



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200300724

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Макреш, Област Видин
за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 079 от 31.03.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 12)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа	6
РЕЗЮМЕ	6
Част втора	13
ВЪВЕДЕНИЕ	13
1. Основание за извършване на одита	13
2. Предмет на одита	13
3. Одитиран период	13
4. Информация за одитирания обект	13
5. Цели на одита	14
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	14
7. Одитни извадки	15
8. Критерии за оценка	18
9. Одитни стандарти	19
Част трета	19
КОНСТАТАЦИИ	19
I. Бюджет	19
1. Нормативна осигуреност	19
2. Просрочени публични вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност	25
3. Разходи по бюджета	30
3.1. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения	30
3.2. Разходи за външни услуги	33
3.3. Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел	35
3.4. Капиталови разходи	38
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	42
1. Вътрешни актове	42
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	43
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	44
3.1. Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	44
3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	52
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	56
III. Общинска собственост	59
2. Управление на имоти общинска собственост	63
2.1. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности	63
2.2. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс през 2022 г.	65
2.3. Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без проведена процедура търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ	67
2.4. Отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване – полски пътища, без проведена процедура търг или конкурс	70
3. Разпореждане с общинска собственост	72
3.1. Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг	72
4. Добив и продажба на прогнозни количества дървесина на корен от Общинския горски фонд, след проведен търг/конкурс	75
Част четвърта	84
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	84
Част пета	89
ПРЕПОРЪКИ	89
Част шеста	92
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	92
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	93

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
дирекция АОФД	Дирекция „Административно обслужване и финансова дейност“
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АГКК	Агенция по геодезия, картография и кадастър
АУЗ	Акт за установяване на задължения
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВБ	Вносна бележка
ВППСДП	Вътрешни правила за прилагане на система за двоен подпис
ВПОПКЗ	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност
ВПОУБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ГСРП	Годишно средно рентно плащане
ДВ	Държавен вестник
ДГС	Държавно горско стопанство
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗЛ	Данъчно задължени лица
ДНИ	Данък върху недвижими имоти
ДПС	Данък върху превозните средства
ДПФ	Държавен поземлен фонд
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗА	Закон за администрацията
ЗГ	Закон за горите
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКИР	Закон за кадастъра и имотния регистър
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗКС	Закон за камарата на строителите
ЗЛ	Задължени лица
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗНЧ	Закон за народните читалища
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност

ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОПБ	Закон за ограничаване на плащанията в брой
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗП	Застроена площ
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗРР	Закон за регионално развитие
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИС	Информационна система
ИИС на БАБХ	Интегрирана информационна система на Българска агенция по безопасност на храните
КЛ	Контролен лист
КСС	Количествено-стойностна сметка
КИД-2008	Класификацията на икономическите дейности
МДТ	Местни данъци и такси
МД	Местни данъци
МП	Министерство на правосъдието
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НУГТ	Наредба за управление на горските територии собственост на Община Макреш
НУРВИДГТ	Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти
НУРСБПМД	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет.
НТП	Начин на трайно ползване
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НЧ	Народно читалище
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД	Одитно доказателство
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП	Обществена поръчка
ОПФ	Общински поземлен фонд

ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПВ	Правилник за вписванията
ПИ	Поземлен имот
ПИР	План за интегрирано развитие
ПК	Профил на купувача
ПКО	Приходен касов ордер
ПН	Платежно нареждане
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗРР	Правилник за прилагане на Закона за регионалното развитие
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРВВЦПРС	Правилник за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя
ПУРИОС	Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РДГ	Регионална дирекция по горите
РКО	Разходен касов ордери
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУР	Стратегия за управление на риска
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТЗ	Търговски закон
УНП	Уникален номер на поръчката
УПИ	Урегулиран поземлен имот
УП	Устройствен правилник
дирекция УТСД	Дирекция „Устройство на територията и стопанска дейност“
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЧОС	Частна общинска собственост
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ЮЛ	Юридическо лице

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Макреш, Област Видин за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

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

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за народните читалища (ЗНЧ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ); Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ); Закона за устройството на територията (ЗУТ); Закона за данък върху добавена стойност (ЗДДС); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за собствеността (ЗС); Закона за горите (ЗГ); Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за вписванията (ПВ); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НУРВИДГТДОС); Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор 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, относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществени поръчки и придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Бюджетът на Община Макреш за 2022 г. по първоначален план е в размер на 3 830 149 лв. През годината, след получени трансфери от Централния бюджет (ЦБ), уточненият план на бюджета е 4 479 026 лв. Изпълнението към 31.12.2022 г. е 3 248 183 лв., или 72,5 на сто. За 2023 г. бюджетът по първоначален план е в размер на 4 753 444 лв. След получени трансфери от ЦБ и от други бюджети, към 31.12.2023 г. уточненият план на бюджета възлиза на 5 355 066 лв., като изпълнението е 4 289 020 лв., или 80,1 на сто.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност на дейността, просрочените публични вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци (ТБО) и контролно-ревизионна дейност, разходите за

възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, разходите за външни услуги, разходите за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел и капиталовите разходи.

В Общината действат нормативни и вътрешни актове, които уреждат определянето на размера на местните данъци, администрирането на местните такси, структурата и организацията на общинската администрация и системата за финансово управление и контрол.

