бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	5
.24.	Справка изх. № МД-02-1289/23.06.2020 г. относно броя на декларациите за ДНИ, ДПС и ТБО	1
.25.	Констативен протокол (5) от 06.10.2020 г. за приходи от ДНИ	5
.26.	Констативен протокол (6) от 06.10.2020 г. за приходи от ДПС	5
.27.	Констативен протокол (7) от 06.10.2020 г. за приходи от ТБО	4
.28.	Констативен протокол (8) от 06.10.2020 г. за разсрочване/отсрочване задължения	2
.29.	Констативен протокол (9) от 06.10.2020 г. за прихващане и възстановяване	8
.30.	Заверено копие на заповед № РД-02-11-1170/12.09.2017 г. относно услуги за битови отпадъци през 2018 г.	2
.31.	Заверено копие на заповед № РД-02-11-1069/17.10.2018 г. относно услуги за битови отпадъци през 2019 г.	2
.32.	Справка с изх. № МД-02-1297/23.06.2020 г. за събраните приходи от ДПС за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	1
	Справка с изх. № МД-02-1299/23.06.2020 г. за просрочени вземания от	1

	Одитни доказателства	Брой стр.
	2	3
.33.	ДЗЛ за ДПС	
.34.	Справка с изх. № МД-02-1295/23.06.2020 г. за просрочени вземания от ДЗЛ за ТБО	1
.35.	Справка с изх. № РД-02-06-1925/24.06.2020 г. за анализ на недобора	2
.36.	Справка с изх. № РД-02-1926/24.06.2020 г. за действия за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО за 2018 г.	2
.37.	Справка с изх. № РД-02-06-1927/24.06.2020 г. за действия за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО за 2019 г.	3
.38.	Констативен протокол (10) от 06.10.2020 г. за контролно-ревизионна дейност за събиране на ДНИ, ДПС и ТБО	1
.39.	Заверено извлечение от сайта на Общината за датата на публикуване на съобщенията по чл. 32 от ДОПК	1
.40.	Справка с изх. № РД-02-06-2757/11.09.20 г. за просрочените вземания от ДНИ, наем на имущество, наем на земя и ТБО	2
.41.	Заверени копия на длъжностна характеристика на директор на дирекция ФСД от 17.07.2017 г., заповед за прекратяване на служебно правоотношение № ПО-02-16-2/31.01.18 г., заповед за възлагане № ПО-02-16-3/07.02.2018 г., длъжностна характеристика на директор на дирекция ФСД от 07.02.2018 г., заповед за възлагане № РД-02-11-1233/14.11.2019 г., длъжностна характеристика на директор на дирекция ФСД от 14.11.2019 г., заповед за прекратяване на допълнително служебно правоотношение № ПО-02-1617/09.03.20 г.	28
.42.	Констативен протокол (11) от 06.10.2020 г. за събирането на приходите от наеми на имущество и земя	1
.43.	Заверено копие на длъжностна характеристика на началник на отдел „Общинска собственост“	6
.44.	Справка с изх. № РД-02-06-2769(1)/11.09.1920 г. за просрочените вземания по действащи към 31.12.2018 г. договори за наем на имущество и земя, сключени без проведен публичен търг/конкурс	2
.45.	Справка с изх. № РД-02-06-2772/11.09.1920 г. за просрочените вземания по действащи към 31.12.2018 г. договори за наем на имущество и земя, сключени без проведен публичен търг/конкурс	22
.46.	Справка с изх. № РД-02-06-2771/11.09.1920 г. за просрочените вземания по действащи към 31.12.2018 г. договори за наем на имущество и земя в Община Видин, сключени след проведен публичен търг/конкурс	3
.47.	Справка с изх. № РД-02-06-2769/11.09.1920 г. за просрочените вземания по действащи към 31.12.2019 г. договори за наем на имущество и земя в Община Видин, сключени без проведен публичен търг/конкурс	2
.48.	Справка с изх. № РД-02-06-2770/11.09.1920 г. за просрочените вземания по действащи към 31.12.2019 г. договори за наем на имущество и земя, сключени без проведен публичен търг/конкурс	16
.49.	Справка с изх. № РД-02-06-2771(1)/11.09.1920 г. за просрочените вземания по действащи към 31.12.2011 г. договори за наем на имущество и земя в Община Видин, сключени след проведен публичен търг/конкурс	3
	Заверени копия на договори №№: АО-02-15-20/19.01.2018 г., АО-02-	48

	Одитни доказателства	Брой стр.
