



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200303222

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Долни чифлик, Област Варна
за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 566 от 14.12.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 46)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	10
1. Основание за извършване на одита	10
2. Предмет на одита	11
3. Одитиран период	11
4. Информация за одитирания обект	11
5. Цели на одита	12
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	12
7. Одитни извадки	13
8. Критерии за оценка	16
9. Одитни стандарти	17
Част трета КОНСТАТАЦИИ	17
I. Бюджет	17
1. Нормативна осигуреност	17
2. Приходи по бюджета	27
2.1. Приходи от такса битови отпадъци и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДГ	27
3. Разходи по бюджета	30
3.1. Разходи за материали	31
3.2. Разходи за външни услуги	35
3.3. Капиталови разходи	36
3.3.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи	37
3.3.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	44
4. Възникване и управление на общинския дълг	48
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	52
1. Вътрешни актове	52
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	55
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	56
3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки	57
3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	66
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	72
III. Общинска собственост	75
1. Нормативна осигуреност	75
2. Управление на имоти - общинска собственост	81
2.1. Управление на общински жилища	81
2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг или конкурс	84
2.3. Отдаване под наем на земеделски земи с търг	87
2.4. Просрочени вземания от наеми на имоти - общинска собственост	90
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	91
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	95
Част пета ПРЕПОРЪКИ	99
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	101
Опис на одитните доказателства	102

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
„ВиК-Варна“ ООД	„ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ-ВАРНА“ ООД
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Долни чифлик
ВПИНПОИ	Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението на приключили процеси, договори или стопански операции в Община Долни чифлик
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
Годишна програма	Годишна програма за управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
дирекция АПИО	Дирекция „Административно-правно и информационно обслужване“
дирекция ФСДУС	Дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДМА	Дълготраен материален актив
ДНСК	Дирекция национален строителен контрол
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИД	Закон за изменение и допълнение
ЗКС	Закон за камарата на строителите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМДВИП	Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. и за преодоляване на последиците
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗППр	Закон за публичните предприятия
ЗПФ	Закон за публичните финанси

ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИС	Информационна система
КЕП	Квалифициран електронен подпис
КСС	Количествено-стойностна сметка
КСБ	Камара на строителите в България
МД и ТБО	Местни данъци и такса за битови отпадъци
МДТ	Местни данъци и такси
МП	Министерство на правосъдието
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 1/ 30.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 2/ 31.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 3/ 31.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 8/ 17.12.2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образци на актовете за общинска собственост, на досие на имот – общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието
НБПОБ	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Долни чифлик
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Долни чифлик
НМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Долни Чифлик
ННГЖНПОЖ	Наредба за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общинските жилища на техните наематели и на други лица
НСУКОП	Наредба за създаване, управление и контрол на общинските предприятия в Община Долни чифлик
НТД	Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост върху частта на Община Долни чифлик от капитала на търговските дружества
НУРЗЗПС	Наредба за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството
НСИ	Национален статистически институт

НТП	Начин на трайно ползване
ОБА	Общинска администрация
ОБС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД	Областна дирекция
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПК	Профил на купувача
ПИРО	План за интегрирано развитие на Община Долни чифлик
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПН	Платежно нареждане
ПП	Програмен продукт
ПП Матеус	Програмен продукт „Матеус“
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗППр	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПВ	Правилник за вписванията
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
РКО	Разходен касов ордер
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУКБП	Система за управление и контрол на бюджетния процес
СФУК	Система за финансово управление и контрол в Община Долни чифлик
ТБО	Такса за битови отпадъци
УИН	Универсален идентификационен номер
УНП	Уникален номер на поръчката
Указание ФО № 1/18.01.2021 г. на МФ	Указание ФО № 1/18.01.2021 г. на МФ за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от европейския съюз за 2021 г.
Указание ФО № 3/25.03.2022 г. на МФ	ФО-3/25.03.2022 г. – Указания, относно съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от Европейския съюз за 2022 г.
УП	Устройствен правилник за организацията и дейността на общинска администрация - Долни чифлик
ФЛ	Физическо лице
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителя
ЦУИГ	Център за услуги и информация на гражданите
ЧОС	Частна общинска собственост
ЮЛ	Юридическо лице

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Долни чифлик, Област Варна за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Долни чифлик с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – бюджет, обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки, и общинска собственост.

Уточненият бюджет на Община Долни чифлик за 2021 г. е 30 129 271 лв. и отчетеното изпълнение е 24 619 955 лв. или 81,7 на сто. Към 30.06.2022 г. уточненият бюджет е 27 957 991 лв. и отчетеното изпълнение е 10 153 347 лв. или 36,3 на сто.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за нормативните актове (ЗНА); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. (ЗДБРБ за 2021 г.); Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. (ЗДБРБ за 2022 г.); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за устройство на територията (ЗУТ); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилника за прилагането на ЗОП (ППЗОП); Правилника за прилагането на ЗСПЗЗ (ППЗСПЗЗ); Правилника за вписванията (ПВ); Решение № 592/21.08.2018 г. на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/21.08.2018 г.); Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Единните бюджетни класификации (ЕБК) за 2021 г. и за 2022 г.; относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината, и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с нормативната осигуреност, приходите от такса битови отпадъци (ТБО) и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, разходването на бюджетни средства, провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите за обществени поръчки, управлението и разпореждането с общинско имущество. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваната област, оценени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с: нормативната осигуреност за изпълнението на общинския бюджет и финансовото управление и контрол; приходите от ТБО и план-сметката за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, разходването на бюджетни средства за материали, външни услуги, за основен ремонт и за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА).

Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Долни чифлик (НБПОБ) е в несъответствие с изискванията на ЗПФ, като разпоредби от нея не са актуализирани и допълнени с измененията на ЗПФ.

В Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Долни чифлик (НОРМД) и Наредбата за определянето и администрирането на местните

такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик (НМТЦУ) са установени несъответствия със ЗМДТ.

За имотите, които не са ползвани през одитирания период, не е начислена и не е събрана такса за обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци. Със заповеди на кмета по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги, както и месечната честота на извозване на битовите отпадъци. Прилаганите през одитирания период размери на ТБО са определени с Решение на ОбС през 2017 г. При пропорционалното определяне на ТБО за жилищни имоти на юридически лица и еднолични търговци е налице различие в основата, върху която се изчислява, между посочената в самата НМТЦУ и в Приложение № 5 към нея.

От ОбС през 2020 г. и 2021 г. са одобрени план-сметки за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, разпределението на които съответства на законово определените дейности. На Министерството на финансите (МФ) и на Сметната палата е предоставена информация за планираните разходи за 2021 г. и за 2022 г. и за отчетените разходи за 2021 г., съответстваща на приетата от ОбС план-сметка за годината, бюджетите и отчета на Общината за 2021 г.

С приемането на Наредба за провеждане на обществено обсъждане за поемане на общински дълг в Община Долни чифлик (НОД) е осигурена публичност на процеса и е дадена възможност за участие в обсъждането на всички заинтересовани страни.

Със Системата за управление и контрол на бюджетния процес (СУКБП) са обхванати процесите на бюджетната процедура, конкретизирани са дейностите и са определени отговорните длъжностни лица. Въведената организация на бюджетния процес съответства на ЗПФ.

В риск-регистрите за 2021 г. и за 2022 г. не са идентифицирани конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при извършването на разходи за изпълнението на инвестиционните програми, управлението на човешките ресурси, провеждането на обществените поръчки и дейностите по разпореждане с имоти-общинска собственост.

Не е извършена актуализация на Интегрираната система за финансово управление и контрол (СФУК) с изменението на ЗФУКПС след 2018 г. и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Изпълнението на разходите за материали е в частично несъответствие с правната рамка и договорите, като: договор е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ на МФ след регламентирания 30-дневен срок; не са извършени проверки в ИС „РМС-Плащания“ на МФ за наличието на просрочени публични задължения на изпълнителя по два договора преди извършване на плащанията. Платежните документи не са подписани от лицето отговорно за счетоводните записвания.

При проверката на изпълнението на осем договора за външни услуги са установени несъответствия с правната рамка и договорените клаузи относно: издадените фактури по два договора не съдържат необходимите реквизити съгласно нормативните изисквания; договор е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ на МФ след регламентирания 30-дневен срок; не е извършена проверка в ИС „РМС-Плащания“ за наличие на просрочени публични задължения на изпълнителя по два договора преди извършване на плащанията. Въведените контролни дейности при изпълнението на четири договора са в съответствие със Системата за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи с изключение на несъгласуване на договорите от всички задължени лица. Платежните документи за заплащане на извършените дейности по договорите не са подписани от лицето отговорно за счетоводните записвания, с което системата на двоен подпис не е приложена.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемане на бюджетите за двете години.

Изпълнението на разходите за основен ремонт на ДМА е в частично несъответствие с правната рамка и договорите, като: по един договор строително-монтажните работи са изпълнени при изтекла валидност на представената гаранция; от изпълнителя не е изпълнено условие по договора за удължаване на гаранцията; за окончателното плащане по споразумение за сътрудничество не е извършена проверка за наличие на задължения на изпълнителя към Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция митници (АМ). Не е спазена системата на двоен подпис за подписване на платежните документи от лицето, отговорно за счетоводните записвания.

При изпълнението на разходите за придобиване на ДМА е установено пълно съответствие с правната рамка, с изключение на изпратено обявление за приключването на договор за доставка на електромобил за публикуване в РОП, преди да е изтекъл срокът за неговото изпълнение. Контролните дейности не са прилагани изцяло съгласно въведения в Общината ред. При извършване на плащанията по договорите не е приложена системата на двоен подпис, като платежните документи не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания.

Установени са частични несъответствия с правната рамка и договорите при възникването и управлението на общинския дълг относно: несъответствие между решенията на ОбС за определяне на максимален размер на общинския дълг и размера на дълга на Общината към 31.12.2021 г.; неспазване на законовото изискване за определяне на лимит за поемане на нов общински дълг през съответната бюджетна година; в ИС „РМС-Плащания“ на МФ не е регистриран договор за инвестиционен кредит с финансова институция и не са извършвани проверки, преди погасителните плащания.

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 прогнозиране, планиране и възлагане на обществените поръчки, както и изпълнение на сключените договори за обществени поръчки.

В Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), които са в съответствие с действащото през одитирания период законодателство и са с минимално изискуемото съдържание. С ВПУЦОП са въведени контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки.

Община Долни чифлик е регистрирана в ЦАИС ЕОП и е създаден профил в платформата.

Извършено е прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране провеждането на обществени поръчки, като са изготвени графици за 2021 г. и за 2022 г.

През одитирания период са открити и възложени 31 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 14 479 382,96 лв. без ДДС в т.ч. 16 чрез процедури по ЗОП и 15 възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

Проверени са седем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 12 058 699,83 лв. без ДДС, в т.ч. една „открита процедура“, две процедури на „договаряне без предварително обявление“ и четири чрез процедура „публично състезание“.

За възложена обществена поръчка чрез договаряне без предварително обявление са установени съществени по характер отклонения от правната рамка, като: в решението за откриване на процедурата не е посочена необходимата информация за провеждането ѝ; договорът за обществената поръчка е сключен преди влизане в сила на решението за откриване на процедурата; документите за сключване на договора не са осигурени от възложителя по служебен път.

Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложените обществени поръчки чрез публично състезание относно: при провеждането на две процедури от назначената от възложителя комисия не е установено несъответствие на данните в представен от участник ЕЕДОП, а в една процедура от комисията не е установено,

че офертата на участник е подписана от лице без представителна власт; в условията за възлагане на едно публично състезание са поставени ограничителни изисквания и едно обявление не е с минимално изискуемото съдържание; при откриването на една обществена поръчка не е взета предвид дадена от АОП препоръка; три договора за обществени поръчки са сключени след законоустановения срок, а преди възлагането на четири обществени поръчки от възложителя са изискани документи, които са достъпни по служебен път или чрез публичен регистър; от възложителя не е изискано представянето на договор за подизпълнение за две процедури; обявление за прекратяване на една обществена поръчка не е изпратено в срок в РОП.

Проверени са седем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 714 659,38 лв. без ДДС, в т.ч. шест чрез „събиране на оферти с обява“ и една чрез „покана до определени лица“ по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

При проверката е установено, че са допуснати съществени по характер отклонения от правната рамка, като: обявите за откриване възлагането на две обществени поръчки не са с минимално изискуемото съдържание; поставени са ограничителни изисквания в условията на едно възлагане; неоснователно е изискано да се представи електронно подписан ЕЕДОП в една обществена поръчка; непълнотата на представените от участниците оферти не е установена от назначените комисии в три възлагания; при възлагането на пет обществени поръчки от възложителя са изискани документи, които са достъпни по служебен път или чрез публичен регистър; не е изискано представянето на договор за подизпълнение от определения за изпълнител на една обществената поръчка; не са съгласувани три договора преди сключването.

В одитирания период са сключени и изпълнени 13 договора за обществени поръчки на обща стойност 2 769 294,78 лв. без ДДС. Проверени са седем договора на обща стойност 2 423 835,35 лв. без ДДС.

Изпълнението на договорите, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като: за два договора от възложителя не е изискана допълнителна гаранция, която да обезпечава изпълнението им в пълен размер; два договора не са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ на МФ в срок, а плащанията по две фактури са извършени без да е направена проверка за липса на публични задължения на изпълнителите към НАП и АМ; при извършването на плащанията по два договора не е приложена системата за двоен подпис.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба, отдаването под наем на имоти след или без проведен търг или конкурс, предприетите действия от общинската администрация за събирането на просрочените вземания от наемателите на имоти общинска собственост и разпореждането с имоти общинска собственост.

От ОбС са приети наредби, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Долни Чифлик (НРПУРОИ), Наредбата за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общинските жилища на техните наематели и на други лица (ННГЖНПОЖ), Наредбата за създаване, управление и контрол на общинските предприятия в Община Долни чифлик (НСУКОП) и Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост върху частта на Община Долни чифлик от капитала на търговските дружества (НТД) не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство.

От кмета не е внесено предложение в ОбС за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019 - 2023 г. и не е изготвен Отчет за състоянието, управлението и разпореждането с общинската собственост на община Долни чифлик през 2021 г.

Действията на общинската администрация при отдаването под наем на общински жилища за настаняване на граждани с установени жилищни нужди, са в съответствие с правната рамка с изключение на: не е внесен в ОбС за утвърждаване списък на общинските жилища по брой, вид и местонахождение; не са спазени нормите за жилищно задоволяване при отдаването под наем на четири жилища и неправилно са формирани месечните наемни цени на три жилища.

Процедурите по провеждане на публични търгове с явно наддаване и публично оповестени конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти и части от имоти – общинска собственост са осъществени при неспазване на нормативните изисквания относно: в заповедите на кмета за определяне на състава на комисията по провеждане на един търг не е включен кметът на кметство, на чиято територия се намират имотите; не е спазен срокът за публикуване на обява за провеждането на един конкурс; две заповеди на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, цената и условията на плащане са съобщени след изтичането на тридневния срок от издаването им и две заповеди са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила.

Процедурите по провеждането на единадесет публични търга с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи са осъществени при неспазване на нормативните изисквания, като: в заповедите на кмета за определяне на състава на комисията по провеждане на три търга не са включени кметовете на кметство/кметските заместници, на чиято територия се намират имотите; в заповед на кмета неправилно е изчислен депозитът за участие в търг; четири заповеди на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете са съобщени на заинтересованите лица след законоустановения срок.

През одитирания период по данни от програмен продукт „Акстър“ – модул „Наеми“, е установена тенденция за нарастване на просрочените вземания от наем на общинска собственост. Предприетите действия от общинската администрация (ОБА) за събирането на вземанията от наеми на общинско имущество са навременни, и са довели до нарастването на приходите по бюджета на Общината.

Управленските решения и действия при осъществяването на десет разпоредителни сделки с имоти общинска собственост са в съответствие с правната рамка, с изключение на: неправилно определен депозит за участие в търг; в състава на една комисия за провеждане на търг не е включен кметът на кметство, на чиято територия се намират имотът, предмет на разпореждане; две заповеди на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете са съобщени след изтичане на законоустановения срок и две заповеди са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 307 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-032/05.12.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Долни чифлик, Област Варна, като са изследвани изпълнението на приходите и разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Долни чифлик е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от ЗМСМА. Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление и съгласно Устройствен правилник за организацията и дейността на общинска администрация - Долни чифлик (УП), Общината обхваща територията на 17 населени места, в т.ч. административен център гр. Долни чифлик, осем¹ кметства и осем² населени места с кметски наместници.³

По данни на Националния статистически институт, населението на Община Долни чифлик към 30.06.2022 г. е 15 492 жители.⁴

Орган на местното самоуправление в Общината е ОбС-Долни чифлик, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.⁵

Орган на изпълнителната власт е кметът на Общината и неговите правомощия са регламентирани в чл. 44, ал.ал. 1 и 2 от ЗМСМА. Кметът ръководи изпълнителната дейност на Общината, организира изпълнението на общинския бюджет, представлява Общината пред физически и юридически лица. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки.

Бюджетът на Община Долни чифлик за 2021 г. е приет с Решение на ОбС № 354/25.02.2021 г. в размер на 25 395 445 лв. Уточненият годишен план е 30 129 271 лв. и изпълнението е 24 619 955 лв. или 81,7 на сто. Отчетът за изпълнението на бюджета е приет от ОбС с Решение № 777/28.07.2022 г.⁶

С Решение на ОбС № 694/21.04.2022 г. е приет бюджетът на Общината за 2022 г. в размер на 26 433 000 лв. Уточненият план за годината е 27 957 991 лв. и изпълнението към 30.06.2022 г. е 10 153 347 лв. или 36,3 на сто.⁷

За 2021 г. и за 2022 г. в структурата на Общината са обособени 13⁸ второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), които прилагат системата на делегиран бюджет. Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен на основание чл. 11, ал. 10 от ЗПФ са определени с Решения на ОбС № 354/25.02.2021 г. и № 694/21.04.2022 г. за приемане на бюджетите за 2021 г. и за 2022 г.⁹

Организацията на дейността на ОБА и функционалната компетентност на структурните звена през одитирания период са регламентирани с утвърдените с Решения на ОбС № 19/28.11.2019 г. и № 643/31.03.2022 г. численост и структура, и в УП. Общинската администрация е структурирана в обща и специализирана, с включени към тях дирекции, отдели и звена.¹⁰

¹ Кметове на кметства в: с. Гроздьово, с. Старо Оряхово, с. Шкорпиловци, с. Голица, с. Детелина, с. Горен чифлик, с. Пчелник и с. Венелин

² Кметски наместници в: с. Рудник, с. Солник, с. Кривини, с. Булаир, с. Юнец, с. Бълдарево, с. Нова Шипка и с. Ново Оряхово

³ ОД № 1.2

⁴ [Национален статистически институт](#)

⁵ ОД № 1.1, папка 2

⁶ ОД №№ 1.1, папка 3, под-папка 1.1. и 1.3

⁷ ОД №№ 1.1, папка 3, под-папка 3.1. и 1.4

⁸ ОД № 1.2

⁹ ОД № 1.2

¹⁰ ОД № 1.5

За одитирания период средната численост на ОБА и звената към нея е 78,7 щатни бройки,¹¹ в т.ч. кмет на Общината, осем кметове на кметства, осем кметски заместници, трима заместник-кметове и секретар.¹²

Съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, в структурата на общинската администрация е необходимо изграждането на звено за вътрешен одит, т.к. бюджетът на Общината надхвърля 10 млн. лв. В структурата на ОБА, приета с Решение на ОбС № 19/28.11.2019 г. е предвидена една щатна бройка в звено за вътрешен одит. От 02.03.2020 г. до 30.06.2022 г. вътрешния одитор в звено вътрешен одит ползва отпуск¹³ и от 14.10.2020 г. е назначен стажант-одитор.¹⁴

При осъществяването на дейността в ОБА са използвани програмни продукти, предоставени и поддържани по силата на договори, и осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на данните и информацията.¹⁵

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Красимира Пенева Анастасова - кмет на Община Долни чифлик.¹⁶

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, наредбите на Общинския съвет, вътрешните актове и договорите в областите „Бюджет“, „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществените поръчки“ и „Общинска собственост“.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на бюджетните средства, при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество в Община Долни чифлик.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. В обхвата на одитната задача са включени следните области:

I. Област „Бюджет“ с процеси:

1.1. „Нормативна осигуреност“;

1.2. „Приходи по бюджета“ с под-процес:

1.2.1. „Приходи от такса битови отпадъци и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ“.

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

1.3.1. „Разходи за материали“;

1.3.2. „Разходи за външни услуги“;

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

1.3.3.1. „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“;

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

1.4. „Възникване и управление на общинския дълг“.

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

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;

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

¹¹ За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. – 82,3 щатни бройки; за периода от 01.01.2022 г. до 30.04.2022 г. – 80,7 щатни бройки; от 01.05.2022 г. до 30.06.2022 г. – 73 щатни бройки

¹² ОД № 1.5

¹³ За бременност и раждане и за отглеждане на дете

¹⁴ ОД № 1.6

¹⁵ ОД № 1.7

¹⁶ ОД № 1.8

- 2.3.1. „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“;
- 2.3.2. „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“;
- 2.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“ с процеси:

- 3.1. „Нормативна осигуреност“;
- 3.2. „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:
 - 3.2.1. „Управление на общински жилища“;
 - 3.2.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг или конкурс“;
 - 3.2.3. „Отдаване под наем на земеделски земи с търг“;
 - 3.2.4. „Просрочени вземания от наеми на имоти - общинска собственост“;
- 3.3. „Разпореждане с имоти - общинска собственост“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

Обхватът на одита за трите области на изследване е ограничен по отношение на ВРБ, в т.ч. прилагащите делегиран бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата, утвърдени по бюджетите им, не зависи от ръководството на Общината и документацията се съхранява от тях, които са териториално отдалечени от общинския център.

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, второстепенните разпоредители с делегиран бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в ОБА.

На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС, предоставените имоти за управление на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни териториални структури, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. Под-процес „Разходи за външни услуги“.

Популация за определяне на извадката е формирана от 40 договора за външни услуги, сключени директно и изпълнени през одитирания период, с обща стойност на разходите 265 708,09 лв., отчетени по под-параграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ от Отчетите за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за двете години. Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестовете по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единици по стойност“ – разходи на стойност равна и по-висока от 6 900,00 лв. с ДДС. В извадката са включени 12 договора, с обща стойност на разходите 196 558,28 лв. – 74 на сто от стойността на популацията.

7.1.2. Под-под-процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

Популацията е формирана от 19 изпълнени през одитирания период договора, по които са извършени капиталови разходи, отчетени по параграф (§) 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, с обща стойност 2 078 671,94 лв. В популацията не са включени седем договора, с обща стойност на отчетените разходи 1 909 523,12 лв.¹⁷

¹⁷ Разходите по договор № 553/22.07.2021 г., за 1 589 401,22 лв. и договор № 610/27.09.2021 г., за 274 939,73 лв. са включени в обхвата на област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“. По договор № 189/08.05.2020 г., финансиран по договор за безвъзмездна финансова помощ № BG06RDNP001-7.008-0046-C01 между Община Долни чифлик и Държавен фонд „Земеделие“ по Програма за развитие на селските райони 2014-2020, за 15 392,29 лв. т.к. контролът по изпълнението му е осъществен от ДФ „Земеделие“. Разходите в размер на 20 789,88 лв. по договори № 108/28.02.2020 г. с „ГЕО-МАП-ВАРНА“ ЕООД и № 434/21.06.2021 г. с „БГСУПЕРВИЖЪН“ ЕООД, за които е извършена проверка на етап планиране и е установено съответствие с правната рамка и разходите в размер на 9 000 лв. по директно сключени договори № 101/28.03.2022 г. и № 574/19.08.2021 г., на които срокът за изпълнение им продължава след 30.06.2022 г.

Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестовете по същество. Способът за избор на единиците е подбор на единици по стойност - разходи със стойност над 135 000 лв. с ДДС. В извадката са включени пет договора, с обща стойност на разходите 1 878 472,14 лв. – 90,37 на сто от стойността на популацията.

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

Популацията е формирана от 14 договора, изпълнени през одитирания период, по които са извършени капиталови разходи, отчетени по § 52-00 *„Придобиване на дълготрайни материални активи“*, с обща стойност 265 584,60 лв. В популацията не са включени пет договора с обща стойност на разходите за 614 668,80 лв.¹⁸

Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестовете по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единици по стойност“ - разходи със стойност над 13 000 лв. с ДДС. В извадката са включени пет договора, с обща стойност на разходите 253 425,80 лв. – 95,42 на сто от стойността на популацията.

7.1.4. Не е формирана одитна извадка за под-процес *„Разходи за материали“*.

Извършените разходи са по 16 договора, общо в размер на 614 717,94 лв. Извършена е проверка на разходите по десет договора, сключени и изпълнени през одитирания период, на обща стойност 90 982,82 лв., чрез тестове с двойна цел. В обхвата на под-процеса не са включени отчетените разходи по под-параграф 10-15 *„Разходи за материали“* в ОКИБ за двете години по шест договора, общо за 523 735,12 лв.¹⁹, изпълнението на които продължава след 30.06.2022 г.

7.1.5. Не е формирана одитна извадка за процес *„Възникване и управление на общинския дълг“*, като е извършена проверка на поемането на нов дълг с банков инвестиционен кредит № 543/12.07.2021 г. от *„УНИКРЕДИТ БУЛБАНК“* АД в размер на 1 050 000 лв. и нов дълг с допълнително споразумение № МДР-ИП-01-14/07.03.2022 г. към договор № МДР-ИП-01-14/ 13.04.2020 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ.

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

7.2.1. Под-процес *„Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“*.

Популацията е формирана от 15 обществени поръчки, открити и приключили със сключване на договор през одитирания период, с обща прогнозна стойност 13 343 299,83 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестовете по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единици по стойност“ – обществени поръчки, с прогнозна стойност равна на или по-висока от 500 000 лв. без ДДС. В извадката са включени седем обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 12 058 699,83 лв. без ДДС или 90,37 на сто от общата прогнозна стойност на популацията.

7.2.2. Под-процес *„Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“*.

Популацията е формирана от 15 обществени поръчки, открити и приключили със сключен договор през одитирания период, с обща прогнозна стойност 849 159,38 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестовете по същество.

¹⁸ Разходите в размер на 605 428,80 лв. по договори № 242/12.02.2021 г., № 243/12.02.2021 г. и № 386/23.04.2021 г., са включени в обхвата на област *„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“*. Разходите в размер на 9 240 лв. по два директно сключени договора № 169/27.04.2020 г. и № 540/09.07.2021 г., изпълнението им продължава след 30.06.2022 г.

¹⁹ Разходите в размер на 333 984 лв. по договор № 384/23.04.2021 г. и 104 640 лв. по договор № 385/23.04.2021 г., с изпълнител *„М И М ФРУТ“* ООД, са включени в обхвата на област *„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“*; 4 643,44 лв. по договор № 375/13.04.2021 г. с *„ЕЛИТ - ПЪТНА СИГНАЛИЗАЦИЯ“* ООД и 9 801,32 лв. по договор № 369/09.04.2021 г. с *„ПАНУШЕВ МЕТАЛ“* ЕООД, за които при предварителното проучване е установено съответствие с правната рамка; Разходи за 60 104,93 лв. по договор № 86/20.02.2020 г. с *„ПРИМА БИЛД“* ООД и 10 561,43 лв. по договор № 94/18.03.2022 г. с *„ОФИС ЕЛЕМЕНТ“* ЕООД, изпълнението на които продължава след 30.06.2022 г.

Способът за избор на единиците е „рисков подбор“ за обществена поръчка с предмет „Консултантски услуги за упражняване на строителен надзор за обект СУ „Васил Левски“, гр. Долни чифлик по две обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Изграждане на пристройка към основна сграда на СУ „Васил Левски“; Обособена позиция № 2: „Изграждане на пристройка и реконструкция на физкултурен салон към СУ „Васил Левски“ гр. Долни чифлик“ (УНП 00466-2021-0021) и прогнозна стойност 23 421,79 лв. без ДДС, при която са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, и „подбор на единици по стойност“ равна на или по-висока от 65 000 лв. без ДДС. В извадката са включени седем обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 714 659,38 лв. без ДДС или 84,16 на сто от общата прогнозна стойност на популацията.

7.2.3. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

Популацията е формирана от 11 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период, с обща стойност 2 650 242,21 лв. без ДДС. В популацията не са включени два договора.^{20,21} Формирана е една извадка за тестовите на контрола и тестовите по същество. За тестовите на контрола способът за избор на единиците е „рисков подбор“ за два договора²², при които на етап „планиране“ е установено, че контролните дейности са изпълнени в частично несъответствие с регламентирания в Общината ред. За тестовите по същество способът е „подбор на единици по стойност“ – договори за обществени поръчки, със стойност равна на или по-висока от 125 000 лв. без ДДС. В извадката са включени седем договора, с обща стойност 2 423 835,35 лв. без ДДС или 91,45 на сто от общата стойност на популацията.

7.3. За област „Общинска собственост“

7.3.1. Под-процес „Управление на общински жилища“.

Популацията е формирана от 37 договора, сключени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“ за договори № 205/28.01.2021 г. и № 40/28.01.2022 г., за които при предварителното проучване са установени несъответствия с изискванията на ЗОС и „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“ за осем договора. Размерът на извадката е десет договора, които представляват 27 на сто от сключените договори в популацията.

7.3.2. Под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг или конкурс“.

Популацията е формирана от 16 договора, сключени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“ за договор № 60/15.02.2022 г., за който при предварителното проучване са установени несъответствия с изискванията на ЗОС и „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“ за седем договора. Размерът на извадката е осем договора, които представляват 50 на сто от сключените договори в популацията.

7.3.3. Процес „Разпореждане с имоти – общинска собственост“.

Популацията е формирана от 29 договора, сключени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“ за два договора № 589/10.09.2021 г. и № 215/06.06.2022 г., за които при предварителното проучване са установени несъответствия с изискванията на ЗОС и „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“ за осем договора.

²⁰ Договор № 145/12.01.2021 г. е проверен на етап „планиране“ в област „Бюджет“, процес „Разходи за текущ ремонт“

²¹ Договор № 448a/11.06.2021 г. е финансиран със средства по проект „Красива България“ и контролът по изпълнението му е осъществен от Министерство на труда и социалната политика

²² Договор № 385/23.04.2021 г. на стойност 87 200 лв. без ДДС, сключен с „М И М ФРУТ“ ЕООД, с предмет „Доставка на съдове за смет за нуждите на Община Долни чифлик“ по три обособени позиции: Обособена позиция № 2 – „Нови, неупотребявани контейнери за битови отпадъци тип „бобър“ с вместимост 1,1 м3 или еквивалент“ и договор № 386/23.04.2021 г. на стойност 22 524 лв. без ДДС, сключен с „РИЛА-СНМ“ ЕООД, с предмет „Доставка на съдове за смет за нуждите на Община Долни чифлик“ по три обособени позиции: Обособена позиция № 3 – „Нови, неупотребявани контейнери за строителни отпадъци“

Размерът на извадката е десет договора, които представляват 34,5 на сто от сключените договори в популацията.

7.3.4. Не е формирана извадка поради малкия брой на единиците от популацията за под-под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи с търг“ – сключени са 11 договора, за които търговете за отдаване под наем са проведени в одитирания период.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

1. За област „Бюджет“

1.1. Нормативни актове: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Закон за публичните финанси; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за местните данъци и такси; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за нормативните актове; Закон за задълженията и договорите; Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Наредба за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството; Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи; Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. Актове на Общинския съвет-Долни чифлик: Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Долни чифлик; Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Долни чифлик; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик; Решения на ОбС № 301/26.11.2020 г. и № 539/28.10.2021 г. за приемане на план-сметка и размери на ТБО за 2021 г. и за 2022 г.; решения на ОбС.

1.3. Вътрешни актове: Устройство правилник за организацията и дейността на Общинска администрация - Долни чифлик; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки при Община Долни чифлик; Интегрирана система за финансово управление и контрол; Система за управление и контрол на бюджетния процес; Система за двоен подпис; Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи; договори, индивидуални административни актове на кмета и други.

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

2.1. Нормативни актове: Административнопроцесуален кодекс; Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за професионалното образование и обучение; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮП); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Наредба за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството; Наредба

№ 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи; Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2.2. *Вътрешни актове*: Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки при Община Долни чифлик; Интегрирана система за финансово управление и контрол; Система за двоен подпис; Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи; договори за обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

3. За област „Общинска собственост“

3.1. *Нормативни актове*: Административнопроцесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за нормативните актове; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за прилагане на Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за вписванията; Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

3.2. *Актове на ОбС-Долни чифлик*: Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Долни Чифлик; Наредба за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общинските жилища на техните наематели и на други лица; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост за 2021 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост за 2022 г.; Решения на ОбС-Долни чифлик.

3.3. *Вътрешни актове*: индивидуални административни актове на кмета и други.

9. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, 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. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Долни чифлик (НБПОБ).*²³

От ОбС на основание чл. 82 от ЗПФ с Решение № 504/20.12.2013 г. е приета НБПОБ, изменена и допълнена с Решение № 261/29.11.2016 г., в сила от 24.12.2016 г. През одитирания период, НБПОБ не е изменяна и е публикувана на интернет страницата на Общината.²⁴

²³ ОД № 1.1, папка 4, т. 1

²⁴ [Официален сайт Община Долни чифлик/Общински съвет/Наредби и правилници/НБПОБ](#)

В НБПОБ са определени условията и редът за: съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, обсъждане, приемане, промяна, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства; взаимоотношения с централните ведомства, второстепенните разпоредители с бюджет, други общини, финансови институции и местната общност, разработена при спазване на принципите, правилата и процедурите по ЗПФ.

При проверката за съответствие на НБПОБ с изискванията на ЗПФ, е установено:

а) Съгласно чл. 8, ал. 2 от НБПОБ, текущи разходи за местни дейности не могат да се финансират с дългосрочен общински дълг, по смисъла на Закона за общинския дълг, което не съответства на ЗПФ, т.к. чл. 127, ал. 4 от ЗПФ е отменен (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) Разпоредбата на чл. 9, ал. 1, т. 7 от НБПОБ не е актуализирана в съответствие с изменението на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно което постъпления от продажба на общински нефинансови активи могат да се разходват и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.

в) Не е актуализиран текстът на чл. 17, ал. 1, т. 1 от НБПОБ с изменението на чл. 84, ал. 1, т. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) относно разработването от кмета на проекта на общинския бюджет на базата на: одобрената от Министерския съвет средносрочна бюджетна прогноза, включително размера на основните бюджетни взаимоотношения на бюджетите на общините с централния бюджет, както и одобрената бюджетна прогноза.

г) Съгласно чл. 18, ал. 3, т. 5 от НБПОБ, решението по ал. 2 за приемане на бюджета на Общината от ОбС включва и разчети за разпределение на целевата субсидия за капиталови разходи и списък на капиталовите разходи по източници на финансиране, обекти за строителство и видове разходи. Разпоредбата не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), което регламентира приемане на разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със закона за държавния бюджет за съответната година, по обекти за строителство и основен ремонт, за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи и за проучвателни и проектни работи, включително за съфинансиране и за плащания по заеми за капиталови разходи.

д) В съдържанието на чл. 18, ал. 6 от НБПОБ не са посочени разпоредбите на чл. 94, ал. 3, т. 3, 4 и 5 от ЗПФ, регламентиращи одобряването от ОбС и на: размера на просрочените задължения от предходната година, които ще бъдат разплатени от бюджета за текущата година; размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година; лимита за поемане на нов общински дълг, максималния размер на общинския дълг и на общинските гаранции към края на бюджетната година.

е) В НБПОБ не е определен ред:

еа) за утвърждаване на тримесечното разпределение на общинския бюджет в неизпълнение на чл. 94, ал. 7 от ЗПФ (ред. ДВ бр. 43/2016 г.);

еб) за контрол от местната общност на общинският бюджет в неизпълнение на чл. 47 от ЗПФ;

ев) за провеждане на публичното обсъждане на отчета за изпълнение на бюджета в неизпълнение на чл. 140, ал. 4 от ЗПФ.

ж) Съдържанието на НБПОБ не е допълнено с новите разпоредби на чл. 94, ал. 8 и ал. 9 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно които при изчисляването на средногодишния размер на показателите по ал. 3, т.т. 1 и 2 се включват и съответните отчетени разходи на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен по бюджета на общината за последните четири години, включително когато бюджетите им в рамките на този период са били част от бюджета на друг първостепенен разпоредител с бюджет, както и когато първостепенният разпоредител и/или разпоредители с бюджет от по-ниска степен по бюджета на общината са правоприменици на бюджетна организация, чийто бюджет е бил част от бюджета на друг

първостепенен разпоредител с бюджет, ал. 8 се прилага за отчетените съответни разходи на бюджетната организация за последните четири години до преобразуването ѝ.

з) В чл. 30 от НБПОБ не са посочени разпоредбите на чл. 128, ал.ал. 2, 3 и 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), които разширяват кръга на обстоятелствата за недопускане поемането на ангажименти за разходи, натрупването на нови задължения и увеличаването на просрочените задължения по бюджета на Общината към края на годината.

и) Определените срокове за възстановяване на неусвоени средства от целеви трансфери, регламентирани в чл. 31, ал.ал. 1 и 2 от НБПОБ не са актуализирани с изменението на чл. 129 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) включително и за средства от трансфери по чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „а“-„в“ от ЗПФ.

к) Разпоредбата на чл. 35, ал. 3 от НБПОБ за приемане на отчета от ОбС след обсъждането по ал. 3 в срок не по-късно от 31 декември на годината, следваща отчетната година, не е отменена с изменението на чл. 140, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

л) В част от разпоредбите на НБПОБ са използвани понятия, несъответстващи на изискванията на ЗПФ, като: в чл. 9, ал. 1, т. 8 - „дългосрочни“ активи, вместо „дълготрайни“, съгласно чл. 127, ал. 3 от ЗПФ; в чл. 16, ал. 3, т. 5 - „програмата“, вместо „прогнозата“, съгласно чл. 82, ал. 3, т. 5 от ЗПФ; в чл. 18, ал. 6, т. 2 - 50 на сто от „средносрочния“ размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага „за задължения“ за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения, вместо 50 на сто от „средногодишния“ размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага „за ангажименти“ за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения, съгласно чл. 94, ал. 3, т. 2 (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

м) Неточно са направени препратки в текстовете на НБПОБ, както следва: в чл. 17, ал. 1, т. 1 „и одобрената бюджетна прогноза по чл. 16, ал. 3“, вместо „по чл. 16, ал. 6“; чл. 23, ал. 1 „в случаите по чл. 14“, вместо „по чл. 22“ от НБПОБ; чл. 27, ал. 8 и в Приложение № 1 показателите по „чл. 94, ал. 3, т. 1 и т. 2 и ал. 5“, вместо „чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 и ал. 6“, съгласно чл. 124, ал. 5 от ЗПФ; чл. 35, ал. 4 „след обсъждането по ал. 3“, вместо „по ал. 2“ от НБПОБ.

н) Текстът на чл. 33, ал. 1, т. 2 от НБПОБ относно текущото наблюдение от кмета не е допълнен с показателите по чл. 14 от ЗПФ за всички контролирани от общината лица, които попадат в подсектор „Местно управление“ и не са разпоредители с бюджет по бюджета на общината, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 2 от ЗПФ.

В останалата си част разпоредбите на НБПОБ е в съответствие със ЗПФ.

1.2. Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Долни чифлик (НОРМД).²⁵

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, с Решение на ОбС № 300/29.10.2020 г. е приета НОРМД. През одитирания период, НОРМД не е изменяна и е публикувана на интернет страницата на Общината.²⁶

С НОРМД са определени размерите на местните данъци на територията на Община Долни чифлик, които са до размерите, определени в ЗМДТ. Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват по реда и при условията на ЗМДТ, от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по местонахождението на Общината, в чийто район е възникнало задължението, по реда на ДОПК.

При проверката за съответствие на НОРМД с изискванията на ЗМДТ е установено:

а) В чл. 5, ал. 1 от НОРМД не е отразено изменението в разпоредбата на чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.) относно облагането с данък върху недвижимите имоти (ДНИ) на сгради, самостоятелни обекти в сгради и поземлените имоти след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон.

²⁵ ОД № 1.1, папка 4, т. 2

²⁶ [Официален сайт Община Долни чифлик/Общински съвет/Наредби и правилници/НОРМД](#)

б) Текстът на чл. 6, ал. 2 от НОРМД не е допълнен с изменението на чл. 11, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.), който определя, че собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот, е данъчно задължен и за този имот или съответната част от него.

в) Разпоредбата на чл. 6, ал. 4 от НОРМД не е допълнена с изменението на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), който определя, 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.

г) В НОРМД не е регламентирано, че дължимия ДНИ се определя към 1 януари на годината, за която се дължи и се съобщава на лицата до 1 март на същата година, в несъответствие с чл. 19, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.).

д) Текстът на чл. 16, ал. 4 от НОРМД не е допълнен с изменението на чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104/2020 г.), регламентиращ, че облагането с данък при придобиване по дарение и по възмезден начин не се прилага за моторни превозни средства: за които приобретателят е в чужбина и за които няма последваща регистрация за движение в страната; с прекратена регистрация на основание тотална щета и за които няма последваща регистрация за движение от нов приобретател в страната.

е) Текстът на чл. 26 от НОРМД не е допълнен със съдържанието на чл. 58, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.) относно неприлагането на чл. 58, ал. 4 от ЗМДТ и заплащането на данък за превозните средства, чиято регистрация е служебно прекратена по реда на чл. 143, ал. 10 от Закона за движението по пътищата, и за превозните средства със служебно прекратена регистрация поради това, че са с табели с регистрационен номер, които не отговарят на изискванията на българските държавни стандарти – БДС 15980 и БДС ISO 7591.

ж) В НОРМД са използвани понятия, несъответстващи на изискванията на ЗМДТ, като: в чл. 23, ал. 2 „товарна“, вместо „максимална“, съгласно чл. 55, ал. 2 от ЗМДТ; в чл. 24 „товароносимост“, вместо „товароподемност“, съгласно чл. 56 от ЗМДТ; в чл. 25 „летателно“, вместо „излетно“, съгласно чл. 57 от ЗМДТ.

В останалата си част НОРМД е в съответствие със ЗМДТ.

1.3. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик (НМТЦУ).²⁷

На основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение № 287/08.02.2013 г., от ОбС е приета НМТЦУ, последно изменена и допълнена с Решения на ОбС № 411/29.04.2021 г.²⁸ и № 612/20.01.2022 г.²⁹ Предложенията за изменение на НМТЦУ са със съдържанието по чл. 28, ал. 2 от ЗНА и са публикувани за обсъждане за срок не по-кратък от 30 дни - съответно на 19.03.2021 г.³⁰ и на 30.11.2021 г.,³¹ с което е спазен чл. 26, ал. 4 от ЗНА.³²

С НМТЦУ са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на предоставяни на физически и юридически лица услуги, размерът, редът и срокът на тяхното събиране на територията на Община Долни чифлик. Определените с чл. 2, ал. 1 от НМТЦУ такси, които се събират на територията на Общината, съответстват по вид на регламентираните в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ. В Глава втора „Местни такси“ Раздел I „Такса за битови отпадъци“ са регламентиран видът на услугите, за които

²⁷ ОД № 1.1, папка 4, под-папка 1

²⁸ [Решения на Общински съвет от 29.04.2021 г.](#)

²⁹ [Решения на Общински съвет от 20.01.2022 г.](#)

³⁰ [Публикуване по чл. 26 от ЗНА на проекти и мотиви за изменение, отмяна или приемане на наредби на община Долни чифлик](#) - от 19.03.2021 г.

³¹ [Мотиви по чл. 28, ал. 2 от ЗНА към Проект за изм. и доп. на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Долни чифлик](#) – от 30.11.2021 г.

³² ОД №№ 1.9 и 1.10

се заплаща ТБО и редът за определяне на размера на таксата.³³ Жалби и съдебни решения във връзка с разпоредбите на НМТЦУ не са постъпили/постановени.³⁴

При проверката за съответствие на НМТЦУ с изискванията на ЗМДТ е установено:³⁵

а) В чл. 2, ал. 1, т. 3 от НМТЦУ е определено, че на територията на Общината се събират такси за детски ясли и детски градини. Разпоредбите на чл. 6, ал. 1, б.б. „в“ и „г“ от ЗМДТ относно заплащането на такси за детски ясли и детски градини и за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование, извън финансираното от държавата, са отменени (ред. ДВ, бр. 17/2022 г., в сила от 01.04.2022 г.).

Видът на посочените такси в чл. 2, ал. 1 от НМТЦУ не е приведен в съответствие с чл. 6, ал. 1, б.б. „в“ и „г“ от ЗМДТ.

За периода от 01.04.2022 г. до 30.06.2022 г. в Общината не са събирани такси за детски ясли и детски градини и за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансираното от държавата.³⁶

След одитирания период, от ОбС е прието Решение на ОбС № 779/28.07.2022 г. за приемане на изменение и допълнение на НМТЦУ и разпоредбата на чл. 2, ал. 1, т. 3 е изменена в съответствие с чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ.³⁷

б) В несъответствие с чл. 9а, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) в чл. 9, ал. 2 от НМТЦУ е посочено, че приходите от местни такси постъпват в общинския бюджет, без да е конкретизирано, че с решение на ОбС може да се определи друго.

в) Съгласно чл. 15, т.т. 1 и 3 от НМТЦУ, ТБО се заплаща от собственика на имота и от концесионера - при предоставяне на особено право на ползване – концесия. В разпоредбите не е конкретизирано, че собствениците заплащат ТБО за имот, който е облагаем с ДНИ и съответно, 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. Не са спазени разпоредбите на чл. 64, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) вр. чл. 11, ал.ал. 1 и 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.).

г) Текстът на чл. 16 от НМТЦУ не е актуализиран с изменението на чл. 66, т. 1 и т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), при което е включено „разделно“ събиране на битовите отпадъци, а думата „обезвреждане“ е заменена с „третиране“.