В приетите и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци и Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги са установени несъответствия с изискванията на правната рамка. От общинската администрация не са разработени Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес, Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и Наредба за условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност. Устройственият правилник на общинската администрация не е актуализиран със структурата на общинската администрация, приета от Общинския съвет (ОБС) през 2023 г.

Системата на финансово управление и контрол не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите, като не са разработени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключените договори, за последващи оценки на изпълнението, разделяне на отговорности и процедура по наблюдение.

Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол са в несъответствие с 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 обектите на предварителен контрол не са включени процесите по: възлагане на обществени поръчки; поемане на задължение и извършване на разходи извън приложното поле на ЗОП; плащане на възнаграждения по служебни и трудови правоотношения; командироване на служители в страната и чужбина и отчитане и събиране на приходи и такси, независимо от основанието, на което се събират и не са определени начинът на документиране на предварителния контрол, редът за получаване на документите от финансовия контролор и/или от лицата, осъществяващи предварителния контрол и редът за докладване на мнението и сроковете и начина на съхраняване на документацията.

Приета е Стратегия за управление на риска и е изготвен риск-регистър на значимите рискове на Общината за 2023 г. В риск-регистъра не са идентифицирани конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината при: събирането на собствените приходи, планирането и извършването на разходите по общинския бюджет; изпълнението на сключените договори; осъществяването на дейностите по придобиване на общинската собственост. Не е утвърден от кмета риск-регистър за 2022 г.

През одитирания период от приходната администрация е осъществена контролно-ревизионната дейност чрез съставяне на актове за установяване на задължения (АУЗ) от местни данъци и ТБО, предаване на преписки на частен съдебен изпълнител и отписване на вземания по давност. През 2022 г. са съставени и връчени 60 АУЗ, а през 2023 г. – седем. Предадени са 17 преписки за принудително изпълнение по реда на ДОПК. Размерът на просрочените вземания от данък недвижими имоти (ДНИ), данък върху превозните средства (ДПС) и ТБО за предходните пет години и броят на лицата с неплатени задължения са увеличени към началото на 2023 г. спрямо началото на 2022 г., като с най-голям размер са вземанията от ТБО. Проверени са 11 задължени лица с просрочени вземания от ДНИ,

девет с просрочения вземания от ДПС и 10 с просрочени вземания от ТБО. Установено е, че от приходната администрация на проверените лица не са съставени АУЗ, на обща стойност 52 247,52 лв., което е довело до намаляване на собствените приходи по бюджета на Общината за двете години. Предприетите действия от общинска администрация за събиране на вземанията не са достатъчни и ефективни, което поражда риск от погасяването им по давност и лишава общинския бюджет от нормативно определени приходи.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени въз основа на граждански договори, сключени с физически лица по реда на ЗЗД. При изпълнението на 16 договора са установени частични несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, като: по един граждански договор е договорен срок за изпълнение, без да е определена дата, на която да се извърши възложената работа; шест граждански договора са сключени след изпълнение на възложената работа; в 15 граждански договора не се съдържат клаузи за начина и срока за заплащане на възнаграждението; издадени са служебни бележки, че е извършена възложената работа по три договора от съответните лица, като отбелязаната дата е преди дата посочена в договорите, а констативните протоколи за приемане на извършената работа са съставени без посочени дати. Разходите са документално обосновани със сметки за изплатени суми, а плащанията са документирани с платежни документи. Проверени са шест договора за прилагането на утвърдените контролни дейности и е установено, че е спазена системата за двойния подпис при сключването им и при извършването на плащанията, с изключение на едно плащане.

Извършените разходи за външни услуги по седем договора са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани. За приемане на изпълнението на един договор е съставен приемо-предавателен протокол без дата, а за един договор не е съставен протокол. При проверката на три договора за прилагането на утвърдените контролни дейности е установено, че е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди поемане на задълженията по договорите и преди извършване на плащанията по два договора, с изключение на едно плащане по договор. Два договора са подписани от кмета и от главния счетоводител, но един договор е подписан само от кмета. Системата на двоен подпис е приложена при извършването на всички плащания по договорите.

Проверени са разходи за субсидии на четири читалища, действащи на територията на Общината. От председателя на едно читалище не е представено на кмета предложение за дейността за 2022 г. В ОбС от кмета не е внесено предложение за приемане на Годишна програма за развитието на читалищната дейност в Общината за 2022 г. За финансово обезпечаване на дейността на четирите читалища от кмета не са сключени договори. От председателите на три читалища не са представени годишни отчети за приходите и разходите за 2022 г., а от председателя на едно читалище не е представен доклад за дейността и изразходените средства за 2022 г. Представените доклади за дейността на три читалища не са внесени в ОбС. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при извършването на 25 плащания на читалищата. При извършването на плащанията е приложена системата на двоен подпис.

При проверката на изплатените субсидии на футболен клуб „Партизани“, е установено, че съответстват по размерите в приетите с решенията на ОбС и заповедите на кмета, но не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди изплащане на субсидията за 2022 г. При извършване на плащанията е приложена системата за двоен подпис.