	2	3
.50.	15-21/19.01.2018 г., АО-02-15-22/19.01.2018 г., АО-02-15-14/18.01.2019 г., АО-02-15-15/18.01.2019 г.; АО-02-15-16/18.01.2019 г.	
.51.	Справка с изх. № РД-02-06-1398(39)/26.06.2020 г. за извършените бюджетни разходи за сметосъбиране и сметоизвозване по §§ 10-20	5
.52.	Констативен протокол от 06.10.2020 г. за договори, сключени през 2018 г.	20
.53.	Констативен протокол от 06.10.2020 г. за договори, сключени през 2019 г.	16
.54.	Справка изх. № РД-02-06-2127/13.07.2020 г. за извършени бюджетни разходи за компенсация на безплатни превози на деца и ученици	3
.55.	Констативен протокол от 08.10.2020 г. за компенсация за безплатен превоз на деца и ученици по два договора	5
.56.	Констативен протокол от 08.10.2020 г. за компенсация за безплатен превоз на деца и ученици по шест договора	10
.57.	Констативен протокол от 08.10.2020 г. за контролни дейности по три договора	4
.58.	Справка изх. № РД-02-06-1398(24) от 24.06.2020 г. за изпълнение на разходите по бюджета на Община Видин за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.	3
.59.	Заверено копие на договор № АО-02-15-89/25.04.2018 г. с „БКС-Бъдинстрой“ АД	9
.60.	Заверено копие на договор № АО-02-15-253/11.10.2019 г. с „ПСТ Видин“ ЕООД	12
.61.	Заверено копие на договор № АО-02-15-237/16.11.2017 г. с „Универсал-Ж“ ЕООД	8
.62.	Констативен протокол от 07.10.2020 г. за Договор № АО-02-15-237/16.11.2017 г.	5
.63.	Констативен протокол от 07.10.2020 г. за Договор № АО-02-15-89/25.04.2018 г.	4
.64.	Констативен протокол от 07.10.2020 г. за Договор № АО-02-15-253/11.10.2019 г.	4
.65.	Справка с изх. № РД-02-06-1398(32) от 24.06.2020 г. за получените и изразходени целеви субсидии за капиталови разходи за периода от 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г.	2
.66.	Констативен протокол от 07.10.2020 г. за капиталови разходи за основен ремонт на ДМА	3
.67.	Справка с изх. № РД-02-06-1398(22) от 24.06.2020 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Видин през 2018 г.	27
.68.	Справка с изх. № РД-02-06-1398(20) от 24.06.2020 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Видин през 2019 г.	28
.69.	Справка изх. № РД-02-06-1398(45)/08.10.2020 г. за извършени капиталови разходи от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Видин през 2018 г. и 2019 г.	5
	Заверено копие на договор № АО-02-15-335/18.12.2018 г. с	24

	Одитни доказателства	Брой стр.