Съгласно § 1, т. 11 от Допълнителните разпоредби (ДР) на Закона за управление на отпадъците (ЗУО), „обезвреждане“ е всяка дейност, която не е оползотворяване, дори когато дейността има като вторична последица възстановяването на вещества или енергия, а по смисъла на § 1, т. 44 от ДР на ЗУО, „третиране на отпадъците“ са дейностите по оползотворяване или обезвреждане, включително подготовката преди оползотворяване или обезвреждане.

В чл. 16, ал. 1, т. 3 от НМТЦУ е посочено, че в размера на ТБО се включват и разходите за отчисленията по чл. 71а и чл. 71е от ЗУО (отм.), вместо по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО (обн. ДВ, бр. 53/13.07.2012 г.), което е в несъответствие с чл. 66, ал. 1, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).

д) Съгласно чл. 17, ал. 1, т. 2 от НМТЦУ размерът на ТБО се определя пропорционално върху *данъчната оценка* на жилищни, вилни и нежилищни имоти на граждани и *жилищни имоти на юридически лица (ЮЛ) и еднолични търговци (ЕТ)* и върху отчетната стойност на нежилищните имоти на ЮЛ и ЕТ.

В Приложение № 5 към чл. 19 от НМТЦУ, което регламентира размера на ТБО по чл. 17, ал.1, т. 2 е посочено, че годишният размер на ТБО за *жилищни имоти на ЮЛ и ЕТ* се изчислява в промили върху „*отчетната стойност*“ на имотите. Налице е противоречие

³³ ОД № 1.1, папка 4, под-папка 1

³⁴ ОД № 1.11

³⁵ ОД № 1.1, папка 4, под-папка 1

³⁶ ОД № 1.12, т. 2

³⁷ ОД № 1.1, папка 4, под-папка 1

между основата за определяне на размера на ТБО за жилищни имоти на ЮЛ и ЕТ върху данъчната оценка определена в НМТЦУ и в Приложение № 5 - отчетната стойност.

От кмета е обяснено, че размерът на ТБО за юридически лица и еднолични търговци се определя върху данъчната оценка за жилищни имоти и върху отчетната стойност на нежилищните имоти, като разминаването в основата, върху която се изчислява ТБО за жилищните имоти се дължи на техническа грешка, която ще бъде отстранена при следващото предложение за изменение на НМТЦУ.³⁸

е) Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.), не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота. Съгласно чл. 8, ал. 5 от ЗМДТ, ОбС определя с наредбата по чл. 9 редът, по който лицата, използващи услугата през съответната година или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса.

еа) В чл. 18, ал. 1 и чл. 17, ал. 3 от НМТЦУ е посочен срок до 31 декември на предходната година за подаване на декларация по образец от лицата по чл. 15 за неползване на имота през цялата година, а с чл. 17, ал. 4 и чл. 18, ал. 2 от НМТЦУ е дадена възможност да се подава такава за освобождаване от ТБО за имоти, придобити през годината в несъответствие със срока по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.).

Съгласно чл. 18, ал. 7 от НМТЦУ за имотите, за които е подадена декларация, се начислява само такса за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване, като не е включена такса за обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, което е несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ.

Образецът на декларацията (Приложение № 4 към чл. 18, ал. 1 от НМТЦУ) не съдържа регламентираните в чл. 18, ал. 5 изисквания - задължените лица да дават съгласие за извършване на проверки от ОБА относно декларираните от тях факти и обстоятелства, както и декларирането, че ще носят наказателна отговорност при вписване на неверни данни.

еб) В чл. 23, ал. 7, чл. 28 и чл. 32 от НМТЦУ са посочени категории лица, които изцяло или частично са освободени от заплащане на определени видове такси, но не е определен ред за това, с което не е спазен чл. 8, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.).

ж) Спазена е разпоредбата на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.), като с Решение на ОбС № 578/28.12.2017 г. са приети с Приложения № 5 и № 6 към чл. 19 от НМТЦУ годишните размери на ТБО по населени места: в промили за всяка услуга по отделно и според вида на декларираните съдове за събиране на битови отпадъци. С Приложение № 3 е определен размерът на месечната такса за ползване на допълнителен съд по видове по населени места и видове съдове.

з) Съгласно чл. 116 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87/2005 г.) за притежаване на куче собственикът заплаща годишна такса в Общината, на чиято територия е постоянният му адрес/седалище и се освобождават от такса, собствениците на кучета по чл. 175, ал. 2 от Закона за ветеринарномедицинската дейност (ЗВМД).

С чл. 37 от НМТЦУ са определени условията за заплащане и размера на годишната таксата за притежаване на куче. В съответствие с чл. 117 и чл. 118 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 87/2005 г.) са определени редът и срокът за деклариране, и срокът на заплащане на таксата.

В чл. 37, ал. 5 от НМТЦУ са изброени случаите, в които собствениците на кучетата не заплащат такса, като не са посочени кучетата, които придружават или охраняват селскостопански животни, които се отглеждат в регистриран животновъден обект по чл. 175, ал. 2, т. 6 от ЗВМД (ред. ДВ, бр. 14/2016 г.) и ловните кучета, собственост на лица, придобили право на лов по реда на Закона за лова и опазване на дивеча по чл. 175, ал. 2,

³⁸ ОД № 1.12, т. 3

т. 7 от ЗВМД (ред. ДВ, бр. 13/2020 г.). Неточно в чл. 37, ал. 5, т. 1 от НМТЦУ е посочено „кучета на инвалиди“, вместо „кучета на лица с увреждания“, определени с чл. 175, ал. 2, т. 1 от ЗВМД (ред. ДВ, бр. 17/2018 г.).

В останалата си част НМТЦУ е в съответствие със ЗМДТ.

1.4. Наредба за провеждане на обществено обсъждане за поемане на общински дълг в Община Долни чифлик (НОД).

На основание чл. 15, ал. 3 от Закона за общинския дълг (ЗОД), с Решение № 378/31.10.2005 г. на ОбС е приета НОД,³⁹ с която са определени условията и редът за поемане на дългосрочен или краткосрочен дълг и общинските гаранциите. На интернет страницата на Общината е публикувана НОД.⁴⁰

При проверката на НОД за съответствие със ЗОД е установено:

а) Разпоредбата на чл. 3 от НОД не е допълнена с условието на чл. 14, ал. 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) към предложението за поемане на дългосрочен дълг да е приложено подробно описание на всички финансови параметри на проекта - всички източници на финансиране на проекта и размер на съответния финансов ресурс, максимален размер на дълга, срокове и начини за усвояването му, лихвени условия, намерения за погасяване, размер на разходите за консултантски и административно-управленски услуги, източници за погасяване на дълга, влияние на дълговото финансиране и на разходите по обслужването на дълга върху бюджета на общината.

б) Текстът на чл. 8 от НОД относно предложението за поемане на краткосрочен дълг не е допълнено с начина и намеренията му за усвояване в неизпълнение на чл. 16 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.).

в) Съгласно чл. 15, ал. 2 от ЗОД поканата се публикува в един местен или регионален вестник и се поставя на обществено достъпно място в сградата на общината, като датата на обсъждането на проекта е най-малко един месец преди разглеждането на предложението от общинския съвет. В чл. 6, ал. 2 и чл. 11, ал. 2 от НОД е посочено, че поканата се публикува в регионален ежедневник най-малко седем дни преди насроченото обсъждане, с което не е спазена цитираната разпоредба.

г) В чл. 12 от НОД е посочено, че краткосрочният дълг трябва да бъде погасен в рамките на бюджетната година, в която е поет, но не по-късно до 25 декември на съответната година. Краткосрочният дълг съгласно § 1 от ДР на ЗОД е дълг със срок за изплащане до една година. Неточно в чл. 12 от НОД е посочена бюджетна година вместо една година.

д) Разпоредбите на чл. 6, ал. 2 и чл. 11, ал. 2 от НОД не са допълнени, че поканата за обсъждане на дългосрочен и краткосрочен дълг се публикува и на интернет страницата на Общината в неизпълнение на чл. 26, ал. 3 от ЗНА.

В останалата си част НОД е в съответствие със ЗОД.

1.5. Устройствен правилник за организацията и дейността на общинска администрация – Долни чифлик (УП).

За одитирания период от 01.01.2021 г. до 09.05.2022 г. в Общината действат два УП, утвърдени от кмета със заповеди № РД-3035/29.11.2019 г. и № РД-987-1/09.05.2022 г., като последното изменение на УП е публикувано на интернет – страницата на Общината.⁴¹

С УП са определени организацията на дейността и функциите на административните звена, правомощията на кмета, заместник-кметовете, секретаря на Общината, кметовете на кметства и кметските наместници. Функциите на структурните звена в общата администрация са регламентирани в Глава четвърта „Общинска администрация“ и Раздел трети „Структурни звена на общинската администрация“.⁴²

³⁹ ОД № 1.1, папка 4, т.т. 3 и 3.1.

⁴⁰ [Официален сайт Община Долни чифлик/Общински съвет/Наредби и правилници/НОД](#)

⁴¹ [Община Долни чифлик/Администрация/Администрация/Устройствен правилник](#)

⁴² ОД № 1.1, папка 1

Отговорностите и задълженията на служителите са регламентирани с длъжностни характеристики.⁴³

1.6. Стратегия за управление на риска в Община Долни чифлик за периода 2021-2023 г.(Стратегия).

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС е разработена Стратегия утвърдена със заповед на кмета № РД-740/29.03.2021 г. С нея са определени целите, дейностите по управлението на риска, отговорностите на участниците, идентифициране, анализ и оценка на рисковете, мониторинг и докладване.

При проверка на Стратегията е установено:⁴⁴

а) Стратегията е актуализирана в съответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

б) Съгласно т. 2.1. от Стратегията, кметът на Общината делегира отговорността по въвеждането и надзора по управление на риска на Комисия по управление на риска в Община Долни чифлик. През одитирания период, съставът на Комисията по управление на риска е определян с четири заповеди на кмета^{45,46}. От комисията през 2021 г. е изготвен доклад за анализ, осъществен чрез колективно обсъждане на вероятността даден риск да възникне, проведени чрез анкетиране на служители на ръководни и експертни длъжности в ОБА, утвърден от кмета.

в) Изготвени са Риск-регистри⁴⁷ за определяне на рисковете на структурите на ОБА на Община Долни чифлик за 2021 г. и за 2022 г., утвърдени от кмета на Общината.

В Риск-регистрите са посочени годишните оперативни цели на Общината, идентифицираните рискове и оценката им за вероятност и влияние, оценката на остатъчния риск, допълнителни действия, срок и отговорни лица. В риск-регистрите не са идентифицирани конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при извършването на разходи за изпълнението на инвестиционни програми, управлението на човешки ресурси, провеждането на обществени поръчки и дейностите по разпореждане с имоти-общинска собственост.

1.7. Система за управление и контрол на бюджетния процес (СУКБП).

Със заповед на кмета № РД-203/22.02.2012 г. е утвърдена СУКБП,⁴⁸ която съдържа основни процедури за: съставяне на проектобюджета; обсъждане и приемане на бюджета; изпълнение на бюджета и отчитане на бюджета и работни инструкции.

1.8. Интегрирана система за финансово управление и контрол (СФУК).

Съгласно чл. 13, ал.ал. 1 и 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) ръководителите на бюджетните организации отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност и осигуряват контролни дейности, които се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите.

В Общината действа СФУК,⁴⁹ утвърдена със заповед на кмета № 1426/12.07.2004 г., която включва системи за: управление и контрол на човешките ресурси, бюджетния процес, приходите, обществените поръчки, общинската собственост, активите и информацията, двоен подпис, предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи, и др. Със заповед на кмета № 1810/28.08.2018 г. е актуализирана Системата за

⁴³ ОД № 1.1, папка 5

⁴⁴ ОД № 1.1, папка 6, под-папка 6.1, т. 1

⁴⁵ Заповеди №№ РД-738/29.03.2021 г., РД-953-1/27.04.2021 г., РД-2330-1/22.10.2021 г. и РД-974-1/05.05.2022 г.

⁴⁶ ОД № 1.1, папка 6, под-папка 6.2, т. 2

⁴⁷ ОД № 1.1, папка 6, под-папка 6.1, т.т. 2 и 3

⁴⁸ ОД № 1.1, папка 7, под-папка 7.1, т. 2

⁴⁹ ОД № 1.1, папка 7

предварителен контрол преди поемане на финансови задължения и преди извършване на разходи.⁵⁰ При проверката на СФУК е установено:⁵¹

а) В изпълнение на т. IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в СФУК, като обект на предварителния контрол за законосъобразност не са посочени процесът по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения – предварителен контрол за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми.

б) В изпълнение на т. IV. „Основни видове контролни дейности“, п.т. 3.1.1. от Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите не са посочени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори.

в) Към Системата за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи не е утвърден образец на контролен лист за извършване на предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход в изпълнение на т. V „Ред за осъществяване на предварителния контрол“, п.т. 3 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

г) Съгласно Системата за двоен подпис към СФУК в частта „Двоен подпис при извършване на разход“ при безкасово плащане на доставки, услуги, заплати, строително-монтажни работи, наеми, покупко-продажби и други чрез бюджетно платежно нареждане, двоен подпис се полага от кмета и директора на дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“ (ФСДУС), който не е лице отговорно за счетоводните записвания, което е в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена заповед № РД-640/22.03.2023 г., с която е актуализирана Системата за двоен подпис, като е регламентирано преди извършване на всеки разход да се полага двоен подпис от кмета и лицето, отговорно за счетоводните записвания.⁵²

1.9. Вътрешните правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението на приключили процеси, договори или стопански операции в Община Долни чифлик (ВППИНПОИ).

В изпълнение на Указанията за последващите оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, от кмета са утвърдени ВППИНПОИ със заповед № 2427/05.11.2021 г.

С ВППИНПОИ са регламентираны организацията на работа по предотвратяване на измами и нередности, субектите и обектите на последващи оценки на изпълнението и редът за осъществяване. Към тях са утвърдени образци на: протокол за постъпил устен сигнал, контролен лист за извършена последваща оценка на изпълнението и доклад за резултатите от извършена последваща оценка на изпълнението и предприетите корекционни действия.

В Общината действат нормативни и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, определянето на размера на местните данъци, администрирането на местните такси, структурата и организацията на общинската администрация, контролните дейности и други.

⁵⁰ ОД № 1.15

⁵¹ ОД № 1.1, папка 7

⁵² ОД № 1.16

НБПОБ е в съответствие с изискванията на ЗПФ, с изключение на: не е определен ред: за утвърждаване на тримесечното разпределение на общинския бюджет; за контрол от местната общност на общинския бюджет; за провеждане на публичното обсъждане на отчета за изпълнение на бюджета. Съществуват разпоредби, които не са актуализирани и допълнени с измененията на ЗПФ.

НОРМД е в съответствие с изискванията на ЗМДТ, с изключение на: не са регламентирани случаите, в които не се облага с ДНИ и неправилно са определени обекти и лица, подлежащи на облагане с ДНИ; не е регламентиран срокът, в който се определя дължимия данък и срокът за уведомяване на задължените лица; частично регламентиране на случаите, при които облагането с данък при придобиване по дарение и по възмезден начин не се прилага за моторни превозни средства и случаите, в които лицата не са освободени от заплащане на данък върху превозните средства; използвани са понятия, несъответстващи на изискванията на ЗМДТ.

НМТЦУ е в несъответствие с изискванията на ЗМДТ относно: наличие на регламентация за събиране на такси за детски ясли, детски градини и за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование, за която е отпаднало нормативното основание; неконкретизирани текстове относно постъпленията от местни такси и платците на ТБО; нередактирани текстове във връзка с изменението на ЗМДТ относно разделното събиране и третиране на битовите отпадъци и нормативните основания за отчисления по ЗУО; посочване на различна основа, върху която пропорционално се определя размера на ТБО за жилищни имоти, собственост на юридически лица и еднолични търговци; възможността да се подава декларация за освобождаване от такса за битови отпадъци през текущата година; несъбирането на такса за обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, когато е подадена декларация за неползване на имот през цялата година; образец на декларация, в която не е включено деклариране на определени с НМТЦУ факти и обстоятелства и носене на наказателна отговорност при вписване на неверни данни; неопределяне на ред за изцяло или частично освобождаване на отделни категории лица от заплащане на отделни видове такси; неизчерпателно посочване на лицата, притежаващи кучета, които са освободени от заплащане на такса.

С приемането на Наредба за провеждане на обществено обсъждане за поемане на общински дълг в Община Долни чифлик е изпълнено изискването за осигуряване на публичност на процеса и е дадена възможност за участие в обсъждането на всички заинтересовани страни.

В риск-регистрите не са идентифицирани конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при: извършването на разходи по изпълнението на инвестиционни програми, управлението на човешки ресурси, провеждането на обществени поръчки, осъществяването на дейностите по разпореждане с имоти общинска собственост и други.

Със СУКБП са обхванати процесите на бюджетната процедура, конкретизирани са дейностите и са определени отговорните длъжностни лица. Въведената организация на бюджетния процес съответства на ЗПФ.

Интегрираната система за финансово управление и контрол не обхваща цялостната дейност на Общината и не е актуализирана с изменението на ЗФУКПС, методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2. Приходи по бюджета

За 2021 г. първоначалният бюджет на ПРБ е 11 921 570 лв., а уточненият – 11 573 981 лв. Отчетеното изпълнение е 11 573 981 лв. или 76,4 на сто спрямо уточнения

бюджет. От постъпилите по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ приходи, 1 315 423 лв. са данъчни и 1 665 435 лв. – неданъчни, съответно с изпълнение 100 на сто и 93,6 спрямо уточнения план.⁵³

Първоначалният бюджет на ПРБ за 2022 г. е 11 068 528 лв., а уточненият – 11 923 895 лв. Отчетеното изпълнение към 30.06.2022 г. е 3 637 311 лв. или 30,5 на сто спрямо уточнения бюджет. Данъчните приходи са 1 006 916 лв., а неданъчните – 1 057 881 лв., съответно с изпълнение 81,1 на сто и 61,5 на сто спрямо уточнения план на приходите по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ.⁵⁴

В общо отчетените приходи по бюджетите на ПРБ за двете години с най-голям размер са постъпилите приходи от ТБО, определени в чл. 6, ал. 1, б. „а“ от ЗМДТ и чл. 2 от НМТЦУ на ОбС.

2.1. Приходи от ТБО и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ

2.1.1. Планираните по под-параграф (§§) 27-07 „Такса за битови отпадъци“ за 2021 г. по първоначален и уточнен бюджет са 874 000 лв., а отчетеното изпълнение за годината е 752 063 лв. – 86 на сто. За 2022 г. по първоначален и уточнен план са планирани 873 312 лв., а към 30.06.2022 г. е отчетено изпълнение от 529 283 лв. или 60,6 на сто. Спрямо отчетените приходи в ОКИБ по § 27-00 „Общински такси“ от Единна бюджетна класификация (ЕБК), постъпленията от ТБО през 2021 г. са 72,1 на сто, а към 30.06.2022 г. – 77,8 на сто.⁵⁵

2.1.2. С програмен продукт (ПП) Матеус, е осигурено автоматизиране на дейностите по администриране, регистриране и обработка на декларации за местни данъци (МД) и ТБО, издаване на фишове за глоби, актове за установяване на административни нарушения (АУАН) и други. Информационната система (ИС) предоставя информация за вземанията – главница и лихва от неплатени МД и ТБО. Внедряването на ПП Матеус е осъществено от „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД - клон Варна по договор № 170/15.12.2011 г. за внедряване на ИС „Местни данъци и такси“.⁵⁶

2.1.3. През одитирания период в ПП Матеус са регистрирани/обработени 7 365 декларации за МД и ТБО. Постъпилите декларации за установяване размера на ТБО са 3 220 или 43,7 на сто от регистрираните през периода декларации в приходната администрация. В броя на декларациите за ТБО са включени: 2 703 декларации за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, използвани и за имоти, подлежащи на пропорционално облагане с ТБО върху основа, определена от ОбС, 419 за освобождаване на част от ТБО по чл. 18, ал. 1 и ал. 2 от НМТЦУ, и 98 за определяне на ТБО по чл. 17, ал.1, т. 1 от НМТЦУ според количеството.⁵⁷

2.1.4. Съгласно чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) и чл. 18, ал. 1 от НМТЦУ не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване, ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в дирекция „Местни приходи“ (МП).

През одитирания период, декларациите за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване са общо 677, входирани в ПП Матеус през 2020 г. и 2021 г. При проверката е установено:⁵⁸

а) Образецът на декларацията за освобождаване от ТБО за услугата „сметосъбиране и сметоизвозване“ по чл. 18, ал. 1 от НМТЦУ е публикуван на електронната страница на Общината.⁵⁹

⁵³ ОД № 1.17

⁵⁴ ОД № 1.18

⁵⁵ ОД №№ 1.17 и 1.18

⁵⁶ ОД №№ 1.1, папка 8 и 1.7

⁵⁷ ОД № 1.19

⁵⁸ ОД № 1.20

⁵⁹ [Приложение № 4 - Декларация за освобождаване от такса сметосъбиране и сметоизвозване](#)

б) Декларациите са за освобождаване от ТБО за услугата „сметосъбиране и сметоизвозване“, което е съответствие с чл. 18, ал. 1 от НМТЦУ и чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.).⁶⁰

в) В неизпълнение на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) и чл. 18, ал. 1 от НМТЦУ декларираните имоти са освободени от заплащане на ТБО за „сметосъбиране и сметоизвозване“ и за „обезвреждане на битови отпадъци в депа или други съоръжения“, вместо само от такса за „сметосъбиране и сметоизвозване“. В ПП Матеус е въведена информация, че за тези имоти през 2020 г. и 2021 г. е начислена и е събрана ТБО само за „поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване“.⁶¹ С неначисляването на такса за „обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения“, са пропуснати приходи за бюджета на Общината и за двете години.

2.1.5. През одитирания период, от кмета не са издавани решения за разсрочване/отсрочване на дължими суми за ТБО, по смисъла на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.).⁶²

2.1.6. Община Долни чифлик е задължено лице за ТБО по чл. 64, ал. 1, вр. чл. 11 от ЗМДТ. Подадените от ОБА декларации за ТБО за имоти общинска собственост са 105, от които 72 са за облагане с годишен ДНИ по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ и 33 – за определяне на ТБО според количеството по чл. 17, ал. 1, т. 1 от НМТЦУ. Задълженията на Общината за ТБО са от облог – 10 495,95 лв. за 2021 г. и 37 778,34 лв. за 2022 г., които са платени.⁶³

2.1.7. В съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) със заповеди на кмета № РД-2426/12.10.2020 г. за 2021 г. и № РД-2279/15.10.2021 г. за 2022 г., са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.), както и месечната честота на извозване на битовите отпадъци.⁶⁴

При публичното обявяване на заповедта на кмета за 2021 г. не е посочена датата на публикуване на интернет страницата на Общината.⁶⁵ Заповедта на кмета за 2022 г. е публикувана на 18.11.2021 г.,⁶⁶ с което не е спазен срокът за обявяване, регламентиран с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) – до 31 октомври на предходната година.

С т. 2 от заповедите е определено предлагане на всички услуги по чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) за определените с т. 1 граници на районите. През одитирания период няма имоти, за които Общината да не предлага услугите по чл. 62 от ЗМДТ.⁶⁷

2.1.8. Съгласно чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.), таксата се заплаща за услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места. Размерът на таксата се определя с решение на ОбС по реда на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) за всяка услуга поотделно - сметосъбиране и сметоизвозване; обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения; чистота на териториите за обществено ползване. Установено е:

а) До края на предходната 2020 г./2021 г. от ОбС не е определен размерът на ТБО за съответната текуща година и ТБО е събрана по реда на чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.), на база действащия към 31.12.2018 г. размер, определен с Решение на ОбС № 578/28.12.2017 г.⁶⁸

⁶⁰ ОД 1.1, папка 4, под-папка 1, т.т. 1-3 (Приложение № 4)

⁶¹ ОД № 1.20

⁶² ОД № 1.21

⁶³ ОД №№ 1.22 и 1.23

⁶⁴ ОД № 1.1, папка 9, под-папка 4

⁶⁵ [Заповед № РД-2426 от 12.10.2020 г. – граници на районите за услугите по чл. 62 от ЗМДТ](#)

⁶⁶ [Заповед № РД-2279 от 15.10.2021 г. - границите на районите за услугите по чл. 62 от ЗМДТ](#)

⁶⁷ ОД № 1.12, т. 6

⁶⁸ ОД № 1.24, т. 1 и [Решения на Общинския съвет от 28.12.2017 г. \(Решение № 578\)](#)

б) В изпълнение на чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) изменения в приетите от ОбС начин на определяне и размер на ТБО в течение на 2021 г. и 2022 г. не са извършени.⁶⁹

в) Задължените лица и видовете имоти, определени с чл. 17, ал. 1 от НМТЦУ, съответстват на същите по Приложение № 5 от НМТЦУ, прието с Решение на ОбС № 578/28.12.2017 г. За жилищните и нежилищните имоти на граждани и на юридически лица и еднолични търговци с решението на ОбС са определени размерите на видовете ТБО, които са регламентирани в чл. 62 (ред. ДВ, бр. 153/1998 г.) от ЗМДТ.⁷⁰

2.1.9. План-сметката за 2021 г. е одобрена от ОбС с Решение № 301/26.11.2020 г. и за 2022 г. с Решение № 539/28.10.2021 г. Необходимите разходи са съответно 2 647 500 лв. за 2021 г. и 1 288 452 лв. за 2022 г. и са определени за дейностите, посочени в чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).⁷¹

2.1.10. Общите размери на планираните разходи по план-сметките са по-големи от планираните приходи по уточнените бюджети и са 2 647 500 лв. за 2021 г. и 1 501 024 лв. за 2022 г. Разликата между одобрените разходи и приходите от ТБО през двете години е предвидено да се финансират с други общински приходи, а през 2021 г. и от банков заем (1 050 000 лв.). Изпълнението е съответно 2 244 815 лв. – 84,8 на сто и 430 786 лв. към 30.06.2022 г. – 28,7 на сто.⁷²

През 2021 г. извършените разходи са за дейност 623 „Чистота“ и дейност 627 „Управление на дейностите по отпадъците“ от ЕБК – 2 123 203 лв., в т.ч. 600 669 лв. капиталови разходи от собствени средства, и за плащане на ДДС – 121 612 лв. Извършените разходи през първото шестмесечие на 2022 г. за дейност 623 „Чистота“ и дейност 627 „Управление на дейностите по отпадъците“ от ЕБК са 397 541 лв., в т.ч. 41 167 лв. капиталови разходи, и за плащане на ДДС – 33 245 лв.⁷³

Общият размер на разходите, предвидени в първоначалния и уточнения бюджет за 2022 г. са с 212 572 лв. повече спрямо сумата на план-сметката, одобрена от ОбС с Решение № 539/28.10.2021 г., т.к. в план-сметката не са предвидени разходи на същата стойност, които са включени в поименния списък за капиталови разходи, в т.ч. 140 000 лв. за закупуване на сметосъбиращ автомобил; 41 167 лв. за придобиване на електромобил за събиране на отпадъци и 31 405 лв. за закриване на общинско депо за отпадъци. Изпълнението на план-сметката за 2021 г. е 84,8 на сто.

През бюджетната 2021 г. и към 30.06.2022 г., от ОбС не са приети решения за актуализиране на одобрените с Решения № 301/26.11.2020 г. и № 539/28.10.2021 г. план-сметки за разходите по чл. 66 от ЗМДТ.⁷⁴

2.1.11. Община Долни чифлик не е собственик на общинско депо за неопасни битови отпадъци. През одитирания период дейностите по чл. 62 от ЗМДТ се осъществяват по силата на сключени договори с „БКС ДОЛНИ ЧИФЛИК“ ЕООД⁷⁵ за периода от 01.01.2021 г. до 18.12.2021 г., а след това дейността по сметосъбиране и сметоизвозване се осъществява от Община Долни чифлик чрез звено „Чистота“ с „ЕКОИНВЕСТ АСЕТС“ АД,⁷⁶ собственик на инсталация за механично и биологично третиране на отпадъците в с. Езерово, Община Белослав. Дейността по поддържане на чистотата за обществено

⁶⁹ ОД № 1.24, т. 2

⁷⁰ ОД № 1.1, папка 4, под-папка 1 и [Решения на ОбС от 28.12.2017 г. \(Решение № 578 – Приложение № 5 към чл. 19 от НМТЦУ\)](#)

⁷¹ ОД №№ 1.1, папка 9, под-папки 2 и 3 и 1.24

⁷² ОД № 1.25

⁷³ ОД № 1.25

⁷⁴ ОД № 1.25

⁷⁵ Договор № 171/28.04.2020 г. с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови и строителни отпадъци, генерирани на територията на Община Долни чифлик“

⁷⁶ Договори: № 239/13.07.2020 г. и № 253/20.06.2022 г. с предмет „Предоставяне на услуги по предварително третиране на смесени битови отпадъци и нересиклируеми отпадъци, генерирани на територията на Община Долни чифлик“

ползване се осъществява от Общинско социално предприятие „Благоустройство и озеленяване“, създадено с Решение на ОбС № 745/26.07.2018 г. на основание чл. 52 , ал. 2 от ЗОС.⁷⁷

2.1.12. Извършените за 2021 г. разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) са 2 244 815 лв., от които 752 063 лв. са финансирани от ТБО, 448 699 лв. - със собствени бюджетни средства и 1 044 053 лв. от банков заем. През първото шестмесечие на 2022 г. разходите са 430 786 лв. и са финансирани от ТБО - 529 283 лв. Към 30.06.2022 г. е налице остатък от събраната ТБО в размер на 98 497 лв. Изпълнението на планираните разходи за 2021 г. е 84,8 на сто, а за първото шестмесечие на 2022 г. – 28,7 на сто.⁷⁸

2.1.13. Информацията за план-сметките по чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.) по приложение № 4 от Указания ФО № 1/18.01.2021 г. и ФО № 3/25.03.2022 г. на МФ за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от Европейския съюз за 2021 г. и за 2022 г. е изпратена⁷⁹ на Сметната палата и на МФ с представянето на бюджетите за съответните години, а за изпълнението - с представянето⁸⁰ на ОКИБ за 2021 г.⁸¹ Представянето на информацията за изпълнението на план-сметката за 2022 г. е след одитирания период.

В т. 1 от информацията за двете години е посочено планираното разпределение за разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.), което съответства на посочените в одобрените от ОбС план-сметки. Размерите на планираните и отчетени разходи по т. 2 съответстват на същите в бюджета и ОКИБ за 2021 г.⁸²

Прилаганите през одитирания период размери на ТБО са определени с Решение на ОбС през 2017 г. Със заповеди на кмета по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ са определени границите на районите, видът на предлаганите услуги, както и месечната честота на извозване на битовите отпадъци.

За имотите, които не са ползвани през одитирания период, не е начислена и не е събрана такса за обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, с което са пропуснати приходи за бюджета на Общината и за двете години.

От ОбС през 2020 г. и 2021 г. са одобрени план-сметки за дейностите по чл. 66 от ЗМДТ, разпределението на които съответства на законово определените дейности. На Министерството на финансите и на Сметната палата е предоставена информация за планираните разходи за 2021 г. и за 2022 г. и за отчетените разходи за 2021 г., съответстваща на приетата от ОбС план-сметка за годината, бюджетите и отчетата на Общината за 2021 г.

3. Разходи по бюджета

През 2021 г. бюджетните разходи на Общината са 24 619 955 лв., което е 81,7 на сто изпълнение спрямо актуализирания годишен разчет.⁸³ През първото шестмесечие на 2022 г. разходите са 10 153 347 лв. – 36,3 на сто от уточнения годишен план.⁸⁴

За дейностите през 2021 г. на ПРБ са изразходвани 11 573 981 лв. – 76,4 на сто от уточнения годишен план, в т.ч. за делегираните от държавата дейности – 3 081 005 лв., за местни дейности – 8 250 302 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи – 242 674 лв.⁸⁵

⁷⁷ ОД №№ 1.1, папка 9, под-папка 1 и 1.24

⁷⁸ ОД № 1.25

⁷⁹ Сметна палата вх. № 07-02-748/25.03.2021 г./МФ на 12.03.2021 г. за 2021 г. и Сметна палата вх. № 07-02-1249/23.05.2022 г./МФ на 20.05.2022 г. за 2022 г.

⁸⁰ В Сметна палата с вх. № 07-02-174/23.02.2022 г. и в МФ на 22.02.2022 г. – за 2021 г.

⁸¹ ОД № 1.26

⁸² ОД №№ 1.1, папка 3 и папка 9 и 1.26

⁸³ ОД № 1.27

⁸⁴ ОД № 1.28

⁸⁵ ОД № 1.29

През първото шестмесечие на 2022 г. бюджетните разходи на ПРБ са 3 637 311 лв. – 30,5 на сто от актуализирания годишен разчет, в т.ч. за делегираните от държавата дейности – 1 514 278 лв., за местни дейности – 1 926 950 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи – 196 083 лв.⁸⁶

3.1. Разходи за материали

Разходите за материали заемат 27,4 на сто разходите за издръжка на ПРБ за 2021 г. и 13,6 на сто за първото шестмесечие на 2022 г. През 2021 г. са отчетени разходи в размер на 872 762 лв., което е 58,7 на сто от уточнения годишен план, а през първото шестмесечие на 2022 г. – 151 752 лв. или 13,1 на сто от уточнения годишен план.⁸⁷

Извършените разходи за материали през одитирания период са общо в размер на 1 024 514 лв. и са извършени по: един договор, сключен преди 01.01.2021 г., 15 договора, сключени през одитирания период и плащания по фактури без сключен договор.⁸⁸

3.1.1. При извършената проверка на изпълнението на десет договора,⁸⁹ сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, с общ размер на извършените разходи 90 982,82 лв. с ДДС,⁹⁰ за съответствие с изискванията на ЗДДС, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените клаузи е установено:⁹¹

а) В договорите са включени клаузи относно: предмета, цената, мястото на изпълнение, срока, права и задължения на страните и условията и реда за прекратяване. Договори №№ 136/16.03.2020 г. и 320/17.03.2021 г., сключени с „ОФИС ЕЛЕМЕНТ“ ЕООД са с ценово предложение и техническа спецификация, а шест договора съдържат количествено-стойностни сметки.

⁸⁶ ОД № 1.30

⁸⁷ ОД №№ 1.29 и 1.30

⁸⁸ ОД № 1.31

⁸⁹ Договори: **1.** № 320/17.03.2021 г., сключен с „ОФИС ЕЛЕМЕНТ“ ЕООД, с предмет „Доставка на канцеларски материали и офис консумативи за нуждите на община Долни чифлик“ и разходи 25 862,56 лв.; **2.** № 733-1/06.12.2021 г., сключен с „ЕЛИТ-ПЪТНА СИГНАЛИЗАЦИЯ“ ООД, с предмет „Доставка и монтаж Стоманена предпазна ограда N2W5 и светлоотразители за СПО и полагане на хоризонтална маркировка на „Т“-образно кръстовище с. Старо Оряхово до с. Шкорпиловци“ и разходи 12 553,90 лв.; **3.** № 317/15.03.2021 г., сключен с „ПАРУШЕВ МЕТАЛ“ ЕООД, с предмет "Изработка и доставка на 260 м метални оградни пана, включително крепежи за монтаж и 15 бр. метални стълбове, описани в количествено стойностна сметка" и разходи 12 069,60 лв.; **4.** № 261a/22.02.2021 г., сключен с ЕТ „ДАСА – Валентина Аتماзова“, с предмет Изработка на двустранна (двойна) табела за улица, двустранна средна (двойна) табела за улица; едностранна табела за улица; едностранна табела за улица; стълб – метален профил с дължина 3 м и разходи 10 029,78 лв.; **5.** № 362/15.12.2020 г., сключен с „ПИЛЕВ-71“ ЕООД, с предмет „Доставка и монтаж на 31 броя комплекти, състоящи се от маса и две пейки" и разходи 8 556,00 лв.; **6.** № 136/16.03.2020 г., сключен с „ОФИС ЕЛЕМЕНТ“ ЕООД, с предмет „Доставка на канцеларски материали и офис консумативи за нуждите на община Долни чифлик“ и разходи 4 998,24 лв.; **7.** № 519/21.06.2021 г., сключен с „ГОТИНЩАЙН“ ЕООД, с предмет Доставка и монтаж на детски съоръжения, описани по вид и количество в Спецификация, неразделна част от договора, за изпълнение на проект „Зелена площадка за нашите дечица от китното село Горица“, финансиран по договор № 14081/05.04.2021 г., сключен между ПУДООС и гр. Долни чифлик“ и разходи 4 744,00 лв.; **8.** № 300/01.03.2021 г., сключен с „ГОТИНЩАЙН“ ЕООД, с предмет "Доставка и монтаж на спортни съоръжения, описани по вид и количество както следва: 1. Доставка и монтаж на успоредка – 1 бр.; 2. Доставка и монтаж на лост двоен – 1 бр.; 3. Доставка и монтаж на маймунска стълба – 1 бр.; 4. Доставка и монтаж на успоредка – 1 бр.; 5. Доставка и монтаж на двоен ски тренажор – 1 бр.“ и разходи 4 212,00 лв.; **9.** № 583/30.08.2021 г., сключен с „ГОТИНЩАЙН“ ЕООД, с предмет: "Доставка и монтаж на детски съоръжения, описани по вид и количество в Количествено-стойностна сметка, неразделна част от договора, за изпълнение на проект „Детска площадка – Обичам природата“ в с. Венелин, финансиран по договор за безвъзмездна финансова помощ № 13993/02.04.2021 г., сключен между ПУДООС и гр. Долни чифлик“ и разходи 4 186,00 лв.; **10.** № 582/30.08.2020 г., сключен с „НЕКТОН 2“ ООД, с предмет „Доставка и монтаж на фекална помпа с оборудване за управление на две подаващи помпи на ПСОВ, гр. Долни чифлик“ и разходи 3 770,74 лв. *Общо разходи: 90 982,82 лв.*

⁹⁰ ОД №№ 1.31 и 1.32

⁹¹ ОД №№ 1.32, 1.33 – 1.42

б) Приемането на изпълнението по договорите е извършено в договорения срок. От възложителя не е констатирано неизпълнение на договорените задължения на изпълнителите и неустойки не са начислени.

За промяна на срока за приемане на доставените материали по два договора №№ 519/21.06.2021 г. и 583/30.08.2021 г., с изпълнител „ГОТИНЦАЙН“ ЕООД, са сключени допълнителни споразумения.⁹²

в) Спазени са изискванията на т. 4 вр. с т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г., като договор № 320/17.03.2021 г. с изпълнител „ОФИС ЕЛЕМЕНТ“ ЕООД, на стойност 30 000 лв. с ДДС е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ на МФ с вх. № 233759/15.04.2021 г. в 30-дневния срок от сключването му.⁹³ В неизпълнение на цитираната разпоредба договор № 136/16.03.2020 г. с „ОФИС ЕЛЕМЕНТ“ ЕООД, на стойност 30 000 лв. с ДДС е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ на МФ с вх. № 196781/20.05.2020 г. след определения срок.⁹⁴

г) Разходите са документално обосновани, извършени са по фактури, съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договорите съответстват по стойност на договорената обща цена на услугата или единичните цени от офертите на изпълнителите, с изключение на плащането по две фактури по договор № 320/17.03.2021 г. с „ОФИС ЕЛЕМЕНТ“ ЕООД, извършено със закъснение от два месеца.

д) Преди извършване на плащанията по договори №№ 320/17.03.2021 г. и 136/16.03.2020 г. с „ОФИС ЕЛЕМЕНТ“ ЕООД не е извършена проверка в ИС „РМС-Плащания“ на изпълнителя по договорите за наличие на просрочени публични задължения към НАП и АМ, с което не е спазен регламента на т. 4 вр. с т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г.⁹⁵

3.1.2. При извършената проверка за съответствие със ЗФУКПС и СФУК на прилаганите контролни дейности при извършването на разходи за материали по десет договора е установено:⁹⁶

а) В изпълнение на т. 2.1 от Системата за двоен подпис към СФУК договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

б) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, документиран в заявки за поемане на задължение, искане за извършване на разход и контролни листи, с което е спазена Системата за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи към СФУК.

в) Платежните документи за извършените плащания по договорите са подписани от кмета и директора на дирекция ФДСУС, а не от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в неизпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

През одитирания период за извършените разходи за материали от възложителя са сключени договори чрез директно възлагане. Разходите за материали са документално обосновани и са извършени за дейностите по предмета на договорите. Договорите са изпълнени в определения срок. Плащанията по договорите са извършени в договорените срокове с изключение на един договор. В ИС „РМС-Плащания“ е регистриран един договор след 30-дневния срок и не е извършена проверка за наличие на просрочени публични задължения на изпълнителя по два договора преди извършването на плащанията.

Въведените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на плащанията, и системата на двоен

⁹² ОД №№ 1.39 и 1.41

⁹³ ОД № 1.33

⁹⁴ ОД № 1.38

⁹⁵ ОД №№ 1.33 и 1.38

⁹⁶ ОД №№ 1.33 – 1.42

подпис при сключването на договорите са прилагани съобразно утвърдения в Общината ред. Платежните документи за извършените плащания по договорите не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания.

3.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат 45,9 на сто от разходите за издръжка на ПРБ за 2021 г. и 44,5 на сто за първото шестмесечие на 2022 г. През 2021 г. са отчетени разходи в размер на 1 460 587 лв., с изпълнение 76,8 на сто от уточнения годишен план, а през първото шестмесечие на 2022 г. - 497 465 лв. или 36,7 на сто от уточнения годишен план.⁹⁷

Извършена е проверка на 12 договора, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, с общ размер на извършените разходи 196 558,28 лв. с ДДС.

3.2.1. При извършената проверка на изпълнението на дейностите, възложени по осем договора,⁹⁸ с обща стойност на отчетените разходи 166 209,48 лв. за съответствие със ЗДДС, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените клаузи е установено:⁹⁹

а) В договорите са включени клаузи относно: данни за страните; датата и мястото на сключване; предмета, цената и начина на плащане; срока на изпълнение; правата и задълженията на страните; предаването и приемането на изпълнението; неустойките и санкциите при неизпълнението; гаранционните срокове; условията и реда за прекратяването и други.

Поетапно изпълнение на договорите не е предвидено. Договорите не са изменяни и няма сключени допълнителни споразумения към тях.

б) Предаването на изпълнението на извършените услуги е удостоверено с приемо-предавателни протоколи, подписани от представители на възложителя и изпълнителя.

в) От кмета със заповеди по седем договора е определено длъжностно лице, което да упражнява контрол при тяхното изпълнение, с изключение на договор № 301/01.03.2021 г., за който не е определено длъжностно лице и приемането на изпълнението на възложените дейности е извършено от кмета на Общината.¹⁰⁰

г) При изпълнението на договорите са спазени договорените срокове за осъществяване на дейностите. От възложителя не е констатирано неизпълнение на договорените задължения на изпълнителя и неустойки не са наложени.

⁹⁷ ОД №№ 1.29, 1.30 и 1.43

⁹⁸ Договори: № 628-2/06.10.2021 г. с „БКС ДОЛНИ ЧИФЛИК“ ЕООД, с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на строителни отпадъци, генерирани на територията на Община Долни чифлик“ и разходи за 34 889,46 лв.; № 528/28.06.2021 г. с „ПОДИ“ ЕООД, с предмет „Поддържане на зелени площи и пространства на територията на община Долни чифлик“ и разходи за 34 375,20 лв.; № 301/01.03.2021 г. с „ЕР БИЛД - ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, с предмет „Премахване на строеж находящ се в ПИ 83404.502.36 по кадастралната карта на с. Шкорпиловци, община Долни чифлик, с обща площ 731 кв.м., съгласно чл. 57а от ЗУТ“ и разходи за 29 996,60 лв.; № 390/28.04.2021 г. с „ДИРЕКТ ПЕСТ КОНТРОЛ“ ЕООД, с предмет „Услуги по дезинсекция, дератизация и дезакаризация на площи и обекти разположени на територията на община Долни чифлик“ и разходи за 16 709,02 лв.; № 161/15.01.2021 г. с „ГАЗ ФЛОУ КОНТРОЛ“ АД, с предмет „Обследване за енергийна ефективност и предписване на необходимите ЕСМ (енергоспестяващи мерки) в съответствие с нормативните и минимални изисквания за енергийна ефективност и сертифициране по реда на ЗЕЕ на сграда на СУ „Васил Левски“, находяща се в УПИ III – 617 по плана на гр. Долни чифлик“ и разходи за 13 654,20 лв.; № 377а/15.04.2021 г. със „СОД БЕРКУТ“ ЕООД, с предмет „Охрана чрез видеонаблюдателна и сигнално-охранителна техника – СОТ, и 4 (четири) броя паник бутони“ и разходи за 12 672 лв.; № 72-1/04.01.2021 г. с „ЕР БИЛД - ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, с предмет „Текущ ремонт и поддържане, както и зимно поддържане на платното/платната за движение на Републиканските пътища в границите на град Долни чифлик, изброени в Приложение № 1 към Споразумителен протокол от 12.10.2020 г., подписан между община Долни чифлик и Агенция пътна инфраструктура – Областно пътно управление – гр. Варна“ и разходи за 12 558 лв.; № 319/16.03.2021 г. с „В.М.ЕКСПРЕС ТУР“ ЕООД, с предмет „Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания от автобусни линии от областна и общинска транспортна схема на община Долни чифлик“ и разходи за 11 355 лв. Обща стойност: 166 209,48 лв.