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

Извършена е проверка на шест обекта от капиталовите програми за 2022 г. и за 2023 г. за изпълнението, на които са сключени договори чрез директно възлагане и е установено: договорите са изпълнени в рамките на договорените стойности и средствата са

изплатени въз основа на фактури; един обект за 2022 г. и един обект за 2023 г. не са включени в капиталовата програма на Общината; не са регистрирани в Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“ един договор и извършените плащанията по него; за пет договора от кмета не са определени със заповед длъжностните лица, които да контролират изпълнението и да приемат извършената работа; за приемане на изпълнението на един договор не е съставен приемо-предавателен протокол; три договора не са изпълнени в договорения срок, като към изпълнителите им не е начислена и претендирана неустойка. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при сключването на договорите. Предварителният контрол преди извършване на плащанията не е осъществен по един договор, а по два договора осъщественият контрол е в несъответствие с разписаните правила. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите и преди извършването на плащанията.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с приложимата правна рамка и на управленските решения и действия, свързани с прогнозирането, планирането, провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

В Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), чието съдържание съответства на минимално определеното в ППЗОП. Чрез Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) е осигурена публичност и прозрачност при провеждането и възлагането на обществените поръчки и при изпълнението на сключените договори.

Дейностите по прогнозирането и планирането на обществените поръчки през одитирания период са в съответствие с изискванията на ППЗОП и ВПУЦОП. Съставени са графици за възлагането на обществените поръчки за двете години.

За одитирания период са открити 17 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност в размер на 2 996 181 лв. без ДДС, финансирани със собствени приходи и средства от Европейския съюз.

Проверени са осем обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“ с обща прогнозна стойност 1 724 107 лв. без ДДС и е установено нарушение на правната рамка, относно: в обявленията за откриване на пет обществени поръчки са посочени ограничителни условия, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в тях, противоречат на заложените принципи на свободна и лоялна конкуренция в ЗОП и не са съобразени с обема на поръчките; прогнозната стойност на осем обществени поръчки към датата на решението за тяхното откриване не е определена в резултат на пазарни проучвания/консултации; обявленията за възлагане на две обществени поръчки са изпратени за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) след нормативно определения срок; протоколите и докладите на комисията не са публикувани в РОП.

Чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са проведени две обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 42 000 лв. без ДДС, и са установени нарушения и несъответствие с изискванията на правната рамка: една обществена поръчка не е включена в утвърдения График за провеждане на обществените поръчки през 2022 г.; не са проведени пазарни проучвания/ консултации за определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки; в обявата и в документацията за участие на една обществена поръчка са посочени незадължителните основания за отстраняване от участие по чл. 55, ал. 1 от ЗОП при липсата на законово изискване; не е осигурена информацията по служебен път на документите на изпълнителите при сключването на два договора; обявлението за възлагане на една обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП след нормативно определения срок от сключването на договора; в РОП не са публикувани приложенията към сключените два договора.

При проверените обществени поръчки е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията от финансовия контролор, който не е ефективен. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите.

През одитирания период са сключени и изпълнени четири договора след проведени процедури и възлагания по ЗОП, с обща стойност 631 681,48 лв. с ДДС, от които три договора, сключени чрез процедура на „публично състезание“ по ЗОП на стойност 601 921,48 лв. с ДДС и един договор след възлагане по Глава двадесет и шеста от ЗОП, на стойност 29 760 лв. с ДДС.

Извършена е проверка на изпълнението на четирите договора. Установени са съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка и договорените клаузи, като: по два договора от възложителя не са определени със заповед длъжностни лица, които да контролират изпълнението и да приемат извършената работа; за един договор не е публикувано в РОП допълнителното споразумение и обявлението за изменението му; за извършени плащания по два договора, не са подадени уведомления в ИС „РМС-плащания“ на МФ; в нормативно определения срок в РОП не са изпратени обявленията за приключване изпълнението на три договора.

Введените контролни дейности за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход са прилагани съгласно регламентирания ред, с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащания по два договора от финансовия контролор. Приложена е системата на двоен подпис, като договорите и платежните нареждания за извършените плащания на изпълнителите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност на дейността, отдаването под наем на имоти без проведен търг, разпореждането с имоти общинска собственост след търг и добив на прогнозни количества дървесина на корен от Общинския горски фонд, след проведен търг/конкурс.

При проверката на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Макреш са установени несъответствия с изискванията на правната рамка. От общинската администрация не е разработена тарифа/методика за определяне на наемната цена на имотите и вещите, поради което не е внесено предложение в ОбС за приемането ѝ.

От ОбС не е приета Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата му. Приетите от ОбС Програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г., не са публикувани на интернет страницата на Общината. Правилата за ползване на общински мери, пасища и ливади на територията на община Макреш и списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за двете години са приети от ОбС. Списъците на имотите за индивидуално ползване за 2022 г. и за 2023 г., са публикувани на сайта на Общината след законоустановения срок. Към решенията на ОбС за приемане на годишните планове за паша за 2022 г. и за 2023 г. не са приложени списъците с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни.

Проверен е един договор за отдаване под наем без публичен търг или конкурс на имот-частна общинска собственост за здравни дейности. Съставен е акт за общинска собственост за имота, вписан в Служба по вписванията гр. Видин. Имотът не е включен в Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. и от кмета не е внесено предложение в ОбС за отдаването му под наем. Сключеният договор за наем за срок от пет години, не е вписан в Службата по вписванията гр. Видин. За фактическото предаване на имота не е съставен приемо-предавателен протокол. От наемателят са внесени дължимите наемни вноски след издаване на фактури от Общината. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването на имота под

наем от финансовия контролор. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договора.

