



ИЗВЛЕЧЕНИЕ ОТ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0400101214

за извършен одит за съответствие при управлението на предоставените със Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г. и 2014 г. трансфери и собствени средства за местни дейности за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища в Областите: Смолян, Пазарджик, Пловдив, Бургас, Благоевград, Перник, Кърджали, Стара Загора, Хасково, Кюстендил и Сливен за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2014 г.

[Връзка към одитния доклад без частите, изпратени на Прокуратурата на РБ](#)

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 075 от 25.04.2017 г.
на Сметната палата (Протокол № 16)

Настоящото извлечение от одитен доклад е оповестено с Решение на Сметната палата № 139 от 16.05.2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част ВЪВЕДЕНИЕ	12
1. Основание за извършване на одита	12
2. Информация за одитирания обект и предмета на одита	12
3. Цели на одита	14
4. Обхват и ограничения на одита	14
5. Критерии за оценка	15
6. Одитни стандарти	15
Част трета КОНСТАТАЦИИ	16
Правна рамка	16
Глава първа Област Смолян, Община Смолян	18
I. Финансиране	18
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	20
Глава втора Област Пазарджик, Община Пазарджик	28
I. Финансиране	28
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	32
Глава трета Област Пловдив, община Родопи	36
I. Финансиране	36
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	41
Глава четвърта Област Бургас, община Малко Търново	47
I. Финансиране	47
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	50
Глава пета Област Благоевград, община Белица	54
I. Финансиране	54
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	61
Глава шеста Област Перник, община Перник	66
I. Финансиране	66
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	70
Глава седма Област Кърджали, община Кърджали	73
I. Финансиране	73
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	74
Глава осма Област Стара Загора, община Стара Загора	81
I. Финансиране	81
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	83
Глава девета Област Хасково, община Ивайловград	88
I. Финансиране	88
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	92
Глава десета Област Кюстендил, община Кюстендил	102
I. Финансиране	102
II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	104
Глава единадесета Област Сливен, община Сливен	112
I. Финансиране	112

II. Планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки	114
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	122
Част пета ПРЕПОРЪКИ	125
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	128

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АПИ	Агенция „Пътна инфраструктура“
ВАС	Върховен административен съд
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗОБ (отм.)	Закон за общинските бюджети (отм.)
ЗОП (отм.)	Закон за обществените поръчки (обн. ДВ., бр. 28 от 2004 г., отм. ДВ., бр. 13 от 2016 г.)
ЗП	Закон за пътищата
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МФ	Министерство на финансите
Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. на МРРБ	Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството (ДВ., бр. 91 от 20.11.2012 г.)
ППЗОП (отм.)	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (отм.)
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол

.....
.....
Част трета

КОНСТАТАЦИИ

.....
.....

.....
.....
Глава единадесета Област Сливен, Община Сливен

.....
.....

2. Управление на предоставените трансфери и собствени средства за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища

2.1. Разходите за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища са планирани във функция „Икономически дейности и услуги“, дейност 832 „Служби и дейности по поддържане, ремонт и изграждане на пътища“¹.

За изпълнението на дейностите за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища, в т.ч. и за неразплатени от предходни години, освен трансферите за местни дейности от централния бюджет са планирани и собствени средства и средствата от преходния остатък. Зимното поддържане и снегочистване на общинските пътища е планирано във функция „Икономически дейности и услуги“, дейност 832 „Служби и дейности по поддържане, ремонт и изграждане на пътища“. За 2013 г. са планирани разходи за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища от собствени средства в размер 87 708 лв., а за 2014 г. - 179 773 лв. Средствата от преходния остатък на 31.12.2012 г. и 31.12.2013 г. са налични по банковата бюджетна сметка на Община Сливен².

В проекта на бюджет за 2015 г., внесен в общинския съвет, Приложение № 10 Разпределение на преходен остатък от 2014 г., в дейност 832 „Служби и дейности по поддържане, ремонт и изграждане на пътища“ е посочен преходен остатък от 379 305 лв.

Във връзка с указания на МФ, дадени с писмо ФО № 1 от 26.01.2015 г., Раздел XI, т. 6 Справка за разпределянето на средствата от преходния остатък от 2014 г. по функции и дейности по бюджет 2015 г. е направено изменение в Приложение № 10 Разпределение на преходен остатък от 2014 г. по бюджета за 2015 г., в което за дейност 832 „Служби и дейности по поддържане, ремонт и изграждане на пътища“ няма разпределени средства от преходен остатък.

Към 31.12.2014 г. в преходния остатък по банковата бюджетна сметка на общината не са налични трансфери от преходен остатък за местни дейности в размер 379 305 лв., т.к. в нарушение на изискванията на правната рамка целевите трансфери за зимно поддържане и снегочистване са отклонени за финансиране на дейности, извън законовоопределените в ЗДБРБ за 2014 г. и Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. на МРРБ³. В резултат на осъществен неефективен контрол, с целеви трансфери за зимно поддържане и снегочистване са извършени разходи за финансиране на дейности, извън законовоопределените.

Нарушени са разпоредбите на чл. 50 от ЗДБРБ за 2014 г. и чл. 66 от ПМС № 3 от 15.01.2014 г., съгласно които неусвоените средства от предоставените по бюджетите на

¹ Одитни доказателства №№ XI-1 - XI-5

² Одитни доказателства №№ XI-1 - XI-6

³ Одитни доказателства №№ XI-1 - XI-6

общините за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища за зимния сезон 2012/2013 г. могат/следва да се използват за същата цел през 2014 г., както и за заплащане на стари задължения за дейността.

2.2. За одитирания период, дейностите за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища, финансирани от трансфери за местни дейности, определени със ЗДБРБ и със собствени средства е осъществено по три договора, сключени след проведени обществени поръчки по реда на ЗОП (отм.), които са разгледани в Раздел II, констатацията по т. 4 от одитния доклад.

Отчетените разходи за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища през 2013 г. са 273 668 лв., от които за зимен сезон 2012/2013 г. – 157 293.93 лв. и стари задължения за 116 673.61 лв.⁴.

Към 31.12.2014 г. са отчетени разходи в размер на 62 522 лв., които се отнасят за стар отчетен период (зимен сезон 2011/2012 г.)⁵.

За 2013 г. и за 2014 г. разходите са отчетени вярно на начислена и на касова основа.

.....
.....

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 075 от 25.04.2017 г. на Сметната палата.

⁴ Доклад от заявител от 26.06.2014 г.

⁵ Доклад от заявител от 26.06.2014 г.