	2	3
.70.	„УНИВЕРСАЛ - Ж“ ЕООД	
.71.	Заверено копие на договор № АО-02-15-323/17.12.2018 г. с „КИД ПЛЮС“ ЕООД	24
.72.	Заверено копие на договор № АО-02-15-204/10.08.2018 г. с „АКВА ПЛАСТИК“ ЕООД	11
.73.	Заверено копие на договор № АО-02-15-205/10.08.2018 г. с „АКВА ПЛАСТИК“ ЕООД	10
.74.	Заверено копие на договор № АО-02-15-337/21.12.2018 г. със "Сила строй 77" ЕООД	18
.75.	Заверено копие на договор № АО-02-15-339/21.12.2018 г. с "ПСТ Видин" ЕООД	20
.76.	Заверено копие на договор № АО-02-15-214/23.08.2019 г. с "Европавименти Груп" ЕООД	19
.77.	Заверено копие на договор № АО-02-15-344/21.12.2018 г. с „БКС - БЪДИНСТРОЙ“ АД	14
.78.	Заверено копие на договор № АО-02-15-244/07.09.2018 г. сключен с „КИД ПЛЮС“ ЕООД	106
.79.	Констативен протокол от 07.10.2020 г. за проверка по договор № АО-02-15-335/18.12.2018 г.	7
.80.	Констативен протокол от 08.10.2020 г. за проверка по договор № АО-02-15-323/17.12.2018 г.	8
.81.	Констативен протокол от 08.10.2020 г. за проверка по договори № АО-02-15-204/10.08.2018 г. и № АО-02-15-205/10.08.2018 г.	6
.82.	Констативен протокол от 07.10.2020 г. за проверка по договори №№: АО-02-15-337/21.12.2018 г., АО-02-15-339/21.12.2018 г. и № АО-02-15-214/23.08.2019 г.	15
.83.	Констативен протокол от 07.10.2020 г. за проверка по договор № АО-02-15-344/21.12.2018 г.	4
.84.	Констативен протокол от 08.10.2020 г. за проверка по договор № АО-02-15-244/07.09.2018 г.	12
.85.	Констативен протокол от 07.10.202 г. за контролните дейности при основен ремонт на ДМА	5
.86.	Констативен протокол от 06.10.2020 г. за проверка на капиталови разходи за придобиване на ДМА за разход по фактури.	4
.87.	Констативен протокол от 06.10.2020 г. за проверка на капиталови разходи за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	3
.88.	Констативен протокол от 06.10.2020 г. за проверка на капиталови разходи за придобиване на ДМА по договори №№ АО-02-15-233/28.08.2018 г., АО-02-15-174/24.07.2018 г. и АО-02-15-179/24.07.2018 г. с физически лица по Програма "Местни инициативи"	5
.89.	Констативен протокол от 06.10.2020 г. за проверка на капиталови разходи за придобиване на ДМА по договори №№ АО-02-15-217/10.08.2018 г., АО-02-15-168/23.07.2018 г., АО-02-15-234/28.07.2018 г. и АО-02-15-167/23.07.2018 г. с физическо лице по „Програма "Местни инициативи"	7
.90.	Констативен протокол от 06.10.2020 г. за проверка на документи за извършени капиталови разходи за придобиване на ДМА по договори №№:	7



	Одитни доказателства	Брой стр.
	2	3
	АО-02-15-155/23.07.2018 г., АО-02-15-176/24.07.2018 г., АО-02-15-177/24.07.2018 г., № АО-02-15-143/19.07.2018 г. и АО-02-15-140/19.07.2018 г. с физическо лице по „Програма "Местни инициативи"	
.91.	Констативен протокол от 06.10.2020 г. за проверка на документи за извършени капиталови разходи за придобиване на ДМА по договори №№: АО-02-15-222/10.08.2018 г., АО-02-15-178/24.07.2018 г., АО-02-15-142/19.07.2018 г., АО-02-15-148/19.07.2018 г. и АО-02-15-146/19.07.2018 г. с физическо лице по „Програма "Местни инициативи"	6
.92.	Заверени копия на Регламенти за финансиране на проектни инициативи утвърдени със заповеди на кмета №№: РД-02-11-240/15.03.2018 г. за 2018 г. и РД-02-11-166/15.02.2019 г. и заповеди за назначаване на комисии №№: РД-02-11-1259/10.12.2018 г. и РД-02-11-1057/30.09.2019 г.	20
.93.	Констативен протокол от 06.10.2020 г. за контролните дейности при придобиване на ДМА	7
.94.	Констативен протокол от 06.10.2020 г. за контролните дейности при придобиване на ДМА по програма „Местни инициативи“	4
.95.	Обяснителна записка с изх. РД-02-06-3574/17.08.2020 г. от началник на отдел МДТ	2
.96.	Обяснение с изх. №РД-02-06-3574(2) от 08.12.2020 г. на ст. експерт „ОС“ и ст. специалист „ОСЖФ“	6