За отдаване под наем на 12 имота с начин на трайно ползване мери, пасища и ливади без търг или конкурс, са сключени два договора, които са проверени. Прието е решение на ОбС за отдаването им под наем след внесено предложение от кмета. Със заповед на кмета е назначена комисия, която да определи необходимата за всеки кандидат площ и да разпредели имотите за всяко землище, без да са определени резервни членове. От членовете на комисията не са представени декларации на председателя на комисията, че не са свързани лица по смисъла на Търговския закон с участника в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи. От комисията не са направени служебни справки по заявители, за липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, Държавния поземлен фонд (ДПФ), Общински поземлен фонд (ОПФ) и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ. Имотите разпределени в протоколите на комисията за един участник, не са включени в списъка с имотите одобрени с решението на ОбС за разпределение на имотите за индивидуално ползване за 2022/2023 г. Сключени са договори за наем със срок от пет години, вписани в Службата по вписванията гр. Видин. Договорите са сключени по наемни цени по-ниски от средно рентното плащане за землището, на територията на което се намират отдадените под наем имоти. За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи. От кмета не е назначена комисия, която да извършва ежегодна проверка на договорите за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаване на имотите под наем. Системата за двоен подпис е прилагана в съответствие с регламентирания в Общината ред.

Проверени са 13 едногодишни договора за отдаване под наем на земи от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, без проведена процедура (търг/конкурс) по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ. Имотите не са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 и за 2023 г. От желаещите да наемат имотите лица са подадени заявления. Договорите за наем са сключени с наемателите без да са издадени заповеди от кмета и на цени по-високи от средното годишно рентно плащане за землищата в Общината. По осем договора заплащането на наемната цена е извършено след сключването им. За фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи. От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването на имотите под наем. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите за наем.

Проверени са 15 едногодишни договора за отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване (НТП) – полски пътища общинска собственост, без проведена процедура търг или конкурс по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ. За два договора за имоти в землището на с. Раковица не е подадено искане от директора на Областна дирекция (ОД) „Земеделие“ гр. Видин до ОбС – Макреш за предоставянето им под наем. Договорите за наем са сключени с наемателите без да са издадени заповеди от кмета, като за три договора наемната цена е заплатена при сключване на договорите. Наемателите на шест договора са внесли годишната наемна цена по банкова сметка на Общината след сключването им. По два договора не е извършено заплащане на наемната цена от наемателите и не са предприети действия от общинската администрация за прекратяването им. За предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването им. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите за наем.

Извършена е проверка на една разпоредителна сделка за продажбата на имот – частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване. Продажбата на имота е извършена след решение на ОбС по цена, определена след пазарна оценка от лицензиран оценител и заповед на кмета. Осигурена е публичност като обявата за провеждането на търга е публикувана в местен вестник. С решение на ОбС е актуализирана Програмата за

управление и разпореждане с имоти общинска собственост на Община Макреш за 2022 г., като имота е включен в нея. В заповедта на кмета за назначаване на комисията по провеждане на търга не е включен кмета на с. Раковица, на територията на което се намира имота, или определен от него служител. Публичният търг е проведен шест дни след определения срок в заповедта на кмета. От членовете на комисията не са подписани декларации, че не са свързани лица по смисъла на Търговския закон и за не разгласяване на информация при провеждането на търга. От комисията е изготвен протокол за проведения търг. Заповедта на кмета за определяне на купувач е съобщена на лицето, спечелило търга в три дневен срок от издаването ѝ, но е връчена преди влизането ѝ в сила. Цената за имота е внесена от купувача в седемдневен срок от влизане в сила на заповедта за определяне на купувач. За предаването на имота на купувача не е изготвен приемо-предавателен протокол.

От общинската администрация не е създаден публичен регистър на разпоредителните сделки на сайта на Общината. Разпоредителната сделка е отразена в регистъра на разпоредителните сделки, който се води на хартия и в главния регистър на имотите-частна общинска собственост. Не е извършено отбелязване в акта за частна общинска собственост, че имотът е отписан от актовете книги за общинска собственост. На проведената тръжна процедура не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Приложена е системата на двоен подпис.

Годишните планове за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост през 2022 г. и 2023 г. са утвърдени с решения на ОбС, но не са публикувани на интернет страницата на Общината. За двете години не са изготвени и утвърдени от кмета графици за провеждане на процедури за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост.

Извършена е продажба на стояща дървесина на корен за три обекта чрез три публични търга с явно наддаване, в резултат на които са сключени три договора. При проверката са установени съществени несъответствия с правната рамка и неизпълнение на договорените клаузи, като: гаранцията за участие в търговете е определена в размер по-голям от нормативно определения; две заповеди на кмета за определяне на купувач не са съобщени по реда на АПК и трите заповеди на кмета за определяне на купувач не са публикувани на сайта на Общината; един договор е сключен преди влизане в сила на заповедта на кмета за определяне на купувач; от купувачите не са подписани декларации за спазване изискванията на Регламент (ЕС) № 995/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 20 октомври 2010 г.; не са съставени предавателно-приемателни протоколи за предаване на маркираните за сеч насаждения, включени в обектите на купувачите; в електроните преписки на тръжните процедури не са публикувани всички документи от търговете; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при проведените тръжни процедури. Приложена е системата на двоен подпис при сключване на договорите.