⁹⁹ ОД №№ 1.44, папки 1-8 и 1.45 – 1.52

¹⁰⁰ ОД № 1.47

д) Разходите са документално обосновани, извършени са по фактури, съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС, с изключение на:

да) Две фактури¹⁰¹ по договор № 528/28.06.2021 г., не съдържат ставката на ДДС, в неизпълнение чл. 114, ал. 1, т. 12 от ЗДДС. Общата стойност на фактурите е с ДДС, които са заплатени от възложителя.¹⁰²

дб) Четиринадесет фактури¹⁰³ по договор № 319/16.03.2021 г. не съдържат: идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 от ЗДДС на получателя на услугата, датата на възникване на данъчното събитие и ставката на ДДС, от които девет фактури¹⁰⁴ не съдържат и единична цена без ДДС. Не са спазени разпоредбите на чл. 114, ал. 1, т.т. 8, 10, 11 и 12 от ЗДДС.¹⁰⁵

е) Плащанията по договорите съответстват по стойност на договорената обща цена на услугата или единичните цени от офертите на изпълнителите. Извършени са по банков път и съответстват на стойностите на издадените фактури. От възложителя е спазен е срокът за извършването на плащанията по договорите.

ж) Спазени са изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет по три договора¹⁰⁶ на стойност над 30 000 лв., с изключение на:

жа) Договор № 628-2/06.10.2021 г., на стойност 36 000 лв. е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ на МФ с вх. № 258423/09.12.2021 г., с 35 дни закъснение след 30-дневния срок, с което не е спазено изискването на т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г.¹⁰⁷

жб) При извършването на плащанията е направена проверка в ИС „РМС-Плащания“ на МФ на контрагентите за наличие на просрочени публични задължения към НАП и Агенция „Митници“, с изключение на две плащания¹⁰⁸ по договор № 528/28.06.2021 г. и плащанията на четири фактури¹⁰⁹ по договор № 390/28.04.2021 г., с което не е спазена т. 4, вр. т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г.¹¹⁰

¹⁰¹ Фактури №№ 0000000210/21.07.2021 г. и 0000000214/09.09.2021 г.

¹⁰² ОД № 1.46

¹⁰³ Фактури №№ 0000000442 и 0000000443/14.04.2021 г.; 0000000445 и 0000000446/27.04.2021 г.; 0000000453, 0000000454, 0000000455, 0000000456 и 0000000457/13.05.2021 г.; 0000000464 и 0000000465/03.06.2021 г.; 0000000479/07.07.2021 г.; 0000000505 и 0000000506/20.09.2021 г.

¹⁰⁴ Фактури №№ 0000000445 и 0000000446/27.04.2021 г.; 0000000453, 0000000454, 0000000455, 0000000456 и 0000000457/13.05.2021 г.; 0000000464 и 0000000465/03.06.2021 г.

¹⁰⁵ ОД № 1.52

¹⁰⁶ Договори № 628-2/06.10.2021 г. с „БКС ДОЛНИ ЧИФЛИК“ ЕООД на стойност 36 000 лв. с ДДС; № 528/28.06.2021 г. с „ПОДИ“ ЕООД на стойност 34 440 лв. с ДДС и № 390/28.04.2021 г. с „ДИРЕКТ ПЕСТ КОНТРОЛ“ ЕООД на стойност 33 600 лв. с ДДС

¹⁰⁷ ОД № 1.45

¹⁰⁸ Фактури: № 0000000210/21.07.2021 г. с ПН от 26.07.2021 г. и № 0000000214/09.09.2021 г. с ПН от 16.09.2021 г.

¹⁰⁹ Фактури: № 0000000052 и № 0000000053/11.05.2021 г. с ПН от 13.05.2021 г., № 0000000058/30.06.2021 г. с ПН от 02.07.2021 г. и № 0000000127/28.04.2022 г. с ПН от 13.05.2022 г.

¹¹⁰ ОД №№ 1.46 и 1.48

3.2.2. При извършената проверка за прилагането на въведените съгласувателни процедури и контролни дейности при изпълнение на четири договора¹¹¹ за външни услуги с обща стойност 30 348,80 лв. е установено:¹¹²

а) Предварителният контрол при извършването на разходите по договорите е документиран в искане за извършване на разход от финансовия контролър. Исканията са одобрени от главния счетоводител и кмета, с което е спазено изискването на т. 2 от Работна инструкция „Извършване на разход“ към СФУК.

б) В неизпълнение на т. 1 от Системата на двойния подпис към СФУК преди поемане на всяко задължение, договорите не са съгласувани от определените длъжностни лица.

в) Договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител, с което е приложена системата за двоен подпис, в изпълнение на т. 2.1 от Системата за двоен подпис към СФУК.

г) С изключение на две платежни нареждания и пет разходни касови ордери при извършването на плащанията по договорите не е спазена системата за двоен подпис, като платежните документи не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), а от директора на дирекция ФСДУС^{113,114,115}

Разходите за предоставените външни услуги са извършени съгласно договорените условия. Установени са несъответствия с правната рамка и договорите, относно: от изпълнител по договор не е начислен ДДС в издадена фактура; издадените фактури по два договора не съдържат необходимите реквизити; не е спазен регламентираният срок за регистриране на един договор в ИС „РМС-плащания“ на МФ; не са извършени проверки в ИС „РМС-Плащания“ на МФ за наличие на просрочени публични задължения на изпълнителя по два договора преди извършване на плащанията. Въведените съгласувателни процедури и контролни дейности при изпълнението на четири договора за външни услуги са в съответствие със Системата за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи и Системата за двойния подпис, с изключение на: не са съгласувани договорите от всички задължени лица и платежните документи не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания.

¹¹¹ Договори: № 518/21.06.2021 г. с адвокат, с предмет „Правни услуги и консултации към възложителя свързани с прилагането на ЗУТ и ЗОС, вкл. процесуално представителство след упълномощаване“ и разходи за 9 090 лв.; № 180/21.01.2021 г. с „БЪЛГАРСКИ ПОЩИ“ ЕАД, с предмет „Чрез Пощенска станция Долни чифлик към Областна пощенска станция Варна на Регионално управление „Североизточен регион“ на „Български пощи“ ЕАД – Варна за изпълнение услугата приемане, пренасяне, обработка и доставка на кореспондентски пратки, пощенски карти, печатни произведения, малки пакети и секограми срещу заплащане веднъж в месеца, съгласно действащите „Цени на услуги, включени в универсалната пощенска услуга“, предоставяна от „Български пощи“ ЕАД в момента на приемане на пратките и извършване на услугите“ и разходи за 7 206,80 лв.; № 198/26.01.2021 г. с „ГЕОЛОГИЯ, ПРОЕКТИРАНЕ И ПРОУЧВАНЕ“ АД, с предмет: „Изготвяне на хидроложко проучване в обхвата на обекти „Групна яма за загробени прасета в ПИ 68998.93.29 в с. Старо Оряхово и трупна яма за загробени прасета в ПИ 86088.23.36 с. Юнец, община Долни чифлик““ и разходи за 7 152 лв. и № 319-1/16.03.2021 г. с „МЕДИА БОКС“ ЕООД, с предмет: „Набиране на материали, оформяне, предпечатна подготовка, печат и доставка на в. „Долни чифлик“ със следните характеристики: вестникарска хартия формат А4 и доставка на готовия продукт до община Долни чифлик“ и разходи за 6 900 лв. Обща стойност: 30 348,80 лв.

¹¹² ОД №№ 1.44, папки 9 - 12 и 1.53 – 1.56

¹¹³ ПН от 02.03.2022 г. по договор № 518/21.06.2021 г. и ПН от 22.11.2021 г. по договор № 319-1/16.03.2021 г.

¹¹⁴ РКО №№ 295/21.04.2021 г., 732/17.09.2021 г., 821/22.10.2021 г., 916/30.11.2021 г. и 1015/30.12.2021 г. по договор № 180/21.01.2021 г.

¹¹⁵ ОД №№ 1.53, 1.54 и 1.56

3.3. Капиталови разходи

В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) с Решения на ОбС № 354/25.02.2021 г.¹¹⁶ и № 694/21.04.2022 г.¹¹⁷ за приемане на бюджетите на Общината за 2021 г. и за 2022 г. са одобрени поименните списъци за разпределението на капиталовите разходи по обекти и източници на финансиране в размер на 6 215 968 лв. за 2021 г. и 4 832 544 лв. за 2022 г.

С чл. 50 от ЗДБРБ за 2021 г. и чл. 51 от ЗДБРБ за 2022 г. за Общината е приет размерът на целевата субсидия за капиталови разходи (ЦСКР), съответно 740 600 лв. и 985 900 лв. В одобрените годишни разчети за капиталовите разходи, средствата са разпределени 100 на сто по обекти за основен ремонт на ДМА и за придобиване на ДМА.¹¹⁸ На основание т. VIII от Указания ФО № 1/18.01.2021 г. и ФО № 3/25.03.2022 г. на МФ, през двете години не са планирани по бюджета средства от ЦСКР, като резерв по параграф 00-98 „Резерв за непредвидени и неотложни разходи“ от ЕБК за 2021 и за 2022 г., които да бъдат трансформирани в целеви трансфер за финансиране на разходи за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища, улици и имоти – публична общинска собственост.¹¹⁹

Уточненият план на капиталовите разходи на ПРБ за 2021 г. и към 30.06.2022 г. е съответно 5 532 434 лв. и 3 043 101 лв.¹²⁰ Съгласно чл. 124, ал.ал. 2 и 3 от ЗПФ, с решения на ОбС¹²¹ в рамките на бюджетната 2021 г. са одобрени промени, с които капиталовите разходи са намалени общо с 326 939 лв., а през първото шестмесечие на 2022 г. са увеличени с 24 490 лв. На основание чл. 56, ал. 2 от ЗПФ, през 2021 г. без решение на ОбС, в резултат на получени трансфери от държавния бюджет, капиталовите разходи са увеличени с 554 945 лв.¹²²

Отчетените през 2021 г. средства за финансиране на капиталовите разходи на ПРБ са 4 475 367 лв., от които: 65 на сто са от преходен остатък от получени трансфери по ПМС № 352/10.12.2020 г., № 360/10.12.2020 г. и № 400/22.12.2020 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2020 г.; 16,2 на сто от ЦСКР за 2021 г.; 13,2 на сто от банков заем; 5,4 на сто от собствени бюджетни средства и 0,2 на сто – трансфер от Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда.¹²³ Изпълнението на уточнения бюджет е 82,7 на сто. Средствата са изразходени за основен ремонт на ДМА – 3 903 303 лв. и за придобиване на ДМА – 672 064 лв.¹²⁴

През първото шестмесечие на 2022 г. са отчетени 377 314 лв., от които 94,5 на сто преходен остатък от 2021 г. от собствени приходи и от допълнителен трансфер по ПМС № 326/12.10.2021 г. - за изплащане на действително извършени разходи за изпълнение на мерки във връзка с COVID-19 и 5,5 на сто от Национален доверителен екофонд.¹²⁵ Изпълнението на уточнения план за капиталови разходи към 30.06.2022 г. е 12,4 на сто. Средствата са изразходени за основен ремонт на ДМА – 93 892 лв., за придобиване на ДМА – 217 948 лв. и за придобиване на земя – 65 474 лв.¹²⁶

¹¹⁶ ОД № 1.1, папка 3, под-под-папка 1.1, т. 1 и Приложение № 4

¹¹⁷ ОД № 1.1, папка 3, под-под-папка 3.1, т. 1 и Приложение № 4

¹¹⁸ ОД № 1.1, папка 1, под-под-папка 1.2, т. 8 Разчет за финансиране на капиталовите разходи за 2021 г. и папка 1, под-под-папка 3.2, т. 7 Разчет за финансиране на капиталовите разходи за 2022 г.

¹¹⁹ ОД № 1.57

¹²⁰ ОД №№ 1.29, 1.30 и 1.57

¹²¹ През 2021 г. - Решения на ОбС №№ 408/29.04.2021 г., 439/27.05.2021 г., 458/24.06.2021 г., 506/26.08.2021 г., 525/30.09.2021 г., 538/28.10.2021 г., 562/25.11.2021 г. и 585/30.12.2021 г.

През първото шестмесечие на 2022 г. - Решение на ОбС № 763/30.06.2022 г.

¹²² ОД №№ 1.29, 1.30 и 1.57

¹²³ ОД № 1.57

¹²⁴ ОД № 1.29

¹²⁵ ОД № 1.57

¹²⁶ ОД № 1.30

През одитирания период със средства от ЕС са финансирани капиталови разходи на Общината в размер на 163 934 лв. през 2021 г. и 273 394 лв. през първото шестмесечие на 2022 г.¹²⁷

3.3.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи

По уточнените бюджети на ПРБ за 2021 г. и за първото шестмесечие на 2022 г. по §§ 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ са планирани разходи, съответно 4 688 203 лв.¹²⁸ и 2 371 221 лв.¹²⁹ Извършените разходи са 3 903 303 лв. през 2021 г. и 93 892 лв. през първото шестмесечие на 2022 г., представляващи съответно 83,3 на сто и 4 на сто от планираните за съответния период.¹³⁰

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗУТ, ЗДДС, ЗМСМА, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г., Наредби № 1/30.07.2020 г., № 2 и № 3 от 31.07.2003 г. на МРРБ и договорените условия при извършването на основен ремонт на обекти от капиталовата програма, за които от ПРБ са извършени капиталови разходи на обща стойност 1 743 389,82 лв., от които 1 603 389,82 лв. по три договора¹³¹ за обществени поръчки, сключени по реда на ЗОП и 140 000 лв. по споразумение¹³² за сътрудничество по чл. 61, ал. 2, т. 4, б. „г“ от ЗМСМА.¹³³

3.3.1.1. При проверката на трите договора за обществени поръчки е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи в следните аспекти:¹³⁴

а) Обектите за основен ремонт на ДМА са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2021 г., съгласно чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

В договорите, съгласно чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), са включени клаузи относно: данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена и начин на плащане на изпълнителя, срок и място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, ред и начин за приемане на работата, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението, условия и ред за прекратяване.

б) В съответствие с чл. 171, ал. 1 от ЗУТ и разпоредби от трите договора, от изпълнителя е изпълнено задължението за представяне и поддържане на актуална застраховка „Професионална отговорност“ за периода на изпълнение на договорните задължения, с лимит на отговорност - застрахователната сума за категорията строеж,

¹²⁷ ОД № 1.57

¹²⁸ ОД № 1.29

¹²⁹ ОД № 1.30

¹³⁰ ОД №№ 1.29, 1.30 и 1.58

¹³¹ Договори: № 379/02.07.2018 г. с предмет „Реконструкция, основен и текущ ремонт на обекти от уличната и общинската пътни мрежи, разположение на територията на община Долни чифлик - по Възлагателно писмо № 3100-631-1/26.010.2021 г. „Основен ремонт с. Шкорпиловци – ул. „Хан Крум“, ул. „Хан Аспарух“; „Основен ремонт с. Пчелник – ул. „Средна гора“; „Основен ремонт площад пред кметство с. Нова Шипка; „Основен ремонт на улицата към гарата с. Нова Шипка; „Основен ремонт с. Горен чифлик – ул. „Трифон Зарезан“; „Основен ремонт с. Венелин – ул. Чинар“; „Основен ремонт с. Детелина – ул. „5-та“; „Основен ремонт с. Рудник – ул. о.т. 53- о.т. 50“ и изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД, с разходи 667 284,40 лв. (Публично състезание с УИН 00466-2018-0001); № 109/02.03.2020 г. с предмет „Рехабилитация и реконструкция на ул. „Еделвайс“, гр. Долни чифлик“ и изпълнител „ЕР БИЛД - ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, с разходи 627 508,49 лв. (Публично състезание УИН 00466-2019-0005); № 280/02.09.2020 г. с предмет „СМР на обект „Възстановяване на пътни настилки в община Долни чифлик - с. Венелин - ул. о.т.186-226, с. Горен чифлик - ул. „Странджа“ о.т.52-46, с. Гроздьово - ул. „Мак“ и изпълнител „ЕР БИЛД - ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, с разходи 308 596,93 лв. (Събиране на оферти с обява ID 9099217); *Общо разходи: 1 603 389,82 лв.*

¹³² Договор – Споразумение № 761/20.12.2021 г. с предмет „Водопровод - ул. „Еделвайс“, гр. Долни чифлик“ и изпълнител „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ВАРНА“ ООД, с разходи 140 000 лв., сключен по чл. 61, ал. 2, т. 4, б. „г“ от ЗМСМА

¹³³ ОД № 1.58

¹³⁴ ОД №№ 1.59 – 1.62

определена в чл. 5, ал. 2 от Наредбата за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството (НУРЗЗПС).

В съответствие с чл. 3, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите, изпълнителите са вписани в Централния професионален регистър на строителите (ЦПРС) за съответната категория строеж.¹³⁵

в) Съгласно чл. 168, ал. 2 от ЗУТ за строежите от първа до пета категория строителният надзор се упражнява от консултант. В издадените от главния архитект на Общината разрешения за строежите,¹³⁶ предмет на трите договора е определена четвърта категория съгласно изискванията на ЗУТ и Наредба № 1/30.07.2003 г. на МРРБ.

В съответствие с нормативното изискване при изпълнението на СМР на обектите, строителният надзор е упражнен от „СС-КОНСУЛТ“ ЕООД и „ВИ ЕС ПРОДЖЕКТ“ ООД,¹³⁷ и „БГ СУПЕРВИЖЪН“ ЕООД¹³⁸ - консултанти. На основание чл. 166, ал. 2 от ЗУТ на лицата са издадени от началника на Дирекция за национален строителен контрол (ДНСК) удостоверения¹³⁹ за вписването им в регистъра на консултантите, със заверен списък на екипа от правоспособните лица от различните специалности за упражняване на дейностите по строителен надзор, които са поддържани валидни за срока на изпълнение на договорите.¹⁴⁰

г) Изпълнението на дейностите за основен ремонт на обектите по трите договора е започнато след влезли в сила разрешения за строеж,¹⁴¹ издадени от главния архитект на

¹³⁵ Удостоверение № П-TV 004609 за вписване на „ПЪТИЩА и МОСТОВЕ“ ЕООД в ЦПРС за изпълнение на строежи с обхват: Втора група - строежи от транспортната инфраструктура; *Строежи от първа до четвърта категория*, с валидност на талона до 30.09.2018 г., подновен с валидност на талона съответно до 30.09.2019 г.; до 30.09.2020 г.; до 30.09.2021 г. и до 30.09.2022 г. – изпълнител на договор № 379/02.07.2018 г.; Удостоверение № П-TV 005552 за вписване на „ЕР БИЛД - ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД в ЦПРС за изпълнение на строежи с обхват: Втора група - строежи от транспортната инфраструктура; *Строежи от първа до четвърта категория*, с валидност на талона до 30.09.2020 г., подновен с валидност съответно до 30.09.2021 г. и до 30.09.2022 г. – изпълнител на договори № 109/02.03.2020 г. и № 280/02.09.2020 г.

¹³⁶ Разрешения за строеж № 33/30.06.2020 г., № 52/12.10.2021 г. и № 53/12.10.2021 г. - за строежите по договор № 379/02.07.2018 г.; Разрешение за строеж № 39/29.09.2016 г., допълнено със Заповед № 6/18.07.2019 г. на главния архитект – за строежа по договор № 109/02.03.2020 г.; Разрешение за строеж № 24/11.06.2020 г. – за строежа по договор № 280/02.09.2020 г.

¹³⁷ За обектите по договор № 379/02.07.2018 г.

¹³⁸ За обектите по договори № 109/02.03.2020 г. и № 280/02.09.2020 г.

¹³⁹ Удостоверение № РК-0529/14.07.2020 г. на „СС-КОНСУЛТ“ ЕООД; Удостоверение № РК-0794/19.12.2018 г. на „ВИ ЕС ПРОДЖЕКТ“ ООД и Удостоверение № РК-0586/09.03.2016 г. на „БГ СУПЕРВИЖЪН“ ЕООД

¹⁴⁰ [Удостоверение № РК-0529/14.07.2020 г.](#); [Удостоверение № РК-0794/19.12.2018 г.](#); [Удостоверение № РК-0586/11.02.2021 г.](#)

¹⁴¹ *За обектите по договор № 379/02.07.2018 г.:* „Основен ремонт на ул. № 5 от о.т.31 до о.т.4, с. Детелина“ – Разрешение за строеж № 33/30.06.2020 г., издадено от главния архитект на Община Долни чифлик, влязло в сила на 21.07.2020 г.; „Основен ремонт на ул. „Чинар“, с. Венелин; ул. „Трифон Зарезан“, с. Горен чифлик; ул. Хан Аспарух“ и ул. „Хан Крум“, с. Шкорпиловци; ул. „Средна гора“, с. Пчелник; ул. от о.т. 53-55-57-50, с. Рудник; ул. от о.т. 43-42-42а и ул. от о.т. 22а-22-18, с. Нова Шипка“ - Разрешение за строеж № 53/12.10.2021 г., издадено от главния архитект на Община Долни чифлик, влязло в сила на 26.10.2021 г.; „Основен ремонт на улични участъци: ул. „П.Р. Славейков“ о.т.41 - о.т.40, ул. „Хан Крум“ о.т.36 - о.т.37 и ул. „Кокиче“ о.т.109 - о.т.106, с. Старо Оряхово“ - Разрешение за строеж № 52/12.10.2021 г., издадено от Главния архитект на Община Долни чифлик, влязло в сила на 26.10.2021 г.

За обекта по договор № 109/02.03.2020 г.: „Рехабилитация и реконструкция на улица „Еделвайс“, гр. Долни чифлик – четвърти етап „цялостно преасфалтиране“ – Разрешение за строеж № 39/29.09.2016 г., издадено от главния архитект на Община Долни чифлик, влязло в сила на 25.10.2016 г., допълнено със Заповед № 6/18.07.2019 г. относно въвеждане етапност на строителството на обекта – влязло в сила на 08.08.2019 г. *За обектите по договор № 280/02.09.2020 г.:* „Възстановяване на пътни настилки в община Долни чифлик“, подобект: с. Венелин - улица от о.т. 186 до о.т. 226; подобект: с. Горен чифлик - ул. „Странджа“ от о.т. 52 до о.т. 46; подобект: с. Гроздьово - ул. „Мак от о.т.132 до о.т.121“ - Разрешение за строеж № 24/11.06.2020 г., издадено от главния архитект на Община Долни чифлик, влязло в сила на 26.06.2020 г.

Общината, както и с подписване на Протокол образец 2а¹⁴² за откриване на строителната площадка, определяне на строителна линия и ниво на строежи, съгласно чл. 157, ал. 2 от ЗУТ. При изпълнението на СМР на обектите са съставени, с необходимата пълнота, документите, изискващи се от Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството на МРРБ.¹⁴³

Спазени са договорените количества и единични цени от количествено-стойностните сметки (КСС) към договорите на изпълнителите и приетите СМР, отразени в Протоколи обр. 19 за приемането им, задълженията на страните и сроковете за осъществяване на дейностите. Изпълнението на поетите ангажименти е отчетено от изпълнителите съгласно договореностите, чрез представяне на възложителя на определените между страните отчетни документи, като протоколи с описани действително изпълнени дейности, количества и цени, и констативни актове. От изпълнителите са представени декларации за съответствие, сертификати, протоколи от изпитване на асфалтови смеси и други документи, удостоверяващи съответствието на вложените материали и строителните продукти със съществуващите изисквания към строежите. Дадени са гаранции за извършените СМР, съгласно Наредба № 2/31.07.2003 г. на МРРБ. В периода от приемане на извършените СМР с Протоколи обр. 19¹⁴⁴ до 30.06.2022 г., няма проявени дефекти на изпълнените дейности и не са предявени рекламации.

д) Документите във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съгласно изискванията на нормативните, вътрешните актове на Общината и договорите. Плащанията са извършени въз основа на фактури, издадени от изпълнителите, които съдържат реквизитите посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Спазени са условията и сроковете за извършване на авансовото и окончателното плащане на приетите СМР.

е) Контролът по изпълнението на договорите и приемането на извършените дейности, включително подписването на всички необходими и свързаните с изпълнението им документи са извършени от гл. специалист „Устройство на територията“, съгласно задължение от длъжностната характеристика¹⁴⁵ и от заместник-кмета „Стопански дейности“ (СД), съгласно заповеди на кмета.

ж) Към договорите не са сключени допълнителни споразумения и не са извършени непредвидени дейности. Няма извършени и приети дейности, които да не са заплатени. Договорените строителни дейности са изпълнени в определения срок. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки.

з) През одитирания период, едновременно с изготвянето на окончателния доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ и преди въвеждане в експлоатация на строежите, от консултантите са съставени технически паспорти,¹⁴⁶ с което е изпълнен чл. 11, вр. с чл. 2, ал. 2 от Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите (ред. ДВ, бр. 68/2021 г.) на МРРБ.

Строежите са въведени в експлоатация съответно с удостоверения за въвеждане в експлоатация,¹⁴⁷ издадени от главния архитект на Общината.¹⁴⁸

¹⁴² Протоколи: обр. 2а/14.10.2021 г., от 01.11.2021 г. и от 02.11.2021 г.; обр. 2а/26.01.2021 г.; обр. 2а/26.01.2021 г.

¹⁴³ ОД №№ 1.60 – 1.62

¹⁴⁴ Протокол обр. 19 от 18.11.2021 г., 8 броя от 21.11.2021 г. и от 22.11.2021 г. – по договор № 379/2.07.2018 г.; Протокол обр. 19 от 21.12.2021 г. – по договор № 109/02.03.2020 г. и Протокол обр. 19 от 08.06.2021 г. – по договор № 280/02.09.2020 г.

¹⁴⁵ ОД № 1.63

¹⁴⁶ Технически паспорти: рег. № 40/17.12.2021 г., рег. № 37/10.12.2021 г., рег. № 39/17.12.2021 г., рег. № 41/21.12.2021 г. и рег. № 22/28.06.2021 г.

¹⁴⁷ Удостоверения за въвеждане в експлоатация: №№ 11/09.12.2021 г., 18/17.12.2021 г., 19/17.12.2021 г., 20/17.12.2021 г. и 23/23.12.2021 г.

¹⁴⁸ ОД №№ 1.60 – 1.62

и) Съгласно изискванията на т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. плащанията по договорите са извършени след получаване на потвърждения от органите на НАП и АМ за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителите им.¹⁴⁹

к) В съответствие с чл. 29, ал.ал. 1 и 3 (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) обявление за приключване изпълнението на договор № 109/02.03.2020 г. е изпратено за публикуване в РОП и в Профила на купувача (ПК) в регламентирания 30-дневен срок.¹⁵⁰ На основание § 131, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за договор № 280/02.09.2020 г. изискването за публикуване на обявление за неговото приключване не е приложимо, т.к. възлагането е стартирано с Информация за събиране на оферти с обява № 0-6/04.06.2020 г.¹⁵¹ – преди 14.06.2020 г. Изпълнението на договор № 379/02.07.2018 г. продължава и след края на одитирания период - 30.06.2022 г.

3.3.1.2. При извършената проверка за съответствие с правната рамка и споразумителните клаузи на приетите решения и действията на общинската администрация за сключването и изпълнението на *Споразумение № 761/20.12.2021 г. с предмет „Съвместна работа и сътрудничество за реализиране на проект „Подмяна на водопроводната мрежа по ул. „Еделвайс“ от о.к.196 до о.к.497, гр. Долни чифлик, Област Варна“* и с изпълнител „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ-ВАРНА“ ООД на стойност 140 000 лв. с ДДС е установено:¹⁵²

а) През 2021 г. от управителя на „ВиК-Варна“ ООД е предложено на Общината подписване на споразумение във връзка с изпълнение на проект „Подмяна на водопроводната мрежа по ул. „Еделвайс“ от о.к.196 до о.к.497, гр. Долни чифлик, Област Варна“. Във внесената докладна записка, вх. № 576/15.12.2021 г. в ОбС, от кмета е посочено, че проектът има за основна цел подобряване на водоснабдяването на населението на Общината, чрез което ще се постигнат и други цели и резултати, като подобряване качеството на предоставяните водоснабдителни услуги и постигане на по-ефективно разходване на водните ресурси, което е от взаимен интерес.¹⁵³

На основание чл. 21, ал. 2, вр. с чл. 21, ал. 1, т. 23, чл. 59, чл. 60 и чл. 61 от ЗМСМА, с Решение № 563/25.11.2021 г., ОбС одобрява споразумение за сътрудничество между Община Долни чифлик и „ВиК-Варна“ ООД и упълномощава кмета да подпише споразумението.¹⁵⁴

б) В изпълнение на решението на ОбС, на основание чл. 61, ал. 1 и ал. 2, т. 4, б. „г“ от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 99/2017 г.) от кмета е подписано Споразумение № 761/20.12.2021 г. с предмет *„Съвместна работа и сътрудничество за реализиране на проект „Подмяна на водопроводната мрежа по ул. „Еделвайс“ от о.к.196 до о.к.497, гр. Долни чифлик, Област Варна“*, с изпълнител на строежа „ВиК-Варна“ ЕООД.¹⁵⁵

в) Съгласно изискването на чл. 61, ал. 2 от ЗМСМА в споразумението за сътрудничество са определени страните, обхвата и предмета, основната цел и формата на сътрудничество, правата и задълженията на страните, участието на всяка от тях с финансови средства за постигане на общата цел, срокът на действие и процедурите за прекратяване.

г) Задълженията на Община Долни чифлик, произтичащи от споразумението са определени в чл. 6 и са свързани с извършването на финансови разходи за реализирания проект в размер на 140 000 лв. с ДДС, платими по банковата сметка на дружеството – 50 на сто от стойността в срок до 31.12.2021 г. и окончателно плащане в размер на остатъка – в срок до 31.12.2022 г.

¹⁴⁹ ОД №№ 1.60 – 1.62

¹⁵⁰ Информация в РОП [УИН 00466-2019-0005](#) ; [Досие на поръчката в ПК](#)

¹⁵¹ [Обява № 0-6/04.06.2020 г. за обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП \(ID 9099217\); Преписка на поръчката в ПК](#)

¹⁵² ОД №№ 1.59 и 1.64

¹⁵³ ОД № 1.59, папка I, под-папка 4, т.т. 2 и 3

¹⁵⁴ ОД № 1.59, папка I, под-папка 4, т. 4

¹⁵⁵ ОД № 1.59, папка I, под-папка 4, т. 1

д) Обектът, предмет на споразумението, е включен в капиталовата програма на Общината и в разчетите за финансиране на капиталови разходи за 2021 г. и за 2022 г., съответно с Решения на ОбС № 562/25.11.2021 г. и № 694/21.04.2022 г., съгласно чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ДВ, бр. 91/2017 г.).

е) Данни за Споразумение № 761/20.12.2021 г. са регистрирани в ИС „РМС – Плащания“ на МФ на 21.12.2021 г., с което е спазено изискването на т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г. – в 30-дневен срок от неговото подписване.

ж) Строителните работи на обекта са извършени под надзора на „СС-КОНСУЛТ“ ЕООД, притежаващ Удостоверение № РК-0529/14.07.2020 г., издадено от началника на ДНСК, със заверен списък на екипа от правоспособни физически лица от различни специалности, чрез които упражнява дейността си - с валидност до 14.07.2025 г., възложен от „ВиК-Варна“ ООД съгласно чл. 5, ал. 2 от споразумението.

з) От изпълнителя, без протокол, е предадена на Община Долни чифлик, документацията по реализирания проект, в изпълнение на чл. 5, ал. 1 от споразумението.

и) Съгласно изискванията на т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. първото плащане по споразумението, което е на стойност 70 000 лв. с ДДС е извършено след получаване на потвърждение от органите на НАП и АМ за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителя.

к) Разходите са извършени въз основа на фактури, които съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и са финансирани със собствени бюджетни средства. Плащанията са извършени по банков път, при спазване на определените в чл. 6 от споразумението размер и срок, като стойностите на платежните нареждания съответстват на стойностите по фактурите.

3.3.1.3. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените условия при изпълнението на два договора:

а) Договор № 109/02.03.2020 г. с предмет „*Рехабилитация и реконструкция на улица „Еделвайс“, гр. Долни чифлик*“ на стойност 522 931,85 лв. без ДДС или 627 518,22 лв. с ДДС и изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, сключен след проведена процедура на „публично състезание“ по ЗОП с УИН 00466-2019-0005.¹⁵⁶

С чл. 4, ал. 2, страните се споразумяват, че изпълнението на договора ще стартира при осигурено финансиране. Средствата са осигурени в края на годината с ПМС № 360/10.12.2020 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2020 г.

Съгласно чл. 11, ал. 1 от договора, изпълнителят гарантира изпълнението на договорените задължения с гаранция в размер на пет на сто от стойността на договора без включен ДДС в размер на 26 146,59 лв., като представя документи за внесена гаранция за изпълнение на договора към датата на сключването му. В чл. 11, ал. 2, т.т. 2 и 3 от договора е посочено, че когато участникът избере да представи банкова гаранция или гаранция под формата на застраховка, срокът на нейната валидност следва да е до 30 календарни дни след изтичане на гаранционния срок.

От изпълнителя е представен договор за застраховка на гаранция за изпълнение и поддръжка в полза на възложителя – полица № 0213342/17.02.2020 г., издадена от „Чертасиг - застрахователно и презастрахователно дружество“ АД - клон България.¹⁵⁷ В т. 2.1. от полицата е посочено, че застрахователната сума на *гаранцията за изпълнение* е 26 146,59 лв., а в т. 2.2. е определен срокът на валидността ѝ – до 31.05.2020 г. включително. В т. 5.4. е посочено, че крайната дата за получаване на претенции за плащане при застрахователя е датата на изтичането на валидността на полицата.

Съгласно чл. 4, ал. 3 от договор № 109/02.03.2020 г., срокът за изпълнение на строително-монтажните работи е *75 календарни дни*, считано от датата на подписване на протокол за откриване на строителната площадка и определяне на строителната линия и

¹⁵⁶ ОД №№ 1.59, папка I., под-папка 2, т. 1 и 1.61

¹⁵⁷ ОД № 1.59, папка I., под-папка 2, т. 5

ниво на строежа¹⁵⁸ до предаването на строежа от изпълнителя с констативен акт обр. 15 без забележки или, когато са идентифицирани такива - до подписването на протокол въз основа на който възложителят приема отстранените забележки.

Строежът е открит с *Протокол обр. 2а от 26.01.2021 г.* за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническата инфраструктура, т.е. крайният срок за изпълнение на договора е до 05.04.2021 г. включително.

От застрахователната полица е видно, че към момента на стартиране на строителните работи, гаранцията обезпечаваща изпълнението на договора е с изтекъл срок.

Във връзка със стартирали неотложни ремонтни дейности от страна на „ВиК-Варна“ ООД по трасето на строежа и писмено искане от страна на възложителя,¹⁵⁹ от консултанта „БГ СУПЕРВИЖЪН“ ЕООД е вписана заповед № 3/11.03.2021 г. в Заповедната книга за строежа, с която всички видове СМР на обекта се преустановяват до приключване на ремонтните дейности от „ВиК-Варна“ ООД. На 11.03.2021 г. е съставен Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (обр. 10). Строежът е спиран след това двукратно, поради неблагоприятни климатични условия, за което са съставени актове обр. 10 и обр. 11 по Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ.

С писмо, изх. № 3700-725/13.12.2021 г., възложителят уведомява „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, че валидността на представената гаранция за изпълнение – застрахователна полица № 0212242/17.02.2020 г. е с изтекъл срок и е необходимо да бъде подновена.¹⁶⁰

Окончателно строежът е предаден на възложителя с *Констативен акт (обр. 15) от 21.12.2021 г.*

До приключването на СМР на обекта, от изпълнителя не е представена друга застрахователна полица - гаранция за изпълнение. За периода от 26.01.2021 г. до 21.12.2021 г. (периода за изпълнение на СМР по предмета на договора), отговорността на изпълнителя не е покрита с гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора. Изпълнителят не е изпълнил задължението си „да удължи срока на гаранцията за изпълнение при необходимост“, с което не е спазен чл. 7, ал. 1, т. 25 от договора за строителство.

Съгласно чл. 12, ал. 1 и ал. 3 от договора, в срок от 30 дни след приемане на обекта с констативен акт обр. 15 без забележки, възложителят освобождава 40 на сто от гаранцията за изпълнение, а останалата част от гаранцията служи за обезпечаване на отговорността на изпълнителя по отношение на експлоатационната годност на изпълнените СМР и на задълженията му за гаранционна поддръжка и се освобождава в срок от 30 дни след изтичане на гаранционния срок.

В разпоредбата на чл. 20, ал. 3 от Наредба № 2/31.07.2003 г. на МРРБ е регламентирано, че гаранционните срокове за изпълнените СМР, съоръжения и строителни обекти започват да текат от деня на въвеждането на строителния обект в експлоатация. Строежът е въведен в експлоатация с Удостоверение № 23/23.12.2021 г., издадено от главния архитект на Община Долни чифлик.

От изпълнителя „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД е представена Застрахователна полица № 6122000012/07.01.2022 г.,¹⁶¹ издадена от „Европейска застрахователна и осигурителна компания“ ЗАД, в полза на Община Долни чифлик, покриваща щетите на застрахования, които могат да възникнат от неизпълнението на договора за *поддръжка* на „Рехабилитация и реконструкция на ул. „Еделвайс“ в гр. Долни чифлик, в размер на 15 687,95 лв. за периода от 07.01.2022 г. до 05.02.2024 г.

¹⁵⁸ Приложение 2а към Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ

¹⁵⁹ Писмо, изх. № 3700-129/10.03.2021 г.

¹⁶⁰ ОД № 1.59, папка I, под-папка 2, т. 8

¹⁶¹ ОД № 1.59, папка I, под-папка 2, т. 9

В периода от 23.12.2021 г. – от въвеждането на строежа в експлоатация, до 07.01.2022 г. - сключването на застраховката, обезпечаваща гаранционната поддръжка на изпълнените СМР, изпълнителят няма валидна гаранция-застраховка, с което не е спазен чл. 11, ал. 2, т. 3 от договор № 109/02.03.2020 г.

б) Споразумение № 761/20.12.2021 г. с предмет „Съвместна работа и сътрудничество за реализиране на проект „Подмяна на водопроводната мрежа по ул. „Еделвайс“ от о.к.196 до о.к.497, гр. Долни чифлик, Област Варна“ на стойност 140 000 лв. с ДДС и изпълнител „ВиК-Варна“ ЕООД, сключено на основание чл. 61, ал. 1 и ал. 2, т. 4, б. „г“ от ЗМСМА.¹⁶²

Стойността на споразумението е над 30 000 лв. с ДДС и съгласно т.т. 2 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. разпоредителя с бюджет задължително уведомява НАП и АМ за размера на предстоящата за изплащане сума, като регистрира информация в ИС на МФ не по-късно от 10 дни преди датата на плащането. В несъответствие с посочените изисквания, информацията за окончателното плащане по споразумението не е регистрирана в ИС „РМС-Плащания“ на МФ и същото е извършено без потвърждение за наличие/липса на просрочени публични задължения на изпълнителя. С допуснатото е създаден риск да се извърши плащане на юридическо лице с просрочени публични задължения.

3.3.1.4. При проверката за съответствие на прилаганите съгласувателни процедури и контролни дейности с изискванията на ЗФУКПС, Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход при изпълнението на договор № 258/27.07.2020 г. с предмет „Изпълнение на инженеринг на обект „Рехабилитация на улица „Иглика“, с. Гроздьово“ на стойност 135 082,32 лв. с ДДС и изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, сключен след събиране на оферти с обява ID 9099685, е установено:¹⁶³

а) Предварителният контрол при извършването на капиталовите разходи по договора е документиран от отговорните длъжностни лица в Искане за извършване на разход. Исканията са одобрени от главния счетоводител и кмета, с което е спазено изискването на т. 3 от ОП „Извършване на разход“ от Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход.

б) Разходите по договора са извършени с три платежни нареждания, подписани от кмета и директора на дирекция ФСДУС, а не от главния счетоводител - лицето, отговорно за счетоводните записвания, в неизпълнение на чл. 13, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.).

Разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2021 г. и за 2022 г., са одобрени от Общинския съвет с решенията за приемането на бюджетите за двете години. От ОбС са одобрени промени в капиталовите разходи, в съответствие с нормативните изисквания.

Договорите за основен ремонт на ДМА са изпълнени в съответствие с действащата правна рамка, договорените условия и в рамките на определените цени и срокове. Спазен е нормативно определеният срок за изпращане и публикуване в РОП на обявление за приключването на един договор. Капиталовите разходи са документално обосновани, извършени са при спазване на договорените срокове въз основа на представени платежни документи. Контролът по изпълнение на договорите е осъществен от оправомощените със заповеди на кмета, длъжностни лица.

Установени са несъответствия с приложимата правна рамка и договорите, като: по един договор строително-монтажните работи са изпълнени при изтекла валидност на представената гаранция-застраховка; от изпълнителя не е изпълнено договорно

¹⁶² ОД № 1.64

¹⁶³ ОД №№ 1.59, папка I, под-папка 5 и 1.65

задължение за удължаване на гаранцията; предприетите от общинската администрация действия за уведомяване на изпълнителя с цел представяне на нова гаранция не са навременни, с което възложителят се е лишил от правото си за обезщетение в случай на възникнали вреди от неизпълнението на договорените клаузи. За окончателното плащане по едно споразумение не е извършена проверка за наличие на задължения на изпълнителя към НАП и АМ.

Контролните дейности са действали съгласно въведения вътрешен ред, но са допуснати отклонения като не е спазено нормативно изискване за подписването на платежните документи от лицето, отговорно за счетоводните записвания.

3.3.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

По уточнените бюджети на ПРБ за 2021 г. и за първото шестмесечие на 2022 г. по §§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ са планирани разходи, съответно 844 231 лв.¹⁶⁴ и 606 406 лв.¹⁶⁵ Извършените разходи са 672 064 лв. през 2021 г. и 217 948 лв. през първото шестмесечие на 2022 г., представляващи съответно 79,6 на сто и 35,9 на сто от планираните за съответния период.¹⁶⁶

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗОС, ЗМСМА, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените условия при придобиването на ДМА, за които от ПРБ са извършени капиталови разходи в размер на 240 389 лв. по един договор за покупко-продажба¹⁶⁷ и три договора¹⁶⁸ за доставки на ДМА.

3.3.2.1. При проверката на договор № 113/30.03.2022 г. с предмет „Прехвърляне на правото на собственост на Пречиствателна станция гр. Долни чифлик“ (чрез покупко-продажба) на стойност 148 286 лв., сключен с „КУШ ГРУП“ ЕООД е установено:¹⁶⁹

а) На основание чл. 34, ал. 2 от ЗОС и чл. 7, вр. с чл. 6, ал. 1, т. 3 от НРПУРОИ, с Решение № 588/30.12.2021 г.¹⁷⁰ ОбС-Долни чифлик дава съгласие за закупуване на урегулиран поземлен имот № VI в квартал 37, по плана на гр. Долни чифлик с площ от 6 483,00 кв.м., ведно с изградения в имота производствен обект – „ПРЕЧИСТВАТЕЛНА СТАНЦИЯ“, на площ от 237,00 кв.м., ведно с всички изградени в сградата и поземления имот трайно скрепени машини и съоръжения, без които пречиствателната станция не може да изпълняван функциите си. С т. 2 от решението е одобрена сумата от 174 000 лв. без ДДС, като цена за придобиване на недвижимия имот. Приетата от ОбС цена представлява осреднена стойност на експертните оценки за пазарна стойност на имота и съоръженията, възложени от Общината (128 162,00 лв.) и от „КУШ ГРУП“ ЕООД (199 815 лв.), изготвени

¹⁶⁴ ОД № 1.29

¹⁶⁵ ОД № 1.30

¹⁶⁶ ОД №№ 1.29, 1.30 и 1.58

¹⁶⁷ Договор № 113/30.03.2022 г. за покупко-продажба на урегулиран поземлен имот № VI в квартал 37 по плана на гр. Долни чифлик, ведно с изградения в имота производствен обект - Пречиствателна станция, ведно с всички изградени в сградата и поземления имот трайно скрепени машини и съоръжения, без които пречиствателната станция не може да изпълнява функциите си, сключен с „КУШ ГРУП“ ЕООД, с разходи 148 286 лв. (сключен по реда на чл. 34, ал.ал. 1, 2 и 7 от ЗОС и чл. 6, ал. 1, т. 3 и чл. 7 от НРПУРОИ)

¹⁶⁸ Договори: № 22/24.01.2022 г. с предмет „Доставка на 1 брой ново, изцяло електрическо превозно средство, категория L7e, модел MELEX-391.N.Cag, с двигател: изцяло електрически, с литиева батерия с капацитет 11,2 kWh за нуждите на община Долни чифлик“ и изпълнител „АУТОЛОГ ГРИЙНЛАЙН“ ООД, с разходи 41 167 лв. (Събиране на оферти с обява УНП 00466-2021-0023); № 374/08.04.2021 г. с предмет „Изработка и доставка на 1 бр. контейнер за здравен кабинет в с. Венелин“ и изпълнител „АСТРЕЙД ВАРНА“ ЕООД, с разходи 27 320 лв. (директно възлагане по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП) и № 58-1/11.02.2022 г. с предмет „Доставка и монтаж на 12 броя Термокамери - COVID превенция, марка Timmy Tehnology, модел TM-GR08L“ и изпълнител „БЪЛГАРСКА ТЕЛЕКОМУНИКАЦИОННА КОМПАНИЯ“ ЕАД, с разходи 23 616 лв. (директно възлагане по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП). Обща стойност: 92 103 лв.

¹⁶⁹ ОД №№ 1.59, папка II, под-папка 1, т. 1 и 1.66

¹⁷⁰ ОД № 1.67

от независими оценители.¹⁷¹ В съответствие с чл. 27, ал.ал. 4 и 5, вр. чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА решението е прието с явно поименно гласуване, с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците.¹⁷²

б) На основание решението на ОбС, обектът – предмет на сделката е включен с Решение № 694/21.04.2022 г. за приемане на бюджета за 2022 г., в капиталовата програма и в разчета за финансиране на капиталови разходи през 2022 г. по §§ 52-02 „Придобиване на сгради“ – 148 286 лв. и по §§ 54-00 „Придобиване на земя“ – 60 154 лв.