.97.	Заверени копия на Заповеди с №№РД-02-11-405/24.04.2019 г.; РД-02-11-299/03.04.2019 г.; РД-02-11-1372/03.11.2017 г.; РД-02-11-230/07.03.2019 г.; РД-02-11-430/30.04.2018 г.; РД-02-11-1129/27.10.2019 г.; РД-02-11-455/08.05.2018 г.; РД-02-11-30/10.01.2020 г; РД-02-11-590/12.06.2019 г.; РД-02-11-143/06.02.2019 г.; РД-02-11-925/31.08.2018 г.; РД-02-11- 454/08.05.2018 г.; РД-02-11-923/31.08.2018 г.; РД-02-11-433/30.04.2018 г.; РД-02-11-456/08.05.2018 г.; РД-02-11-924/31.08.2018 г.; РД-02-11-432/30.04.2018 г.; РД-02-11-716/10.07.2018 г. и предизвестия за прекратяване на договори за наем	29
.98.	Заверени копия на договори за наем №№ 566-2/10.11.2016 г.,1059/20.10.2017 г.	19
.99.	Заверени копия на договори №№ 1119/12.06.2017 г., 296-2/18.09.2017 г., 1248/12.02.2018 г. и 253-1/08.12.2017 г.	59
.00.	Заверено копие на искова молба с № ПО-01-10-1183(1)/29.07.2020 г.	8
.01.	Справка изх. № РД-02-06-1398(27) от 24.06.2020 г. за изпълнение на разходите по бюджета на Община Видин за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.	3
.	<b>Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“:</b>	
.1.	Заверени копия на Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки и за поддържане на профила на купувача и заповед № РД-02-11-156/04.03.2015 г. за утвърждаването им.	46
.2.	Заверени копия на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Видин и заповед № РД-02-11-902/28.08.2018 г. за утвърждаването им.	31
.3.	Констативен протокол от 07.10.2020 г. за прогнозиране и планиране на ОП	2

	Одитни доказателства	Брой стр.
	2	3
.4.	Справка с изх. № РД-02-06-1398 (1)/10.06.2020 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Видин, открити през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	19
.5.	Справка с изх. № РД-02-06-1398 (2)/10.06. 2020 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Видин през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	13
.6.	Писмо с вх. № РД-02-06-1399/04.05.2020 г. и Въпросник с изх. № РД-02-06-1398(3)/16.06.2020 г. за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ на Община Видин за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	13
.7.	Заверени копия на: Сигнал рег. № ПО-01-10-161/27.01.2020 г. на кмета до Специализирана прокуратура; Постановление изх. № 222/2020 г./08.06.2020 г. на Специализирана прокуратура; Договори №№: АО-02-15-188/01.09.2017 г., АО-02-15-187/01.09.2017 г., АО-02-15-235/05.09.2019 г.	102
.8.	Констативен протокол от 20.10.2020 г. за 35 възлагания на ОП - общ	2
.9.	Констативен протокол от 28.10.2020 г. за проверка на досиетата на откритите процедури	4
.10.	Писмо с изх. № РД-02-06-3279/02.11.2020 г.	1
.11.	Констативен протокол от 28.10.2020 г. за проверка на досиетата на процедурите на договаряне без обявление	2
.12.	Констативен протокол от 08.10.2020 г. за проверка на досиетата на процедурите чрез публично състезание	3
.13.	Констативен протокол от 28.10.2020 г. за контролните процедури	8
.14.	Констативен протокол от 07.10.2020 г. за проверка на досиетата на възлаганията по глава 26	26
.15.	Заверено копие на обява ОП-02-20/12.04.2018 г.	6
.16.	Заверено копие на обява ОП-02-5/28.03.2019 г.	6
.17.	Констативен протокол от 07.10.2020 г. за контролните дейности на възлаганията по глава 26	5
.18.	Справка изх. № РД-02-06-1398(5)/17.06.2020 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Видин по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	14
.19.	Констативен протокол от 09.10.2020 г. за изпълнение на договори, сключени след процедура по ЗОП	17
.20.	СД № 2, включващо: 1. Договори, сключени след процедура по ЗОП – 16 бр. №№: АО-02-15-109/07.06.2018 г. с изпълнител "ВДХ" АД гр. София; АО-02-15-126/26.06.2018 г. с изпълнител "Градиакт консулт" ООД гр. София; АО-02-15-303/27.11.2018 г. с изпълнител Каро Трейдинг ООД София; АО-02-15-302/ 27.11.2018 г. с изпълнител "БКС- Бъдинстрой" АД гр. Видин; АО-02-15-321/12.12.2018 г. по ОП 3 с изпълнител "ПСТ Видин" ЕООД гр. Видин;	3

	Одитни доказателства	Брой стр.