Извършено е възлагане на изпълнението на дейности в горските територии общинска собственост чрез провеждане на открит конкурс, в резултат на което е сключен един договор. Конкурсът е проведен след решение на ОбС и заповед на кмета, при критерий най-ниска цена. При проверката са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка: обявата за провеждане на конкурса и условията за провеждане на търга, образците на документи и договора, са публикувани на сайта на Общината в срок по-кратък от нормативно определения; гаранцията за изпълнение е определена в размер по-висок от нормативно допустимия; в заповедта на кмета за откриване на процедурата е посочен критерий за класиране на офертите „най-ниска цена“, а в обявата за конкурса е посочен критерий „най- висока цена“; офертата на кандидата е приета след изтичане на крайния срок за подаване на офертите; кандидатът е избран за изпълнител при предложена от него цена, която е по-висока от началната цена за обекта определена в заповедта на кмета за откриване на конкурсната процедура; заповедта на кмета за определяне на изпълнител не е съобщена на заинтересованите лица по реда на АПК; договорът е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на изпълнител; не са съставени приемателно-

предавателен протокол за предаване на маркираните за сеч насаждения и приемателно-предавателен протокол за предаване на обекта; в обособената електронна преписка на интернет страницата на Общината, не са публикувани всички документи от конкурса. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на конкурса. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договора.

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 № 332 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-007 от 01.04.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Макреш, Област Видин.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Макреш е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ). По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА, Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Като административно-териториална единица, съгласно чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща седем населени места – с. Макреш и шест села.¹ По данни на Националния статистически институт, населението на Общината през 2022 г. е 1 055 жители и през 2023 г. – 1 204 жители.²

Орган на местното самоуправление е ОбС-Макреш, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждането и развитието 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.³

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА, орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА той ръководи изпълнителната дейност, организира изпълнението на общинския бюджет и на актовете на ОбС и представлява Общината пред физически и юридически лица. Съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗПФ и чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е ПРБ и възложител на обществени поръчки.

Организацията на дейността на общинската администрация и функционалната компетентност на структурните звена е уредена с Устройствен правилник на общинската администрация.⁴

Структурата и общата численост на общинската администрация са определени от ОбС с Решения №№ 394/14.04.2022 г. и 656/20.09.2023 г.⁵ Числеността на общинската

¹ С. Вълчек, с. Киреево, с. Подгоре, с. Раковица, с. Толовица и с. Цар Шишманово

² Резултат от справка (nsi.bg)

³ <https://makreshbg.com/category/%d0%be%d0%b1%d1%89%d0%b8%d0%bd%d1%81%d0%ba%d0%b8-%d1%81%d1%8a%d0%b2%d0%b5%d1%82/%d0%bf%d1%80%d0%b0%d0%b2%d0%b8%d0%bb%d0%bd%d0%b8%d0%ba/>

⁴ ОД № 1, CD № 1, папка 3, т. 1

⁵ ОД № 1, CD № 1, папка 9

администрация и звената към нея е 48 щатни бройки, в т.ч.: кмет на Общината, заместник-кмет, един кмет на кметство, пет кметски наместници и секретар на Общината.

Общинската администрация е обща и специализирана. Общата администрация е организирана в дирекция „Административно обслужване и финансова дейност“ (АОФД). Специализираната администрация е организирана в дирекция „Устройство на територията и стопанска дейност“ (УТСД).

Обособен е един второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ), прилагащ системата на делегиран бюджет.^{6,7}

В Общината не е структурирано звено за вътрешен одит, тъй като бюджетът ѝ за всяка от двете години е под 10 млн. лв., с което е спазен чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Бюджетите за 2022 г. и за 2023 г. са приети с Решения на ОбС № 416/14.04.2022 г. и № 678/20.09.2023 г.⁸ За 2022 г. актуализираният бюджет на Общината е 4 479 026 лв., а за 2023 г. – 5 355 066 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2022 г. е 3 248 183 лв. – 72,5 на сто и към 31.12.2023 г. – 4 289 020 лв., или 80,1 на сто.⁹

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2022 г. от ПРБ са изразходени 2 820 818 лв., и през 2023 г. – 3 797 602 лв.¹⁰

През одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Митко Левчев Антонов - кмет на Община Макреш.¹¹

5. Цели на одита

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

5.2. Да се установи състоянието на системите 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.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

I. Област „Бюджет“ с процеси:

1.1. „Нормативна осигуреност“;

1.2. „Просрочени публични вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“;

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

1.3.1. „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“;

1.3.2. „Разходи за външни услуги“;

1.3.3. „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“;

1.3.4. „Капиталови разходи.“

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

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

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

⁶ Основно училище „Христо Ботев“ с. Раковица

⁷ ОД № 2

⁸ ОД № 1, СД № 1, папка 4, т. 8, папка 5, т. 2

⁹ ОД №№ 3 и 4

¹⁰ ОД №№ 5 и 6

¹¹ ОД № 7

2.3.1. „Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“;

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

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. „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности“;

3.2.2. „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс през 2022 г.“;

3.2.3. Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без проведена процедура търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ;

3.2.4. Отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване – полски пътища, без проведена процедура търг или конкурс.