в) В изпълнение на чл. 8, ал. 3 и чл. 10 от НРПУРОИ, вр. чл. 34, ал. 7 от ЗОС, придобиването на имота е удостоверено с договор № 113/30.03.2022 г. за покупко-продажба на недвижим имот на стойност 174 000 лв. без ДДС или 208 800 лв. с ДДС, подписан от кмета на Общината. Договорът е вписан същия ден в Службата по вписванията гр. Варна в изпълнение на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 4, б. „а“ от Правилника за вписванията.

В съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС, за придобития имот е съставен акт за публична общинска собственост (АПОС) № 2015/27.04.2022 г., вписан в Службата по вписванията гр. Варна.

Спазена е разпоредбата на чл. 9 от НРПУРОИ, като с т. 5 от договора, продавачът декларира, че имотът е негова изключителна собственост, не е предмет на предварителни договори с други купувачи, както и на съдебни или извънсъдебни спорове и е освободен от каквито и да било тежести.

г) Съгласно т. II.2. от договора, цената за прехвърлянето на собствеността върху имота се заплаща в срок до 01.04.2022 г. по банков път, по банковата сметка на продавача, след издаване на фактура.

За извършване на плащането от продавача - „КУШ ГРУП“ ЕООД е издадена фактура № 0000020211/30.03.2022 г. на стойност 208 800 лв. с ДДС.¹⁷³ Спазено е изискването на т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г., като за предстоящото плащане е изпратено уведомление чрез ИС „РМС-Плащания“ на МФ за извършване на проверка за наличие/отсъствие на публични задължения на изпълнителя към НАП и АМ, от която е получен отговор за извършване на плащането. С платежно нареждане от 30.03.2022 г. по банкова сметката на продавача са заявени за плащане 208 800 лв., с което е изпълнено договорното изискване. Средствата са постъпили по банковата сметка на продавача на 01.04.2022 г. – в срока определен в т. II.2. от договора. Разходите са финансирани със собствени бюджетни средства на Общината.

д) Съгласно т. II.3. от договора, предаване на владението върху придобития имот не се извършва, предвид обстоятелството, че купувачът държи и експлоатира същия за нуждите на Общината, по силата на учредено право на ползване до момента на подписването на договора.

3.3.2.2. При проверката на три договора¹⁷⁴ за доставки на дълготрайни материални активи, е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, като.¹⁷⁵

а) Обектите за придобиване на ДМА са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2021 г. и за 2022 г., съгласно чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договор № 22/24.01.2022 г., съдържа информация относно данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена и начин на плащане на изпълнителя, срок и място на изпълнение,

¹⁷¹ Сертификати за оценителска правоспособност съответно №№ 100100358/14.12.2009 г.; 100100136/14.12.2009 г. и 300100071/14.12.2009 г., издадени от Камарата на независимите оценители в България

¹⁷² Общ брой съветници в ОбС - 21; Общ брой гласували 20, от тях 20 - „ЗА“, „против“ - няма и „въздържал се“ - няма

¹⁷³ Фактура № 0000020211/30.03.2022 г. на стойност 208 800 лв. с ДДС

¹⁷⁴ Договори: № 22/24.01.2022 г., № 374/14.04.2021 г. и № 58-1/11.02.2022 г.

¹⁷⁵ ОД №№ 1.59, папка II, под-папки 2, 3 и 4, 1.68 – 1.70

права и задължения на възложителя и на изпълнителя, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията, свързана с изпълнението на договора, включително поетапно освобождаване, ред и начин за приемане на работата, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението, условия и ред за прекратяване.

Преди сключването на договора, от изпълнителя е внесена парична гаранция за изпълнение на договора в посочения от възложителя размер от 1 235,01 лв., съгласно изискването на чл. 10, ал. 2 от същия.

в) Приемането на изпълнението на договорите е удостоверено с приемо-предавателни протоколи, подписани от страна на възложителя от: заместник-кмета СД, съгласно Заповед № РД-430-1/02.03.2022 г. – за доставката на електрическо превозно средство, от кмета на Общината – за изработката и доставката на контейнер за здравен кабинет в с. Венелин и от кмета и кметовете на кметства – за доставката и монтажа на термокамери - COVID превенция. За периода от приемането на активите до края на одитирания период – 30.06.2022 г., не са констатирани и документирани в констативни протоколи рекламации, повреди или дефекти на активите, поради което неустойки не са предявени към изпълнителите.

г) През одитирания период е сключено допълнително споразумение от 09.06.2021 г. към договор № 374/14.04.2021 г., с което е изменен определеният в т. I.3. от договора срок за изпълнение от 35 календарни дни на 70 календарни дни.¹⁷⁶

д) Договорите са изпълнени в определения срок. Плащанията са извършени при наличието на договорените между страните документи, по банковата сметка на изпълнителите и при спазване на определените за това срокове. Издадените фактури от изпълнителите съдържат реквизитите посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми съответстват на договорените стойности.

е) Спазен е чл. 14, ал. 1 от договор № 22/24.01.2022 г. относно частично освобождаване на внесената от изпълнителя гаранция, в срок до 30 дни след извършване на регистрация на автомобила в КАТ и подписване на протокол за регистрация на 07.03.2022 г. От кмета е издадена заповед № РД-536/23.03.2022 г., с която е освободена гаранция в размер на 823,34 лв., представляваща две на сто от стойността на договора без ДДС.

3.3.2.3. При проверката на изпълнението на договор № 22/24.01.2022 г. с предмет „Доставка на 1 брой ново, изцяло електрическо превозно средство, категория L7e, модел MELEX-391.N.Car, с двигател: изцяло електрически, с литиева батерия с капацитет 11,2 kWh за нуждите на Община Долни чифлик“ и изпълнител „АУТОЛОГ ГРИЙНЛАЙН“ ООД, със седалище и адрес на управление - гр. Букурещ, Румъния, на стойност 41 167 лв. без ДДС, сключен чрез събиране на оферти с обява УНП 00466-2021-0023, са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените условия:¹⁷⁷

а) Според изискванията на чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр.107/2020 г.) и чл. 195 от ЗОП, възложителите изпращат за публикуване обявление за приключване на договор за обществена поръчка в срок до 30 дни от изпълнението на договора. Съгласно чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършване на последното дължимо плащане – в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. В случаите, когато има гаранционен срок, той не се взема предвид.

б) Видно от т. 5 на Техническата спецификация за обществената поръчка, чл. 2, ал. 2, чл. 4, ал. 1, чл. 7, ал. 1, т. 6, чл. 8, ал. 2, т. 4 и Раздел VI. „Гаранционна отговорност“ от сключения договор, част от предмета на обществената поръчка е *гаранционното обслужване* на автомобила за гаранционния срок (три години от датата на доставката на

¹⁷⁶ ОД № 1.69

¹⁷⁷ ОД №№ 1.59, папка II, под-папка 2 и 1.68

07.03.2022 г.). Гаранционното обслужване се извършва от изпълнителя, съгласно сключения договор за обществена поръчка и е за негова сметка т.к. е калкулирано в стойността на обществената поръчка.

в) В съответствие с чл. 111, ал. 10 от ЗОП, възложителят е обезпечил изпълнението на договора за срока на гаранционното обслужване, като в чл. 14, ал. 1, т. 2 е определил каква част от гаранцията за изпълнение ще служи за обезпечаването му.

На 30.12.2022 г. от възложителя е изпратено обявление за приключване на изпълнението на договор № 22/24.01.2022 г. за публикуване в РОП и в ПК с дата на изпълнение – 15.03.2022 г.¹⁷⁸

Предвид това, че срокът, определен в чл. 4, ал. 1 на договора не е изтекъл към 15.03.2022 г., т.е. изпълнението на договора не е приключило, обявлението за приключването на договора е неправилно изпратено за публикуване в РОП.

3.3.2.4. При проверката за съответствие на прилаганите съгласувателни процедури и контролни дейности с изискванията на Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход и Системата за двоен подпис при изпълнението на договор № 582/30.08.2021 г. с предмет „Доставка и монтаж на фекална помпа с оборудване за управление на две подаващи помпи на ПСОВ, гр. Долни чифлик“ и изпълнител „НЕКТОН 2“ ООД, по който са извършени капиталови разходи в размер на 13 036,80 лв. с ДДС, е установено:¹⁷⁹

а) Договорът е съгласуван от финансовия контролор съгласно изискването на т. 2.1. от ОП 06-10-1 „Система за двойния подпис“ и не е съгласуван от директора на дирекция ИП и началника на отдел в същата дирекция. Причина за това е, че цитираната процедура не е съобразена с утвърдената структура на общинската администрация и действащия Устройствен правилник на общинска администрация - Долни чифлик/2019 г., съгласно които към дирекция ИП няма обособен отдел.¹⁸⁰

б) Предварителен контрол за законосъобразност на поетото с договора задължение е осъществен и документиран от оторизираните длъжностни лица, съгласно т. 3 от Работна инструкция „Поемане на задължение“. Заявката за поемане на задължението е одобрена от главния счетоводител и кмета с полагане на подпис.¹⁸¹

в) Договорът е подписан от кмета и от главния счетоводител, с което е приложена Системата за двоен подпис.

г) Предварителният контрол при извършването на капиталовите разходи по договора е документиран от отговорните длъжностни лица в Искане за извършване на разход. Исканията са одобрени от главния счетоводител и кмета, с което е спазено изискването на т. 3 от ОП „Извършване на разход“.

д) Платежните нареждания за извършените две плащанията са подписани от директора на дирекция ФСДУС и от кмета. Не е спазен чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), като платежните документи не са подписани от главния счетоводител - лицето, отговорно за счетоводните записвания.

При проверката на извършените капиталови разходи за придобиване на Пречиствателна станция чрез покупко-продажба и доставката на дълготрайни материални активи е установено съответствие с действащата правна рамка и договорите с изключение на изпратено обявление за приключването на договор за доставка на електромобил за публикуване в РОП, преди да е изтекъл срокът за неговото изпълнение. Разходите са документално обосновани и са в размер, одобрен от ОбС.

Контролните дейности не са прилагани изцяло съгласно въведения в Общината ред относно процедурите по съгласуване при сключване на договор. При извършването на

¹⁷⁸ Информация в РОП [УНП 00466-2021-0023](#)

¹⁷⁹ ОД №№ 1.59, папка II, под-папка 5 и 1.65

¹⁸⁰ ОД № 1.1, папка 1, т. 1 и т. 3

¹⁸¹ ОД № 1.1, папка 7, под-папка 7.1., т. 6

плащанията не е спазено нормативно изискване за подписването на платежните документи от лицето, отговорно за счетоводните записвания.

4. Възникване и управление на общинския дълг

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

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

Кметът на Общината организира изпълнението на решенията на ОбС за провеждане на процедура за избор на финансова или кредитна институция, която да осигури необходимото финансиране по реда на чл. 17, ал. 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 98/2016 г.).

При проверката на управленските решения и действия за съответствие с изискванията на ЗОД и ЗПФ е установено:

4.1. На основание чл. 39 и чл. 94, ал. 3 от ЗПФ, с решенията за приемане на общинския бюджет за 2021 г. и за 2022 г. са одобрени максималните размери на общинския дълг,¹⁸² представени в Таблица № 1:

Таблица № 1

<i>Показател</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2022 г.</i>
	Решение на ОбС № 354/25.02.2021 г.	Решение на ОбС № 694/21.04.2022 г.
Лимити за поемане на нов общински дълг през бюджетната година	Не са приети	Не са приети
Максимален размер на общинския дълг към края на бюджетната година	494 957 лв.	466 155 лв.
Максимален размер на общинските гаранции, които могат да бъдат издадени през годината	260 229 лв.	242 693 лв.

Изпълнени са изискванията на чл. 39 и от ЗПФ относно приемане на максималния размер на общинския дълг и общинските гаранции, през бюджетните 2021 г. и 2022 г. Размерът на общинския дълг към края на 2021 г. е 2 155 161 лв. и не съответства на приетия от ОбС с Решение № 354/25.02.2021 г. максимален размер на общинския дълг към края на бюджетната година.¹⁸³ Не е спазено изискването на чл. 94, ал. 3, т. 5 от ЗПФ за определяне на лимит за поемане на нов общински дълг през съответната бюджетна година.

4.2. Към 01.01.2021 г. дългът на Община Долни чифлик е в размер на 1 277 776 лв. Поетият през одитирания период общински дълг е общо в размер на 1 194 126 лв., включващ дългосрочен инвестиционен кредит от „Уникредит Булбанк“ АД и безлихвен краткосрочен кредит от МФ. За същия период са погасени общо 250 002 лв., с което размерът на дълга към 30.06.2022 г. е 2 221 900 лв.¹⁸⁴

4.3. Съгласно чл. 9 от ЗОД, кметът на Общината изготвя годишен отчет за състоянието на общинския дълг и го внася в ОбС като неразделна част от отчета за изпълнението на общинския бюджет. На основание чл. 18 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 110/2008 г.), кметът изпраща на министъра на финансите, с копие до Сметната палата, решението в 30-

¹⁸² [Решение № 354/25.02.2021 г. по протокол № 21/25.02.2021 г. и Решение № 694/21.04.2022 г. по протокол № 37/21.04.2022 г.](#)

¹⁸³ ОД №№ 1.71 и 1.72

¹⁸⁴ ОД №№ 1.72 и 1.73

дневен срок от неговото приемане, заедно с годишния отчет за състоянието на общинския дълг.

В изпълнение на чл. 9, ал.ал. 1 и 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) изготвеният от кмета отчет за състоянието на общинския дълг за 2021 г. е внесен в ОбС, като неразделна част от отчета за изпълнението на общинския бюджет и е приет с Решение № 777/28.07.2022 г., след одитирания период.¹⁸⁵

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

Собствените приходи и общата изравнителна субсидия за 2018 г., 2019 г. и 2020 г. на Община Долни чифлик са в размер на 4 542 582 лв. Плащанията по дълга, включващи главници, лихви, такси и други са в размер на 195 398 лв. Към 31.12.2021 г. съотношението на плащанията към средногодишния размер на собствените приходи и изравнителната субсидия е 4,3 на сто, с което е спазен чл. 32, ал. 1 от ЗПФ.¹⁸⁶

4.5. На основание чл. 55, ал. 1 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.), кметовете на общините са длъжни да водят, съхраняват и предоставят на МФ информация за поетия от общините дълг и дълга на контролираните от тях лица, които попадат в обхвата на подсектор „Местно управление“. На основание чл. 55, ал. 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.), кметът може да възлага изпълнението на задълженията по чл. 55, ал. 1 на други длъжностни лица в Общината.

В съответствие с чл. 55, ал. 1 от ЗОД в Общината се води, съхранява и предоставя на МФ информация за поетия дълг. Със Заповед № РД-1817-1/18.12.2015 г. на кмета¹⁸⁷ са оправомощени длъжностни лица¹⁸⁸ за работа с Информационната система на общините – модул „Регистър-общински дълг“ (РОД). Въведената към 30.06.2022 г. информация в РОД¹⁸⁹ за размера на дълга на Общината съответства на действителната, която се води и съхранява в дирекция ФСДУС.

4.6. При проверката за съответствие на управленските решения за поемането и обслужването на общинския дълг по действащите три договора с изискванията на правната рамка и договорите е установено:¹⁹⁰

4.6.1. В изпълнение на Решения на ОбС № 650/29.03.2018 г. и № 707/31.05.2018 г. от Общината е поет дългосрочен дълг по чл. 4 от ЗОД и е сключен договор за банков инвестиционен кредит № 451/03.09.2018 г., с „УНИКРЕДИТ БУЛБАНК“ АД за 1 500 000 лв., със срок за погасяване 25.08.2028 г.¹⁹¹

а) Остатъчният размер на дълга към 01.01.2021 г. е в размер на 1 277 776 лв. През 2021 г. са извършени погашения по главницата в размер на 166 668 лв. и разходи за лихви в размер на 19 975 лв. През първото шестмесечие на 2022 г. са погасени 83 334 лв. главница и 8 925 лв. от дължимите лихви по кредита. Остатъчният размер на кредита към 30.06.2022 г. е в размер на 1 027 774 лв.

б) Преди извършването на погасителните плащания не е регистрирана информация в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, с което не са спазени изискванията на т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори.

¹⁸⁵ [Решение № 777/28.07.2022 г. по протокол № 40/28.07.2022 г.](#)

¹⁸⁶ ОД № 1.74

¹⁸⁷ ОД № 1.75

¹⁸⁸ Директор на дирекция ФСДУС, а в негово отсъствие – главния счетоводител

¹⁸⁹ [Регистър „Общински дълг“](#)

¹⁹⁰ ОД № 1.76

¹⁹¹ ОД № 1.76

4.6.2. От ОбС е прието Решение № 409/29.04.2021 г. за поемане на дългосрочен общински дълг с мнозинство повече от половината от общия брой на общинските съветници, с което е изпълнено изискването на чл. 17, ал. 2 от ЗОД.¹⁹² С т.т. 1.1 до 1.14 от решението са определени параметрите на дълга¹⁹³ и е приета процедура за провеждане на избор за финансова институция, с която да бъде сключен договор за банков кредит за поемане на общински дълг.¹⁹⁴

а) В изпълнение на чл. 15, ал.ал. 1 и 2 от ЗОД, от кмета е изготвена покана за обсъждане на проект-предложение за поемане на дългосрочен общински дълг. Поканата е публикувана във вестник „Добруджанска трибуна“ от 26.02.2021 г. Публичното обсъждане е проведено на 09.03.2021 г.¹⁹⁵

б) В изпълнение на изискването на чл. 14, т. 4 от ЗОД от кмета е издадена заповед № РД-569/09.03.2021 г. за назначаване на докладчик за обсъждането на проекта и лице, което да изготви протокола от публичното обсъждане.¹⁹⁶ Съставен е протокол от 09.03.2021 г. за представените становища и предложения от публичното обсъждане на проекто-предложението за поемане на дългосрочен общински дълг.¹⁹⁷

в) От кмета е внесена в ОбС докладна записка № 129/10.03.2021 г. за поемане на дългосрочен дълг с приложени финансов доклад и протокол от проведеното обществено обсъждане за поемането на дълга, в съответствие с чл. 14, т.т. 1 - 4 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.).¹⁹⁸

г) В изпълнение на Решение на ОбС № 409/29.04.2021 г.¹⁹⁹ е поет нов дълг по чл. 4 от ЗОД и е сключен договор за банков инвестиционен кредит № 534/12.07.2021 г., с „УНИКРЕДИТ БУЛБАНК“ АД за 1 050 000 лв.²⁰⁰ и срок за погасяване до 25.06.2031 г. в съответствие с параметрите, приети с решението.

д) През 2021 г. от кредита са усвоени 1 044 053 лв., като са направени разходи в размер на 8 755 лв., от които за лихви – 1 930 лв. Погашения по главницата на кредита не са извършвани. През първото шестмесечие на 2022 г. са погасени 5 806 лв. лихви по кредита. Остатъчният размер на кредита към 30.06.2022 г. е 1 044 053 лв.²⁰¹

е) Общинската администрация не е уведомила НАП и АМ за сключен договор и не е регистрирана информация за погасителните плащания в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, с което не са спазени изискванията на т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори.²⁰²

ж) През периода от 12.07.2021 г. до 30.06.2022 г., средствата от кредита по договор № 534/12.07.2021 г., с „УНИКРЕДИТ БУЛБАНК“ АД са използвани за закупуването на: два броя, фабрично нови сметосъбиращи автомобили, един брой двураменен контейнеровоз, кофи за битови отпадъци, контейнери за битови отпадъци тип “Бобър“ и контейнери за строителни отпадъци, с обща стойност за 1 044 052,80 лв., по пет договора.²⁰³ Средствата

¹⁹² [Протокол № 23/29.04.2021 г.](#)

¹⁹³ Максималния размер на дълга, изразен чрез номиналната му стойност; валутата на дълга; вида на дълга; начина на обезпечаване; условията за погасяване; максималния лихвен процент, такси, комисиони и други

¹⁹⁴ ОД № 1.77

¹⁹⁵ ОД № 1.79

¹⁹⁶ ОД № 1.80

¹⁹⁷ ОД № 1.78

¹⁹⁸ ОД № 1.79

¹⁹⁹ [Решение на ОбС № 409/29.04.2021 г.](#)

²⁰⁰ ОД № 1.76, т. II

²⁰¹ ОД № 1.76, т. II

²⁰² ОД № 1.76, т. II

²⁰³ Договори № 242/12.02.2021 г. за доставка на два нови сметосъбиращи автомобили; № 243/12.02.2021 г. за един двураменен контейнеровоз; № 384/23.04.2021 г. за доставка на кофи за битови отпадъци; № 385/23.04.2021 г. за доставка на контейнери за битови отпадъци тип “Бобър“ и № 386/23.04.2021 г. за доставка на контейнери за строителни отпадъци, сключени по реда на ЗОП и проверени в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ от доклада

са изразходени в съответствие чл. 56, ал. 1 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.), по предназначението, за което е одобрен дълга с решението на ОбС.²⁰⁴

4.6.3. По докладна записка на кмета с вх. № 100/09.03.2022 г. до ОбС, за поемане на краткосрочен дълг е прието Решение на ОбС № 641/14.03.2022 г. за извършване на окончателни плащания по Административен договор № МДР-ИП-01-14/13.04.2020 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ. Установено е:²⁰⁵

а) От кмета е сключено допълнително споразумение № МДР-ИП-01-14/07.03.2022 г. към Административен договор № МДР-ИП-01-14/13.04.2020 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (БФП), изменен с допълнително споразумение № МДР-ИП-01-14/07.12.2020 г., по Програма за морско дело и рибарство 2014-2020 г.^{206,207}

б) С допълнителното споразумение, максималният размер на БФП е 264 926,31 лв., която представлява 100 на сто от допустимите разходи, които се финансират по Програма за морско дело и рибарство 2014-2020 г., от които 85 на сто в размер на 225 187,36 лв. се осигуряват от Европейския съюз и 15 на сто в размер на 39 738,95 лв. от държавния бюджет на Република България. Разходите за ДДС по проекта се финансират съгласно Постановлението на МС за изпълнение на държавния бюджет за съответната година и са в размер до 52 985,26 лв.²⁰⁸

в) От кмета е подадено искане за плащане на безлихвен заем до ДФ „Земеделие“ – Разплащателна агенция, Дирекция „Рибарство и аквакултури“ по проект BG14MFOR001-4.014-0003Л. Размерът на безлихвения заем, който е заявен за плащане по проекта е 150 073,42 лв.

г) Към 30.06.2022 г. от безлихвения краткосрочен заем са усвоени 150 073,42 лв., погасителни вноски не са извършени и договорът не е приключен.²⁰⁹

4.7. При проверката за съответствие на прилаганите контролни дейности с въведения ред при сключването на два²¹⁰ договора и изпълнението на действащите през одитирания период три договора²¹¹ за общински дълг е установено:²¹²

а) Приложена е системата на двоен подпис, като договор № 534/12.07.2021 г., сключен с „УНИКРЕДИТ БУЛБАНК“ АД е подписан от кмета и главния счетоводител, в изпълнение на т. 2.1. от ОП 06-10-1 „Система за двойния подпис“. Допълнителното споразумение № МДР-ИП-01-14/07.03.2022 г. към Административен договор № МДР-ИП-01-14/13.04.2020 г. е подписано само от кмета, т.к. договорът е тристранен административен договор с Министерството на земеделието, храните и горите и Местна инициативна рибарска група .

б) Предварителният контрол за законосъобразност по усвояването, обслужването и погасяването на дълга по договори за банков инвестиционен кредит № 451/03.09.2018 г. и № 534/12.07.2021 г. от „УНИКРЕДИТ БУЛБАНК“ АД е извършен от финансовия контролор чрез контролни листи в изпълнение на т. 3 от Работна инструкция „Поемане на задължение“ и т. 3 от ОП „Извършване на разход“. Исканията за извършването на разходите са изготвени от директора на дирекция ФСДУС и са валидирани от кмета и главния счетоводител.

²⁰⁴ ОД № 1.81

²⁰⁵ ОД №№ 1.82 и 1.76, т. III

²⁰⁶ [Решение № 641/14.03.2022 г.](#)

²⁰⁷ ОД № 1.82

²⁰⁸ ОД № 1.83

²⁰⁹ ОД № 1.76

²¹⁰ Банков инвестиционен кредит № 543/12.07.2021 г. от „УНИКРЕДИТ БУЛБАНК“ АД, Допълнително споразумение № МДР-ИП-01-14/07.03.2022 г. към Административен договор № МДР-ИП-01-14/13.04.2020 г.

²¹¹ Банков инвестиционен кредит № 451/03.09.2018 г., сключен с „УНИКРЕДИТ БУЛБАНК“ АД, Банков инвестиционен кредит № 543/12.07.2021 г. от „УНИКРЕДИТ БУЛБАНК“ АД, Допълнително споразумение № МДР-ИП-01-14/07.03.2022 г. към Административен договор № МДР-ИП-01-14/13.04.2020 г.

²¹² ОД № 1.76

в) В несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) при извършване на погасяването на дължимите главница, лихви и такси по банковите инвестиционни кредити не е спазена системата за двоен подпис, тъй като платежните нареждания не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания, а от директора на дирекция ФСДУС.

Управленските решения и действия при поемане, управление и обслужване на общинския дълг са в съответствие с правната рамка. Спазени са определените в ЗПФ ограничения, свързани с общинския дълг, и са създадени условия за поддържане на финансова устойчивост и стабилност на общинските финанси.

От ОбС са приети решения за поемане на дългосрочен и краткосрочен общински дълг и годишен отчет за състоянието на общинския дълг за 2021 г.

Предоставената информация за поемането, усвояването и обслужването на общинския дълг в информационната система „Регистър на общинския дълг“ в МФ е пълна и достоверна.

Установени са частични несъответствия с правната рамка и договорите относно: несъответствие между решението на ОбС за определяне на максимален размер на общинския дълг и размера на дълга на Общината към 31.12.2021 г.; лимити за поемане на нов общински дълг през съответната бюджетна година не са приети от ОбС; в ИС „РМС-Плащания“ на МФ не е регистриран договор за инвестиционен кредит с финансова институция и не е регистрирана информация за погасителните плащания.

При поемането и обслужването на общинския дълг, въведените контролни дейности са функционирали в съответствие със СФУК с изключение на не подписването на платежните нареждания при извършване на погасяването на дължимите главница, лихви и такси по банковите инвестиционни кредити от лицето, отговорно за счетоводните записвания.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

1.1. В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, от кмета със заповед № РД-1127-1/01.08.2016 г. са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки при Община Долни чифлик, актуализирани със заповеди №№ РД-512-1/14.02.2019 г. и РД-884-1/27.03.2020 г. (ВПУЦОП/2020 г.).²¹³

В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) с вътрешните правила са регламентирани редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане; планиране провеждането на процедурите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; сключване на договорите за обществени поръчки; проследяване изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуването на документи в регистъра и на профила на купувача.

При проверката на ВПУЦОП/2020 г. е установено:

а) Съгласно чл. 14 от ВПУЦОП/2020 г., комисията в състав – председател – директор на дирекция „Инвестиционна политика“ (ИП), и членове – директор на дирекция „Образование, култура, спорт, социални дейности и здравеопазване“ (ОКССДЗ), юрист, финансов контролър, директор на дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“ (ФСДУС), експерт „Обществени поръчки“ (ОП)/„Обществени поръчки и инвестиционна политика“ (ОПИП), анализира получените на основание чл. 13 от ВПУЦОП/2020 г., справки за потребностите от обществени поръчки и съобразявайки се с

²¹³ ОД № 2.1, папка 1

бюджета на Общината за съответната година обсъжда проекта на план-график на обществените поръчки, изготвен по образец – Приложение № 2 от ВПУЦОП/2020 г.

В одобрената от ОБС-Долни чифлик структура на общинската администрация и в утвърдения от кмета Устройствен правилник на Общинска администрация Долни чифлик няма дирекция ОКССДЗ.²¹⁴

б) Според чл. 62, ал. 2 и чл. 80, ал. 3 от ВПУЦОП/2020 г., контролът по изпълнението на договорите за обществени поръчки се осъществява от длъжностното лице, определено със заповед на кмета. Същевременно в чл. 11, ал. 1, т. 2 и в чл. 84, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г. е посочено, че контролът по изпълнението на договорите се осъществява от заявителите на обществените поръчки. Разпоредбите пораждаат неяснота относно лицето, което осъществява контрол при изпълнението на договорите за обществени поръчки.

1.2. При проверката на въведените контролни дейности с ВПУЦОП за съответствие със ЗФУКПС е установено:²¹⁵

а) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 13/2019 г.) в чл. 55, ал. 2 и чл. 80, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г. е посочено, че договорът за обществена поръчка се сключва чрез прилагане на системата за двоен подпис, като се подписва от кмета (или упълномощено от него лице) и от главния счетоводител (лицето отговорно за счетоводните записвания).

б) На основание чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 13/2019 г.) в Общината са въведени политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност в процеса на възлагане на обществени поръчки, както следва:

ба) Съгласно чл. 9, т. 2 от ВПУЦОП/2020 г., директорът на дирекция „Административно-правно и информационно обслужване“ (АПИО) или юрисконсулт одобрява изготвения проект на договор и съгласува (чрез полагане на съгласувателен подпис) договорите за възлагане на обществени поръчки. Договорите се съгласуват и от заявителите на обществени поръчки²¹⁶ на основание чл. 11, ал. 1, т. 1 от ВПУЦОП/2020 г.

бб) В чл. 10а от ВПУЦОП/2020 г. е посочено, че финансовият контролор отговаря за законосъобразността на решенията преди поемане на задължение/извършване на разход, при извършване на разплащане по договорите се произнася по съответствието на разхода с поетото задължение (извършва проверка на представената фактура, окомплектоването ѝ с всички необходими документи) и съгласува с подпис всички договори за възлагане на обществени поръчки.

бв) Според чл. 19 от ВПУЦОП/2020 г., подготвената документация, заедно с решението за откриване, обявлението и контролният лист за предварителен контрол на подготовка на процедура за възлагане на обществена поръчка²¹⁷, се предоставя за утвърждаване от възложителя.

бг) Възложителят осъществява контрол върху работата на комисията на основание чл. 47, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г., като попълва контролен лист – Приложение № 5 от ВПУЦОП/2020 г., а съгласно чл. 55, ал. 3 от ВПУЦОП/2020 г. договорът за обществена поръчка се придружава от контролен лист за предварителен контрол – Приложение № 6 от ВПУЦОП/2020 г.

в) С ВПУЦОП/2020 г. не е определено еднозначно лицето, което контролира правилното определяне на правните основания за стартиране на процедурите и законосъобразното им провеждане, тъй като според чл. 8, т. 4 от ВПУЦОП/2020 г. това е директорът на дирекция ИП, а според чл. 9, т. 1 от ВПУЦОП/2020 г.²¹⁸ – юристът.

²¹⁴ ОД № 2.2, т. 1

²¹⁵ ОД № 2.3

²¹⁶ Според чл. 11, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г. заявители на обществени поръчки са заместник-кметове, директори на дирекции, ръководители на проекти и ръководители на ВРБ

²¹⁷ Приложение № 4 от ВПУЦОП/2020 г.

²¹⁸ В т.ч. и в т. 2 на Приложение № 4 от ВПУЦОП/2020 г. - контролен лист за извършване на предварителен контрол при провеждане на процедури по ЗОП

г) На основание чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 13/2019 г.) са приети писмени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, като:

га) В чл. 62, ал. 2 и чл. 80, ал. 3 от ВПУЦОП/2020 г. е посочено, че контролът по изпълнението на договорите за обществени поръчки се осъществява от длъжностното лице, определено със заповед на кмета. Упълномощеното лице осъществява цялостен контрол по изпълнението на договора, подписва всички документи необходими и изискуеми съгласно разпоредбите на вътрешните правила за документооборота и архивира/съхранява предадената му документация.

гб) При обществени поръчки, свързани със строителство, когато инвеститорския контрол се осъществява от дирекция ИП, контролът по изпълнението на договорите се осъществява съвместно със заявителя.

гв) Съгласно чл. 84, ал. 3 от ВПУЦОП/2020 г. директорите на дирекции ИП и ФСДУС, както и финансовият контрольор, отговарят за изпълнението на финансовите клаузи на договорите, като следят за наличието на вземания и задължения по тях.

гг) Според чл. 65, ал. 3 и чл. 80, ал. 5 от ВПУЦОП/2020 г., заявителят е длъжен след приключване изпълнението на договора за обществена поръчка, в срок от пет работни дни, да уведоми дирекция ИП за усвоената по договора сума и да даде становище относно изпълнението му, като информацията се съгласува от финансовия контрольор.

гд) На основание чл. 66, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г. обявлението за приключване на договор за обществена поръчка се изготвя от дирекция ИП след получаване на контролен лист за изпълнението на договора – Приложение № 8 от ВПУЦОП/2020 г.

Утвърдените Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с действащото през одитирания период законодателство и са с минимално изискуемото съдържание. Въведени са контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Съгласно чл. 25 от ППЗОП прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури, а в чл. 26, ал. 1 от ППЗОП е посочено, че при планирането, възложителят изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и времето за провеждане на възлагането. При проверката е установено:

а) Изготвени са План за интегрирано развитие на Община Долни чифлик за периода 2021 – 2027 г. (ПИРО), приет с Решение № 390/25.03.2021 г. на ОбС-Долни чифлик,²¹⁹ и Програма за управление на Община Долни чифлик за мандат 2019-2023.²²⁰ В ПИРО, както и в програмата за неговата реализация, са посочени проектите, предвидени за изпълнение през програмния период, тяхната прогнозна стойност, източник на финансиране и период на изпълнение.

б) В приетите с Решения №№ 354/25.02.2021 г. и 694/21.04.2022 г. на ОбС-Долни чифлик бюджети на Общината за 2021 г. и за 2022 г., както и в индикативните подробни годишни разчети за сметките за средствата от ЕС (приложения към бюджетите),²²¹ са

²¹⁹ [Решения на Общински съвет-Долни чифлик](#)

²²⁰ [План за интегрирано развитие на Община Долни чифлик 2021-2027](#) и [Програма за управление на Община Долни чифлик за мандат 2019-2023](#)

²²¹ ОД № 1.1, папка 3, под-папка 1, под-под-папка 1, приложение 7 (за 2021 г.) папка 3, под-папка 3, под-под-папка 1, приложение 7 (за 2022 г.)

планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.

в) Приложимият за одитирания период ред за прогнозиране и планиране на потребностите от обществени поръчки е регламентиран в Раздел III от ВПУЦОП/2020 г.²²² Установено е:

ва) В изпълнение на чл. 13 от ВПУЦОП/2020 г., до 31 януари на съответната година, от директор на дирекции ИП и заместник-кмет „Стопански дейности“ (СД) са изготвени справки за потребностите от обществени поръчки за 2021 г. и за 2022 г.²²³

вб) Спазен е чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г. като са изготвени План-график на обществените поръчки за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.²²⁴ и План-график на обществените поръчки за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.²²⁵ Графиците са утвърдени от кмета чрез полагане на подпис.²²⁶

вв) На основание чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП/2020 г. е извършена актуализация на графиците за обществените поръчки.²²⁷ Актуализираните графици са утвърдени от кмета чрез полагане на подпис.²²⁸

В Общината е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане и провеждането на обществени поръчки, като са изготвени графици за възлагане на обществените поръчки за 2021 г. и за 2022 г.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1, вр. чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП възложител на обществени поръчки е кметът на Общината. За одитирания период фактическите действия по провеждането и възлагането на обществени поръчки са извършени от кмета на Общината, като на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, не са упълномощени длъжностни лица, които да организират и възлагат обществени поръчки. При отсъствие на кмета, функциите му, включително и тези на възложител на обществени поръчки, се изпълняват от определено със заповед лице, с което е спазен чл. 7, ал. 2 от ЗОП.²²⁹

Според чл. 245, ал. 1 от ЗОП публичните възложители изграждат вътрешно специализирано звено като част от администрацията, отговорно за управление на цикъла на обществените поръчки, когато годишният бюджет, включително средствата, предоставени по линия на различни фондове и програми на ЕС, е на стойност над 20 млн. лв. и средногодишният брой проведени процедури за възлагане на обществени поръчки през предходните три години надвишава 20.

Бюджетът на Общината за 2021 г. е 25 395 445 лв., а индикативният годишен разчет за сметките и средствата от ЕС е в размер на 1 941 797 лв. За 2022 г., одобреният бюджет е 26 433 000 лв., а индикативният годишен разчет е в размер на 1 783 814 лв.²³⁰ Средногодишният брой проведени процедури към 01.01.2021 г. е девет, а към 01.01.2022 г. – 11.²³¹ Не е възникнало задължение за изграждане на звено за обществени поръчки.

Община Долни чифлик е регистрирана в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). Създаден е

²²² ОД № 2.1, папка 1

²²³ ОД № 2.1, папка 2, т. 1

²²⁴ На 10.02.2021 г.

²²⁵ На 10.02.2022 г.

²²⁶ ОД № 2.1, папка 2, т. 2

²²⁷ Графикът за 2021 г. е актуализиран на 29.06.2021 г., а графикът за 2022 г. – на 28.06.2022 г.

²²⁸ ОД № 2.1, папка 2, т. 3

²²⁹ ОД № 2.2, т. 2

²³⁰ Бюджетът на Общината за 2021 г. и за 2022 г. е приет с Решения №№ 354/25.02.2021 г. и 694/21.04.2022 г. на ОбС-Долни чифлик

²³¹ ОД № 2.2, т. 3

профил на Общината в платформата. За одитирания период администратори на платформата са кметът, заместник-кмет СД и директор на дирекция ИП.²³²

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чрез профила на купувача, който се поддържа в ЦАИС ЕОП, е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки, като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка.²³³

Със заповед № РД-1102-1/30.04.2020 г. на кмета са определени ролите и правата за използване на ЦАИС ЕОП на служителите на Община Долни чифлик, а със заповед № РД-2830-1/14.11.2019 г. – длъжностните лица, които подават електронно искания за издаване на удостоверения с информация за наличие или липса на задължения към държавата.²³⁴

От кмета не е определено длъжностно лице, което да подава заявления за издаване на електронни справки за съдимост, на удостоверения за наличието или липсата на задължения на определените за изпълнители към общините и на удостоверения от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ГИА ГИТ) за липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП.²³⁵

Експерт ОП и експерт ОПИП са определени за лица, които да поддържат досиетата на обществените поръчки с цел осигуряване на документална проследимост, с което е изпълнен чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).²³⁶

Спазени са чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98, ал. 2 от ППЗОП, като за проверените обществени поръчки в Общината са създадени и се поддържат досиета. Информацията в досиетата е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка.²³⁷

Изпратена е Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, 102/2019 г.) с № F196890/15.03.2022 г.²³⁸ за изразходените средства по обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, възложени през 2021 г.²³⁹

През одитирания период са открити и възложени три обществени поръчки,²⁴⁰ финансирани изцяло или частично със средства от европейски фондове и програми. Не са налагани финансови корекции.²⁴¹

3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период са открити и проведени 24 обществени поръчки по ЗОП, с обща прогнозна стойност 24 750 431,29 лв. без ДДС, в т.ч. седем „открити процедури“, четири чрез „процедура на договаряне без предварително обявление“, 12 чрез „публични състезания“ и една процедура чрез „пряко договаряне“. Към 30.06.2022 г. са прекратени пет процедури, а в процес на възлагане са три обществени поръчки.²⁴²

²³² ОД № 2.2, т. 4

²³³ [ПК - Община Долни чифлик](#)

²³⁴ ОД № 2.1, папка 3, т.т. 1 и 2

²³⁵ ОД № 2.2, т. 5

²³⁶ ОД № 1.1, папка 5, под-папка 5, т.т. 3 и 4

²³⁷ ОД № 2.2, т. 6

²³⁸ ОД № 2.2, т. 7

²³⁹ ОД № 2.1, папка 3, т. 3

²⁴⁰ Обществени поръчки с предмет: „Избор на изпълнител за извършване на СМР на обекти по две обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Благоустройство на централен площад в с. Старо Оряхово“ и Обособена позиция № 2: „Изграждане и възстановяване на зона за обществен отдых – парк „Армейски“ в гр. Долни чифлик“ (УНП 00466-2021-0007); „Избор на изпълнител за извършване на СМР на обект: Изграждане на многофункционална спортна площадка и благоустройство на прилежащи площи в УПИ I училище в кв. 86 по плана на гр. Долни чифлик“ (УНП 00466-2021-0011); „Извършване на услуги за изпълнение на проект „Развитие на териториална и местна идентичност на община Долни чифлик“ (УНП 00466-2022-0001);

²⁴¹ ОД № 2.4

²⁴² ОД № 2.5

Проверени са седем процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. една открита процедура,²⁴³ две процедури на договаряне без предварително обявление²⁴⁴ и четири публични състезания,²⁴⁵ с обща прогнозна стойност 12 058 699,83 лв. без ДДС. Критериите за оценка на съответствието на дейностите са изискванията на ЗОП, ЗУТ, ППЗОП и ВПУЦОП/2020 г.

3.1.1. При проверката на процедура на договаряне без предварително обявление с предмет „Доставка на горива за нуждите на МПС и друга техника на община Долни чифлик“ ([УНП 00466-2022-0016](#)) е установено:

а) Подготовката на обществената поръчка е стартирана с подписано от заявителя и директора на дирекция ФСДУС възлагателно писмо,²⁴⁶ с което са изпълнени чл. 16, ал. 5 и чл. 17, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г. Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност.²⁴⁷

б) Процедурата е открита с решение № F219841/07.04.2022 г. на кмета,²⁴⁸ което е с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) съдържание и е публикувано едновременно в РОП и в ПК, с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Основанието за откриване на процедурата е чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП.²⁴⁹ От възложителя е приложено изключението по чл. 65, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и не е одобрена покана за участие в процедурата.

в) В чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) е посочено, че в случаите когато не е одобрена покана за участие, необходимата информация за провеждане на процедурата се посочва в решението за нейното откриване и след влизането му в сила се сключва договор за обществена поръчка. Разпоредбата е нарушена, поради следното:

ва) Решение № F219841/07.04.2022 г. за откриване на процедурата влиза в сила на 19.04.2022 г., а борсов договор № 348/15.04.2022 г., с изпълнител „МОТОБУЛ“ ЕАД и стойност 1 013 041,67 лв. без ДДС, е сключен четири дни по-рано.

вб) В решението за откриване на процедурата не е посочено, че се изисква гаранция за добро изпълнение,²⁵⁰ а такава е предвидена в размер на едно на сто в „Спецификация и допълнителни клаузи“ към борсов договор № 348/15.04.2022 г. От определения за изпълнител е представена служебна бележка с изх. № 100/15.04.2022 г. на „СОФИЙСКА СТОКОВА БОРСА“ АД за внесен гаранционен депозит в размер на едно на сто от стойността на договора.²⁵¹

²⁴³ Обществена поръчка с предмет: „Предоставяне на услуги на Община Долни чифлик по предварително третиране на смесени битови отпадъци и нередицируеми отпадъци, генерирани на територията на община Долни чифлик“ ([УНП 00466-2022-0009](#))

²⁴⁴ Обществени поръчки с предмет: „Доставка на горива за МПС и ГСМ за нуждите на община Долни чифлик“, по две обособени позиции ([УНП 00466-2021-0013](#)) и „Доставка на горива за нуждите на МПС и друга техника на община Долни чифлик“ ([УНП 00466-2022-0016](#))

²⁴⁵ Обществени поръчки с предмет: „Изпълнение на инженеринг по две обособени позиции: Обособена позиция № 1 – „Основен ремонт на улици в с. Гроздьово“ и Обособена позиция № 2 – „Основен ремонт на улици в с. Булаир““ ([УНП 00466-2021-0006](#)), „Изпълнение на инженеринг (проектиране, смр и авторски надзор) на обект СУ „Васил Левски“, гр. Долни чифлик по две обособени позиции“ ([УНП 00466-2021-0017](#)), „Извършване на СМР на обекти от уличната и общинската пътни мрежи, разположени на територията на Община Долни чифлик, по две обособени позиции“ ([УНП 00466-2021-0018](#)) и „Реконструкция на водопроводна мрежа и изграждане и реконструкция на канализационна мрежа по ул. „Шипка“, ул. „Витоша“, ул. „Рила“, ул. „Смолян“ в гр. Долни чифлик“ ([УНП 00466-2022-0003](#))

²⁴⁶ ОД № 2.1, папка 4, т. 1

²⁴⁷ ОД № 2.6, Раздел V, т. 1

²⁴⁸ ОД № 2.1, папка 4, т. 2

²⁴⁹ Доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с ПМС № 191/29.07.2016 г. (обн., ДВ, бр. 61/2016 г., изм., бр. 99/2016 г.)

²⁵⁰ ОД № 2.6, Раздел V, т. 2

²⁵¹ ОД № 2.1, папка 4, т. 3

г) Съгласно чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при подписване на договора за обществена поръчка възложителят няма право да изисква документи до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.²⁵²

От „МОТОБУЛ“ ЕАД са представени свидетелства за съдимост на изпълнителните директори на дружеството, на членовете на съвета на директорите, както и на прокуриста на дружеството, удостоверение за липса на задължения на дружеството към държавата, издадено от НАП, удостоверение за липса на задължения на дружеството по седалището му, издадено от Столична Община, удостоверение за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, издадено от ИА ГИТ и удостоверение за липса на задължения на дружеството по седалище на възложителя издадено от Община Долни чифлик.

В несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), информацията относно липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 3 и 6 от ЗОП не е осигурена от възложителя по служебен път.²⁵³

д) Обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП в нормативно определения 30-дневен срок от сключване на договора, с което е изпълнен чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Спазен е чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като договорът за обществена поръчка е публикуван в ПК в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

3.1.2. При проверката на четири публични състезания²⁵⁴ е установено:

а) Обществените поръчки са стартирани с подписани от заявителите и директора на дирекция ФСДУС възлагателни писма,²⁵⁵ с което са изпълнени чл. 16, ал. 5 и чл. 17, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г. Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност.²⁵⁶

б) Процедурите са открити с решения на възложителя,²⁵⁷ които са с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) съдържание и с тях са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите, както и документациите на обществените поръчки. Решенията и обявленията са изпратени до РОП, съгласно чл. 99, т. 3, вр.