	2	3
	АО-02-15-137/12.07.2018 г. с изпълнител "СТРОЙИНВЕСТКОНСУЛТ СОФИЯ" ЕООД гр. София; АО-02-15-272/29.10.2018 г. (Борсов договор № 723/ 16.10.2018 г.) по ОП 1 с изпълнител "Лукойл България" ЕООД гр. София; АО-02-15-320/07.12.2018 г. (Борсов договор № 918/04.12.2018 г.) с изпълнител "КРИСТЕА" ЕООД гр. Русе; АО-02-15-348/28.12.2018 г. с изпълнител "Технострой - Инвестконсулт" ЕООД гр. София; АО-02-15-324/17.12.2018 г. с изпълнител "БИО-ХОУМ ИНЖЕНЕРИНГ" ООД гр. Видин; АО-02-15-338/21.12.2018 г. с изпълнител "БКС-Бъдинстрой" АД гр. Видин; АО-02-15-340/21.12.2018 г. с изпълнител "ИНЖЕНЕРИНГ 77" ЕООД гр. София; АО-02-15-336/21.12.2018 г. с изпълнител "КИД ПЛЮС" ЕООД гр. Видин; АО-02-15-341/21.12.018 г. с изпълнител "ПЪТИНЖЕНЕРИНГ-М" АД гр. Монтана; АО-02-15-213/23.08.2019 г. с изпълнител "ИНЖЕНЕРИНГ 77" ЕООД гр. София; АО-02-15-217/23.08.2019 г. с изпълнител "ПРЕСТИЖ БИЗНЕС-93" ООД гр. Благоевград; 2. Договори сключени след възлагане по Глава двадесет и шеста от ЗОП – 10 бр.: АО-02-15-127/27.06.2018 г. с изпълнител "БЕЛА" ООД гр. Видин; АО-02-15-182/24.07.2018 г. с изпълнител "Елсим" ООД гр. София; АО-02-15-305/28.11.2018 г. с изпълнител "АСАП" ЕООД гр. София; АО-02-15-326/17.12.2018 г. с изпълнител "Вида сейфи" ЕООД гр. Видин; АО-02-15-7/04.01.2019 г. с изпълнител "Ташев Сейфи Продуктс" ЕООД гр. Бургас; АО-02-15-37/20.02.2019 г. с изпълнител Веселин Балев ЕООД гр. Плевен; АО-02-15-183/ 08.07.2019 г. с изпълнител "В и В Комерс" ЕООД гр. Видин; АО-02-15-218/23.08.2019 г. с изпълнител "АЙМЕГ" ЕООД София; АО-02-15-257/18.10.2019 г. с изпълнител "ВЕСЕЛИН БАЛЕВ" ЕООД гр. Плевен; АО-02-15-292/13.11.2018 г. с изпълнител ВиВ Комерс ЕООД гр. Видин с приложенията към тях и декларация за идентичност на информацията на ел. и книжен носител с изх. № АО-02-13-650/09.10.2020 г.	
.21.	Констативен протокол от 06.10.2020 г. за проверка на 13 договора за ОП	14
.22.	Заверени копия на: Писмо с рег. № РД-02-06-3018/08.10.2020 г., Банкова гаранция № 4509/20.12.2018 г. и Анекс № 1 изх. № БГ-А1-4509/13.05.2019 г.	3
.23.	Заверени копия на: Писмо с рег. № ОП-06-269/08.10.2020 г. и Застрахователна полица № 1500-020-2019-00019/22.08.2019 г.	4
.24.	Констативен протокол от 09.10.2020 г. за изпълнение на договори, сключени след възлагане по Глава двадесет и шеста от ЗОП	9
.25.	Обяснителна записка с изх. АО-02-18-319/08.12.2020 г. от началника на отдел „ЕИИМС“	1