3.3. „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процес:

3.3.1. „Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг“;

3.4. „Добив и продажба на прогнозни количества дървесина на корен от Общинския горски фонд, след проведен търг/конкурс“.

6.2. Ограниченията в обхвата на одита

Обхватът на одита за трите области на изследване е ограничен по отношение на ВРБ, в т.ч. прилагащи 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, ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в общинската администрация.

На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. Процес „Просрочени публични вземания от местни данъци, такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“.

а) Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти (ДНИ) към 01.01.2023 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДНИ на 1 070 данъчно задължени лица (ДЗЛ) към 01.01.2023 г. с обща стойност 32 081,66 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на данъчно задълженото лице“ (ДЗЛ) - юридически лица (ЮЛ) и физически лица (ФЛ) и са формирани две под-популации. В извадката са включени:

аа) под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ЮЛ“ - 40 ДЗЛ с обща стойност 8 488,94 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹² Извадката включва пет ДЗЛ с обща стойност на 6 026,12 лв. – 71 на сто от вземанията в под-популацията.

аб) под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ФЛ“ – 1 030 ДЗЛ с обща стойност 23 592,72 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹³ Извадката включва шест ДЗЛ с обща стойност на просрочените вземания 1 706,76 лв. – 7,2 на сто от вземанията в под-популацията.

¹² Данъчно задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 400 лв.

¹³ Данъчно задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 140 лв.

б) Просрочени вземания от данък върху превозните средства (ДПС) към 01.01.2023 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДПС на ДЗЛ към 01.01.2023 г. - 126 ДЗЛ с обща стойност на вземанията 54 615,63 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹⁴ Размерът на извадката е девет ДЗЛ с обща стойност 29 702,34 лв. или 54,4 на сто от вземанията в популацията.

в) Просрочени вземания от такса за битови отпадъци (ТБО) към 01.01.2023 г.

Популацията включва просрочените вземания за ТБО на задължените лица (ЗЛ) към 01.01.2023 г. – 1 228 ЗЛ с обща стойност 79 913,52 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на данъчно задълженото лице“ - ЮЛ и ФЛ. Формирани са две под-популации. В извадката са включени:

ва) под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ЮЛ“ - 46 ЗЛ с обща стойност на вземанията 22 084,80 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹⁵ Извадката включва пет ЗЛ с общ размер 15 916,43 лв. – 72,1 на сто от вземанията в под-популацията;

вб) под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ФЛ“ – 1 182 ЗЛ с обща стойност на вземанията 57 828,72 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹⁶ Извадката включва пет ЗЛ с общ размер 3 248,46 лв. – 5,6 на сто от вземания в под-популацията.

7.1.2. Под-процес “Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“

Популацията за определяне на извадката е формирана от 105 граждански договора на обща стойност 42 843,03 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „*рисков подбор*“ за четири договора,¹⁷ за които при проверката на етап планиране са установени несъответствия с правната рамка и „по стойност“ – договори с отчетени разходи над 646 лв. В извадката са включени 22 договора, с обща стойност 17 533,26 лв. или 40,9 на сто на сто от разходите, включени в популацията.

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

Под-популация „Разходи по договори, сключени директно“ включва 21 договора на обща стойност 131 403,84 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „*рисков подбор*“ за два договора¹⁸, за които при проверката на етап планиране са установени несъответствия с правната рамка и „по стойност“ – договори с отчетени разходи над 1 500 лв. В извадката са включени 10 договора, с обща стойност 123 339,77 лв. или 94 на сто на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.4. Не са формирани одитни извадки в популациите за:

- под-процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ - през одитирания период са изплатени субсидии на четири читалища и един футболен клуб за 2022 г. – 157 699 лв. и за 2023 г. – 171 549 лв.;

- процес „Капиталови разходи“ - сключени и изпълнени през одитирания период са 10 договора, от които четири договора¹⁹ са включени в обхвата на област „Обществени поръчки“, процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ и шест договора, с обща стойност 103 114 лв. са проверени.

¹⁴ Данъчно задължени лица с индивидуален размер на просроченото вземане равно или по-голямо от 840 лв.

¹⁵ Задължени лица с индивидуален размер на просроченото вземане равно или по-голямо от 800 лв.

¹⁶ Задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 380 лв.

¹⁷ Договори №№ 40/13.06.2022 г., с предмет „Озвучаване на събор с. Вълчек“; 60/09.09.2022 г., с предмет „Озвучаване на традиционен панаир с Макреш“; 52/16.06.2023 г., с предмет „Озвучаване на традиционен панаир с. Раковица“ и 73/18.08.2023 г., с предмет „Пръскане на треви и храсти с гръбна машина и препарат, собственост на кметство с. Раковица

¹⁸ Договори: №№ 37/14.12.2022 г., с изпълнител „УйкПРЕС“ ООД и 42/22.07.2022 г., с изпълнител „ТДП КОНТРОЛ“ ЕООД

¹⁹ Договори: № 01/27.03.2023 г. с „Изострой-ВД“ ЕООД; № 03/14.09.2022 г. с „Тръст билд Про“ ЕООД; № 04/29.09.2022 г. с „Виолина“ ООД и № 09/27.11.2023 г. с „Си Ем Ел Б-я“ АД