²⁵² Считано от 03.03.2018 г., с чл. 356 от Наредба № 8/2008 г. за функциите и организацията на дейността на бюрата за съдимост, се въвежда електронно служебно свидетелство за съдимост, с което отпада задължението на гражданите да предоставят свидетелство за съдимост пред централните и териториалните органи на изпълнителната власт.

Според чл. 87, ал. 11 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2020 г., в сила от 01.01.2021 г.) за целите на комплексното административно обслужване компетентните органи и други правоимащи лица изискват и получават служебно по електронен път от Националната агенция за приходите, Агенция „Митници“ и Общините информация за наличие или липса на задължения на лицата с изключение на задължения по невлезли в сила актове, както и разсрочени, отсрочени или обезпечени задължения.

За доказване липсата на основанието за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП се издава удостоверение от органите на ИА ГИТ, като считано от 01.10.2019 г. е налице възможността за издаване на такива удостоверения, чрез осигуряване на достъп до системата за „Електронни удостоверения“ на ИА ГИТ на възложители на обществени поръчки.

²⁵³ ОД № 2.6, Раздел V, т. 4

²⁵⁴ Обществени поръчки с предмет: „Изпълнение на инженеринг по две обособени позиции: Обособена позиция № 1 – „Основен ремонт на улици в с. Гроздьово“ и Обособена позиция № 2 – „Основен ремонт на улици в с. Булаир“ ([УНП 00466-2021-0006](#)), „Изпълнение на инженеринг (проектиране, смр и авторски надзор) на обект СУ „Васил Левски“, гр. Долни чифлик по две обособени позиции“ ([УНП 00466-2021-0017](#)), „Извършване на СМР на обекти от уличната и общинската пътни мрежи, разположени на територията на Община Долни чифлик, по две обособени позиции“ ([УНП 00466-2021-0018](#)) и „Реконструкция на водопроводна мрежа и изграждане и реконструкция на канализационна мрежа по ул. „Шипка“, ул. „Витоша“, ул. „Рила“, ул. „Смолян“ в гр. Долни чифлик“ ([УНП 00466-2022-0003](#))

²⁵⁵ ОД № 2.1, папки 5-8, т. 1

²⁵⁶ ОД № 2.6, Раздели I-IV, т. 1

²⁵⁷ Решения №№ F94504/29.03.2021 г. (за УНП 00466-2021-0006), F142274/09.08.2021 г. (за УНП 00466-2021-0017), F144884/30.08.2021 г. (за УНП 00466-2021-0018) и F174565/25.01.2022 г. (за УНП 00466-2022-0003)

чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и са публикувани едновременно в РОП и в ПК, съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

в) Спазен е чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и преди откриването на обществените поръчки са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП,²⁵⁸ като две от процедурите са избрани за контрол.²⁵⁹ В изпълнение на чл. 122, ал. 1 от ЗОП до АОП са изпратени всички изискуеми документи. От АОП са изготвени становища,²⁶⁰ които съдържат установените несъответствия с изискванията на ЗОП и препоръките за тяхното отстраняване.

г) Откриването на обществените поръчки е оповестено с публикуването на обявления в РОП, които са с минимално изискуемото съдържание по приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.²⁶¹ Крайният срок за получаване на оферти е в съответствие с посочения в чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

По условията на три обществени поръчки²⁶² са постъпили писмени искания за разяснения,²⁶³ като последните са предоставени от възложителя в нормативно определения тридневен срок съгласно чл. 180, ал. 2 от ЗОП.

д) Комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени от възложителя със заповеди,²⁶⁴ с което е изпълнен чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).²⁶⁵ При определяне на съставите на комисиите е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като същите се състоят от нечетен брой членове. От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП,²⁶⁶ с което е спазен чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).²⁶⁷

В процедура с предмет „Реконструкция на водопроводна мрежа и изграждане и реконструкция на канализационна мрежа по ул. „Шипка“, ул. „Витоша“, ул. „Рила“, ул. „Смолян“ в гр. Долни чифлик“ (УНП 00466-2022-0003) са назначени външни експерти на основание чл. 51, ал. 2 от ППЗОП, като в изпълнение на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП с тях са сключени договори.²⁶⁸

е) Офертите са декриптирани от председателя на съответната комисия в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).²⁶⁹

За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, в които са отразени всички извършени действия и взети решения. В изпълнение на чл. 181, ал. 5 от ЗОП протоколите са утвърдени от възложителя, като е спазен посоченият в чл. 106, ал. 3 от ЗОП

²⁵⁸ ОД № 2.1, папки 5-8, т. 3

²⁵⁹ Публични състезания с предмет: „Изпълнение на инженеринг по две обособени позиции: Обособена позиция № 1 – „Основен ремонт на улици в с. Гроздьово“ и Обособена позиция № 2 – „Основен ремонт на улици в с. Булаир“ (УНП 00466-2021-0006) и „Реконструкция на водопроводна мрежа и изграждане и реконструкция на канализационна мрежа по ул. „Шипка“, ул. „Витоша“, ул. „Рила“, ул. „Смолян“ в гр. Долни чифлик“ (УНП 00466-2022-0003)

²⁶⁰ Становище № КСИ-42/10.03.2021 г. за УНП 00466-2021-0006 и КСИ-0252/30.12.2021 г. за УНП 00466-2022-0003

²⁶¹ С изключение на обявление № F174566/25.01.2022 г. за откриване оповестяването на обществена поръчка с предмет: „Реконструкция на водопроводна мрежа и изграждане и реконструкция на канализационна мрежа по ул. „Шипка“, ул. „Витоша“, ул. „Рила“, ул. „Смолян“ в гр. Долни чифлик“ (УНП 00466-2022-0003)

²⁶² За УНП 00466-2021-0006, за УНП 00466-2021-0018 и за УНП 00466-2022-0003

²⁶³ ОД № 2.1, папки 5, 7 и 8, т. 4

²⁶⁴ Заповеди №№ РД-925/22.04.2021 г. (за УНП 00466-2021-0006), РД-1994/02.09.2021 г. (за УНП 00466-2021-0017), РД-2150/27.09.2021 г. (за УНП 00466-2021-0018) и РД-321/17.02.2022 г. (за УНП 00466-2022-0003)

²⁶⁵ ОД № 2.1, папки 5, 7 и 8, т. 5 и папка 6, т. 4

²⁶⁶ ОД № 2.1, папки 5, 7 и 8, т. 6 и папка 6, т. 5

²⁶⁷ За обществени поръчки с УНП 00466-2021-0017, УНП 00466-2021-0018 и УНП 00466-2022-0003 е в сила ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

²⁶⁸ ОД № 2.1, папка 8, т. 7

²⁶⁹ ОД № 2.1, папки 5 и 7, т. 7, папка 6, т. 6 и папка 8, т. 8

срок. Протоколите са публикувани в РОП и в ПК при спазване на чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).²⁷⁰

ж) Процедурите са приключени с решения за определяне на изпълнители,²⁷¹ които са издадени в определения в чл. 181, ал. 6 от ЗОП срок. Изпратени са на участниците чрез съобщение²⁷² на потребителските им профили в платформата, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и са публикувани в РОП и в ПК на същия ден, с което е спазен чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 35/2021 г.).

По обществена поръчка с предмет „Извършване на СМР на обекти от уличната и общинската пътни мрежи, разположени на територията на Община Долни чифлик“ по две обособени позиции ([УНП 00466-2021-0018](#)) е издадено Решение № D12026497/01.02.2022 г. за прекратяване на обществената поръчка по отношение на Обособена позиция № 1.²⁷³ Решението е изпратено до участниците в деня на издаването му чрез съобщение²⁷⁴ на потребителските им профили в платформата,²⁷⁵ в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и е публикувано в РОП и в ПК на същия ден, което е в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 35/2021 г.).

з) От възложителя, при спазване на чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)²⁷⁶ и частично спазване на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)²⁷⁷ са сключени шест договора за обществени поръчки.²⁷⁸ Три договора²⁷⁹ са сключени в определения в чл. 112, ал. 6 от ЗОП срок.

Договорите за обществени поръчки, ведно с приложенията към тях, са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчките, с което е изпълнен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

и) В изпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) обявленията за възлагане на поръчките²⁸⁰ са изпратени за публикуване в РОП в срок и са публикувани в РОП и в ПК при спазване на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

3.1.3. При проверката на четирите публични състезания²⁸¹ са установени следните несъответствия с правната рамка:

²⁷⁰ ОД № 2.1, папки 5 и 7, т. 8, папка 6, т. 7 и папка 8, т. 9

²⁷¹ Решения №№ D6687306/08.06.2021 г. (за УНП 00466-2021-0006), D9663212/12.10.2021 г. (за УНП 00466-2021-0017), D12026661/01.02.2022 г. за определяне на изпълнител по Обособена позиция № 2 (за УНП 00466-2021-0018) и D13197643/29.03.2022 г. (за УНП 00466-2022-0003)

²⁷² ОД № 2.1, папки 5 и 7, т. 8, папка 6, т. 7 и папка 8, т. 9

²⁷³ ОД № 2.1, папка 7, т. 10

²⁷⁴ Съобщение № M708159/01.02.2022 г.

²⁷⁵ ОД № 2.1, папка 7, т. 11

²⁷⁶ ОД № 2.1, папка 5, т. 10, папка 6, т. 9, папка 7, т. 12 и папка 8, т. 11

²⁷⁷ ОД № 2.1, папка 5, т. 11, папка 6, т. 10, папка 7, т. 13 и папка 8, т. 12

²⁷⁸ Договори за обществени поръчки №№ 553/22.07.2021 г. и 554/22.07.2021 г. с изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД и стойности съответно 1 324 528,23 лв. без ДДС и 115 255,86 лв. без ДДС (за УНП 00466-2021-0006), 672/05.11.2021 г. и 673/05.11.2021 г. с изпълнител ДЗЗД „ИНФРАБИЛД“ и стойности съответно 515 179,31 лв. без ДДС и 689 871,92 лв. без ДДС (за УНП 00466-2021-0017), 93/17.03.2022 г. с изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД и стойност 320 000 лв. без ДДС (за възлагане на Обособена позиция № 2 по УНП 00466-2021-0018) и 155/04.05.2022 г. с изпълнител ДЗЗД „ХРАНКОСТРОЙ 2019“ и стойност 2 818 770,26 лв. без ДДС (за УНП 00466-2022-0003)

²⁷⁹ Договори №№ 672/05.11.2021 г. и 673/05.11.2021 г. с изпълнител ДЗЗД „ИНФРАБИЛД“ (за УНП 00466-2021-0017) и 155/04.05.2022 г. с изпълнител ДЗЗД „ХРАНКОСТРОЙ 2019“ (за УНП 00466-2022-0003)

²⁸⁰ С изключение на обявление № F210127/18.03.2022 г. за прекратяване на процедура с УНП 00466-2021-0018 по отношение на Обособена позиция № 1

²⁸¹ Обществени поръчки с предмет: „Изпълнение на инженеринг по две обособени позиции: Обособена позиция № 1 – „Основен ремонт на улици в с. Гроздьово“ и Обособена позиция № 2 – „Основен ремонт на улици в с. Булаир“ (УНП 00466-2021-0006), „Изпълнение на инженеринг (проектиране, смр и авторски надзор) на обект СУ „Васил Левски“, гр. Долни чифлик по две обособени позиции“ (УНП 00466-2021-0017), „Извършване на СМР на обекти от уличната и общинската пътни мрежи, разположени на територията на Община Долни чифлик, по две обособени позиции“ (УНП 00466-2021-0018) и „Реконструкция на водопроводна мрежа и изграждане и реконструкция на канализационна мрежа по ул. „Шипка“, ул. „Витоша“, ул. „Рила“, ул. „Смолян“ в гр. Долни чифлик“ (УНП 00466-2022-0003)

3.1.3.1. За обществена поръчка с предмет: „Изпълнение на инженеринг по две обособени позиции: Обособена позиция № 1 – „Основен ремонт на улици в с. Гроздъво“ и Обособена позиция № 2 – „Основен ремонт на улици в с. Булаир“ ([УНП 00466-2021-0006](#)):

а) Представена е оферта № OF371462/21.04.2021 г. от „ЕР БИЛД – ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД,²⁸² като в ЕЕДОП на участника, Част II, Раздел В, е посочено, че ще бъде използван капацитета на други субекти, за да се изпълнят посочени в Част IV на ЕЕДОП критерии за подбор, а в Раздел Г – че икономическият оператор няма да възлага на трети страни изпълнението на част от поръчката. В част IV „Критерии за подбор“, Раздел В е декларирано изпълнението на две дейности за инвестиционно проектиране, като същите дейности са посочени и в представения от „ГЕО МАП-ВАРНА“ ЕООД (трето лице) ЕЕДОП.

Съгласно § 2, т. 55а от ДР на ЗОП, „трето лице“ е всяко лице, различно от кандидата или участника, а т. 34 на § 2 от ДР на ЗОП определя подизпълнителя като трето лице, дало съгласие да изпълни определен дял от предмета на обществената поръчка. В тази връзка, законосъобразното позоваване на трето лице при критерий за опит е възможно само при условие, че третото лице е подизпълнител и то за дейностите, към които е насочено изискването за опит. В конкретния случай, участникът е заявил „ГЕО-МАП-ВАРНА“ ЕООД само като трето лице, но не и като подизпълнител, поради което е налице нередовност при представяне на ЕЕДОП, както от участника, така и от третото лице. Комисията е допуснала участник, за когото не е изпълнено условието на чл. 65, ал. 2 от ЗОП.²⁸³

б) В ЕЕДОП на „ГЕО-МАП-ВАРНА“ ЕООД, част IV, Раздел Б, е декларирано наличието на застрахователна полица № 1913013230000843115 за риск „Професионална отговорност“ с валидност от 08.08.2019 г. до 07.08.2020 г., т.е. същата е изтекла към датата на подаване на офертата. Несъответствието не е установено от назначената от възложителя комисия.²⁸⁴

в) За възлагане на обществената поръчка са сключени договори №№ 553/22.07.2021 г. и 554/22.07.2021 г. с изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД и стойности съответно 1 324 528,23 лв. без ДДС и 115 255,86 лв. без ДДС. Установено е:

ва) Преди сключване на договорите от „ГЕО МАП-ВАРНА“ ЕООД е представена декларация за ангажираност,²⁸⁵ според която дружеството поема ангажимента по изпълнението на техническия проект и авторския надзор. От възложителя не е изискано представянето на договор за подизпълнение сключен между участника „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД и „ГЕО МАП-ВАРНА“ ЕООД, което е основание да се приеме, че е използван недеклаиран подизпълнител.²⁸⁶

вб) С писма, изх. №№ 3700-386/23.06.2021 г. и 3700-387/23.06.2021 г.²⁸⁷ от възложителя е изискано представянето на удостоверения от ИА ГИТ за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, което е в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

вв) Договорите за обществени поръчки са сключени три дни след определения в чл. 112, ал. 6 от ЗОП срок.

3.1.3.2. За обществена поръчка с предмет: „Изпълнение на инженеринг (проектиране, смр и авторски надзор) на обект СУ „Васил Левски“, гр. Долни чифлик по две обособени позиции“ ([УНП 00466-2021-0017](#)):

а) В обявлението за оповестяване откриването на обществената поръчка, т. III.1.3. Технически и професионални възможности и в Раздел 4.3. „Критерии за подбор“, т. 4.3.4.2. от указанията за подготовка на офертите е поставено изискването участникът да има изпълнени през предходните пет години, считано от датата на подаване на офертите, в

²⁸² ОД № 2.6, Раздел I, т. 2

²⁸³ ОД № 2.6, Раздел I, т.т. 2.1. и 2.3.

²⁸⁴ ОД № 2.6, Раздел I, т.т. 2.2. и 2.3.

²⁸⁵ ОД № 2.1, папка 5, т. 10

²⁸⁶ ОД № 2.6, Раздел I, т. 3

²⁸⁷ ОД № 2.1, папка 5, т. 12

зависимост от датата, на която е учреден или е започнал дейността си, минимум една дейност строителство, с предмет, идентичен или сходен с този на поръчката, като под „дейност, сходна с предмета“ следва да се разбира изпълнение на строителство свързано с изграждане/ново строителство и/или рехабилитация и/или реконструкция и/или основен ремонт на сгради с обществено предназначение с РЗП минимум 600 кв.м.

В съответствие с чл. 37, ал. 2 от ЗУТ, сградите на основното застрояване по предназначение са жилищни, производствени, курортни, вилни, обществено-обслужващи и други, както и сгради със смесено предназначение.

В чл. 137, ал. 1 от ЗУТ и Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, строежите са категоризирани в шест категории, в зависимост от техните характеристики, значимост, сложност и рискове при експлоатацията им, а не според предназначението им.

Съгласно чл. 137, ал. 1, т. 3, буква „в“ и „ж“ от ЗУТ, строежите от трета категория, какъвто е строежът - предмет на обществената поръчка, са: жилищни и смесени сгради с високо застрояване; сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ над 5000 кв. м или с капацитет от 200 до 1000 места за посетители, както и реконструкция и основен ремонт на строежите от тази категория.

Предмет на обществената поръчка е изпълнение на инженеринг на училище. Според т. 1 от Приложение № 2 от „Номенклатура на сградите и съоръженията за обществено обслужване и на самостоятелните обекти за обществено обслужване в сгради“ (ред. ДВ, бр. 23/2011 г.) към чл. 8, ал. 2, т. 3 от Наредба № 1 от 01.07.2003 г., сгради с обществено предназначение са сградите за образование и наука, в т.ч.: детски градини, училища и обслужващи звена по Закона за народната просвета, висши училища по Закона за висшето образование, сгради и съоръжения за постоянните научни звена, академичните специализирани звена, общоакадемичните помощни звена и звената, извършващи стопанска дейност по Закона за Българската академия на науките.

Училищата, като сгради с обществено предназначение за образование и наука, не са обособени в отделна категория строеж или като отделен вид строителство в ЗУТ, т.е. при строежа на тези специфични при ползването им сгради, липсват уникални строителни разрешения, отличаващи ги от останалите сгради - жилищни, смесени и за обществено обслужване, определени в чл. 137, ал. 1, т. 3, буква „в“ и „ж“ от ЗУТ.

В обявлението и в документацията на обществената поръчка, възложителят не е посочил аргументи, които да обосноват поставеното изискване - опитът на участниците в изпълнение на строителство „сходно“ с предмета на поръчката да е реализиран при строителство свързано с изграждане/ново строителство и/или рехабилитация и/или реконструкция и/или основен ремонт на сгради с обществено предназначение. Възложителят, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, е ограничил конкуренцията, като е включил условия и изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществената поръчка и които не са съобразени с нейния предмет, стойност, сложност, количество или обем.²⁸⁸

б) С писма, изх. №№ 3700-640/27.10.2021 г. и 3700-641/27.10.2021 г.²⁸⁹, от възложителя е изискано представянето на удостоверения от ИА ГИТ за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП и удостоверения за вписване в ЦПРС, което е в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

3.1.3.3. За обществена поръчка с предмет: *„Извършване на СМР на обекти от уличната и общинската пътни мрежи, разположени на територията на Община Долни чифлик“ по две обособени позиции ([УНП 00466-2021-0018](#)):*

²⁸⁸ ОД № 2.7

²⁸⁹ ОД № 2.1, папка 6, т. 11

а) В несъответствие с методическо указание № МУ-5/01.07.2021 г. на АОП, в решение № F144884/30.08.2021 г. за откриване на обществената поръчка не е вписан идентификационният номер, генериран от ССИ при регистрация на процедурата.²⁹⁰

б) Представена е оферта № OF561653/24.09.2021 г. от „ЕР БИЛД – ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, като в ЕЕДОП на участника, Част II, Раздел В, е посочено, че ще бъде използван капацитета на други субекти, за да се изпълнят посочените в Част IV на ЕЕДОП критерии за подбор, а в Раздел Г – че икономическият оператор няма да възлага на трети страни изпълнението на част от поръчката. В част IV „Критерии за подбор“, Раздел В са декларирани осем изпълнени СМР-та, които са посочени и в представения ЕЕДОП на „ЕЛИТ ПЪТНА СИГНАЛИЗАЦИЯ“ ЕООД (трето лице).

Участникът „ЕР БИЛД – ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД е заявил „ЕЛИТ ПЪТНА СИГНАЛИЗАЦИЯ“ ЕООД само като трето лице, но не и като подизпълнител, поради което е налице нередовност при представяне на ЕЕДОП. От комисията е допуснат участник, за когото не е изпълнено условието на чл. 65, ал. 2 от ЗОП.²⁹¹

в) Съгласно чл. 46, ал. 1 от ППЗОП участниците са длъжни да уведомят писмено възложителя в тридневен срок от настъпване на обстоятелство по чл. 54, ал. 1 от ЗОП.

От „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД са изпратени писма до Дирекция „Инспекция по труда“, гр. Добрич, с вх. №№ 21095732/03.11.2021 г. и 21095730/03.11.2021 г., от които е видно, че участникът е уведомен за потвърдените със съдебни решения наказателни постановления с №№ 08-001978/379 от 07.12.2020 г. и 08-001977/378 от 07.12.2020 г. на 02.11.2021 г.²⁹² Тридневният срок за уведомяване изтича на 05.11.2021 г., а уведомлението е изпратено със съобщение № M655189/23.11.2021 г.,²⁹³ т.е. 18 дни след изтичане на законоустановения срок.

г) За възлагане на обществената поръчка по Обособена позиция № 2 е сключен договор № 93/17.03.2022 г., с изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД и стойност 320 000 лв. без ДДС. Установено е:

га) Преди сключване на договора от „ЕЛИТ ПЪТНА СИГНАЛИЗАЦИЯ“ ЕООД е представена декларация за ангажираност,²⁹⁴ според която дружеството поема ангажимента по изпълнение на дейностите по полагане на хоризонтална пътна маркировка, монтаж на вертикална сигнализация и еластична пътна ограда. От възложителя не е изискано представянето на договор за подизпълнение сключен между участника „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД и „ЕЛИТ-ПЪТНА СИГНАЛИЗАЦИЯ“ ЕООД, което е основание да се приеме, че е използван недеklarиран подизпълнител.²⁹⁵

гб) С писмо, изх. № 3700-102/18.02.2022 г.²⁹⁶, от възложителя е изискано представянето на удостоверения от ИА ГИТ за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП и удостоверения за вписване в ЦПРС, което е в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

гв) Договорът за възлагане на поръчката по Обособена позиция № 2 е сключен три дни след посочения в чл. 112, ал. 6 от ЗОП едномесечен срок.

д) Според чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 107/2020 г.) възложителят изпраща за публикуване обявление за възлагане на поръчка в срок до седем дни от влизането в сила на решението за прекратяване.

От възложителя е издадено решение № D12026497/01.02.2022 г. за прекратяване на процедурата по Обособена позиция № 1, което е изпратено на участниците със съобщение № M708159/01.02.2022 г. Решението влиза в сила на 12.02.2022 г. и седемдневният срок за

²⁹⁰ ОД № 2.6, Раздел III, т. 2

²⁹¹ ОД № 2.6, Раздел III, т. 4

²⁹² ОД № 2.1, папка 7, т. 14

²⁹³ ОД № 2.1, папка 7, т. 15

²⁹⁴ ОД № 2.1, папка 7, т. 12

²⁹⁵ ОД № 2.6, Раздел III, т. 5

²⁹⁶ ОД № 2.1, папка 7, т. 16

изпращане на обявление изтича на 21.02.2022 г. Обявление № F210127 за прекратяване на поръчката по отношение на обособена позиция № 1 е изпратено за публикуване в РОП и е публикувано в РОП и ПК на 18.03.2022 г.,²⁹⁷ т.е. с 25 дни закъснение, с което е нарушен чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 107/2020 г.).

3.1.3.4. За обществена поръчка с предмет: „Реконструкция на водопроводна мрежа и изграждане и реконструкция на канализационна мрежа по ул. „Шипка“, ул. „Витоша“, ул. „Рила“, ул. „Смолян“ в гр. Долни чифлик“ ([УНП 00466-2022-0003](#)):

а) От АОП е изготвено становище № КСИ-0252/30.12.2021 г. за осъществен предварителен контрол, което съдържа установените несъответствия с изискванията на ЗОП и препоръките за тяхното отстраняване.²⁹⁸

В становището, Раздел III, т. Проект на методика, е посочено, че указанието, „когато комплексните оценки на две или повече оферти са равни, на първо място се класира участникът с по-висока оценка по показателя „Цена за изпълнение“, а ако и тази оценка е равна, комисията провежда публично жребий за определяне на изпълнител между класираните на първо място оферти“, не съответства на чл. 58, ал. 2, т. 3 ППЗОП. При откриване на обществената поръчка препоръката на АОП не е взета предвид. От възложителя не са изпратени писмени мотиви до АОП за неспазване на дадената препоръка и такива не са приложени към досието на обществената поръчка.²⁹⁹

б) Обявление № F174566/25.01.2022 г. за оповестяване откриването на обществената поръчка не е с минимално изискуемото съдържание, тъй като не са посочени документите, с които се доказва съответствието с критерия за подбор „Участниците в процедурата да разполагат с персонал и/или ръководен състав с определена професионална компетентност за изпълнението на поръчката“.³⁰⁰

в) В несъответствие с чл. 55, ал. 4 от ЗОП посочените в документацията основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП не се съдържат в обявлението за оповестяване откриването на обществената поръчка.³⁰¹

г) От ДЗЗД „ХРАНКОСТРОЙ 2019“ е подадена оферта № OF576529/24.09.2021 г. Офертата е подписана от управителя на „БРАНАКС“ ЕООД – съдружник в обединението, като в нея не се съдържат документи относно качеството и представителната власт на подписващия.

В чл. 10, ал. 1 на договор за обединение от 15.07.2019 г. е посочено, че представител и управител на обединението е управителят на „ХРАНКОТОШ“ ЕООД. Представените с офертата техническо и ценово предложения на участника не са подписани от представляващия обединението. Несъответствието не е установено от назначената от възложителя комисия.³⁰²

д) С писмо, изх. № 3700-227/13.04.2022 г.³⁰³, от възложителя е изискано представянето на удостоверения от ИА ГИТ за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП и удостоверение за вписване в ЦПРС, което е в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

3.1.4. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при възлагането на две обществени поръчки³⁰⁴ чрез процедури по ЗОП е установено:

²⁹⁷ ОД № 2.6, Раздел III, т. 3

²⁹⁸ ОД № 2.1, папка 6, т. 3

²⁹⁹ ОД № 2.6, Раздел IV, т. 2

³⁰⁰ ОД № 2.6, Раздел IV, т. 4

³⁰¹ ОД № 2.6, Раздел IV, т. 3

³⁰² ОД № 2.6, Раздел IV, т. 5

³⁰³ ОД № 2.1, папка 8, т. 13

³⁰⁴ Договаряне без предварително обявление с предмет: „Доставка на горива за МПС и ГСМ за нуждите на община Долни чифлик“, по две обособени позиции (УНП 00466-2021-0013) и открита процедура с предмет: „Предоставяне на услуги на община Долни чифлик по предварително третиране на смесени битови отпадъци и рециклируеми отпадъци, генерирани на територията на община Долни чифлик“ (УНП 00466-2022-0009)

а) В изпълнение на чл. 19 от ВПУЦОП/2020 г. от експерт от дирекция ИП, юрист и директор на дирекция ИП е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на подготовката на обществените поръчки, документиран в контролни листи - Приложение № 4 от ВПУЦОП/2020 г. От финансовия контролор са изразени окончателни становища за законосъобразност. Контролните листи са валидирани от кмета.³⁰⁵

б) На основание чл. 47, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г. от възложителя е попълнен контролен лист – Приложение № 5 от ВПУЦОП/2020 г.,³⁰⁶ за осъществен контрол върху работата на комисията за разглеждане, оценка и класиране на офертите.³⁰⁷

в) Спазен е чл. 55, ал. 3 от ВПУЦОП/2020 г., като преди сключването на договор № 253/20.06.2022 г., с изпълнител „ЕКОИНВЕСТ АСЕТС“ АД, за възлагане на обществена поръчка с предмет „Предоставяне на услуги на община Долни чифлик по предварително третиране на смесени битови отпадъци и нерещиклируеми отпадъци, генерирани на територията на община Долни чифлик“ (УНП 00466-2022-0009) от главния счетоводител, юриста и директора на дирекция ИП е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролен лист – Приложение № 6 от ВПУЦОП/2020 г. От финансовия контролор е изразено окончателно становище за законосъобразност на обществената поръчка и контролният лист е утвърден от кмета с подпис.³⁰⁸

г) Сключени са три договора за обществени поръчки,³⁰⁹ като в изпълнение на чл. 9, т. 2 и чл. 10а, т. 4 от ВПУЦОП/2020 г. договор № 253/20.06.2022 г., с изпълнител „ЕКОИНВЕСТ АСЕТС“ АД,³¹⁰ е съгласуван от юрисконсулт и финансов контролор, но не е съгласуван от заявителя на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 11, ал. 1, т. 1 от ВПУЦОП/2020 г.³¹¹

д) Преди сключването на договорите за обществени поръчки са изготвени заявки за поемане на задължение, съгласно Основна процедура „Поемане на задължение“ (ОП 02-01) и Работна инструкция „Поемане на задължение“ (РИ 02-01) от СФУК на Общината. Изразени са положителни становища за поемане на задълженията от финансовия контролор и заявките са валидирани от главния счетоводител и от кмета.³¹²

е) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и чл. 55, ал. 3 от ВПУЦОП/2020 г., при сключването на договор № 253/20.06.2022 г., с изпълнител „ЕКОИНВЕСТ АСЕТС“ АД, е приложена системата за двоен подпис, като са положени подписите на кмета и на главния счетоводител.³¹³

За възложеното договаряне без предварително обявление са установени съществени отклонения от правната рамка, като: в решението за откриване на процедурата не е посочена необходимата информация за провеждането ѝ; договарянето за обществена поръчка е сключено преди влизане в сила на решението за откриване на процедурата; документите за сключване на договор за обществената поръчка не са осигурени от възложителя по служебен път;

³⁰⁵ ОД № 2.8, Раздели I и IV, т. 1

³⁰⁶ Неприложимо за УНП 00466-2021-0013, тъй като процедурата е „договаряне без предварително обявление“ и е сключен борсов договор по правилата на „СОФИЙСКА СТОКОВА БОРСА“ АД

³⁰⁷ ОД № 2.8, Раздел IV, т. 2

³⁰⁸ ОД № 2.8, Раздел IV, т. 3

³⁰⁹ Борсов договор № 703/04.08.2021 г., с изпълнител „ПРОМИШЛЕНО СНАБДЯВАНЕ“ ЕООД (по Обособена позиция № 2 на УНП 00466-2021-0013), борсов договор № 708/10.08.2021 г., с изпълнител „СТАНДАРТ-ОЙЛ“ ЕООД (по Обособена позиция № 1 на УНП 00466-2021-0013) и договор № 253/20.06.2022 г., с изпълнител „ЕКОИНВЕСТ АСЕТС“ АД (за УНП 00466-2022-0009)

³¹⁰ Неприложимо за борсови договори №№ 703/04.08.2021 г. и 708/10.08.2021 г., тъй като са сключени по правилата на „СОФИЙСКА СТОКОВА БОРСА“ АД след проведена процедура на „договаряне без предварително обявление“

³¹¹ ОД № 2.8, Раздел IV, т. 4

³¹² ОД № 2.8, Раздел I, т. 2 и Раздел IV, т. 5

³¹³ Информация за преписката в АОП: [УНП 00466-2022-0009](https://www.ozon.bg/infocenter/00466-2022-0009)

Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложените обществени поръчки чрез публично състезание относно: от назначените от възложителя комисии не е установено несъответствие на данните в представен от участник ЕЕДОП при провеждането на две процедури, а в една обществена поръчка от комисията не е установено, че офертата на участник е подписана от лице без представителна власт; поставени са ограничителни изисквания в условията на една процедура и едно обявление не е с минимално изискуемото от ЗОП съдържание; при откриването на една обществена поръчка не е взета предвид дадена от АОП препоръка; три договора за обществени поръчки са сключени след законоустановения срок, а преди възлагането на четири обществени поръчки са изискани документи за сключване на договор за обществена поръчка, които са достъпни по служебен път или чрез публичен регистър; от възложителят не е изискано представянето на договор за подизпълнение при възлагането на две процедури; обявление за прекратяване на една обществена поръчка не е изпратено за публикуване в срок.

Въведените в Общината контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП действат непрекъснато и се прилагат последователно през одитирания период, но не са установили констатираните нарушения и са изпълнени в частично несъответствие с регламентирания в организацията ред, тъй като един договор за обществена поръчка, преди неговото сключване, не е съгласуван от заявителя на обществената поръчка.

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

През периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. в Община Долни чифлик, на основание чл. 20, ал. 3 от ЗОП, са открити и проведени 27 възлагания на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 2 107 652,85 лв. без ДДС, финансирани с приходи от бюджета и средства от ЕС. Към 30.06.2022 г. са прекратени седем възлагания, а в процес на възлагане са пет обществени поръчки.³¹⁴

За одитирания период, чрез събиране на оферти с обява, са възложени 14 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 780 159,38 лв. без ДДС, а чрез покана до определени лица – една обществена поръчка с обща прогнозна стойност 69 000,00 лв. без ДДС.

Проверени са седем възлагания на обществени поръчки, в т.ч. шест чрез събиране на оферти с обява³¹⁵ и едно чрез покана до определени лица,³¹⁶ с обща прогнозна стойност 714 659,38 лв. без ДДС. Критериите за оценка на съответствието на дейностите са изискванията на ЗОП, ЗУТ, ППЗОП и ВПУЦОП/2020 г.

³¹⁴ ОД № 2.9

³¹⁵ Обществени поръчки с предмет: „Текущ ремонт на детска градина „Пламъче“, с. Пчелник, по проект „Красива България“ ([УНП 00466-2021-0009](#)), „Изграждане на многофункционална спортна площадка и благоустрояване на прилежащи площи в УПИ I училище в кв. 86 по плана на гр. Долни чифлик“ ([УНП 00466-2021-0011](#)), „Изпълнение на инженеринг /проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор/ за обект: „Основен ремонт на ул. „Петър Маринов“, ул. „Чаталджа“ и ул. „Васил Коларов“, с. Гроздьово“ ([УНП 00466-2021-0016](#)), „Консултантски услуги за упражняване на строителен надзор за обект СУ „Васил Левски“, гр. Долни чифлик по две обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Изграждане на пристройка към основна сграда на СУ „Васил Левски“; Обособена позиция № 2: „Изграждане на пристройка и реконструкция на физкултурен салон към СУ „Васил Левски“ гр. Долни чифлик“ ([УНП 00466-2021-0021](#)), „Извършване на услуги за изпълнение на проект „Развитие на териториална и местна идентичност на община Долни чифлик“ ([УНП 00466-2022-0001](#)) и „Изпълнение на инженеринг (проектиране, осъществяване на авторски надзор и изпълнение на СМР) за обект: „Реконструкция на тротоари по ул. Гроздьо Желев, ул. Неделчо Есеров, ул. Димитър Благоев, ул. Петър Маринов и ул. Елин Пелин в с. Гроздьово, община Долни чифлик“ ([УНП 00466-2022-0008](#))

³¹⁶ Обществена поръчка с предмет: „Доставка на хранителни продукти за нуждите на социални заведения на територията на община Долни чифлик“ ([УНП 00466-2021-0025](#))

3.2.1. При проверката на пет възлагания³¹⁷ чрез събиране на оферти с обява е установено:

а) Подготовката на обществените поръчки е стартирана с подписани от заявителите и от директора на дирекция ФСДУС възлагателни писма, с което са изпълнени чл. 68, ал.ал. 4 и 5 от ВПУЦОП/2020 г.³¹⁸ Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и досиетата на обществените поръчки включват информация за определянето на прогнозната им стойност.³¹⁹

б) Възлагането на обществените поръчки е открито с публикуването в РОП на обяви за събиране на оферти,³²⁰ като в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) същите са изготвени по образец и са с определеното минимално съдържание съгласно Приложение № 20 на ЗОП.³²¹ Обявите са подписани с КЕП в ЦАИС ЕОП, като подписът е на лицето, посочено в обявите като възложител.³²²

Заедно с публикуването на обявите е осигурен достъп и до техническите спецификации и цялата информация, свързана с изпълнението на поръчките, с което е изпълнен чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

в) Посочените в обявите срокове за представяне на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). По условията на обществените поръчки няма постъпили писмени искания за разяснения.

г) От възложителя са издадени заповеди³²³ за назначаване на комисии, които да разгледат и оценят получените оферти.³²⁴ Спазен е чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) по отношение на съставите на комисиите и същите се състоят от нечетен брой лица. В съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), вр. чл. 97, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, от членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.³²⁵

За участие в обществените поръчки не са назначени външни експерти на основание чл. 51, ал. 2 от ППЗОП.

д) Офертите са декриптирани от председателя на съответната комисия в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).³²⁶

³¹⁷ Обществени поръчки с предмет: „Текущ ремонт на детска градина „Пламъче“, с. Пчелник, по проект „Красива България“ ([УНП 00466-2021-0009](#)), „Изграждане на многофункционална спортна площадка и благоустрояване на прилежащи площи в УПИ I училище в кв. 86 по плана на гр. Долни чифлик“ ([УНП 00466-2021-0011](#)), „Изпълнение на инженеринг /проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор/ за обект: „Основен ремонт на ул. „Петър Маринов“, ул. „Чаталджа“ и ул. „Васил Коларов“, с. Гроздъво“ ([УНП 00466-2021-0016](#)), „Консултантски услуги за упражняване на строителен надзор за обект СУ „Васил Левски“, гр. Долни чифлик по две обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Изграждане на пристройка към основна сграда на СУ „Васил Левски“; Обособена позиция № 2: „Изграждане на пристройка и реконструкция на физкултурен салон към СУ „Васил Левски“ гр. Долни чифлик“ ([УНП 00466-2021-0021](#)), „Извършване на услуги за изпълнение на проект „Развитие на териториална и местна идентичност на община Долни чифлик“ ([УНП 00466-2022-0001](#))

³¹⁸ ОД № 2.10, папки 1-5, т. 1

³¹⁹ ОД № 2.11, Раздели I-V, т. 1

³²⁰ Обяви с №№ D113559/23.04.2021 г. (за УНП 00466-2021-0009), D121486/28.05.2021 г. (за УНП 00466-2021-0011), F139426/29.07.2021 г. (за УНП 00466-2021-0016), F153757/04.10.2021 г. (за УНП 00466-2021-0021) и F188931/19.01.2022 г. (за УНП 00466-2022-0001)

³²¹ С изключение на обяви №№ D113559/23.04.2021 г. (за УНП 00466-2021-0009) и D121486/28.05.2021 г. (за УНП 00466-2021-0011)

³²² ОД № 2.10, папки 1-5, т. 2

³²³ Заповеди №№ РД-1017/11.05.2021 г. (за УНП 00466-2021-0009), РД-1285/11.06.2021 г. (за УНП 00466-2021-0011), РД-1810/12.08.2021 г. (за УНП 00466-2021-0016), РД-2299/19.10.2021 г. (за УНП 00466-2021-0021) и РД-237/02.02.2022 г. (за УНП 00466-2022-0001)

³²⁴ ОД № 2.10, папки 1-5, т. 3

³²⁵ ОД № 2.10, папки 1-5, т. 4

³²⁶ ОД № 2.10, папки 1-5, т. 5

От комисиите са съставени протоколи, в които са отразени резултатите от разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците. Протоколите са утвърдени от възложителя и са изпратени на участниците чрез съобщения³²⁷ на потребителските им профили в ЦАИС ЕОП, с което е изпълнен чл. 97, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.). В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) протоколите са публикувани в РОП и в ПК в деня на изпращането им на участниците.

е) В резултат от проведените възлагания и при спазване на чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)³²⁸ са сключени шест договора за обществени поръчки,³²⁹ в срока определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Стойностите на сключените договори са в рамките на посочените в обявите прогнозни стойности.

От възложителя по служебен път са изисквани и получени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1 и 3 от ЗОП.³³⁰

В изпълнение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), договорите, ведно с приложенията към тях, са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуването на обявленията за възлагане на съответната поръчка.

ж) В изпълнение на чл. 194, ал. 4, от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), обявленията за възлагане на обществените поръчки са изпратени за публикуване в РОП в срок и са публикувани в РОП и в ПК при спазване на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

3.2.2. При проверката на петте възлагания³³¹ са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) Липсата на обстоятелствата, свързани с националните основания за отстраняване се декларира в ЕЕДОП, като се отговоря на въпроса прилагат ли се специфични национални основания за изключване, които са посочени в обявлението или в документацията за обществената поръчка. В несъответствие с т. 9 от Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП в обява № D113559/23.04.2021 г. за откриване възлагането на обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на детска градина „Пламъче“, с. Пчелник, по проект „Красива България“ ([УНП 00466-2021-0009](#)), както и в документацията за участие, не са посочени обстоятелствата по чл. 107, т. 4 от ЗОП и чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮП,³³² поради което от участниците в обществената поръчка не е декларирана липсата им.³³³

³²⁷ ОД № 2.10, папки 1-5, т. 6

³²⁸ ОД № 2.10, папки 1-5, т. 7

³²⁹ Договори №№ 488а/11.06.2021 г., с изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД и стойност 99 535,04 лв. без ДДС (за УНП 00466-2021-0009), С7143/11.08.2021 г. (деловоден № 564/11.08.2021 г.) с изпълнител ДЗЗД „ИНФРАСТРОЙ ГРУП“ и стойност 127 493,22 лв. без ДДС (за УНП 00466-2021-0011), С13277/27.09.2021 г. (деловоден № 610/27.09.2021 г.) с изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД на стойност 229 263,12 лв. без ДДС (за УНП 00466-2021-0016), С22661/03.12.2021 г. (деловоден № 725/03.12.2021 г.) с изпълнител „ТЕРМОКОНТРОЛ СЪРВИЗ“ ЕООД на стойност 3 400,00 лв. без ДДС и С22662/03.12.2021 г. (деловоден № 726/03.12.2021 г.) с изпълнител „СС КОНСУЛТ“ ЕООД на стойност 3 300,00 лв. без ДДС (за УНП 00466-2021-0021) и С39069/08.04.2022 г. (деловоден № 130/08.04.2022 г.), с изпълнител „ЕНЕРДЖИ СПЕД“ ЕООД и стойност 49 490 лв. без ДДС (за УНП 00466-2022-0001)

³³⁰ ОД № 2.10, папки 1-5, т. 8

³³¹ Обществени поръчки с предмет: „Текущ ремонт на детска градина „Пламъче“, с. Пчелник, по проект „Красива България“ - [УНП 00466-2021-0009](#), „Изграждане на многофункционална спортна площадка и благоустрояване на прилежащи площи в УПИ I училище в кв. 86 по плана на гр. Долни чифлик“ - [УНП 00466-2021-0011](#), „Изпълнение на инженеринг /проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор/ за обект: „Основен ремонт на ул. „Петър Маринов“, ул. „Чаталджа“ и ул. „Васил Коларов“, с. Гроздово“ - [УНП 00466-2021-0016](#), „Консултантски услуги за упражняване на строителен надзор за обект СУ „Васил Левски“, гр. Долни чифлик по две обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Изграждане на пристройка към основна сграда на СУ „Васил Левски“; Обособена позиция № 2: „Изграждане на пристройка и реконструкция на физкултурен салон към СУ „Васил Левски“ гр. Долни чифлик“ - [УНП 00466-2021-0021](#), „Извършване на услуги за изпълнение на проект „Развитие на териториална и местна идентичност на община Долни чифлик“ - [УНП 00466-2022-0001](#)

³³² ОД № 2.11, Раздел I, т. 2

³³³ ОД № 2.11, Раздел I, т. 3

б) В несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) в обява № D121486/28.05.2021 г. за откриване на обществена поръчка с предмет „Изграждане на многофункционална спортна площадка и благоустрояване на прилежащи площи в УПИ I училище в кв. 86 по плана на гр. Долни чифлик” ([УНП 00466-2021-0011](#)) не е посочена предвидената в документацията за обществената поръчка гаранция за изпълнение в размер на пет на сто от стойността на сключения договор без ДДС.³³⁴

в) В т. III.1.3. Технически и професионални способности от обява D113559/23.04.2021 г. за откриване възлагането на обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на детска градина „Пламъче“, с. Пчелник, по проект „Красива България” ([УНП 00466-2021-0009](#)) и в Раздел 4.3. „Критерии за подбор“, т. 4.3.3, б. „а“ от указанията за подготовка на офертата е поставено изискване към техническите и професионални способности на участниците: „Участниците трябва да са изпълнили минимум един обект с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката, за последните 5 години от датата на подаване на офертата. Под „Сходно с предмета на поръчката строителство” следва да се разбира изпълнение на СМР по текущ ремонт/изграждане и/или основен ремонт и/или реконструкция на сгради с обществено предназначение, включващо изпълнението на полагане на топлоизолация с обща площ 250 м².“

В съответствие с чл. 37, ал. 2 от ЗУТ, сградите на основното застрояване по предназначение са жилищни, производствени, курортни, вилни, обществено-обслужващи и други, както и сгради със смесено предназначение.

В чл. 137, ал. 1 от ЗУТ и Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, строежите са категоризирани в шест категории, в зависимост от техните характеристики, значимост, сложност и рискове при експлоатацията им, а не според предназначението им.

Съгласно чл. 137, ал. 1, т. 5, букви „а“ и „г“ от ЗУТ, строежите от пета категория, какъвто е строежът - предмет на обществената поръчка, са: жилищни и смесени сгради, с ниско застрояване, вилни сгради, сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ до 1000 кв. м или с капацитет до 100 места за посетители, както и реконструкции, преустройства, основни ремонти и смяна предназначението на строежите от тази категория.

Предмет на обществената поръчка е текущ ремонт на детска градина. Според т. 1 от Приложение № 2 „Номенклатура на сградите и съоръженията за обществено обслужване и на самостоятелните обекти за обществено обслужване в сгради“ (ред. ДВ, бр. 23/2011 г.) към чл. 8, ал. 2, т. 3 от Наредба № 1 от 01.07.2003 г., сгради с обществено предназначение са сградите за образование и наука, в т.ч.: детски градини, училища и обслужващи звена по Закона за народната просвета, висши училища по Закона за висшето образование, сгради и съоръжения за постоянните научни звена, академичните специализирани звена, общоакадемичните помощни звена и звената, извършващи стопанска дейност по Закона за Българската академия на науките.

Видно от цитираното по-горе, детските градини, като сгради с обществено предназначение за образование и наука, не са обособени в отделна категория строеж или като отделен вид строителство в ЗУТ, т.е. при строежа на тези специфични при ползването им сгради, липсват уникални строителни разрешения, отличаващи ги от останалите сгради - жилищни, смесени и за обществено обслужване, определени в чл. 137, ал. 1, т. 5, букви „а“ и „г“ от ЗУТ, поради което с поставянето на условието за изпълнение на СМР по текущ ремонт/изграждане и/или основен ремонт и/или реконструкция на сгради с обществено предназначение, включващо изпълнението на полагане на топлоизолация с обща площ 250 м² е нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП.³³⁵

³³⁴ ОД № 2.11, Раздел II, т. 2

³³⁵ ОД № 2.12

г) Съгласно чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) с подписването на офертата чрез функционалностите на платформата от лице с представителна власт по закон или пълномощие се считат подписани всички документи, които съдържат волеизявлението на това лице. Разпоредбата е нарушена, поради следното:

га) За обществена поръчка с предмет „Изграждане на многофункционална спортна площадка и благоустрояване на прилежащи площи в УПИ I училище в кв. 86 по плана на гр. Долни чифлик” ([УНП 00466-2021-0011](#)) са подадени три оферти³³⁶ за участие.

Представената от участника „КВИНТА-М“ ЕООД оферта е подписана от управителя на дружеството,³³⁷ т.е. от него е подписан и представения ЕЕДОП. От комисията, с писмо изх. № 3700-357/16.06.2021 г.³³⁸ неправилно е изискано представянето на електронно подписан ЕЕДОП от управителя на дружеството.³³⁹

гб) За участие в обществена поръчка с предмет „Консултантски услуги за упражняване на строителен надзор за обект СУ „Васил Левски“, гр. Долни чифлик по две обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Изграждане на пристройка към основна сграда на СУ „Васил Левски“; Обособена позиция № 2: „Изграждане на пристройка и реконструкция на физкултурен салон към СУ „Васил Левски“ гр. Долни чифлик“ ([УНП 00466-2021-0021](#)) са подадени 11 оферти.³⁴⁰

Офертите на „ИВТ КОНСУЛТ“ ЕООД и „ВЕДИПЕМА“ ЕООД са подписани с КЕП от лица, за които не са представени документи относно качеството, в което подават офертите. ЕЕДОП на участниците са подписани от управителите на дружествата. От назначената от възложителя комисия не е установено, че представените оферти (в т.ч. Техническото и Ценовото предложение) са подписани от лица без представителна власт, както и че от същите не е декларирана липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 2 и 7 от ЗОП.³⁴¹

Подадената от ЕТ „НИКА - НИНА ХРИСТОВА“ оферта включва ЕЕДОП, подписан от физическото лице-търговец. От прокуриста на дружеството не е представен ЕЕДОП и не е декларирана липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 2 и 7 от ЗОП, с което е нарушен чл. 40, ал. 1, т. 11 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Несъответствието не е установено от назначената от възложителя комисия.³⁴²

д) От „ЕР БИЛД – ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД е представена оферта № OF527436/11.08.2021 г. за участие в обществена поръчка с предмет: „Изпълнение на инженеринг /проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор/ за обект: „Основен ремонт на ул. „Петър Маринов“, ул. „Чаталджа“ и ул. „Васил Коларов“, с. Гроздьово” ([УНП 00466-2021-0016](#)). В ЕЕДОП на „ЕР БИЛД – ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, Част II, Раздел В, е посочено, че ще бъде използван капацитета на други субекти, за да се изпълнят посочените в Част IV на ЕЕДОП критерии за подбор, а в Раздел Г е посочено, че икономическият оператор няма да възлага на трети страни изпълнението на част от поръчката. В част IV „Критерии за подбор“, Раздел В е декларирано изпълнението на две

³³⁶ OF454478/10.06.2021 г. от ДЗЗД „ИНФРАСТРОЙ ГРУП“, OF465420/10.06.2021 г. от „ПАНОВ“ ЕООД и OF456582/10.06.2021 г. от „КВИНТА-М“ ЕООД

³³⁷ ОД № 2.11, Раздел II, т. 3

³³⁸ Изпратено в платформата чрез съобщение № M503262/16.06.2021 г.

³³⁹ ОД № 2.10, папка 2, т. 9

³⁴⁰ OF595939/08.10.2021 г. от „КОРЕКТ КОНСУЛТ – 55“ ЕООД, OF603596/15.10.2021 г. от „ИВТ КОНСУЛТ“ ЕООД, OF594921/18.10.2021 г. от „ПЕШЕВ“ ЕООД, OF593655/18.10.2021 г. от „БУЛКОНС ГРУП“ ЕООД, OF595718/18.10.2021 г. от „ТЕРМОКОНТРОЛ СЪРВИЗ“ ЕООД, OF598736/18.10.2021 г. от „МУЛТИПЛЕКС ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, OF606341/18.10.2021 г. от ЕТ „НИКА - НИНА ХРИСТОВА“, OF593630/18.10.2021 г. от „ДЕМА“ ЕООД, OF597000/18.10.2021 г. от „СНИК“ ЕООД, OF607334/18.10.2021 г. от „ВЕДИПЕМА“ ЕООД и OF607573/18.10.2021 г. от „СС-КОНСУЛТ“ ЕООД

³⁴¹ ОД № 2.11, Раздел IV, т.т. 2 и 4

³⁴² ОД № 2.11, Раздел IV, т.т. 3 и 4

дейности за инвестиционно проектиране, като същите дейности са посочени и в представения ЕЕДОП на „ГЕО МАП-ВАРНА“ ЕООД (трето лице).³⁴³

Съгласно § 2, т. 55а от ДР на ЗОП, „трето лице“ е всяко лице, различно от кандидата или участника, а т. 34 на § 2 от ДР на ЗОП определя подизпълнителя като трето лице, дало съгласие да изпълни определен дял от предмета на обществената поръчка. В тази връзка, законосъобразното позоваване на трето лице при критерий за опит е възможно само при условие, че третото лице е подизпълнител и то точно за дейностите, към които е насочено изискването за опит. В конкретния случай участникът е заявил „ГЕО-МАП-ВАРНА“ ЕООД само като трето лице, но не и като подизпълнител, поради което е налице нередовност при представяне на ЕЕДОП, както от участника, така и от третото лице. Комисията е допуснала участник, за когото не е изпълнено условието на чл. 65, ал. 2 от ЗОП.

е) Преди сключването на договорите за възлагане на петте обществени поръчки, от възложителя е изискано³⁴⁴ представянето на удостоверения от ИА ГИТ, за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, и удостоверения за вписване в ЦПРС, което е в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), тъй като достъпът до тях е по служебен път или чрез публичен регистър.³⁴⁵

ж) За възлагане на обществена поръчка с предмет *„Изпълнение на инженеринг /проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор/ за обект: „Основен ремонт на ул. „Петър Маринов“, ул. „Чаталджа“ и ул. „Васил Коларов“, с. Гроздьово” (УНП 00466-2021-0016)* е сключен договор № 610/27.09.2021 г., с изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД на стойност 229 263,12 лв. без ДДС.

Преди сключването на договора от „ГЕО МАП-ВАРНА“ ЕООД е представена декларация за поемане на ангажимент по изпълнението на техническия проект и авторския надзор.³⁴⁶ От възложителя не е изискано представянето на договор за подизпълнение сключен между участника „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД и „ГЕО МАП-ВАРНА“ ЕООД.³⁴⁷

3.2.3. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при възлагането на две обществени поръчки³⁴⁸ по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е установено:

а) В изпълнение на чл. 19 от ВПУЦОП/2020 г. от експерт от дирекция ИП, юрист и директор на дирекция ИП е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на подготовката на обществените поръчки, документиран в контролни листи - Приложение № 4 от ВПУЦОП/2020 г. От финансовия контрольор са изразени окончателни становища за законосъобразност. Контролните листи са валидирани от кмета.³⁴⁹

б) На основание чл. 47, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г. от възложителя са попълнени контролни листи – Приложение № 5 от ВПУЦОП/2020 г., за осъществен контрол върху работата на комисиите за разглеждане, оценка и класиране на офертите.³⁵⁰

в) Спазен е чл. 55, ал. 3 от ВПУЦОП/2020 г., като преди сключването на договорите за обществени поръчки от главния счетоводител, юриста и директора на дирекция ИП е

³⁴³ ОД № 2.11, Раздел III, т. 2

³⁴⁴ Писма с изх. №№ 3700-285/26.05.2021 г. (за УНП 00466-2021-0009), 3700-423/13.07.2021 г. (за УНП 00466-2021-0011), 3700-506/31.08.2021 г. (за УНП 00466-2021-0016), 3700-689/23.11.2021 г. и 3700-690/23.11.2021 г. (за УНП 00466-2021-0021) и 3700-148/10.03.2022 г. (за УНП 00466-2022-0001)

³⁴⁵ ОД № 2.10, папки 1, 3-5, т. 9 и папка 2, т. 10

³⁴⁶ ОД № 2.10, папка 3, т. 7

³⁴⁷ ОД № 2.11, Раздел III, т. 3

³⁴⁸ Покана до определени лица с предмет: „Доставка на хранителни продукти за нуждите на социални заведения на територията на община Долни чифлик“ (УНП 00466-2021-0025) и събиране на оферти с обява с предмет: „Изпълнение на инженеринг (проектиране, осъществяване на авторски надзор и изпълнение на СМР) за обект: „Реконструкция на тротоари по ул. Гроздьо Желев, ул. Неделчо Есеров, ул. Димитър Благоев, ул. Петър Маринов и ул. Елин Пелин в с. Гроздьово, община Долни чифлик” (УНП 00466-2022-0008)

³⁴⁹ ОД № 2.8, Раздели II и III, т. 1

³⁵⁰ ОД № 2.8, Раздели II и III, т. 2

осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролен лист – Приложение № 6 от ВПУЦОП/2020 г. От финансовия контролор е изразено окончателно становище за законосъобразност на обществените поръчки и контролните листи са утвърдени от кмета с подпис.³⁵¹

г) Сключени са два договора за обществени поръчки,³⁵² като в изпълнение на чл. 9, т. 2 и чл. 10а, т. 4 от ВПУЦОП/2020 г. същите са съгласувани от юрисконсулт и финансов контролор, но не са съгласувани от заявителите на обществените поръчки, с което не е спазен чл. 11, ал. 1, т. 1 от ВПУЦОП/2020 г.³⁵³

д) Преди сключването на договорите за обществени поръчки са изготвени заявки за поемане на задължение, съгласно Основна процедура „Поемане на задължение“ (ОП 02-01) и Работна инструкция „Поемане на задължение“ (РИ 02-01) от СФУК на Общината. Изразени са положителни становища за поемане на задълженията от финансовия контролор и заявките са валидирани от главния счетоводител и от кмета.³⁵⁴

е) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и чл. 80, ал. 1 от ВПУЦОП/2020 г., при сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, като са положени подписите на кмета и на главния счетоводител.³⁵⁵

При възлаганията чрез събиране на оферти с обява са допуснати съществени отклонения от правната рамка, като: обявите за откриване възлагането на две обществени поръчки не са с минимално изискуемото съдържание; поставени са ограничителни изисквания в условията на едно възлагане; неоснователно е изискано да се представи електронно подписан ЕЕДОП в една обществена поръчка; непълнотата на представените от участниците оферти не е установена от назначените комисии в три възлагания; при възлагането на пет обществени поръчки от възложителя са изискани документи, които са достъпни по служебен път или чрез публичен регистър; не е изискано представянето на договор за подизпълнение от определения за изпълнител на една обществената поръчка.

Введените в Общината контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица действат непрекъснато и се прилагат последователно през одитирания период, но не са били ефективни и са изпълнени в частично несъответствие с регламентирания в организацията ред, като два договора за обществени поръчки, преди тяхното сключване, не са съгласувани от заявителите на обществените поръчки.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Община Долни чифлик са сключени 84 договора за обществени поръчки на обща стойност 12 073 220,10 лв. без ДДС, от които са изпълнени 13 договора на обща стойност 2 769 294,78 лв. без ДДС. Към 30.06.2022 г. в процес на изпълнение са 66 договора, а пет договора са прекратени, като изплатените по тях суми са съответно 483 810,46 лв. с ДДС и 97 317,66 лв. с ДДС.³⁵⁶

Проверени са седем договора³⁵⁷ за обществени поръчки на обща стойност 2 423 835,35 лв. без ДДС.

³⁵¹ ОД № 2.8, Раздели II и III, т. 3

³⁵² Договор № 759/16.12.2021 г., с изпълнител „ВАРНА ОБОРОТ“ ЕООД (по обществена поръчка с УНП 00466-2021-0025) и договор № 149/28.04.2022 г., с изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД (по обществена поръчка с УНП 00466-2022-0008)

³⁵³ ОД № 2.8, Раздели II и III, т. 4

³⁵⁴ ОД № 2.8, Раздели II и III, т. 5

³⁵⁵ Информация за преписките в АОП: [УНП 00466-2021-0025](#) и [УНП 00466-2022-0008](#)

³⁵⁶ ОД № 2.13

³⁵⁷ Договори №№ 242/12.02.2021 г., с предмет „Доставка на два броя, фабрично нови, неупотребявани сметосъбиращи автомобили“, на стойност 348 000 лв. без ДДС и 243/12.02.2021 г., с предмет „Доставка на един брой, фабрично нов, неупотребяван сметосъбиращ автомобил – двураменен контейнеровоз“, на стойност

4.1. За съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП/2020 г. и договорените клаузи е извършена проверка на изпълнението на пет договора³⁵⁸ на обща стойност 2 314 111 лв. без ДДС.³⁵⁹ Установено е:³⁶⁰

4.1.1. В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП договорите съдържат данни за страните, датата и мястото на сключване, предметът, цената, редът и сроковете за заплащане, срокът за изпълнение, правата и задълженията на страните, редът за приемане на работата, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, както и условия и ред за прекратяване.

4.1.2. Преди сключване на договорите, от определените за изпълнители са представени гаранции за изпълнение в посочения от възложителя размер - три на сто от стойността на договорите. Гаранциите са освободени съгласно договорените между страните клаузи, с изключение на договори №№ 242/12.02.2021 г. и 243/12.02.2021 г. с изпълнител „БУЛАВТО“ АД.

В чл. 11, ал. 2 от договорите е посочено, че в случай че изпълнителят представи банкова гаранция за изпълнение, тя трябва да покрива сто на сто определения от възложителя размер и да е с валидност 30 дни след изтичане срока на договора. Съгласно чл. 12, ал. 1 от договорите възложителят освобождава гаранцията за изпълнение на договора на етапи, като петдесет на сто се освобождават в срок от 30 дни след приемане на доставката на автомобила, подписване на приемо-предавателен протокол и протокол за регистрация на автомобила, а остатъчната сума по гаранцията се освобождава в срок от 30 дни след изтичане на гаранционния срок на автомобила.

От „БУЛАВТО“ АД са представени банкови гаранции № 116DSK14911/05.02.2021 г. на стойност 10 440 лв.³⁶¹ и № 116DSK14912/05.02.2021 г. на стойност 4 020 лв.³⁶² Гаранциите са с валидност до 31.07.2021 г. за цялата сума, а считано от 01.08.2021 г. до 31.07.2024 г. гаранциите са валидни за 50 на сто от посочените суми.

Доставката на автомобилите по договорите е извършена на 29.11.2021 г., като автомобилите по договор № 242/12.02.2021 г. са регистрирани на 09.12.2021 г. и на 10.12.2021 г., а по договор № 243/12.02.2021 г. – на 07.12.2021 г.

За периодите от 01.08.2021 г. до 10.12.2021 г. (по договор № 242/12.02.2021 г.) и от 01.08.2021 г. до 07.12.2021 г. (по договор № 243/12.02.2021 г.) представените от изпълнителя банкови гаранции за изпълнение на договорите не са в размер на три на сто от стойността им.³⁶³ От възложителя не са изискани допълнителни гаранции, които да обезпечават в пълен размер изпълнението на договорите за посочените периоди.³⁶⁴

134 000 лв. без ДДС и изпълнител „БУЛАВТО“ АД (открита процедура с УНП 00466-2020-0010); Договори №№ 384/23.04.2021 г., с предмет „Доставка на нови, неупотребявани кофи за битови отпадъци, с вместимост 240 л.“, на стойност 278 320 лв. без ДДС и 385/23.04.2021 г., с предмет „Доставка на нови, неупотребявани контейнери за битови отпадъци тип „бобър“ с вместимост 1,1 м³ или еквивалент“, на стойност 87 200 лв. без ДДС, и изпълнител „М И М ФРУТ“ ЕООД, и договор № 386/23.04.2021 г., с предмет „Доставка на нови, неупотребявани контейнери за строителни отпадъци“, на стойност 22 524 лв. без ДДС, и изпълнител „РИЛАСНМ“ ЕООД (открита процедура с УНП 00466-2020-0012); Договор № 553/22.07.2021 г., с предмет „Основен ремонт на улици с. Гроздьово“, на стойност 1 324 528,23 лв. без ДДС, и изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД (публично състезание с УНП 00466-2021-0006); Договор № 610/27.09.2021 г., с предмет „Изпълнение на инженеринг /проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор/ за обект: „Основен ремонт на ул. „Петър Малинов“, ул. „Чаталджа“ и ул. „Васил Коларов“, с. Гроздьово“, на стойност 229 263,12 лв. без ДДС, и изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД (събиране на оферти с обява с УНП 00466-2021-0016). *Обща стойност на договорите: 2 423 835,35 лв. без ДДС*

³⁵⁸ Договори №№ 242/12.02.2021 г., 243/12.02.2021 г., 384/23.04.2021 г., 553/22.07.2021 г. и 610/27.09.2021 г.

³⁵⁹ ОД № 2.10, папка 6

³⁶⁰ ОД №№ 2.14, 2.15, 2.16, 2.17 и 2.18

³⁶¹ Гаранция за добро изпълнение на договор № 242/12.02.2021 г.

³⁶² Гаранция за добро изпълнение на договор № 243/12.02.2021 г.

³⁶³ ОД №№ 2.14 и 2.15, Раздел I

³⁶⁴ ОД № 2.19, т. 2.1

4.1.3. В изпълнение на чл. 62, ал. 2 от ВПУЦОП/2020 г. от кмета са издадени заповеди³⁶⁵ за определяне на лицата, които да контролират изпълнението на договорите и да приемат извършената работа.³⁶⁶

4.1.4. Договорите са изпълнени в срок, като за приемане на извършените дейности са съставени всички необходими документи. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите по договорите, не са налагани санкции и не са начислявани неустойки. Към договорите няма сключени допълнителни споразумения.

4.1.5. В изпълнение на т. 4, пр. първо от РМС № 592/21.08.2018 г., договорите са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ в 30-дневен срок от сключването, като изискването не е спазено за два договора:

а) Договор № 553/22.07.2021 г., с изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, е регистриран със системен № 250186 на 01.10.2021 г. – с 41 дни закъснение.³⁶⁷

б) Договор № 610/27.09.2021 г., с изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД е регистриран със системен № 255731 на 17.11.2021 г. – 21 дни след изтичане на определения срок.³⁶⁸

4.1.6. Изплатените по договорите суми са в рамките на договорените стойности. Плащанията по договорите са документално обосновани, извършени са в срок и по издадени от изпълнителите фактури, съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. В съответствие с т. 4, пр. второ от РМС № 592/21.08.2018 г. плащанията са извършени след направена проверка в ИС „РМС-Плащания“ на МФ за наличие или липса на задължения на изпълнителите към НАП и АМ, с изключение на плащанията по фактури № 1000000274/01.10.2021 г.³⁶⁹ и № 1000000276/11.10.2021 г.³⁷⁰ по договори съответно №№ 553/22.07.2021 г. и 610/27.09.2021 г., с изпълнител „ЕР БИЛД-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД.³⁷¹

4.1.7. Обявленията за приключване изпълнението на договорите за обществени поръчки са изпратени за публикуване и са публикувани в РОП и ПК в срок.³⁷²

4.2. При проверката на прилаганите контролни дейности за съответствие с ВПУЦОП/2020 г. и СФУК при изпълнението на два договора³⁷³ на обща стойност 109 724 лв. без ДДС е установено:

4.2.1. В съответствие с чл. 9, т. 2 от ВПУЦОП/2020 г. преди подписване на договорите е извършено съгласуване от директор на дирекция АПИО. Не са положени съгласувателни подписи от финансов контролър и заместник-кмет СД,³⁷⁴ с което не са спазени чл. 10а, т. 4 и чл. 11, ал. 1, т. 1 от ВПУЦОП/2020 г.³⁷⁵

³⁶⁵ Протоколите за приемане на доставката по договор № 384/23.04.2021 г. с изпълнител „МИМ ФРУТ“ ЕООД са подписани от кмета на Община Долни чифлик

³⁶⁶ Заповеди №№ РД-2181-1/30.09.2021 г. (за договор № 242/12.02.2021 г.), РД-2181-1/30.09.2021 г. (за договор № 243/12.02.2021 г.), РД-1646-1/22.07.2021 г. (за договор № 553/22.07.2021 г.) и РД-2151-1/27.09.2021 г. (за договор № 610/27.09.2021 г.)

³⁶⁷ ОД № 2.17, Раздел I

³⁶⁸ ОД № 2.18, Раздел I

³⁶⁹ На стойност 30 885,98 лв. без ДДС (37 063,18 лв. с ДДС)

³⁷⁰ На стойност 7 463,20 лв. без ДДС (8 955,84 лв. с ДДС)

³⁷¹ ОД №№ 2.17, 2.18 и 2.19, т. 2.2

³⁷² Договор № 242/12.02.2021 г. – окончателно плащане на 14.12.2021 г., обявление за приключен договор от 15.12.2021 г.; договор № 243/12.02.2021 г. – окончателно плащане на 14.12.2021 г., обявление за приключен договор от 15.12.2021 г.; договор № 384/23.04.2021 г. – окончателно плащане на 30.08.2021 г., обявление за приключен договор от 07.09.2021 г.; договор № 553/22.07.2021 г. – окончателно плащане на 29.12.2021 г., обявление за приключен договор от 21.01.2022 г.; договор № 610/27.09.2021 г. – окончателно плащане на 29.12.2021 г., обявление за приключен договор от 13.01.2022 г.

³⁷³ Договор № 385/23.04.2021 г., с изпълнител „МИМ ФРУТ“ ЕООД и предмет „Доставка на нови, неупотребявани контейнери за битови отпадъци тип „бобър“ с вместимост 1,1 м³ или еквивалент“ и договор № 386/23.04.2021 г., с изпълнител „РИЛА-СНМ“ ЕООД и предмет „Доставка на нови, неупотребявани контейнери за строителни отпадъци“

³⁷⁴ Заявител на обществена поръчка с предмет: „Доставка на съдове за смет за нуждите на Община Долни чифлик по три обособени позиции (УНП 00466-2020-0012)

³⁷⁵ ОД № 2.20, Раздели I и II, т. 1

4.2.2. При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, като са положени подписите на кмета и на лицето, отговорно за счетоводните записвания, с което е изпълнен чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.).³⁷⁶

4.2.3. От заместник-кмет СД (заявител) са изготвени контролни листи за осъществен текущ контрол върху изпълнението на договорите.³⁷⁷

4.2.4. Преди извършването на разходите по договорите, съгласно Основна процедура „Извършване на разход“ (ОП 02-02) и Работна инструкция „Извършване на разход“ (РИ 02-02) от СФУК на Общината е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в „Искане за извършване на разход“ (ДОК 02-02-01). Исканията за извършване на разход са валидирани от кмета и главния счетоводител. От финансовият контролор са изготвени контролни листи за предварителен контрол.³⁷⁸

4.2.5. В несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) при извършване на плащанията не е спазена системата за двоен подпис, тъй като платежните нареждания не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания.³⁷⁹

Изпълнението на договорите, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като: за два договора от възложителя не е изискана допълнителна гаранция, която да обезпечава изпълнението им в пълен размер; два договора не са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ в срок, а плащанията по две фактури са извършени без да е направена проверка за липса на публични задължения на изпълнителите към НАП и АМ.

През одитирания период въведените в Общината контролни дейности при изпълнението на договори за обществените поръчки са частично прилагани, като: два договора не са съгласувани от всички задължени лица преди сключването им и при извършването на плащанията по тях не е приложена системата за двоен подпис.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

При проверката на действащите през одитирания период наредби на ОбС и вътрешните актове, регламентиращи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество, за съответствие със законовите изисквания е установено:

1.1. На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с Решение № 719/13.02.2015 г., на ОбС е приета *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Долни Чифлик (НРПУРОИ)*,³⁸⁰ изм. с Решение № 927/25.04.2019 г., в сила от 21.05.2019 г.

С НРПУРОИ са уредени редът и условията за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на Община Долни чифлик. Определени са правомощия на кмета на общината и функциите на ОбС при управлението и разпореждането с общинско имущество. През одитирания период НРПУРОИ не е изменяна и е публикувана на интернет страницата на Общината.³⁸¹ При проверката на НРПУРОИ е установено:

а) В НРПУРОИ не е определен реда за:

³⁷⁶ ОД № 2.20, Раздели I и II, т. 2

³⁷⁷ ОД № 2.20, Раздели I и II, т. 3

³⁷⁸ ОД № 2.20, Раздели I и II, т. 4

³⁷⁹ ОД № 2.20, Раздели I и II, т. 5

³⁸⁰ ОД № 3.1, папка 1

³⁸¹ [Официален сайт Община Долни чифлик/Общински съвет/Наредби и правилници/НРПУРОИ](#)

аа) за обявяване на стратегията по чл. 8, ал. 8 от ЗОС, планът за действие за общинските концесии и програмата по ал. 9, както и промените в тях, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.);

аб) за отдаване под наем без търг или конкурс на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, в несъответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.);

ав) за учредяване на възмездно и безвъзмездното право на ползване, когато лицата са определени в закон, в изпълнение на чл. 39, ал. 3 и 5 от ЗОС;

аг) замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41/2009 г.);

ад) за внасяне от кмета в ОбС на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в изпълнение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.)

б) Според чл. 50 от НРПУРОИ, не по-малко от 30 на сто от постъпленията в общинския бюджет от продажбата на общински дълготрайни активи на територията на кметствата в общината се разходват за поддръжка и придобиване на недвижими общински имоти в съответното кметство. Разпоредбата не е отменена, с изменението на чл. 8, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

в) Съгласно чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ, за изпълнение на целите, принципите и приоритетите на мандатната Стратегия, Общинският съвет ежегодно, преди приемането на годишния бюджет на общината, по предложение на кмета на общината приема годишна програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост, чието съдържание е съгласно чл. 8, ал. 9, т. 4 от ЗОС.

В НРПУРОИ не е отразено изменението на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) във връзка с приемане на план за действие за общинските концесии в съответствие със Закона за концесиите по предложение на кмета на Общината.

г) Текстът на чл. 21, ал. 1 от НРПУРОИ, относно отдаването под наем на имоти ЧОС, на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии, не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.), определящ безвъзмездното предоставяне на свободни нежилищни имоти - ЧОС за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, от кмета на Общината. Изискването за представяне на декларация за финансовото състояние на политическата партия в чл. 21, ал. 2 от НРПУРОИ не е законово регламентирано.

д) Съгласно чл. 56, ал. 2, т. 4 и ал. 3 и чл. 58, ал. 4 от НРПУРОИ при извършване на замяна на имоти или вещни права върху имоти и при прекратяване на съсобственост на недвижим имот, приобретателите заплащат на общината режимни разноски.

Изискването за заплащане на режимни разноски не съответства на чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при придобиване, управление и разпореждане с общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режимните разходи и същите не следва да се събират отделно.

е) Съдържанието на заповедта за откриване на публично оповестения конкурс е регламентирано в чл. 84, ал. 1 от НРПУРОИ, като в т. 13 неточно е посочено „стойност на продаваната тръжна документация“ вместо „стойност на продаваната конкурсна документация“.

ж) В Глава XV Административнонаказателни разпоредби от НРПУРОИ са посочени разпоредби за налагане на административни наказания на лица за нарушение на наредбата, издаване на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство.

Със Закона за изменение и допълнение на Закона за общинската собственост (обн. ДВ, бр. 54 от 2008 г.) Глава девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС е отменена. Съгласно чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. В чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е посочено, че актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

Не са спазени чл. 15, ал. 1, вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като Глава XV Административнонаказателни разпоредби от НРПУРОИ е в противоречие със ЗОС.

В останалата си част НРПУРОИ е в съответствие с изискванията на ЗОС.

1.2. С Решение № 956/09.05.2019 г. на ОбС е приета *Наредба за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общинските жилища на техните наематели и на други лица (ННГЖНПОЖ)*³⁸² на основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС.

С ННГЖНПОЖ са определени условията и редът за настаняване под наем и продажба на жилища – общинска собственост, възникването и прекратяването на наемните правоотношения, изискванията към наемателите на общински жилища, наемните цени и условията, и редът за учредяване на право на строеж върху имоти частна общинска собственост. Наредбата не е изменяна през одитирания период и е публикувана на сайта на Общината.³⁸³

При проверката за съответствие на ННГЖНПОЖ със ЗОС е установено:

а) В чл. 33, ал. 1, т. 6 от ННГЖНПОЖ е въведена забрана общински жилища да бъдат закупувани от наемателите на общинско жилище, ако имат задължения към общинския бюджет. Въведените изисквания към наемателите на общински жилища ограничават правата на лицата и ги поставят в зависимост от изпълнението на техни задължения към общината. Ограничения, по отношение на възможността за придобиване на общински жилища от наематели, които имат задължения към общинския бюджет не са определени в ЗОС. Съгласно чл. 3, ал. 3 от Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), при административно регулиране и контрол върху стопанската дейност органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

С така поставеното изискване е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в процедурите за разпореждане с общински жилища и не е спазен чл. 3, ал. 3 от ЗОАРАКСД.

б) Съгласно чл. 48, ал. 2 от ЗОС ведомствените жилища на общината могат да се продават на служители, които имат не по-малко от пет години стаж без прекъсване в общинската администрация.

В разпоредбата на чл. 33, ал. 2 от ННГЖНПОЖ е посочено, че ведомствените жилища могат да бъдат закупувани от техните наематели, ако същите са работили непрекъснато на щатна длъжност в общината най-малко 5 години и са били наематели на това жилище не по-малко от 2 години, което е в несъответствие с цитираната разпоредба.

в) Разпоредбата на чл. 34, ал. 9 от ННГЖНПОЖ изисква при извършване на продажба на жилища, купувача да заплаща на Общината в 15-дневен срок от връчването на заповедта, цената, необходимите такси, данъци и режийни разноски в зависимост от стойността на сделката.

Изискването за заплащане на режийни разноски не съответства на чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при придобиване, управление и разпореждане с общински имоти. В § 1, т. 15 от ДР на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режийните разходи и същите не следва да се събират отделно.

³⁸² ОД № 3.1, папка 1

³⁸³ [Официален сайт Община Долни чифлик/Общински съвет/Наредби и правилници/ННГЖНПОЖ](#)

г) Съгласно чл. 22а, ал. 4 и чл. 34, ал. 8 от ННГЖНПОЖ, влезлите в сила заповеди на кмета за настаняването под наем в общински жилища и за продажба на жилища, чиито наематели са настанени в тях по административен ред, се връчват на лицата, определени в тях по реда на ГПК. Заповедта на кмета е индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) и за връчването ѝ е приложим редът в АПК. Цитираните разпоредби не са приведени в съответствие с изискването на АПК.

д) В разпоредбите на чл. 23, ал.ал. 1 и 3 и чл. 24, т. 3 от ННГЖНПОЖ са регламентирани отговорности на дирекция „Устройство на територията, транспорт, туризъм и общинска собственост“,³⁸⁴ чието наименование не е актуализирано, съгласно одобрената от ОбС структура на общинската администрация и действащият УП.³⁸⁵

е) Не са определени в ННГЖНПОЖ условията и редът, по които се отдават под наем свободните общински жилища за настаняването, за които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС, в изпълнение на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС.

ж) В чл.чл. 47-52 от ННГЖНПОЖ са посочени административнонаказателни разпоредби за налагане на административно наказания на лица за нарушение на наредбата, издаване на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство.

Не са спазени чл. 15, ал. 1, вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като цитираните разпоредби от ННГЖНПОЖ са в противоречие със ЗОС.

В останалата си част ННГЖНПОЖ е в съответствие с действащото законодателство.

1.3. С Решение на ОбС № 144/29.06.2004 г. е приета *Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост върху частта на Община Долни чифлик от капитала на търговските дружества (НТД)*.³⁸⁶ Наредбата не е изменяна от приемането ѝ.

С НТД са уредени редът за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества, образуването и преобразуването им, правомощията на органите на управление и техния състав, правила за сключване на договори, задълженията на представителите на Общината в търговските дружества, в които е акционер или съдружник, възлагането на управлението на общинските еднолични търговски дружества и определянето на възнаграждението на членовете на изпълнителните и контролните органи. Наредбата е публикувана на интернет страницата на Общината.³⁸⁷

При извършената проверка за съответствие на НТД със ЗОС е установено:

а) Текстът на чл. 14, ал. 4 от НТД не е допълнен, че с изпълнителните директори на едноличните акционерни дружества се сключват договорите за наем.

б) В чл. 17 от НТД е посочено, че началната цена при продажба се определя от лицензиран оценител, изготвил оценката съгласно Наредбата за оценка на обекти подлежащи на приватизация, която е отменена (отм. ДВ, бр. 28/2002 г.). Разпоредбата не е актуализирана съгласно Закона за независимите оценители (обн. ДВ, 98/2008 г.).

в) Разпоредбата на чл. 33, ал. 1 и чл. 43, ал. 2 от НТД относно лицата, които не могат да бъдат управители на общинските еднолични дружества с ограничена отговорности и ликвидатори, не е допълнена с лицата, които не заемат висша публична длъжност по чл. 6, ал. 1, т.т. 1 - 38 и т.т. 41-45 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане незаконно придобитото имущество - член на политическия кабинет и секретар на община.

г) Не са определени в НТД правила за задължително застраховане на имуществото, в изпълнение на чл. 51а, ал. 4, т. 3 от ЗОС.

д) В НТД а не е определен ред:

³⁸⁴ „Устройство на територията, транспорт, туризъм и общинска собственост“

³⁸⁵ Утвърден от кмета със заповед № 570/21.03.2007 г., изм. със заповеди №№ РД-3035/29.11.2019 г. и РД-987-1/09.05.2022 г.

³⁸⁶ ОД № 3.1, папка 1

³⁸⁷ [Официален сайт Община Долни чифлик/Общински съвет/Наредби и правилници/НТД](#)

да) по който да се извършва внасянето от Общината на свободни имоти и вещи или вещни права върху имоти, частна общинска собственост, като непарична вноски в капитала на търговските дружества, в несъответствие с чл. 51б, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.);

дб) по който търговските дружества с общинско участие в капитала могат да отдават под наем имоти или части от тях, внесени от общината като непарична вноски в капитала им, или да ограничават вещни права върху такива имоти чрез публично оповестен конкурс в изпълнение на чл. 51б, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

е) В чл. 44, ал.1 от НТД е регламентирано, че възнаграждението на управителя и контролора на дружеството се определя въз основа на критериите, определени с чл. 34 от Правилника за упражняване правата на собственост на държавата в предприятията (ПУПСДП), който е отменен (отм. ДВ, бр. 51/2003 г.).

ж) Със Закона за публичните предприятия (ЗППр) (обн. ДВ, бр. 79/2019 г.) са уредени начинът за определяне и публичното оповестяване на държавната политика в областта на публичните предприятия, въвеждането на стандарти за добро корпоративно управление на публичните предприятия, както и задълженията за оповестяване и прозрачност на дейността на публичните предприятия. В чл. 3 от ЗППр е определено, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат съответно разпоредбите на Глави втора, пета, шеста и седма от закона, които определят принципите на упражняване на собственост върху публичните предприятия, изискванията към органите за управление и контрол, счетоводството и одита, и публичното оповестяване. В НТД не са разписани условията и реда за упражняване правата на собственост от Общината в публичните предприятия с общинско участие.

В чл. 1, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗППр) (обн. ДВ, бр. 40/05.05.2020 г.) е регламентирано, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат разпоредбите на Глава осма „Общински публични предприятия“. Според изискванията на ППЗППр, органите на местното самоуправление определят: съдържанието на общинската Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия (чл. 66, ал. 1); условията и редът за номиниране на кандидати за членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия (чл. 68); числеността и състава на съветите на директорите и надзорните съвети в общинските публични предприятия, както и броя на независимите членове в тях, при спазване изискванията на ЗППр (чл. 69, ал. 1). В НТД цитираните разпоредби не са спазени.

з) Текстът на НТД не е допълнен с изменението на чл. 51б, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), когато в търговското дружество, в капитала на което се внася непарична вноски, има и частно участие, общината има блокираща квота при вземането на определените в чл. 51б, ал. 2, т.т. 1-5 от ЗОС решения.

и) Съгласно чл. 33, ал. 2 и чл. 34, ал. 2 от НТД не могат да бъдат управители на общински еднолични дружества с ограничена отговорност и изпълнителните членове на съветите на директорите лица, които работят по трудово или служебно правоотношение. Изключението не съответства на регламентираното в чл. 20, ал. 3 от ЗППр (ред. ДВ, бр. 11/2021 г.), че не могат да бъдат управители и изпълнителни членове на съветите на директорите и на управителните съвети лица, които работят по служебно или по трудово правоотношение, освен като преподаватели във висше училище и/или като лекари или лекари по дентална медицина в лечебно заведение по смисъла на Закона за лечебните заведения) Разпоредбата на чл. 32 от НТД, не е допълнена с изискванията на чл. 20, ал. 1 от ЗППр, на които трябва да отговорят управителите или член на колективен орган за управление и контрол на публично предприятие.

л) В чл. 11, ал. 1, чл. 12, ал. 1 и чл. 42, ал. 2 от НТД е посочен Закона за преобразуване и приватизация на държавни и общински предприятия, който е отменен. (отм. ДВ, бр. 28/19.03.2002 г.).

В останалата си част НТД е в съответствие с действащото законодателство.

1.4. С Решение № 197/30.09.2016 г. на ОбС е приета *Наредба за създаване, управление и контрол на общинските предприятия в Община Долни чифлик (НСУКОП)*.³⁸⁸ Наредбата не е изменяна през одитирания период и е публикувана на интернет страницата на Общината.³⁸⁹

Наредбата урежда реда и условията за създаване, преобразуване, закриване, управление и организация на дейността на общинските предприятия в Община Долни чифлик. При проверката на НСУКОП е установено съответствие с действащото законодателство с изключение на:

а) Разпоредбата на чл. 18 от НСУКОП, че предприятието е второстепенен разпоредител с бюджетни кредити, не съответства на разпоредбата на чл. 52, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), съгласно която директорът на общинското предприятие е второстепенен разпоредител с бюджет.

б) В чл. 16 от НСУКОП е посочен Закона за общинските бюджети, който е отменен (отм. ДВ, бр. 15/15.02.2013 г., в сила от 01.01.2014 г.) с приемането на ЗПФ.

В останалата си част НСУКОП е в съответствие с действащото законодателство.

1.5. В изпълнение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, в ОбС не е внесено предложение от кмета за приемане на *Стратегия за управление на общинската собственост на Община Долни чифлик за периода 2019-2023 г.*³⁹⁰

1.6. От ОбС в изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС с Решения № 338/28.01.2021 г. и № 626/24.02.2022 г., са приети *Годишна програма за управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост през 2021 г. и през 2022 г. (Годишна програма)*.³⁹¹

а) Програмите са приети от ОбС преди приемането на бюджетите за 2021 г. и за 2022 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ.

б) В съдържанието на двете Годишни програми е включена прогнозата за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост и информация за конкретните имоти, предмет на процедури по придобиване, управление и разпореждане, при спазване на разпоредбите на чл. 8, ал. 9, т.т. 2-6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) На основание чл. 8, ал. 10 от ЗОС, Годишните програми са публикувани на интернет страницата на Община Долни чифлик.³⁹²

г) През 2021 г. и към 30.06.2022 г. е извършвана актуализация на Годишните програми съответно със 19 решения на ОбС през 2021 г. и 17 решения към 30.06.2022 г. Решенията са публикувани на интернет страницата на Общината, в изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС.^{393,394}

1.7. В изпълнение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), от кмета не е изготвен *Отчет за състоянието, управлението и разпореждането с общинската собственост на община Долни чифлик през 2021 г.*³⁹⁵

От Общинския съвет са приети подзаконовни нормативни актове, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. За някои от тях са установени частични несъответствия с правната рамка.

³⁸⁸ ОД № 3.1, папка 1

³⁸⁹ [Официален сайт Община Долни чифлик/Общински съвет/Наредби и правилници/НСУКОП](#)

³⁹⁰ ОД № 3.2

³⁹¹ ОД 3.1, папка 2

³⁹² [Годишна програма 2021 г.](#) и [Годишна програма 2022 г.](#)

³⁹³ ОД № 3.2

³⁹⁴ [Решения на ОбС за изменение на Годишната програма](#)

³⁹⁵ ОД № 3.2

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Долни Чифлик не е актуализирана своевременно и приведена в съответствие с влезлите в сила нормативни изменения и допълнения на ЗОС и не е определен ред за: обявяване на стратегията, планът за действие за общинските концесии и програмата, както и промените в тях; отдаване под наем без търг или конкурс на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината, за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; учредяване на възмездно и безвъзмездното право на ползване, когато лицата са определени в закон; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет. Не е актуализирана разпоредбата за безвъзмездното предоставяне на свободни нежилищни имоти - ЧОС за нуждите на общинските ръководства на политическите партии и не са отменени текстовете за заплащане на режийни разноски при извършване на замяна на имоти или вещи права върху имоти и при прекратяване на съсобственост на недвижим имот, административнонаказателните разпоредби.

Наредбата за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общинските жилища на техните наематели и на други лица е в несъответствие с приложимото законодателство, относно: заплащане на режийни разноски и въведени ограничителни условия при продажбата на жилища; неправилно определен ред за връчване на заповеди на кмета за настаняването под наем в общински жилища и за продажба на жилища; регламентирани административнонаказателни разпоредби.

Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост върху частта на Община Долни чифлик от капитала на търговските дружества не е преведена в съответствие със ЗОС, ЗППр и ППЗППр.

В Наредбата за създаване, управление и контрол на общинските предприятия в Община Долни чифлик са допуснати неточности, като е цитиран отменен закон и предприятието е определено като второстепенен разпоредител с бюджетни кредити, вместо директорът.

За периода 2019-2023 г. в ОбС не е внесено предложение от кмета за приемането на Стратегия за управление на общинската собственост на Община Долни

От кмета не е изготвен Отчет за състоянието, управлението и разпореждането с общинската собственост на община Долни чифлик през 2021 г.

2. Управление на имоти - общинска собственост

2.1. Управление на общински жилища

Общината управлява 19 общински жилища, от които 18 жилища за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди и едно резервно жилище.³⁹⁶

2.1.1. При проверка за съответствие на решенията и действията за управление на общинския жилищен фонд със ЗОС и ННГЖНПОЖ е установено:³⁹⁷

а) За одитирания период от кмета не е внесен за утвърждаване списък на общинските жилища по брой, вид и местонахождение, в несъответствие с чл. 2, ал. 2 от ННГЖНПОЖ и от ОбС не са приети решения за промяна в предназначението на общинските жилища.

б) В ОбА, в изпълнение на чл. 9, ал. 1 от ННГЖНПОЖ, е създадена и се поддържа картотека на нуждаещите се от жилища граждани с установени жилищни нужди. Картотекирането им се извършва съгласно чл. 9, ал. 2 от ННГЖНПОЖ.

³⁹⁶ ОД № 3.3

³⁹⁷ ОД № 3.5, раздел I

в) На основание чл. 10, ал. 1 от ННГЖНПОЖ със заповед № РД-218/17.01.2020 г. на кмета е назначена комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани.

Съгласно чл. 10, ал. ал. 2 и 3 от ННГЖНПОЖ, в двумесечен срок комисията разглежда подадените документи, взема решение за включването или невключване на гражданите в картотеката и определя степента на жилищната нужда на отделните лица или семейства по групи, съставя протокол за взетите решения, който се подписва от членовете и се утвърждава от кмета на общината.

г) За периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. комисията е взела решения, отразени в протоколи от 17.05.2021 г., 28.01.2022 г. и 21.03.2022 г. за изключване от картотеката на граждани, неотговарящи на изискуемите условия, на основание чл. 13, ал. 3 от ННГЖНПОЖ.

д) В чл. 26, ал. 1 от ННГЖНПОЖ е определена наемната цена на 1 кв.м. жилищна площ съобразно категорията на населеното място и зоната по смисъла на ЗМДТ, в която жилището попада, конструкцията на сградата, разположението на жилището във височина, преобладаващото изложение и благоустройственото му съоръжаване, както и от качествата на околната среда, съгласно Приложение № 1 към чл. 33, чл. 34, ал. 2 и чл. 35, ал. 1 на Правилника за прилагане на закона за държавната собственост.