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

7.2.1. Не са формирани одитни извадки в популациите за:

а) Процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“, с:

аа) под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“

Възложени са осем обществени поръчки чрез процедура на „публично състезание“ с обща прогнозна стойност 1 724 107 лв. без ДДС. На етап „планиране“ са проверени две обществени поръчки с предмети: „Ремонт на сгради на територията на община Макреш от капиталовата програма за 2023 година по обособени позиции“ (УНП 01049-2023-0007) с прогнозна стойност 235 717 лв. и „Ремонт на улици на територията на община Макреш от капиталовата програма за 2023 година“ (УНП 01049-2023-008) с прогнозна стойност 386 602 лв., при които са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

аб) под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява“

Възложени са две обществени поръчки с обща прогнозна стойност 42 000 лв. На етап „планиране“ е проверена една обществена поръчка с предмет „Проектиране на ремонтно възстановителни строителни дейности по сградата на ОУ „Христо Ботев“ - с. Раковица, Община Макреш“ (УНП 01049-2022-0005), с прогнозна стойност 25 000 лв. без ДДС, при която са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

б) Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

През одитирания период са сключени и изпълнени четири договора, с обща стойност 526 401,68 лв. без ДДС (631 981,48 лв. с ДДС). Проверени са на етап „планиране“ два договора № 1/27.03.2023 г. с предмет „Проектиране на ремонтно възстановителни строителни дейности по сградата на ОУ „Христо Ботев“ - с. Раковица, Община Макреш“, с изпълнител „Изострой –ВД“ ЕООД, на стойност 175 416,81 лв. без ДДС и № 3/14.09.2022 г. с предмет „Ремонтно-възстановителни строителни дейности по сградата на ОУ „Христо Ботев“ с. Раковица - I етап“, с изпълнител „Тръст билд про“ ООД, на стойност 24 800 лв. без ДДС, при които е установено несъответствие с изискванията на правната рамка.

7.3. За област „Общинска собственост“

7.3.1. Процес „Управление на имоти общинска собственост“

7.3.1.1. Под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без проведена процедура търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ“

Популацията за определяне на извадката включва 73 едногодишни договора, с обща наемна цена 69 009,19 лв. Способите за подбор на единиците са „*рисков подбор*“ за шест договора с обща наемна цена 6 615,85 лв., за които на етап „планиране“ е установено отклонение от изискванията на правната рамка и по „*стойност*“ - договори с наемна цена над 2 900 лв. Извадката включва 13 договора, с обща наемната цена 39 406,05 лв. или 57 на сто от годишната наемна цена на договорите в популацията.

7.3.1.2. Под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване – полски пътища, без проведена процедура търг или конкурс“

Популацията за определяне на извадката включва 84 едногодишни договора, с обща наемна цена 86 935,10 лв. Способите за подбор на единиците са „*рисков подбор*“ за девет договора с обща наемна цена 13 148,04 лв., които са проверени на етап планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и по „*стойност*“ - договори с наемна цена над 3 400 лв. Размерът на извадката е 15 договора, с обща наемната цена 46 408,25 лв. или 53,4 на сто от годишната наемна цена на договорите в популацията.

7.3.1.3. Не са формирани одитни извадки за:

а) под-процес „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности“ - сключен е един договор за отдаване под наем на имот без търг/конкурс за здравни дейности;

б) под-процес „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс през 2022 г.“ - сключени са два договора за отдаване под наем на пасища и ливади общинска собственост, без търг/конкурс;

в) под-процес „Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг“ - проведена е една тръжна процедура и е сключен един договор за продажба на имот - частна общинска собственост;

г) процес „Добив и продажба на прогнозни количества дървесина на корен от Общинския горски фонд, след проведен търг/конкурс“ - проведени са три търга с явно надаване за продажба на дървесина на корен и едни открит конкурс за възлагане на добив на дървесина и са сключени три договора за продажба и един договор за добив на дървесина от Общинския горски фонд.

8. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

8.1. Област „Бюджет“

8.1.1. *Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за публичните финанси, Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Закон за ограничаване на плащанията в брой; Закон за местните данъци и такси; Закон за народните читалища; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; 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.

8.1.2. *Подзаконов нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Макреш; Наредба за определянето и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на община Макреш; Устройствен правилник на Общинска администрация – Макреш; Системата за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис в Община Макреш; решения на ОбС; индивидуални административни актове на кмета; договори и други.

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

8.2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройството на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавена стойност; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; 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.

8.2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в община Макреш; Стратегия за управление на риска; Системата за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис в Община Макреш; индивидуални административни актове на кмета на Общината; договори и други.