2.1.2. През одитирания период са отдадени под наем 18 общински жилища за които са сключени 37 договора и един анекс.³⁹⁸

При извършената проверка на 10 договора³⁹⁹ за наем на общински жилища, сключени през одитирания период за съответствие с изискванията на правната рамка и договорите е установено:⁴⁰⁰

а) За имотите предназначени за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди са съставени актове⁴⁰¹ за общинска собственост, вписани в Службата по вписванията – гр. Варна, съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) От наемателите на общински жилища са подадени молби-декларации⁴⁰² и декларации за семейно и имотно състояние⁴⁰³ по образец, съгласно чл. 9, ал.ал. 2 и 3 от ННГЖНПОЖ.

в) В изпълнение на чл. 10, ал. 1 от ННГЖНПОЖ, кметът е издал заповед № РД-218/17.01.2020 г. за назначаване на комисия за установяване на обстоятелствата за настаняване в резервни и ведомствени жилища и по картотекиране на лица с жилищни нужди. На основание чл. 10, ал. 2 от ННГЖНПОЖ, комисията е разгледала подадените молби-декларации в срок. За работата си е изготвила протоколи,⁴⁰⁴ с които са взети решения

³⁹⁸ ОД № 3.4

³⁹⁹ Договори № 33/28.01.2022 г. за апартамент № 2, ет. 2, бл. Б, ул. „Рила“ 15, с. Старо Оряхово, № 36/28.01.2022 г. за апартамент № 6, ет. 1, бл. Б, ул. „Рила“ 15, с. Старо Оряхово., № 39/28.01.2022 г. за апартамент № 3, ет. 2, бл. А, ул. „Рила“ 17, с. Старо Оряхово., № 40/28.01.2022 г. за апартамент № 4, ет. 2, бл. А, ул. „Рила“ 17, с. Старо Оряхово., № 42/28.01.2022 г. за апартамент № 8, ет. 1, бл. А, ул. „Рила“ 17, с. Старо Оряхово., № 203/28.01.2021 г. за апартамент № 5, ет. 2, бл. Б, ул. „Рила“ 15, с. Старо Оряхово., № 205/28.01.2021 г. за апартамент № 7, ет. 1, бл. Б, ул. „Рила“ 15, с. Старо Оряхово., № 208/28.01.2021 г. за апартамент № 2, ет. 2, бл. А, ул. „Рила“ 17, с. Старо Оряхово., № 212/28.01.2021 г. за апартамент № 7, ет. 1, бл. А, ул. „Рила“ 17, с. Старо Оряхово., № 364/01.04.2021 г. за апартамент № 19А, ет. 1, вх. В, бл. 2, ул. „Камчия“, гр. Долни чифлик.

⁴⁰⁰ ОД №№ 3.1, папка 3, 3.5, раздел II, 3.6 - 3.9

⁴⁰¹ АЧОС №№ 589/02.08.2001 г. – за 3 жилища, 590/02.08.2001 г. – за 2 жилища, 591/02.08.2001 г., 592/02.08.2001 г. – за 3 жилища, 258/15.01.2008 г.

⁴⁰² Молби-декларации вх. №№ 9400 Ф-55/15.12.2021 г., 9400 А-362/08.12.2021 г., 9400 Н-353/15.12.2021 г., 9400 А-354/06.12.2021 г., 9400 И-361/18.12.2020 г., 9400 С-486/20.12.2021 г., 9400 И-363/21.12.2020 г., 9400 В-304/14.12.2020 г., 9400 Е-182/30.12.2020 г., 9400 С-34/29.01.2021 г.

⁴⁰³ Декларации от 14.12.2020 г., от 18.12.2020 г., от 21.12.2020 г., от 30.12.2020 г., от 06.12.2021 г., от 08.12.2021 г., от 15.12.2021 г. - 2 броя, от 20.12.2021 г. и от 29.01.2021 г.

⁴⁰⁴ Протоколи от 18.01.2021 г., от 19.02.2021 г. и от 28.01.2022 г.

за предложения до кмета за сключване на договори за наем с лица с установени жилищни нужди.

г) От кмета са издадени настанителни заповеди⁴⁰⁵ при първоначалното настаняване в общинското жилище на основание чл. 21, ал. 1 от ННГЖНПОЖ.

д) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ННГЖНПОЖ от кмета са сключени договори⁴⁰⁶ за наем с физически лица, в които е определен редът за предаване и приемане на имотите, правата и задълженията на страните, наемните цени, срокът, отговорността при неизпълнение, поддържането и други условия по наемните правоотношения.

да) При сключването на договорите са спазени определените в чл. 8 от ННГЖНПОЖ норми за жилищно задоволяване, с изключение на договори № 36/28.01.2022 г. и № 42/28.01.2022 г. по които са отдадени под наем жилища⁴⁰⁷ с площ с 0,25 кв.м. повече от установената норма⁴⁰⁸, № 364/01.04.2021 г. по който е отдадено жилище⁴⁰⁹ с площ с 15,39 кв.м. повече от установените норми⁴¹⁰ и № 39/28.01.2022 г. по който петчленно семейство е настанено в жилище⁴¹¹ с площ от 40,25 кв.м, което е под установената норма.⁴¹²

дб) Съгласно чл. 27, ал. 2 от ННГЖНПОЖ, настанените лица в жилища, на които площта надвишава нормите за жилищно настаняване по критериите на чл. 8, ал. 1 от ННГЖНПОЖ, заплащат в троен размер цената за 1 кв.м. жилищната площ над тези норми. Месечните наемни цени по договорите са изчислени в съответствие с чл. 26 и чл. 27, ал. 2 от ННГЖНПОЖ, с изключение на договор № 36/28.01.2022 г.,⁴¹³ по който е определена месечната наемна цена от 25,76 лв. за жилището, вместо 26,08 лв.,⁴¹⁴ договор № 364/01.04.2021 г.,⁴¹⁵ по който е определена месечната наемна цена в размер на 106,80 лв., вместо 105,21 лв., т.к. неправилно е изчислена площта, надвишаваща нормата на жилищно задоволяване⁴¹⁶ и договор № 40/28.01.2022 г.⁴¹⁷ по който е определен неоснователно месечен наем в размер на 28,58 лв., намален с 30 на сто, без деклариране на обстоятелства по чл. 26, ал. 2⁴¹⁸ от ННГЖНПОЖ.⁴¹⁹

е) Съгласно чл. 21, ал. 3 от ННГЖНПОЖ, при предаването на имотите са подписани приемо-предавателни протоколи.⁴²⁰

⁴⁰⁵ Заповеди №№ РД-874/28.06.2011 г., РД-1363/21.09.2011 г., РД-1364/21.09.2011 г., РД-1091/16.07.2012 г., РД-691/25.04.2013 г., РД-621/27.04.2016 г., РД-1131/14.05.2019 г., 571/25.02.2019 г., РД-668/17.03.2021 г. и РД-1190/31.05.2021 г.

⁴⁰⁶ Договори №№ 203/28.01.2021 г., 205/28.01.2021 г., 208/28.01.2021 г., 212/28.01.2021 г., 364/01.04.2021 г., 33/28.01.2022 г., 36/28.01.2022 г., 39/28.01.2022 г., 40/28.01.2022 г. и 42/28.01.2022 г.

⁴⁰⁷ Апартамент № 6, ет. 1, бл. Б, ул. „Рила“ 15, с. Старо Оряхово и апартамент № 8, ет. 1, бл. А, ул. „Рила“ 17, с. Старо Оряхово.

⁴⁰⁸ ОД №№ 3.5 и 3.6

⁴⁰⁹ Апартамент № 19А, ет. 1, вх. В, бл. 2, ул. „Камчия“, гр. Долни чифлик.

⁴¹⁰ ОД № 3.9

⁴¹¹ Апартамент № 3, ет. 2, бл. А, ул. „Рила“ 17, с. Старо Оряхово.

⁴¹² ОД № 3.6

⁴¹³ ОД № 3.5

⁴¹⁴ Надвишената жилищна норма на задоволяване от 0,25 кв.м. не е изчислена в троен размер, или наемателя заплаща с 0,32 лв. по-малко от действителната месечна цена на отдадената площ.

⁴¹⁵ ОД № 3.9

⁴¹⁶ В чл. 10, ал. 1 от договор № 364/01.04.2021 г., площта, надвишаваща нормата на жилищно задоволяване е посочена 15,90 кв.м. вместо 15,39 кв.м. и наемната цена е изчислена върху 15,90 кв.м.

⁴¹⁷ ОД № 3.8

⁴¹⁸ чл. 26, ал. 2 от ННГЖНПОЖ – „Месечна наемна цена за жилищна площ, ползвана от семейство/ домакинство с три и повече деца и инвалиди е 70 на сто от цените по ал.1.“

⁴¹⁹ В декларираните обстоятелства в молба-декларацията вх. № 9400 С-486/20.12.2021 г. на лицето с установени жилищни нужди, е уточнено, че семейството е с две деца и не декларира освидетелстване за временна или постоянна нетрудоспособност, т.е. не е налице обстоятелство за прилагане на чл. 26, ал. 2 от наредбата или клаузата от договора, определяща намаление с 30 на сто на месечната наемна цена.

⁴²⁰ Пет протокола от 28.01.2022 г. (договори №№ 33/28.01.2022 г., 36/28.01.2022 г., 39/28.01.2022 г., 40/28.01.2022 г., 42/28.01.2022 г.), четири протокола от 28.01.2021 г. (договори №№ 203/28.01.2021 г., 205/28.01.2021 г., 208/28.01.2021 г., 212/28.01.2021 г.) и един протокол от 01.04.2021 г. (договор № 364/01.04.2021 г.)

При управлението на общинските жилища е установено частично несъответствие с правната рамка и договорите, като: от кмета не е внесен за утвърждаване списък на общинските жилища по брой, вид и местонахождение; не са спазени нормите за жилищно задоволяване при отдаването под наем на четири общински жилища; за три общински жилища месечната наемна цена е формирана неправилно.

2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг или конкурс

Редът за отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг или публично оповестен конкурс е определен в чл. 14, ал.ал. 2 и 7 от ЗОС (изм. ДВ, бр. 15/2011 г., доп. ДВ, бр. 45/2012 г.) и Раздел XI „Условия и ред за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси“ от НРПУРОИ.

За одитирания период след проведени процедури на публичен търг с явно наддаване и публично оповестен конкурс, са отдадени под наем десет имота ПОС и шест имота ЧОС, и са сключени шестнадесет договора за наем.⁴²¹

2.2.1. При извършената проверка на осем процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост чрез провеждането на шест търга с явно наддаване⁴²² и два публично оповестени конкурса⁴²³ за съответствие с разпоредбите на ЗОС, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ и договорите е установено:⁴²⁴

а) За имотите са съставени актове⁴²⁵ за общинска собственост, вписани в службата по вписвания, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2014 г.).

б) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) имотите са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост.

⁴²¹ ОД № 3.10

⁴²² За отдаването под наем на имоти: **част от поземлен имот с идентификатор № 21912.186.289** – за друг вид производствен, складов обект в урбанизирана територия обособен дял III, с площ 1 894 кв.м., по кадастралната карта на землището на гр. Долни чифлик (**договор № 190/31.05.2022 г.**); **помещение № 6**, с площ 33,20 кв. м., находящо се на II (втори) етаж в сграда на два етажа със ЗП 114 кв. м., построена в УПИ XIII – за площад и читалище в кв. 18 по регулационния план на с. Старо Оряхово, Община Долни чифлик, област Варна, по кадастралната карта на землището на гр. Долни чифлик (**договор № 303/02.03.2021 г.**); **помещение № 2**, с площ 27 кв.м., разположено на приземен етаж в сградата на НЧ „Христо Ботев 1928“, находяща в УПИ VII в кв. 17 по регулационния план на с. Голица, Община Долни чифлик, област Варна (**договор № 394/10.05.2021 г.**); **помещение № 3**, с площ 26,80 кв. м., разположено на първи етаж в сградата на НЧ „Пробуда 1922 – Старо Оряхово“, находяща в УПИ XIII – „за площад и читалище“ в кв. 18 по регулационния план на с. Старо Оряхово, Община Долни чифлик, област Варна (**договор № 423/28.05.2021 г.**); **помещение № 5**, с площ 53 кв. м., разположено на първи етаж в сградата на НЧ „Пробуда 1922 – Старо Оряхово“, находяща в УПИ XIII – „за площад и читалище“ в кв. 18 по регулационния план на с. Старо Оряхово, Община Долни чифлик, област Варна (**договор № 440/07.06.2021 г.**) и **помещение № 2**, с площ 31 кв.м., разположено на първи етаж в сградата на НЧ „Пробуда 1922 – Старо Оряхово“, находяща в УПИ XIII – „за площад и читалище“ в кв. 18 по регулационния план на с. Старо Оряхово, Община Долни чифлик, област Варна (**договор № 444/08.06.2021 г.**).

⁴²³ За отдаването под наем на нежилищни имоти: **лекарски кабинет № 121**, с площ 16 кв. м, находящ се на първи етаж в сградата на поликлиниката – гр. Долни чифлик, построена в УПИ I-общ. в кв. 90 по регулационния план на Долни чифлик (**договор № 20/18.01.2022 г.**) и **лекарски кабинет № 201** „за лаборатория“ с площ 16 кв. м, находящ се на втори етаж в сграда поликлиника – гр. Долни чифлик, построена в УПИ I-общ. в кв. 90 по регулационния план на Долни чифлик (**договор № 60/15.02.2022 г.**)

⁴²⁴ ОД №№ 3.1, папка 4, 3.11 - 3.17

⁴²⁵ АЧОС №№ 2004/08.03.2022 г.; 1812/08.04.2019 г.; 1406/23.03.2015 г. и АПОС 1641/31.07.2018 г.; 1571-I/26.03.2021 г.

в) От независими оценители са изготвени експертни пазарни оценки⁴²⁶ за определяне на начална месечна наемна цена за имотите, като за два имота началната цена е изменена с Решение № 398/25.03.2021 г. на ОбС.⁴²⁷

г) В изпълнение на чл. 14, ал.ал. 1 и 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г., ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 17, ал. 2 от НРПУРОИ, от ОбС са приети решения⁴²⁸ за провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси.

За определяне на условията за провеждане на публично оповестените конкурси, на основание чл. 84, ал. 2 от НРПУРОИ, от ОбС са приети Решения № 548/28.10.2021 г. и № 575/25.11.2021 г.⁴²⁹

д) На основание чл. 69, ал. 1 и чл. 84, ал. 1 от НРПУРОИ, от кмета са издадени заповеди⁴³⁰ за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси. Заповедите съдържат: описание на имота, вида на процедурата, начална цена, начина на плащане, дата, място и час на провеждане на процедурата, както и на повторна такава, крайния срок за приемане на заявленията за участие, условията за оглед на обекта, специални изисквания към участниците, когато това се налага от вида на обекта, размера на депозита, съдържание на документация, други условия, като с тях са утвърдени съдържанията на тръжните и конкурсни документации. Съгласно чл. 69, ал. 8 и чл. 84, ал. 9 от НРПУРОИ заповедите са предоставени за сведение на председателя на ОбС в срок.

е) Осигурена е публичност, като заповедите са обявени на таблото в „Центъра за услуги и информация на гражданите“ (ЦУИГ), а обявите за провеждане на процедурите са публикувани във вестник „Добруджанска трибуна“⁴³¹ и на интернет страницата на Общината в срок, с изключение на обявата за провеждане на един конкурс,⁴³² при публикуването на която не е спазен 30-дневния срок преди крайния срок за подаване на заявления за участие, в несъответствие с чл. 85 от НРПУРОИ.⁴³³

ж) В изпълнение на чл. 69, ал.ал. 4 и 5 и чл. 84, ал.ал. 5 и 6 от НРПУРОИ, от кмета са издадени заповеди⁴³⁴ за назначаване на комисия за провеждането на публичните търгове и публично оповестените конкурси. От членовете на комисиите са подписани декларации

⁴²⁶ Експертни оценки от: 17.03.2022 г. (договор № 190/31.05.2022 г.), 11.12.2020 г. (договор № 303/02.03.2021 г.), 12.02.2021 г. (договори №№ 394/10.05.2021 г. и 423/28.05.2021 г., 440/07.06.2021 г. и 444/08.06.2021 г.), 18.10.2021 г. (договор № 20/18.01.2022 г.) и 11.11.2021 г. (договор № 60/15.02.2022 г.)

⁴²⁷ За имот-помещение № 3, с площ 26,80 кв.м., разположено на първи етаж в сградата на НЧ „Пробуда 1922 – Старо Оряхово“, находяща в УПИ XIII – „за площад и читалище“ в кв. 18 по регулационния план на с. Старо Оряхово, Община Долни чифлик, област Варна цената е коригирана от 45 лв. без ДДС на 64 лв. без ДДС; за имот-помещение № 5, с площ 53 кв.м., разположено на първи етаж в сградата на НЧ „Пробуда 1922 – Старо Оряхово“, находяща в УПИ XIII – „за площад и читалище“ в кв. 18 по регулационния план на с. Старо Оряхово, Община Долни чифлик, област Варна, цената е коригирана от 60 лв. без ДДС на 40 лв. без ДДС.

⁴²⁸ Решения №№ 400/25.03.2021 г., 401/25.03.2021 г., 403/25.03.2021 г., 666/31.01.2022 г., 324/29.12.2020 г. и 362/25.02.2021 г. – за провеждане на публичен търг и №№ 547/28.10.2021 г. и 574/25.11.2021 г. – за провеждане на публично оповестен конкурс.

⁴²⁹ Од № 3.17

⁴³⁰ Заповеди №№ РД-855/20.04.2022 г., РД-171/22.01.2021 г., РД-672/18.03.2021 г., РД- 898/19.04.2021 г. – за три търга, РД-2534/18.11.2021 г. – за публично оповестен конкурс и РД-2880/16.12.2021 г. – за публично оповестен конкурс.

⁴³¹ Публикувани на 21.04.2022 г., 25.01.2021 г., 22.03.2021 г. и 21.04.2021 г. (за три имоти: помещение № 5, с площ 53 кв.м., разположено на първи етаж в сградата на НЧ „Пробуда 1922 – Старо Оряхово“, помещение № 3, с площ 26,80 кв.м., разположено на първи етаж в сградата на НЧ „Пробуда 1922 – Старо Оряхово“ и помещение № 2, с площ 31 кв.м., разположено на първи етаж в сградата на НЧ „Пробуда 1922 – Старо Оряхово“) – за провеждането на търговете и на 19.11.2021 г. и 20.12.2021 г. - за провеждането на публично оповестените конкурси.

⁴³² Заповед № РД-2534/18.11.2021 г. за провеждането на конкурс за отдаване под наем на имот - лекарски кабинет № 121, с площ 16 кв.м, находящ се на първи етаж в сградата на поликлиниката - гр. Долни чифлик.

⁴³³ Од № 3.17

⁴³⁴ Заповеди №№ РД-1096/11.05.2022 г., РД-295/11.02.2021 г. РД-828/08.04.2021 г., РД-981/05.05.2021 г., РД-2934/22.12.2021 г. и РД-146/25.01.2022 г.

за липсата на заинтересованост и/или свързаност, съгласно чл. 69, ал. 6 и чл. 84, ал. 7 от НРПУРОИ.

В неизпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (изм. ДВ, бр. 107/2020 г.) в състава на комисията, назначена със заповед № РД-828/08.04.2021 г. на кмета, не е включен кметът на с. Голица или определен от него служител.⁴³⁵

з) В съответствие с чл. 69, ал. 3 от НРПУРОИ, от кандидатите за участие в търговете са подадени заявления. Към заявленията са приложени изискващите се документи, утвърдени от кмета с тръжните документации. Търговете са проведени, при спазване изискванията на чл. 71, ал.ал. 1 и 3, от НРПУРОИ. Съгласно чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ, действията на комисията по провеждане на публичните търгове и обявяването на участника, спечелил търга са отразени в протоколи,⁴³⁶ подписани от членовете на комисията.

и) За провеждането на конкурсите, от кандидатите за участие са подадени заявления към които са приложени изискващите се документи, в съответствие с чл. 84, ал. 4 от НРПУРОИ. Конкурсите са проведени съгласно чл. 86, ал. 1 от НРПУРОИ, в присъствието на всички членове на комисията по заповед № РД-146/25.01.2022 г. и на две трети от членовете на комисията по заповед № РД-2934/22.12.2021 г. В изпълнение на чл. 90, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ, председателите на комисиите са отворили пликите, запознали са се с редовността на документите и са обявили участниците за допуснати. Оповестено е съдържанието на офертите в съответствие с чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ. За резултатите от работата си комисиите са съставили доклади от 22.12.2021 г. и от 25.01.2022 г., подписани от членовете, съгласно чл. 91, ал. 3 от НРПУРОИ.

к) На основание чл. 80, ал. 1 и чл. 92, ал. 1 от НРПУРОИ, от кмета са издадени заповеди за определяне на лицата, спечелили търговете⁴³⁷ и конкурсите,⁴³⁸ размера на плащанията и срока за подписване на договорите. Заповедите са издадени и са обявени на таблото в ЦУИГ в срок, съгласно чл. 80, ал. 2 и чл. 92, ал. 2 от НРПУРОИ.

Шест заповеди⁴³⁹ на кмета са съобщени на участниците, като са предадени лично срещу подписи или са изпратени с писма, в тридневен срок от издаването им, съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Две заповеди⁴⁴⁰ на кмета са съобщени след изтичане на тридневния срок, в несъответствие с цитираната разпоредба.

Шест заповеди⁴⁴¹ са връчени на спечелилите участници след изтичане на 14 – дневния срок за оспорването им, в изпълнение на чл. 84, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК. В неизпълнение на посочените разпоредби две заповеди са връчени преди влизането им в сила.⁴⁴²

Преди сключването на договорите, от лицата, спечелили търговете и конкурсите са внесени определените в заповедите на кмета суми, съгласно чл. 80, ал. 3 и чл. 92, ал. 3 от НРПУРОИ.

⁴³⁵ ОД № 3.13

⁴³⁶ Протоколи от 12.05.2022 г., 12.02.2021 г., 08.04.2021, 16.04.2021 г., 07.05.2021 г. и 13.05.2021 г.

⁴³⁷ Заповеди №№ РД-1131/13.05.2022 г., РД-326/15.02.2021 г., РД-903/19.04.2021 г., РД-1001/07.05.2021 г., РД-1067/14.05.2021 г. и РД-1068/14.05.2021 г.

⁴³⁸ Заповеди №№ 2985/31.12.2021 г. и РД-176/27.01.2022 г.

⁴³⁹ Заповеди: № 1131/13.05.2022 г., връчена на 13.05.2022 г. лично срещу подпис; № 326/15.02.2021 г., връчена на 16.02.2021 г. лично срещу подпис; № 903/19.04.2021 г., връчена на 20.04.2021 г. лично срещу подпис; № 1001/07.05.2021 г., изпратена с писмо на 10.05.2021 г. и получена на 12.05.2021 г.; № 2985/31.12.2021 г., връчена на 31.12.2021 г. лично срещу подпис; № 176/27.01.2022 г. връчена на 31.01.2022 г. лично срещу подпис

⁴⁴⁰ Заповеди: № 1067/14.05.2021 г., придружително писмо, изх. № 9400 Г-100/18.05.2021 г., връчена на 18.05.2021 г. лично срещу подпис; № 1068/14.05.2021 г., придружително писмо, изх. № 9400 И-43/18.05.2021 г., връчена на 19.05.2021 г. лично срещу подпис

⁴⁴¹ Заповеди: №№ 1131/13.05.2022 г.; 903/19.04.2021 г.; 2985/31.12.2021 г.; 176/27.01.2022 г. 1067/14.05.2021 г. и 1068/14.05.2021 г.

⁴⁴² Заповеди: № 326/15.02.2021 г. и № 1001/07.05.2021 г.

л) В съответствие с чл. 81, ал. 1, т. 2 и ал. 3 и чл. 93, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ, са сключени договори⁴⁴³ за наем за срок от 10 години, които са вписани в Службата по вписвания - гр. Варна от спечелилите участници. Подписано е едно допълнително споразумение⁴⁴⁴ към договор № 303/02.03.2021 г. за отстраняване на допуснати технически грешки.⁴⁴⁵

м) Фактическото предаване на имотите е извършено с приемо-предавателни протоколи,⁴⁴⁶ в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и чл. 81, ал. 2 от НРПУРОИ.

н) В изпълнение на чл. 82, ал. 1 и чл. 94, ал. 1 от НРПУРОИ от кмета са издадени заповеди⁴⁴⁷ за освобождаване на внесените депозити за участие в публичните търгове и конкурси.

При провеждането на шест процедури на публичен търг с явно наддаване и два публично оповестени конкурса и сключването на договори за наем са установени частични несъответствия с правната рамка, като: в състава на комисията на един търг не е включен кмет на кметство с. Голица или определен от него служител; обявата за провеждането на един конкурс не е публикувана на интернет страницата на Общината в определения срок; две заповеди на кмета за определяне на лицата спечелили търговете, цената и условията на плащане са съобщени след изтичане на тридневния срок от издаването им и две заповеди са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила.

2.3. Отдаване под наем на земеделски земи с търг

През одитирания период след проведени публични търгове с явно наддаване са отдадени под наем земеделски земи с обща площ 81,356 дка и са сключени 12 договора за наем.⁴⁴⁸

При проверката на 11 процедури за отдаване под наем на имоти, търговете за които са проведени в одитирания период, за съответствие с изискванията на ЗОС, НРПУРОИ, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и договорите, е установено:⁴⁴⁹

а) За имотите са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията - гр. Варна, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2014 г.), чл. 97, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 3 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

б) Имотите са включени в Годишната програмата за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост през 2021 г. и през 2022 г. с Решения на ОбС⁴⁵⁰ в съответствие чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

⁴⁴³ Договори №№ 190/31.05.2022 г., 303/02.03.2021 г., 394/10.05.2021 г., 423/28.05.2021 г., 440/07.06.2021 г., 444/08.06.2021 г., 20/18.01.2022 г. и № 60/15.02.2022 г.

⁴⁴⁴ Анекс № 303-1/19.03.2021 г.

⁴⁴⁵ ОД № 3.12

⁴⁴⁶ Приемо-предавателни протоколи от 31.05.2022 г., 02.03.2021 г., 10.05.2021 г., 28.05.2021 г., 06.07.2021 г., 08.06.2021 г., 18.01.2022 г. и 15.02.2022 г.

⁴⁴⁷ Заповеди №№ РД-1341/06.06.2022 г., РД-596/11.03.2021 г., РД-1351/16.06.2021 г., РД-1249/08.06.2021 г., РД-1351/16.06.2021 г., РД-1351/16.06.2021 г., РД-129/21.01.2022 г. и № РД-349/21.02.2022 г.

⁴⁴⁸ ОД № 3.18

⁴⁴⁹ ОД №№ 3.1, папка 5 и 3.19-3.24

⁴⁵⁰ Решения на ОбС №№ 325/29.12.2020 г., 381/25.03.2021 г. – 2 имота, 384/25.03.2021 г., 418/29.04.2021 г., 569/25.11.2021 г., 594/30.12.2021 г., 668/31.03.2022 г. и 667/31.03.2022 г.

в) Подадени са заявления⁴⁵¹ до кмета на Общината за отдаването под наем на имотите общинска собственост. От кмета са внесени докладни записки,⁴⁵² в ОбС за вземане на решения за откриване на процедурите за отдаване под наем на земеделски земи чрез публичен търг.

г) От независим оценител на основание. 27, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на възлагателни писма⁴⁵³ са изготвени експертни пазарни оценки на недвижимите имоти. На основание чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 27, ал. 1 от НРПУРОИ, са взети решения⁴⁵⁴ за отдаване под наем на земеделски земи чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване и са определени началните тръжни цени.

д) Процедурите за провеждането на публичните търгове са открити със заповеди на кмета⁴⁵⁵ на основание чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедите са утвърдени: наименование и описание на предмета на търга; вид на търга; начална тръжна цена; дата, място и час на провеждане на търга, както и повторна дата за провеждането му; размер на депозита за участие; размер на таксата за получаване на тръжна документация и допълнителни условия. В несъответствие с чл. 69, ал. 9 от НРПУРОИ в заповед № РД-1405/24.06.2021 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем свободни пасища, мери и ливади от ОПФ за срок от една стопанска година 2021/2022 г. неправилно е определен депозитът за участие в търга е определен в размер на 1,10 лв. вместо 4,25 лв.^{456,457} Със заповедите са утвърдени тръжните документи и проекто-договорите. Заповедите са публикувани на интернет страницата на Общината, в съответствие с чл. 70 от НРПУРОИ.⁴⁵⁸ В изпълнение на чл. 69, ал. 8 от НРПУРОИ, заповедите са представени на председателя на общински съвет с придружителни писма,⁴⁵⁹ при спазване на седемдневния срок за представяне.

е) Изготвени са обяви за публичните търгове, които са публикувани във вестник „Добруджанска трибуна“⁴⁶⁰ и на информационното табло в ЦУИГ в Общината в изпълнение на чл. 70 от НРПУРОИ.

ж) На основание чл. 69, ал.ал. 4 и 5 от НРПУРОИ, от кмета са издадени заповеди⁴⁶¹ за назначаване на комисии за провеждане на търговете, включващи правоспособен юрист,

⁴⁵¹ Заявления №№ 9400К-227/30.09.2020 г., 9400К-228/30.09.2020 г., 9400К-257/30.10.2020 г., 9400 И-345/07.12.2020 г., 9400П-13/20.01.2021 г., 9400 Д-330/11.10.2021 г., 9400 И-302/11.11.2021 г., 9400И-60/28.02.2022 г., 3700-134/07.03.2022 г. и 3700-135/08.03.2022 г.

⁴⁵² Докладни записки №№ 654/14.12.2020 г., 27/15.01.2021 г., 136/12.03.2021 г. – за два имота, 137/12.03.2021 г., 204/15.04.2021 г., 6100-162/15.11.2021 г., 641/20.12.2021 г., 125/18.03.2022 г., 127/18.03.2022 г. – за два имота.

⁴⁵³ Възлагателни писма №№ 3700-684/10.12.2020 г., 3700-116/08.03.2021 г., 3700-118/08.03.2021 г. – за два имота, 3700-161/31.03.2021 г., 3700-111/08.11.2021 г., 5400-118/30.11.2021 г., 3700-132/07.03.2022 г. и 3700-160/16.03.2022 г. – за два имота.

⁴⁵⁴ Решения на ОбС: №№ 326/29.12.2020 г., 339/28.01.2021 г., 382/25.03.2021 г., 383/25.03.2021 г., 385/25.03.2021 г., 419/29.04.2021 г., 570/25.11.2021 г., 571/25.11.2021 г., 572/25.11.2021 г., 595/30.12.2021 г., 596/30.12.2021 г., 650/31.03.2022 г., 669/31.03.2022 г., 670/31.03.2022 г. и 671/31.03.2022 г.

⁴⁵⁵ Заповеди: №№ РД-171/22.01.2021 г., РД-898/19.04.2021 г. – за три търга, РД-1142/25.05.2021 г., РД-1405/24.06.2021 г., РД-2879/16.12.2021 г., РД-141/24.01.2022 г. и РД-855/20.04.2022 г. – за три търга.

⁴⁵⁶ за ПИ с идентификатор № 39801.11.280 с площ 3 861 кв. м, с начин на трайно ползване - пасище по кадастралната карта на с. Кривини, община Долни чифлик – 3 861 кв. м x 11 лв./дка = 42,47 лв. – начална годишна наемна цена; депозит за участие в търга 3 861 кв. м x 1,10 лв. = 4,25 лв.

⁴⁵⁷ ОД № 3.24

⁴⁵⁸ [Заповед № РД-2879/16.12.2021 г.](#), [Заповед № РД-141/24.01.2022 г.](#), [Заповед № РД-855/20.04.2022 г.](#), [Заповед № РД-898/19.04.2021 г.](#), [Заповед № РД-171/22.01.2021 г.](#), [Заповед № РД-1142/25.05.2021 г.](#) и [Заповед № РД-1405/24.06.2021 г.](#)

⁴⁵⁹ Придружителни писма №№ 69/03.02.2021 г., 225/21.04.2021 г., 309/26.05.2021 г., 373/28.06.2021 г., 651/21.12.2021 г., 43/26.01.2022 г. и 200а/21.04.2022 г.

⁴⁶⁰ В-к „Добруджанска трибуна“ от 25.01.2021 г., от 21.04.2021 г. – за три търга, от 27.05.2021 г., от 25.06.2021 г., от 22.12.2021 г., от 27.01.2022 г. и от 21.04.2022 г. – за три търга.

⁴⁶¹ Заповеди: №№ РД-295/11.02.2021 г., РД-309/15.02.2021 г., РД-981/05.05.2021 г. – за три търга, РД-1276/10.06.2021 г., РД-1584/15.07.2021 г., РД-115/18.01.2022 г. и РД-1096/11.05.2022 г. – за три търга.

икономист и резервни членове. В несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в състава на комисиите не са включени кметът на с. Голища⁴⁶² и кметският наместник на с. Кривини.⁴⁶³ От членовете на комисиите в изпълнение на чл. 69, ал. 6 от НРПУРОИ са подписани декларации за липсата на заинтересованост и/или свързаност с участниците в процедурите.

з) От участниците в търговете са подадени заявления и са представени изискуемите документи за допустимост, посочени в тръжната документация и в заповедите на кмета за откриването на процедурите. Търговете са проведени при спазване на условията на чл. 74 от НРПУРОИ.

и) На основание чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ, за своята работа комисиите са съставили протоколи,⁴⁶⁴ които са подписани от членовете на комисията.

к) Въз основа на резултатите от публичните търгове със заповеди на кмета⁴⁶⁵ са определени лицата, спечелили търговете, необходимите плащания и срокът за сключване на договорите, в съответствие с чл. 80, ал. 1 от НРПУРОИ. Заповедите са публикувани на таблото в ЦУИГ на Общината.

Седем заповеди⁴⁶⁶ на кмета са съобщени, като са предадени лично срещу подписи на участниците в тридневен срок от издаването им, съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Четири заповеди⁴⁶⁷ на кмета са съобщени след изтичане на тридневния срок, в несъответствие с цитираната разпоредба.

Всички заповеди са връчени на спечелилите участници след влизането им в сила, в изпълнение на чл. 84, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

л) Сключени са 11 договора за наем на земеделски земи със срок десет, пет и една години.⁴⁶⁸ Преди сключването на договорите, от лицата спечелили търговете, са внесени определените в заповедите на кмета суми, съгласно чл. 80, ал. 3 от НРПУРОИ.

м) Договорите за наем на земеделска земя, със срок пет и десет години са вписани в Службата по вписванията - гр. Варна,⁴⁶⁹ с което са изпълнени изискванията на чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.) и чл. 81, ал. 3 от НРПУРОИ.

⁴⁶² ОД №№ 3.21 и 3.22

⁴⁶³ ОД № 3.24

⁴⁶⁴ Протоколи: от 11.02.2021 г., от 05.05.2021 г., от 12.05.2021 г. – два броя, от 17.06.2021 г., от 22.07.2021 г., от 26.01.2022 г., от 22.02.2022 г., от 11.05.2022 г. и от 18.05.2022 г. – два броя.

⁴⁶⁵ Заповеди №№ РД-325/15.02.2021 г., РД-1002/07.05.2021 г., РД-1064/14.05.2021 г., РД-1066/14.05.2021 г., РД-1364/18.06.2021 г., РД-1681/27.07.2021 г., РД-183/28.01.2022 г., РД-378/24.02.2022 г., РД-1129/13.05.2022 г., РД-1202/25.05.2022 г. и РД-1203/25.05.2022 г.

⁴⁶⁶ Заповеди №№ РД-325/15.02.2021 г., връчена на 16.02.2021 г. лично срещу подпис; РД-1681/27.07.2021 г., връчена на 30.07.2021 г. лично срещу подпис; РД-183/28.01.2022 г., връчена на 31.01.2022 г. лично срещу подпис; РД-378/24.02.2022 г., връчена на 25.02.2022 г. лично срещу подпис; РД-1129/13.05.2022 г., връчена на 13.05.2022 г. лично срещу подпис; РД-1202/25.05.2022 г. връчена на 26.05.2022 г. лично срещу подпис и РД-1203/25.05.2022 г. връчена на 26.05.2022 г. лично срещу подпис

⁴⁶⁷ Заповеди: РД-1002/07.05.2021 г. връчена на 13.05.2021 г. лично срещу подпис; РД-1064/14.05.2021 г., връчена на 18.05.2021 г. лично срещу подпис; РД-1066/14.05.2021 г. връчена на 18.05.2021 г. лично срещу подпис; РД-1364/18.06.2021 г., връчена на 25.06.2021 г. лично срещу подпис

⁴⁶⁸ Договори за наем на земеделска земя №№ 304/02.03.2021 г. с ФЛ за срок от десет години, годишна наемна цена 360 лв., 436/01.06.2021 г. с ФЛ за срок от десет години, годишна наемна цена 505 лв., 452/15.06.2021 г. с ФЛ за срок от десет години, годишна наемна цена 80 лв., 453/15.06.2021 г. с ФЛ за срок от десет години, годишна наемна цена 45 лв., 547/20.07.2021 г. с ФЛ за срок от десет години, годишна наемна цена 305 лв., 566/17.08.2021 г. за срок от една година, годишна наемна цена 43 лв., 61/15.02.2022 г. с ФЛ за срок от пет години, годишна наемна цена 106 лв.; 89/15.03.2022 г. с ФЛ за срок от десет години, годишна наемна цена 105 лв., 217/06.06.2022 г. с ФЛ за срок от десет години, годишна наемна цена 178 лв., 251/10.06.2022 г. с „ЛЕС ТРЕЙД 68“ ЕООД за срок от десет години, годишна наемна цена 95 лв. и 255/21.06.2022 г. с ФЛ за срок от десет години, годишна наемна цена 102 лв.

⁴⁶⁹ Вх. рег. №№ 5468/09.03.2021 г., 15141/07.06.2021 г., 17657/24.06.2021 г., 17658/24.06.2021 г., 22215/29.07.2021 г., 4828/22.02.2022 г., 7219/15.03.2022 г., 22213/11.06.2022 г., 19096/17.06.2022 г. и 29571/05.09.2022 г.

н) В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и чл. 81, ал. 2 от НРПУРОИ, имотите предмет на договорите за наем, са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи.⁴⁷⁰

о) На основание чл. 82, ал. 1 от НРПУРОИ, от кмета са издадени заповеди⁴⁷¹ за възстановяване на внесените депозити от участниците в търговете.

Процедурите по провеждането на публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи общинска собственост са в несъответствие с изискванията на правната рамка и договорните клаузи в следните аспекти: в състава на комисиите по провеждане на три търга, не са включени кметовете на кметства/кметските заместници; в заповед неправилно е изчислен депозитът за участие в търг; четири заповеди за определяне на лицата, спечелили търговете са съобщени на заинтересованите лица след законоустановения срок.

2.4. Просрочени вземания от наеми на имоти - общинска собственост

Постъпилите приходи и доходи от собственост през 2021 г. са в размер на 212 518 лв. – 12,76 на сто от неданъчните приходи по бюджета на Общината, а към 30.06.2022 г. приходите и доходите от собственост са 49 226 лв. – 4,65 на сто от неданъчните приходи по бюджета на Общината.⁴⁷²

По данните от ПП „Акстър“ – модул „Наеми“ в Община Долни чифлик просрочените вземания от управление на общинското имущество са в размер на 30 227,53 лв. към 01.01.2021 г., 24 256,25 лв. към 31.12.2021 г. и 20 243,29 лв. към 30.06.2022 г.⁴⁷³

При проверката на просрочените вземания за одитирания период по данните от ПП „Акстър“ – модул „Наеми“ е установено:⁴⁷⁴

а) По данни от ПП „Акстър“ – модул „Наеми“, към 01.01.2021 г., няма просрочени вземания от наем на жилища. През 2021 г. в приход на бюджета са постъпили 198,33 лв. от наем по договор сключен за една година с физическо лице. Към 31.12.2021 г. просрочените вземания са в размер на 189,51 лв. по два договора сключени с физически лица. За периода 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. в приход по бюджета са постъпили приходи в размер на 1 380,83 лв. от наем на жилища включително и просрочени вземания по девет договора сключени с физически лица. Към 30.06.2022 г. просрочените вземания са нараснали с 322 на сто спрямо 31.12.2021 г. и са в размер на 799,75 лв. по един договор чиито срок е изтекъл и по 11 действащи договора.

б) Просрочените вземанията от наем на търговски обекти към 01.01.2021 г. са в размер на 17 747,53 лв. по 15 договора, сключени преди одитирания период, като два от тях са с изтекъл срок, а другите 13 са действащи през одитирания период. През 2021 г. в приход на бюджета са постъпили 50 897,74 л. от наем на търговски обекти, включително и от просрочени вземания, а за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. - 17 000,41 лв. Към 30.06.2022 г. просрочените вземания са нараснали с 4,5 на сто спрямо 01.01.2021 г. и са в размер на 18 553,54 лв. по 37 договора, осем от които сключени през одитирания период.

в) Към 01.01.2021 г. няма просрочени вземания от наем на земеделски земи. Към 30.06.2022 г. просрочените вземания от наем на земеделски земи са в размер на 890 лв. по два договора, един от които е сключен през 2021 г.

⁴⁷⁰ Протоколи от 02.03.2021 г., от 01.06.2021 г., от 15.06.2021 г. – 2 броя, от 20.07.2021 г., от 17.08.2021 г., от 15.02.2022 г., от 15.03.2022 г., от 06.06.2022 г., от 10.06.2022 г. и от 21.06.2022 г.

⁴⁷¹ Заповеди за освобождаване на депозити за участие в проведени търгове: №№ РД-596/11.03.2021 г., 1330/15.06.2021 г., РД-1454/29.06.2021 г. – за два търга, РД-1785/09.08.2021 г., РД-1877-1/18.08.2021 г., РД-348/21.02.2022 г., РД-484/15.03.2022 г., 1528/24.06.2022 г. – за два търга и РД-1386/10.06.2022 г.

⁴⁷² ОД №№ 1.17 и 1.18

⁴⁷³ ОД № 3.25

⁴⁷⁴ ОД № 3.25

г) Просрочените вземания от наем на концесии към 01.01.2021 г. са в размер на 12 800 лв. по договор сключен преди одитирания период. През 2022 г. просрочията са внесени и към 30.06.2022 г. няма просрочия от наем на концесии.

д) През одитирания период от служителите в ОБА са предприети действия за събиране на вземанията, като 18 наематели са уведомени устно, изпратени са 85 уведомителни писма до наематели, и е изпратено едно заявление до Районен съд – София за издаване на заповед за изпълнение на парично задължение въз основа на документ по чл. 417 от ГПК. Издадени са две заповеди за изпълнение на парично задължение въз основа на документ по чл. 417 от ГПК. В резултат на предприетите действия от ОБА, просрочените вземания от наеми на имоти - общинска собственост към 30.06.2022 г. са намалели с 33,34 на сто спрямо 01.01.2021 г.

По данни от ПП „Акстър“ – модул „Наеми“, е установена тенденция за намаляване на просрочените вземания от наем на общинско имущество. В по-голямата си част просрочените вземания са по договори сключени преди 01.01.2021 г. Предприетите действия за събиране на вземанията от наеми на имущество са създали условия за тяхното събиране.

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

За одитирания период са реализирани 29 възмездни разпоредителни сделки с обща стойност на постъпилите приходи 201 698 лв., от които: 24 продажби на нежилищни имоти, три - прекратяване на съсобственост върху имоти, чрез продажба частта на Общината, една - учредяване на право на строеж и една - учредяване на право на надстрояване и/или пристрояване.⁴⁷⁵

3.1. При извършената проверка на осем *продажби на имоти*⁴⁷⁶ - ЧОС чрез публичен търг с явно наддаване за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, НРПУРОИ, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и договорите е установено:⁴⁷⁷

а) За имотите са съставени актове⁴⁷⁸ за ЧОС, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани в Службата по вписванията - гр. Варна, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Имотите са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост в Община Долни чифлик за 2021 г. и за 2022 г., в съответствие чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От лицата желаещи да закупят имотите са подадени заявления.⁴⁷⁹ От кмета са внесени докладни записки,⁴⁸⁰ в ОБС за вземане на решения за откриване на процедурите за

⁴⁷⁵ ОД № 3.26

⁴⁷⁶ Имоти: УПИ IV- 415 в кв. 68 с площ 680 кв. м по регулационния план на гр. Долни чифлик; УПИ X-общ. в кв. 55 с площ 645 кв.м. по регулационния план на с. Старо Оряхово, община Долни чифлик; УПИ II-72 в кв. 13 с площ 1100 кв.м. по РП на с. Кривини, община Долни чифлик; УПИ VI-153 в кв. 27 с площ 750 кв.м. по РП на с. Гроздьово, община Долни чифлик; ПИ с идентификатор № 10611.57.678 с площ 427 кв.м., с НТП – „за друг вид застрояване“ територия – урбанизирана по КК на с. Венелин, община Долни чифлик; ПИ с идентификатор № 16050.31.45 с площ 382 кв.м, представляващ „нива“ категория IV, находящ се в местност „Долен кайряк“ по КККР на землището на с. Горен чифлик, община Долни чифлик; ПИ с идентификатор № 16050.31.42 с площ 589 кв. м, представляващ „друг вид земеделска земя“, категория IV находящ се в местност „Долен кайряк“ по КККР на землището на с. Горен чифлик, община Долни чифлик и ПИ с идентификатор № 10611.501.647 с площ 866 кв.м., урбанизирана територия, начин на трайно ползване - ниско застрояване (до 10 m) по КККР на с. Венелин, община Долни чифлик.

⁴⁷⁷ ОД №№ 3.1, папка 6 и 3.27-3.30

⁴⁷⁸ АЧОС №№ 1913/02.09.2020 г., 1410/19.05.2015 г., 21/19.04.2006 г., 1932/16.02.2021 г., 1858/06.08.2019 г., 2002/04.03.2022 г., 1999/02.03.2022 г. и 2023/18.05.2022 г.

⁴⁷⁹ Заявления №№ 9400С-261/17.07.2020 г., 9400А-8/12.01.2021 г., 9400А-390/23.12.2020 г., 94003-77/08.12.2020 г., 9400 О-7/23.04.2021 г., 9400Д-71/02.03.2022 г., 9400М-24/12.01.2022 г. и 9400 Д-71/02.03.2022 г.

⁴⁸⁰ Докладни записки вх. №№ 133/12.03.2021 г., 205/15.04.2021 г., 256/13.05.2021 г., 257/13.05.2021 г., 402/16.07.2021 г., 129/18.03.2022 г. и 130/18.03.2022 г. – за 2 имота.

търговете за продажба на имотите. В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 46, ал. 1 от НРПУРОИ, продажбите са извършени след решения⁴⁸¹ на ОбС. С решенията са одобрени предложените пазарни оценки за имотите, изготвени от независим оценител по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и при спазване на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и е определена началната тръжна цена за продажба на имотите, която е по-висока от данъчната им оценка.

г) Публичните търгове са открити със заповеди⁴⁸² на кмета на основание чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ, с които са утвърдени тръжната документация и проектите на договорите. В неизпълнение на чл. 69, ал. 9 от НРПУРОИ, определеният в заповед № РД-900/19.04.2021 г. депозит в размер на 500 лв. е по-малък от десет на сто върху първоначално определената тръжна цена.⁴⁸³ В изпълнение на чл. 69, ал. 8 от НРПУРОИ, заповедите са представени на председателя на общински съвет с придружителни писма,⁴⁸⁴ при спазване на седемдневния срок за представяне.

д) В изпълнение на чл. 70 от НРПУРОИ е осигурена публичност за провеждането на търговете, като заповедите за откриването им са поставени на таблото в ЦУИГ и са публикувани на интернет страницата на Общината,⁴⁸⁵ а обявите за тях са публикувани във вестник „Добруджанска трибуна“.⁴⁸⁶

е) Със заповеди⁴⁸⁷ на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете. Съставът на комисиите е определен съгласно на чл. 69, ал. 4 от НРПУРОИ - 5 или 7 члена, като са включени правоспособен юрист и икономист. Определени са и резервни членове. В несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ДВ, бр. 107/2020 г.) в състава на комисията назначена със заповед № РД-2114/21.09.2021 г., не е включен кметът на с. Венелин.⁴⁸⁸ От членовете на комисията са подписани декларации⁴⁸⁹ на основание чл. 69, ал. 6 от НРПУРОИ, за липса на заинтересованост и/или свързаност с участниците в търговете.

ж) В регламентираните срокове са подадени заявления с изискващите се документи от утвърдената тръжна документация на основание чл. 69, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ. Търговете са проведени при спазване на изискванията на чл. 71 от НРПУРОИ. За резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени протоколи⁴⁹⁰ за класиране на участниците и определяне на спечелилия търга участник в изпълнение на чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ, подписани от всички членове.

з) Въз основа на резултатите от проведените търгове, със заповеди⁴⁹¹ на кмета са определени спечелилите търговете участници, продажната цена на имотите и условията на плащането, на основание чл. 80, ал. 1 от НРПУРОИ. В изпълнение на чл. 61 от АПК (ДВ,

⁴⁸¹ Решения №№ 378/25.03.2021 г., 417/29.04.2021 г., 440/27.05.2021 г., 441/27.05.2021 г., 492/29.07.2021 г., 663/31.03.2022 г., 648/31.03.2022 г. и 662/31.03.2022 г.

⁴⁸² Заповеди №№ РД-900/19.04.2021 г., РД-1143/25.05.2021 г., РД-1784/09.08.2021 г., РД-1406/24.06.2021 г., РД-1943/27.08.2021 г., РД-856/20.04.2022 г. – за три търга.

⁴⁸³ ОД № 3.28

⁴⁸⁴ Придружителни писма №№ 226/21.04.2021 г., 308/26.05.2021 г., 372/28.06.2021 г., 431а/10.08.2021 г., 6100-134/31.08.2021 г. и 201а/21.04.2022 г. – за три търга.

⁴⁸⁵ [Заповед № РД-856/20.04.2022 г.](#), [Заповед № РД-900/19.04.2021 г.](#), [Заповед № РД-1143/25.05.2021 г.](#), [Заповед № РД-1784/09.08.2021 г.](#), [Заповед № РД-1406/24.06.2021 г.](#) и [Заповед № РД-1943/27.08.2021 г.](#)

⁴⁸⁶ В-к „Добруджанска трибуна“ от 21.04.2021 г., от 27.05.2021 г., от 25.06.2021 г., от 11.08.2021 г., от 31.08.2021 г. и от 21.04.2022 г. – за 3 търга.

⁴⁸⁷ Заповеди №№ РД-995/07.05.2021 г., РД-1287/11.06.2021 г., РД-1906/24.08.2021 г., РД-1571/14.07.2021 г., РД-2114/21.09.2021 г. и РД-1115/12.05.2022 г. – за три имота.

⁴⁸⁸ ОД № 3.30

⁴⁸⁹ Декларации: 4 бр. от 14.05.2021 г., 4 бр. от 18.06.2021 г., 5 бр. от 24.08.2021 г., 5 бр. от 14.07.2021 г., 4 бр. от 28.09.2021 г. и 7 бр. от 12.05.2022 г. – за три търга.

⁴⁹⁰ Протоколи – 1 бр. от 14.05.2021 г., 1 бр. от 18.06.2021 г., 1 бр. от 24.08.2021 г., 1 бр. от 14.07.2021 г., 1 бр. от 28.09.2021 г. и 1 бр. от 12.05.2022 г. – за три имота.

⁴⁹¹ Заповеди №№ РД-1126/21.05.2021 г., РД-1399/23.06.2021 г., РД-1919/25.08.2021 г., РД-1585/15.07.2021 г., РД-2201/04.10.2021 г., РД-1152/18.05.2022 г., РД-1165/19.05.2022 г. и РД-1151/18.05.2022 г.

бр. 77/2018 г.), заповедите⁴⁹² са връчени на участниците в тридневен срок, с изключение на заповед № РД-1165/19.05.2022 г.⁴⁹³ и заповед № РД-1585/15.07.2021 г.,⁴⁹⁴ връчени след регламентирания срок.⁴⁹⁵ Заповедите са публикувани на таблото в ЦУИГ в изпълнение на чл. 80, ал. 2 от НРПУРОИ. Шест заповеди са връчени на спечелилите участници след изтичане на 14 – дневния срок за оспорването им, в изпълнение на чл. 84, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК. В несъответствие с цитираните разпоредби заповеди №№ РД-1126/21.05.2021 г.⁴⁹⁶ и РД-1919/25.08.2021 г.⁴⁹⁷ са връчени преди влизането им в сила.

и) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 81, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ, са сключени договори⁴⁹⁸ за покупко-продажба.

Договорите са вписани в Службата по вписванията - гр. Варна, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 4, б. „а“ от ПВ.

к) Имотите са отписани от актовете книги със заповеди⁴⁹⁹ на кмета, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). Спазен е чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като разпоредителните сделки са вписани в Публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост на интернет страницата на Общината.⁵⁰⁰

л) Фактическото предаване на имотите общинска собственост е извършено с подписване на приемо-предавателни протоколи,⁵⁰¹ в изпълнение на разпоредбата на чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, чл. 81, ал. 2 от НРПУРОИ и клаузите на договора.

м) На основание чл. 82, ал. 1 от НРПУРОИ, от кмета са издадени заповеди⁵⁰² за възстановяване на внесените депозити за участие в четири търга, а останалите участниците са подали заявления за приспадане на депозитите от продажната цена на основание чл. 82, ал. 1а от НРПУРОИ.

3.2. При извършената проверка на процедурата за *прекратяване на съсобственост* чрез продажба на частта на Общината за имот - 500 кв.м. ид. части от УПИ IV-84 в кв. 20, целия с площ 975 кв. м по РП на с. Пчелник и сключването на договор № 254/21.06.2022 г. с физическо лице за продажба на стойност 5 640 лв., за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, НРПУРОИ и Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, е установено:⁵⁰³

а) За имота е съставен АЧОС № 1983/12.01.2022 г., вписан в Службата по вписвания - гр. Варна съгласно чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

⁴⁹² Заповед № РД-1126/21.05.2021 г. е връчена на 21.05.2021 г. на ФЛ на ръка срещу подпис, заповед № РД-1399/23.06.2021 г. е връчена на 24.06.2021 г. на ФЛ на ръка срещу подпис, заповед № РД-1919/25.08.2021 г. е връчена на 26.08.2021 г. на ФЛ на ръка срещу подпис, заповед № РД-2201/04.10.2021 г. е връчена на 05.10.2021 г. на ФЛ на ръка срещу подпис, заповед № РД-1152/18.05.2022 г. е връчена на 18.05.2022 г. на едно ФЛ и на представителя на „ЕКО БУЛ ГРЕЙН“ ЕООД на ръка срещу подпис, заповед № РД-1165/19.05.2022 г. е връчена на 20.05.2022 г. на ФЛ по пощата с обратна разписка и на 08.06.2022 г. на ФЛ по пощата с обратна разписка, заповед № РД-1151/18.05.2022 г. е връчена на 18.05.2022 г. на едно ФЛ и на представителя на „ЕКО БУЛ ГРЕЙН“ ЕООД на ръка срещу подпис.

⁴⁹³ Връчена на ФЛ на 08.06.2022 г. по пощата с обратна разписка

⁴⁹⁴ Връчена по пощата с обратна разписка на 21.07.2021 г. на три ФЛ и на 22.07.2021 г. на едно ФЛ.

⁴⁹⁵ ОД №№ 3.27 и 3.29

⁴⁹⁶ Връчена на ФЛ на 04.06.2021 г. лично срещу разписка

⁴⁹⁷ Връчена на ФЛ на 09.09.2021 г. лично срещу разписка

⁴⁹⁸ Договори: № 442/08.06.2021 г. сключен с ФЛ, № 557/23.07.2021 г. сключен с ФЛ, № 589/10.09.2021 г. сключен с ФЛ, № 563/10.08.2021 г. сключен с ФЛ, № 644/21.10.2021 г. сключен с ФЛ, № 215/06.06.2022 г. сключен с „ЕКО БУЛ ГРЕЙН“ ЕООД, № 273/01.07.2022 г. сключен с ФЛ и № 216/06.06.2022 г. сключен с „ЕКО БУЛ ГРЕЙН“ ЕООД.

⁴⁹⁹ Заповеди: № РД-1331/15.06.2021 г., № РД-1865/17.08.2021 г., № РД-2111/21.09.2021 г., № РД-1900/20.08.2021 г., № РД-2585/23.11.2021 г., № РД-1498/22.06.2022 г., № РД-1498/22.06.2022 г.

⁵⁰⁰ [Публичен регистър на разпоредителните сделки](#)

⁵⁰¹ Приемо-предавателни протоколи от 08.06.2021 г., от 23.07.2021 г., от 10.09.2021 г., от 10.08.2021 г., от 21.10.2021 г., от 06.06.2022 г. – 2 броя и от 01.07.2022 г.

⁵⁰² Заповеди №№ РД-1332/14.06.2021 г., РД-1806/11.08.2021 г., РД-1340/06.06.2022 г. и РД-1340/06.06.2022 г.

⁵⁰³ ОД №№ 3.31

б) Имотът е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост в Община Долни чифлик за 2022 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От лицето е подадено заявление вх. № 9400В-204/27.09.2021 г. до кмета за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината, към което са приложени документи за собственост.

г) От кмета е внесена докладна записка, вх. № 178/08.04.2022 г., в ОбС за приемане на решение за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината. В изпълнение на чл. 35, ал. 1 и ал. 4, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), от ОбС е прието Решение № 700/21.04.2022 г. за разпореждане с имота. Спазен е чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), като с решението е одобрена пазарната цена на имота въз основа на изготвена от независим оценител пазарна оценка.

д) На основание чл. 58, ал. 2 от НРПУРОИ, от кмета е издадена заповед № РД-1172/19.05.2022 г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината. В изпълнение на чл. 61 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) е спазен тридневния срок за съобщаване на заповедта на заинтересованите лица. Заповедта е поставена на таблото в ЦУИГ на 19.05.2022 г. Заповедта е връчена на заинтересованите лица след изтичане на 14 – дневния срок за оспорването и, в изпълнение на чл. 84, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

е) Сключен е договор № 254/21.06.2022 г. с физическото лице след заплащане цената на имота, данъка за придобиване по чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) и направените разходи за експертната оценка на имота, в изпълнение на чл. 58, ал. 2 от НРПУРОИ. Изпълнено е изискването на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), като договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Варна, с вх. рег. № 19071/22.06.2022 г.

ж) Фактическото предаване на имота е извършено с приемо-предавателен протокол от 21.06.2022 г., в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и клаузите от договора.

з) Имотът е отписан от актовете книги на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) със заповед на кмета след 30.06.2022 г.

В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), разпоредителната сделка е вписана в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост на интернет страницата на Общината.⁵⁰⁴

3.3. При извършената проверка на процедура за *продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда за имот* - ПИ с идентификатор № 83404.501.316 с площ 832 кв. м по КККР на с. Шкорпиловци и сключването на договор № 628/06.10.2021 г. с физическо лице за продажба на стойност 33 600 лв., за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, НРПУРОИ и Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, е установено.⁵⁰⁵

а) За имота е съставен АЧОС № 1545/30.05.2017 г. вписан в Службата по вписванията - гр. Варна съгласно чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Имотът е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост в Община Долни чифлик за 2021 г. с Решение № 464/24.06.2021 г. на ОбС-Долни чифлик, в съответствие чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Подадено е заявление, вх. № 9400Щ-2/19.05.2021 г., до кмета на Общината за придобиване на право на собственост върху земя, съгласно изискването на чл. 47, ал. 2 от НРПУРОИ.

г) От кмета на Общината е внесена докладна записка, вх. № 331/11.06.2021 г., до ОбС-Долни чифлик за приемане на решение за продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда.

⁵⁰⁴ [Публичен регистър на разпоредителните сделки](#)

⁵⁰⁵ ОД №№ 3.32

На основание чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 47, ал. 1 от НРПУРОИ, от ОбС е прието Решение № 465/24.06.2021 г. за разпореждане с имота. В изпълнение на чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС с Решение № 466/24.06.2021 г., е одобрена пазарната цена на имота въз основа на изготвената от независим оценител пазарна оценка.

д) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 48, ал. 3 от НРПУРОИ, от кмета е издадена заповед № РД-2049/13.09.2021 г. за продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда. В изпълнение на чл. 61 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), е спазен тридневния срок за съобщаване на заповедта на заинтересованите лица. Заповедта е поставена на таблото в ЦУИГ на 13.09.2021 г. Заповедта е връчена на заинтересованото лице, след изтичане на 14 – дневния срок за оспорването ѝ, в изпълнение на чл. 84, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

е) От кмета е сключен договор № 628/06.10.2021 г. с физическо лице, след заплащане цената на имота и данъка придобиване, в изпълнение на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 48, ал. 3 от НРПУРОИ.

Изпълнено е изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, като договорът е вписан в Службата по вписванията - гр. Варна с вх. рег. № 30611/07.10.2021 г.

ж) Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) сделката е вписана в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост на интернет страницата на Общината.⁵⁰⁶

з) Имотът е отписан от актовете книги на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) със заповед № РД-2492/12.11.2021 г. на кмета.

Управленските решения и действия при разпореждане с общински имоти са в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, с изключение на: неправилно определен депозит за участие в търг; в състава на една комисия за провеждане на търг не е включен кметът на кметство, на чиято територия се намира имотът, предмет на разпореждане; две заповеди за определяне лицата, спечелили търговете са съобщени на заинтересованите лица след изтичане на тридневния срок от издаването им и две заповеди на кмета са връчени на спечелилите участници, преди влизането им сила.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Долни чифлик, Област Варна, за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Бюджет“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено несъответствие по един или повече съществени аспекти с приложимата правна рамка:

✓ *В Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Долни чифлик, Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Долни чифлик и Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик са установени несъответствия съответно със ЗПФ и ЗМДТ.*

✓ *Стратегията, регламентираща процеса по „Управление на риска“ е актуализирана съгласно Указанията за управление на риска в организациите от публичния*

⁵⁰⁶ [Публичен регистър на разпоредителните сделки](#)

сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. От кмета са утвърдени Риск-регистри за 2021 г. и за 2022 г. като в тях не са идентифицирани конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при: планирането и събирането на приходите, извършването на разходи по изпълнението на инвестиционни програми, управлението на човешки ресурси, провеждането на обществени поръчки, осъществяването на дейностите по разпореждане с имоти общинска собственост и други.

✓ *Вътрешните правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол в общинска администрация* не обхващат цялостната дейност на Общината и не са актуализирани с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

За процес „Приходи по бюджета“ с под-процес „Приходи от ТБО и план-сметка за дейностите по чл. 66 от ЗМДГ“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ За имотите, които не са ползвани не е начислена и не е събрана такса за обезвреждане в депа или други съоръжения на битовите отпадъци;

✓ В НМТЦУ и в решението на ОБС (за определяне размерите на ТБО) е налице различие в основата при пропорционално изчисляване на размера на ТБО за жилищни сгради на юридически лица и еднолични търговци.

За процес „Разходи по бюджета“ с под-процеси „Разходи за материали“, „Разходи за външни услуги“ и „Капиталови разходи“ с под-под-процеси „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“ и „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“ е установено несъответствие по един или повече съществени аспекти с приложимата правна рамка:

✓ Не е спазен регламентираният срок за регистриране в ИС „РМС-Плащания“ на МФ на един договор за външни услуги и един договор за доставка на материали;

✓ Издадените фактури по два договора за външни услуги не съдържат необходимите реквизити съгласно нормативните изисквания, а плащанията по две фактури за доставка на материали са извършени след регламентирания срок;

✓ Не са извършени проверки за наличие на просрочени публични задължения на изпълнителите към НАП и АМ при плащанията по два договора за външни услуги, два договора за доставка на материали и при окончателното плащане по споразумение за сътрудничество;

✓ По договор за рехабилитация и реконструкция на улица, строително-монтажните работи са изпълнени при изтекла валидност на представената от изпълнителя гаранция за изпълнение;

✓ Обявление за приключването на договор за доставка на електромобил е изпратено за публикуване в РОП преди да е изтекъл срокът за неговото изпълнение;

✓ Контролните дейности, свързани със съгласуването на договорите за външни услуги, за основен ремонт и за придобиване на ДМА, както и с осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на поетото задължение не са приложени от отговорните длъжностни лица съгласно регламентирания вътрешен ред;

✓ Платежните нареждания за извършване на банковите плащания не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания.

За процес „Възникване и управление на общинския дълг“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка с изключение на:

✓ Несъответствие между решенията на ОБС за определяне на максимален размер на общинския дълг и размера на дълга на Общината към 31.12.2021 г.

✓ Неспазване на законовото изискване за определяне на лимит за поемане на нов общински дълг през съответната бюджетна година.

✓ Договор за инвестиционен кредит с финансова институция не е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ и не са извършвани проверки в ИС „РМС-Плащания“, преди погасителните плащания.

✓ Непълно функциониране на въведените контролни дейности при поемането и обслужването на общинския дълг.

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

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За под-процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В едно решение за откриване на обществена поръчка не е посочена необходимата информация за провеждането ѝ;

✓ Един договор за обществена поръчка е сключен преди влизането в сила на решението за откриване на процедурата;

✓ При провеждането на две процедури от назначената от възложителя комисия не е установено несъответствие на данните в представен от участника ЕЕДОП, а в една обществена поръчка от комисията не е установено, че офертата на участник е подписана от лице без представителна власт;

✓ В условията за възлагане на едно публично състезание са поставени ограничителни изисквания и едно обявление не е с минимално изискуемото от ЗОП съдържание;

✓ При откриването на една обществена поръчка не е взета предвид дадена от АОП препоръка;

✓ Три договора за обществени поръчки са сключени след законоустановения срок, а от възложителя не е изискувано представянето на договор за подизпълнение за две процедури;

✓ Преди възлагането на четири обществени поръчки, от възложителя са изискани документи за сключване на договор за обществена поръчка, които са достъпни по служебен път/чрез публичен регистър;

✓ Обявлението за прекратяване на една обществена поръчка не е изпратено за публикуване в срок;

✓ Един договор за обществена поръчка не е съгласуван от заявителя на поръчката преди неговото сключване.

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:

✓ Обявите за възлагането на две обществени поръчки не са с минимално изискуемото съдържание;

✓ Поставени са ограничителни изисквания в условията на едно възлагане;

✓ Неоснователно е изискувано да се представи електронно подписан ЕЕДОП в една обществена поръчка, а непълнотата на представените от участниците оферти не е установена от назначените комисии в три възлагания;

✓ При възлагането на пет обществени поръчки от възложителя са изискани документи, които са достъпни по служебен път или чрез публичен регистър и не е изискувано представянето на договор за подизпълнение от определения за изпълнител на една обществената поръчка;

✓ Два договора за обществени поръчки не са съгласувани от заявителите на обществените поръчки преди тяхното сключване.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено несъответствие с правната рамка в следните аспекти, като:

✓ От възложителя не е изискана допълнителна гаранция, която да обезпечава в пълен размер изпълнението на два договора;

✓ Два договора не са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ в срок, а плащанията по две фактури са извършени без да е направена проверка за липса на публични задължения на изпълнителите към НАП и АМ;

✓ Два договора не са съгласувани от отговорните длъжностни лица преди сключването им и при извършването на плащанията по тях не е приложена системата за двоен подпис.

Област „Общинска собственост“

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

✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Долни Чифлик, Наредбата за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общинските жилища на техните наематели и на други лица, Наредбата за създаване, управление и контрол на общинските предприятия в Община Долни чифлик и Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост върху частта на Община Долни чифлик от капитала на търговските дружества са в несъответствие с действащото законодателство;

✓ От кмета не е внесено предложение в ОбС за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019 - 2023 г.;

✓ От кмета не е изготвен Отчет за състоянието, управлението и разпореждането с общинската собственост на община Долни чифлик през 2021 г.

За процес „Управление на имоти общинска собственост“ с под-процеси „Управление на общински жилища“, „Отдаване под наем на нежилни имоти чрез търг или конкурс“ и „Отдаване под наем на земеделски земи с търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ От кмета не е внесен за утвърждаване списък на общинските жилища по брой, вид и местонахождение;

✓ Не са спазени нормите за жилищно задоволяване при отдаването под наем на четири общински жилища и неправилно е формирана наемната цена при отдаването на три жилища;

✓ В състава на комисии при провеждане на четири търга не са включени кметове/кметските наместници на две населени места;

✓ Обявата за провеждането на един конкурс не е публикувана на интернет страницата на Общината в определения срок;

✓ Неправилно е определен депозит за участие в търг;

✓ Шест заповеди на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, цената и условията на плащане са съобщени след изтичането на тридневния срок от издаването им и две заповеди са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила;

За под-процес „Просрочени вземания от наеми на имоти общинска собственост“ е установено:

✓ Нарастване на просрочените вземания от наем на общинско имущество.

✓ Предприетите действия за събиране на вземанията от наеми на имущество са създали условия за тяхното събиране.

За процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от действащата правна рамка, като:

✓ Неправилно е определен депозит за участие в търг;

- ✓ В състава на една комисия за провеждане на търг не е включен кметът на кметство, на чиято територия се намира имотът, предмет на разпореждане;
- ✓ Две заповеди за определяне на лицата, спечелили търговете са съобщени на заинтересованите лица след изтичането на законоустановения срок и две заповеди на кмета са връчени на спечелилите участници, преди влизането им сила.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на кмета на Община Долни чифлик:

1. Да внесе предложение в Общинския съвет-Долни чифлик за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Долни чифлик в съответствие с изискванията на ЗПФ.⁵⁰⁷
2. Да внесе предложение в Общинския съвет-Долни чифлик за актуализиране на Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Долни чифлик в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁵⁰⁸
3. Да внесе предложение в Общинския съвет-Долни чифлик за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁵⁰⁹
4. Да внесе предложение в Общинския съвет - Долни чифлик за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Долни Чифлик в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ.⁵¹⁰
5. Да внесе предложение в Общинския съвет - Долни чифлик за актуализиране на Наредбата за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общинските жилища на техните наематели и на други лица в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ.⁵¹¹
6. Да внесе предложение в Общинския съвет - Долни чифлик за актуализиране на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост върху частта на Община Долни чифлик от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на действащото законодателство.⁵¹²
7. Да внесе предложение в Общинския съвет - Долни чифлик за актуализиране на Наредбата за създаване, управление и контрол на общинските предприятия в Община Долни чифлик в съответствие с изискванията на действащото законодателство.⁵¹³
8. Да се допълни образеца на декларация по чл. 18, ал. 1 от НМТЦУ, съгласно изискванията на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик.⁵¹⁴
9. Да се определи длъжностно лице, което да контролира валидността на представените от изпълнителите гаранции, обезпечавачи изпълнението на договорите.⁵¹⁵
10. Да се извърши преглед на Основна процедура „Система за двойния подпис“ относно разпределението на отговорностите между длъжностните лица, с цел

⁵⁰⁷ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.1.

⁵⁰⁸ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.2.

⁵⁰⁹ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.3.

⁵¹⁰ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1.

⁵¹¹ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.2.

⁵¹² Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3.

⁵¹³ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.4.

⁵¹⁴ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.3., б. „ea“ и т. 2., п.т. 2.1.4., б. „a“

⁵¹⁵ Част трета, Раздел I, т. 3., п.т. 3.3.1.3, б. „a“

привеждането ѝ в съответствие със структурата на Оба.⁵¹⁶

11. Да се осигури съответствие между утвърдената структура на общинската администрация и вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки.⁵¹⁷

12. Да се извърши преглед на вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, като еднозначно се определи лицата, които ще осъществяват контрол по изпълнението на договор за обществена поръчка и ще контролират правилното определяне на правните основания за стартиране на обществените поръчки.⁵¹⁸

13. Във връзка със сключването на договори за обществени поръчки, да се определи длъжностно/и лице/а, за подаване на искания за издаване на електронни справки за съдимост, за издаване на удостоверения за наличието или липсата на задължения към общините, както и на удостоверения от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП.⁵¹⁹

14. Да се актуализира и допълни Интегрираната система за финансово управление и контрол в Община Долни чифлик в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, както и правилата, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението.⁵²⁰

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет-Долни чифлик:

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 бюджета на Община Долни чифлик в съответствие с изискванията на ЗПФ.⁵²¹

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Долни чифлик в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁵²²

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Долни чифлик в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁵²³

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Долни Чифлик в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ.⁵²⁴

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за настаняване под наем на граждани с доказани жилищни нужди и продажба на общинските жилища на техните наематели и на други лица в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ.⁵²⁵

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост върху частта на Община Долни чифлик от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на действащото законодателство.⁵²⁶

⁵¹⁶ Част трета, Раздел I, т. 3., п.т. 3.3.2.4, б. „а“

⁵¹⁷ Част трета, Раздел II, т. 1.1, б. „а“

⁵¹⁸ Част трета, Раздел II, т. 1.2, б. „в“

⁵¹⁹ Част трета, Раздел II, т. 3.

⁵²⁰ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.8.

⁵²¹ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.

⁵²² Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.2.

⁵²³ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.3.

⁵²⁴ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.1.

⁵²⁵ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.2.

⁵²⁶ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.3.

7. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за създаване, управление и контрол на общинските предприятия в Община Долни чифлик в съответствие с изискванията на действащото законодателство.⁵²⁷

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Долни чифлик. 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 135 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 Долни чифлик и председателят на Общинския съвет - Долни чифлик 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 № 566 от 14.12.2023 г. на Сметната палата.

⁵²⁷ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.4.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200303222

№	Одитни доказателства	Брой страници
I.	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
1.1	Декларация за идентичност и диск № 1 с наредби на ОбС-Долни чифлик, вътрешни правила, заповеди, бюджет и отчет за 2021 г. и към 30.06.2022 г., длъжностни характеристики и други	5 и диск
1.2	Справка, изх. № 9400С-485/23.12.2022 г. относно определянето в Община Долни чифлик на разпоредителите с бюджети, техните права и отговорности през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	5
1.3	Справка, изх. № 9100-40/25.01.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Долни чифлик за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	4
1.4	Справка, изх. № 9100-42/26.01.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Долни чифлик за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	4
1.5	Справки, изх. № 9100-34/23.01.2023 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Долни чифлик през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; изх. № 9100-35/23.01.2023 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Долни чифлик през периода от 01.01.2022 г. до 30.04.2022 г.; изх. № 9100-36/23.01.2023 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Долни чифлик през периода от 01.05.2022 г. до 30.06.2022 г.	12
1.6	Писмо изх. № 9400С-478/19.12.2022 г. относно звеното за вътрешен одит	2
1.7	Справка, изх. № 9100-286-20/02.02.2023 г. за информационната (софтуерната) осигуреност на дейностите в Община Долни чифлик през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	4
1.8	Справка, изх. № 9100-295/19.12.2022 г. за отговорните длъжностни лица в Община Долни чифлик, през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
1.9	Заверено копие на докладна записка, вх. № 221/16.04.2021 г. – доп. на НМТЦУ (приета с Решение на ОбС № 411/29.04.2021 г.)	6
1.10	Заверено копие на докладна записка, вх. № 648/20.12.2021 г. – изм. и доп. на НМТЦУ (приета с Решение на ОбС № 612/20.01.2022 г.)	7
1.11	Констативен протокол от 20.03.2023 г. относно жалби, протести, заведени и действащи съдебни дела по наредби на ОбС-Долни чифлик	2
1.12	Отговори на въпроси от кмета, изх. № 9100-166-(1)/04.05.2023 г.	5
1.13	Отговори на въпроси от кмета, изх. № 9100-167-1/04.05.2023 г. – стратегия за управление на риска	2
1.14	Справка, изх. № 91 00-31/20.01.2023 г. относно изпълнението на бюджетната процедура в Община Долни чифлик през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	4
1.15	Констативен протокол от 02.05.2023 г. - СФУК	3
1.16	Заверено копие на заповед № РД-640/22.03.2023 г. и Система за двоен подпис - нова	7
1.17	Справка, изх. № 9100-25/18.01.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Долни чифлик за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
1.18	Справка, изх. № 9100-26/18.01.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Долни чифлик за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	3

1.19	Справка, изх. № 9100-135/04.04.2023 г. относно броя на входящите декларации за ДНИ, ДПС, ТД и ТБО в ПП Матеус при Община Долни чифлик през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
1.20	Констативен протокол от 22.05.2023 г. за броя на декларациите и за начислена ТБО при непользване на имоти	2
1.21	Справка, изх. № 9100-17(5)/30.01.2023 г. за издадените разрешения за отсрочване и разсрочване на ДНИ, ТБО и ДПС в Община Долни чифлик през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
1.22	Справка, изх. № 9100-136/04.04.2023 г. за броя на входящите декларации за ДНИ, ДПС, ТД и ТБО в ПП Матеус на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Долни чифлик за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
1.23	Справка, изх. № 9100-122/29.03.2023 г. за задълженията на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Долни чифлик за местни данъци и ТБО за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	1
1.24	Констативен протокол от 21.04.2023 г. относно ТБО	2
1.25	Справка, изх. № 9100-149/06.04.2023 г. относно постъпили средства от ТБО и извършени разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ в Община Долни чифлик за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	1
1.26	Констативен протокол от 21.04.2023 г. за план-сметката и разходите за ТБО за 2021 г.	2
1.27	Справка изх. № 9100-51/01.02.2023 г. за изпълнението на разходите на Община Долни чифлик за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
1.28	Справка изх. № 9100-52/01.02.2023 г. за изпълнението на разходите на Община Долни чифлик за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	2
1.29	Справка изх. № 9100-9/04.01.2023 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Долни чифлик за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
1.30	Справка изх. № 9100-7/04.01.2023 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Долни чифлик за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г.	2
1.31	Справка изх. № 9100-62/09.02.2023 г. за извършените бюджетни разходи по договори за материали, платени от първостепенния разпоредител по бюджета Община Долни чифлик за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	4
1.32	Декларация за идентичност и Диск № 2 „Разходи за материали“	1 и диск
1.33	Констативен протокол от 21.04.2023 г. - Договор № 320/17.03.2021 г.	4
1.34	Констативен протокол от 31.03.2023 г. - Договор № 733-1/06.12.2021 г.	5
1.35	Констативен протокол от 31.03.2023 г. - Договор № 317/15.03.2021 г.	5
1.36	Констативен протокол от 31.03.2023 г. - Договор № 261а/22.02.2021 г.	6
1.37	Констативен протокол от 31.03.2023 г. - Договор № 362/15.12.2020 г.	5
1.38	Констативен протокол от 21.04.2023 г. - Договор № 136/16.03.2020 г.	4
1.39	Констативен протокол от 31.03.2023 г. - Договор № 519/21.06.2021 г.	6
1.40	Констативен протокол от 31.03.2023 г. - Договор № 300/01.03.2021 г.	4
1.41	Констативен протокол от 31.03.2023 г. - Договор № 583/30.08.2021 г.,	6
1.42	Констативен протокол от 31.03.2023 г. - Договор № 582/30.08.2021 г.	7
1.43	Справка, изх. № 91 00-50/31.01.2023 г. за извършените бюджетни разходи за външни услуги, платени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Долни чифлик за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	13
1.44	Декларация за идентичност и Диск № 3 – договори за разходи за външни услуги	3 и диск
1.45	Констативен протокол от 20.03.2023 г. по договор за ВУ № 628-2/06.10.2021 г.	7

1.46	Констативен протокол от 20.03.2023 г. по договор за ВУ № 528/28.06.2021 г.	5
1.47	Констативен протокол от 31.03.2023 г. по договор за ВУ № 301/01.03.2021 г.	4
1.48	Констативен протокол от 31.03.2023 г. по договор за ВУ № 390/28.04.2021 г.	9
1.49	Констативен протокол от 05.04.2023 г. по договор за ВУ № 161/15.01.2021 г.	3
1.50	Констативен протокол от 05.04.2023 г. по договор за ВУ № 377а/15.04.2021 г.	3
1.51	Констативен протокол от 21.04.2023 г. по договор за ВУ № 72-1/04.01.2021 г.	5
1.52	Констативен протокол от 21.04.2023 г. по договор за ВУ № 319/16.03.2021 г.	3
1.53	Констативен протокол от 02.05.2023 г. за извършени контролни дейности по договор за външни услуги № 518/21.06.2021 г.	4
1.54	Констативен протокол от 02.05.2023 г. за извършени контролни дейности по договор за външни услуги № 180/21.01.2021 г.	5
1.55	Констативен протокол от 21.04.2023 г. за извършени контролни дейности по договор за външни услуги № 198/26.01.2021 г.	4
1.56	Констативен протокол от 21.04.2023 г. за извършени контролни дейности по договор за външни услуги № 319-1/16.03.2021 г.	4
1.57	Справка, изх. № 9100-169/02.05.2023 г. за финансиране на капиталовите разходи на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Долни чифлик през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	3
1.58	Справка, изх. № 9100-57/06.02.2023 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Долни чифлик през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	11
1.59	Декларация за идентичност и диск № 4 с договори за капиталови разходи	2 и диск
1.60	Констативен протокол от 21.04.2023 г. – за КР договор № 379/02.07.2018 г.	18
1.61	Констативен протокол от 24.04.2023 г. – за КР договор № 109/02.03.2020 г.	11
1.62	Констативен протокол от 04.05.2023 г. – за КР договор № 280/02.09.2020 г.	12
1.63	Длъжностна характеристика на главен специалист „Устройство на територията“	3
1.64	Констативен протокол от 25.04.2023 г. – за КР Споразумение № 761/20.12.2021 г.	4
1.65	Констативен протокол от 21.04.2023 г. – за КР договор № 258/27.07.2020 г. и договор № 582/30.08.2021 г. – <i>контролни дейности</i>	6
1.66	Констативен протокол от 05.05.2023 г. – за КР договор № 113/30.03.2022 г.	3
1.67	Заверено копие на Решение на ОбС № 588/30.12.2021 г.	2
1.68	Констативен протокол от 11.05.2023 г. – за КР договор № 22/24.01.2022 г.	5
1.69	Констативен протокол от 17.05.2023 г. – за КР договор № 374/14.04.2021 г.	4
1.70	Констативен протокол от 16.05.2023 г. – за КР договор № 58-1/11.02.2022 г.	3
1.71	Справка № 9100-37/23.01.2023 г. за поетия общински дълг	3
1.72	Справка № 9100-38/23.01.2023 г. за усвояване и обслужване на общинския дълг през 2021 г.	1
1.73	Справка № 9100-44/26.01.2023 г. за усвояване и обслужване на общинския дълг през първото шестмесечие на 2022 г.	2
1.74	Справка № 9100-8/04.01.2023 г. за плащанията по дълга през 2021 г.	1
1.75	Заверено копие на заповед № РД-1817-1/18.12.2015 г.	1
1.76	Констативен протокол от 21.04.2023 г. – Общински дълг	9
1.77	Заверено копие на Приложение 2 към Решение на ОбС № 409/29.04.2021 г.	3
1.78	Заверено копие на протокол от 09.03.2021 г. за публично обсъждане на поемане на общински дълг	2
1.79	Справка № 9100-45/26.01.2023 г. за поетия общински дълг	3
1.80	Заверено копие на заповед № РД-569/09.03.2021 г.	1
1.81	Справка изх. № 9100-164/21.04.2023 г. за използването на постъпленията от дълга	2

1.82	Заверено копие на докладна записка № 100/09.03.2022 г. от кмета за кандидатстване за безлихвен заем	3
1.83	Заверено копие на допълнително споразумение № МДР-ИП-01-14/07.12.2020 г., по Програма за морско дело и рибарство 2014-2020 г. и искане за плащане на безлихвен заем до ДФ „Земеделие“ – Разплащателна агенция, Дирекция „Рибарство и аквакултури“	20
П.	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1	Декларация за идентичност и Диск № 2.1 – „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ - „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“.	3 и 1 диск
2.2	Констативен протокол от 21.04.2023 г. за резултатите от извършената проверка на управлението и организацията на процесите по прогнозиране, планиране, провеждане и отчитане на обществените поръчки в Община Долни чифлик.	2
2.3	Писмо изх. № 91 00-39/24.01.2023 г. относно въведените контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки.	1
2.4	Писмо изх. № 91 00-19/11.01.2023 г. относно възложени обществени поръчки, финансирани изцяло или частично със средства от европейски фондове и програми.	2
2.5	Справка изх. № 91 00-28/19.01.2023 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Долни чифлик, открити през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	6
2.6	Констативен протокол от 21.04.2023 г. за резултатите от извършената проверка на обществени поръчки с УНП 00466-2021-0006, УНП 00466-2021-0017, УНП 00466-2021-0018, УНП 00466-2022-0003 и УНП 00466-2022-0016.	5
2.7	Констативен протокол от 05.04.2023 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка с УНП 00466-2021-0017.	2
2.8	Констативен протокол от 05.04.2023 г. за резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни дейности при възлагането на обществени поръчки с УНП 00466-2021-0013, УНП 00466-2021-0025, УНП 00466-2022-0008 и УНП 00466-2022-0009.	4
2.9	Справка изх. № 91 00-29/19.01.2023 г. за възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица в Община Долни чифлик, открити през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	6
2.10	Декларация за идентичност и Диск № 2.2 – „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ – „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“ и „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.	3 и 1 диск
2.11	Констативен протокол от 05.04.2023 г. за резултатите от извършената проверка на обществени поръчки с УНП 00466-2021-0009, УНП 00466-2021-0011, УНП 00466-2021-2016, УНП 00466-2021-2021 и УНП 00466-2022-0001.	3
2.12	Констативен протокол от 05.04.2023 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка с УНП 00466-2021-0009.	2
2.13	Справка, изх. № 91 00-30/19.01.2023 г. за договорите за обществени поръчки, сключени през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г. след проведени процедури и/или възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в Община Долни чифлик.	11
2.14	Констативен протокол от 09.03.2023 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 242/12.02.2021 г.	3
2.15	Констативен протокол от 09.03.2023 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 243/12.02.2021 г.	3

2.16	Констативен протокол от 09.03.2023 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 384/23.04.2021 г.	3
2.17	Констативен протокол от 15.03.2023 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 553/22.07.2021 г.	24
2.18	Констативен протокол от 15.03.2023 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 610/27.09.2021 г.	7
2.19	Писмо изх. № 37 00-91/01.03.2023 г. относно изпълнението на договори за обществени поръчки с №№ 242/12.02.2021 г., 243/12.02.2021 г., 553/22.07.2021 г. и 610/27.09.2021 г.	4
2.20	Констативен протокол от 09.03.2023 г. за резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни дейности при изпълнението на договори за обществени поръчки с №№ 385/23.04.2021 г. и 386/23.04.2021 г.	3
III.	Одитни доказателства за област „Общинска собственост“	
3.1	Декларация за идентичност и Диск № 3.1 „Общинска собственост“	3 и диск
3.2	Отговори от кмета, изх. № 9100-124-1/04.04.2023 г. относно нормативното осигуряване в област „Общинска собственост“	2
3.3	Справка изх. № 9100-284-5/19.12.2022 г. за предназначението и използването на общинските жилища на Община Долни чифлик за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	1
3.4	Справка изх. № 9100-284-7/19.12.2022 г. за отдадените под наем общински жилища в Община Долни чифлик за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
3.5	Констативен протокол от 15.03.2023 г. – договор № 33/28.01.2022 г. и № 36/28.01.2022 г. за отдаване под наем на общински жилища.	6
3.6	Констативен протокол от 15.03.2023 г. – договори № 39/28.01.2022 г. и № 42/28.01.2022 г. за отдаване под наем на общински жилища.	3
3.7	Констативен протокол от 15.03.2023 г. – договори № 203/28.01.2021 г. и № 208/28.01.2021 г. за отдаване под наем на общински жилища.	3
3.8	Констативен протокол от 15.03.2023 г. – договори № 205/28.01.2021 г. и № 40/28.01.2022 г. за отдаване под наем на общински жилища.	3
3.9	Констативен протокол от 15.03.2023 г. – договори № 212/28.01.2021 г. и № 364/01.04.2021 г. за отдаване под наем на общински жилища.	3
3.10	Справка, изх. № 9100-286-14/05.01.2023 г. за отдадени под наем нежилищни имоти и части от имоти - общинска собственост в Община Долни чифлик за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
3.11	Констативен протокол от 21.04.2023 г. – договор № 190/31.05.2022 г., сключен след проведен търг с явно наддаване за отдаване под наем на недвижим имот-общинска собственост.	5
3.12	Констативен протокол от 21.04.2023 г. – договор № 303/02.03.2021 г. сключен след проведен търг с явно наддаване за отдаване под наем на недвижим имот-общинска собственост.	5
3.13	Констативен протокол от 21.04.2023 г. – договор № 394/10.05.2021 г. сключен след проведен търг с явно наддаване за отдаване под наем на недвижим имот-общинска собственост.	5
3.14	Констативен протокол от 21.04.2023 г. – договор № 423/28.05.2021 г. сключен след проведен търг с явно наддаване за отдаване под наем на недвижим имот-общинска собственост.	5
3.15	Констативен протокол от 21.04.2023 г. – договор № 440/07.06.2021 г. сключен след проведен търг с явно наддаване за отдаване под наем на недвижим имот-общинска собственост.	5

3.16	Констативен протокол от 21.04.2023 г. – договор № 444/08.06.2021 г. сключен след проведен търг с явно наддаване за отдаване под наем на недвижим имот-общинска собственост.	5
3.17	Констативен протокол от 21.04.2023 г. – договор № 20/18.01.2022 г. и договор № 60/15.02.2022 г. сключени след проведени публично оповестени конкурси за отдаване под наем на недвижими имоти-общинска собственост.	7
3.18	Справка, изх. № 9100-286-1/19.12.2022 г., за отдадените под наем земеделски земи – общинска собственост на Община Долни чифлик чрез търг/конкурс за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	2
3.19	Констативен протокол от 29.03.2023 г. за отдадените под наем земеделски земи – общинска собственост чрез търг – договори № 61/15.02.2022 г. и № 89/15.03.2022 г.	8
3.20	Констативен протокол от 29.03.2023 г. за отдадените под наем земеделски земи – общинска собственост чрез търг – договори № 251/10.06.2022 г. и № 217/06.06.2022 г.	7
3.21	Констативен протокол от 29.03.2023 г. за отдадените под наем земеделски земи – общинска собственост чрез търг – договор № 255/21.06.2022 г.	4
3.22	Констативен протокол от 29.03.2023 г. за отдадените под наем земеделски земи – общинска собственост чрез търг – договори № 436/01.06.2021 г. и № 304/02.03.2021 г.	7
3.23	Констативен протокол от 05.04.2023 г. за отдадените под наем земеделски земи – общинска собственост чрез търг – договори № 452/15.06.2021 г. и № 453/15.06.2021 г.	5
3.24	Констативен протокол от 05.04.2023 г. за отдадените под наем земеделски земи – общинска собственост чрез търг – договори № 547/20.07.2021 г. и № 566/17.08.2021 г.	6
3.25	Констативен протокол от 03.05.2023 г. относно предприетите действия за събиране на просрочените вземания от наеми на имоти – общинска собственост.	8
3.26	Справка, изх. № 9100-286-11/23.12.2022 г., за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост в Община Долни чифлик за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2022 г.	5
3.27	Констативен протокол от 04.04.2023 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба – договори № 273/01.07.2022 г. и № 216/06.06.2022 г.	7
3.28	Констативен протокол от 04.04.2023 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба – договори № 442/08.06.2021 г. и № 557/23.07.2021 г.	6
3.29	Констативен протокол от 04.04.2023 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба – договори № 589/10.09.2021 г. и № 563/10.08.2021 г.	7
3.30	Констативен протокол от 04.04.2023 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба – договори № 644/21.10.2021 г. и № 215/06.06.2022 г.	6
3.31	Констативен протокол от 05.04.2023 г. за извършените разпоредителни действия с имоти – общинска собственост чрез прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на общината – договор № 254/21.06.2022 г.	3
3.32	Констативен протокол от 05.04.2023 г. за извършените разпоредителни действия с имоти – общинска собственост чрез продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда – договор № 628/06.10.2021 г.	3