8.3. Област „Общинска собственост“

8.3.1. *Нормативни актове:* Административнопроцесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Закон за

горите; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за прилагане на закона за горите; Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, Указания за последващи оценки на изпълнението 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

8.3.2. *Подзаконов нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за управление на горските територии собственост на Община Макреш; Системата за финансово управление и контрол; Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2022 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2023 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Макреш; Стратегия за управление на риска и риск-регистър; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис в Община Макреш; решения на ОбС; индивидуални административни актове на кмета; отчети; договори 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 определяне размера на местните данъци (НОРМД)

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, приета с Решение на ОбС № 45/27.12.2019 г.²⁰ е приета НОРМД, която през одитирания период не е изменяна. При проверката на НОРМД за съответствие със ЗМДТ е установено:

а) В чл. 5 от НОРМД не е регламентирано, че кметът на общината упражнява правомощията на решаващ орган по чл. 152, ал. 2 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, а ръководителят на звеното за местни приходи - на териториален директор на Националната агенция за приходите. В производствата по чл. 5, ал. 1 от НОРМД служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчните задължения – на публични изпълнители. Когато в нормативен акт е предвидено изискване за представяне на удостоверение по чл. 87, ал. 6 от ДОПК, за задължения за данъци и такси по този закон се

²⁰ ОД № 1.1

представя удостоверение само за задълженията за данъци и такси към общината по постоянен адрес, съответно седалище, на задълженото лице.

б) Текстът на чл. 18, ал. 4 от НОРМД не е допълнен с изменението на чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.), че данъчната оценка се определя от служител на общинската администрация и при наличие на счетоводни данни, определени в нарушение на приложимото счетоводно законодателство. Определянето на данъчната оценка се извършва по реда на ДОПК.

в) Разпоредбата на чл. 15 от НОРМД не е допълнена, че данъкът върху недвижим имот, дължим от концесионера за имот, разположен на територията на повече от една община, постъпва в приход на общината, на чиято територия е по-голямата част от имота, в несъответствие с разпоредбата на чл. 28, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. /2015 г.).

г) Нормата на чл. 19 от НОРМД не е допълнена с изискването на чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 10582014 г.) съгласно, което данъкът на недвижимите имоти се съобщава на лицата до 1 март на същата година.

д) В изпълнение на чл. 24 от ЗМДТ в НОРМД не са посочени обектите, които са освободени от данък върху недвижимите имоти.

е) Неточно в чл. 30 от НОРМД е посочен чл. 39 от ЗМДТ, който не се отнася за освобождаване от данък върху наследство.

ж) Разпоредбата на чл. 38 от НОРМД не е актуализирана с чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.), че при безвъзмездно придобиване на имущество, с изключение на случаите по ал. 2 от наредбата, лицата, получили имущество, подават декларация за облагането му с данък и заплащат данъка в двумесечен срок от получаването му.

з) Текстът на чл. 49, ал. 1, т. 2 от НОРМД не е допълнен „с изключение на регистрацията при доставки на услуги по чл. 97а от ЗДДС“, с което не е спазен чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.).

и) Според чл. 61к, ал. 2 от ЗМДТ, ОбС може да определи различен размер на патентния данък за една и съща дейност в различни населени места на територията на общината, както и в различни зони на територията на едно населено място. Зонирането на населените места в общината за целите на патентния данък се извършва с наредбата. В ал. 4 на същата норма е определено когато патентната дейност не се извършва в обект или не се извършва от постоянно място, за целите на определяне на размера на патентния данък за местонахождение на обекта се смята постоянният адрес на лицето. В НОРМД не е посочено зонироването на населените места от общината, с което не са спазени цитираните изисквания.

к) В несъответствие с чл. 61н, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.), разпоредбата на чл. 54, ал. 3 от НОРМД не е допълнена, че при прехвърляне на предприятието на едноличен търговец декларация се подава и от прехвърлителя, и от приобретателя в 7-дневен срок от датата на прехвърлянето.

л) Неточно в чл. 56, ал. 3 от НОРМД е посочена ал. 3 на чл. 55 от същата наредба, каквато няма и друга община, а не община Макреш.

м) Разпоредбата на чл. 58, ал. 5 от НОРМД не е актуализирана с чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.), че данъчно задължените лица подават декларация по образец до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година.

н) В чл. 60 от НОРМД е посочен чл. 10 от Закона за туризма вместо чл. 11 от същия закон.

В останалата си част разпоредбите на НОРМД са в съответствие със ЗМДТ.

1.2 Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ)

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Макреш, е приета на основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение на ОбС № 46/27.12.2019 г.²¹, изменена и допълнена от ОбС с Решение № 459/28.07.2022 г.

С наредбата се уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси, цените на услуги, редът и срокът за тяхното събиране, редът по който лицата, неползващи услуги през годината или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса и редът за освобождаване на отделни категории лица.

При проверката на НОАМТЦУ са установени следните несъответствия с разпоредбите на ЗМДТ:

а) Съгласно чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.17/2022 г., в сила от 01.04.2022 г.), общините не събират такси за ползване на детски ясли и детски градини. Текстът на чл. 2, ал. 1, т. 3 от НОАМТЦУ не е актуализиран в съответствие с цитираната разпоредба.

б) В чл. 2, ал. 1, т. 1 от НОАМТЦУ е посочено, че на територията на общината се събира местна такса за обезвреждане на битовите отпадъци, вместо такса за битови отпадъци съгласно чл. 6, ал. 1, б. „а“ от ЗМДТ.

в) Според чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г.) таксата за битови отпадъци се заплаща за извършваните от общината услуги по събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране; третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации; поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места и селищните образувания в общината. В чл. 12 от НОАМТЦУ не е посочено, че таксата за битови отпадъци се заплаща само за услуги по обезвреждане в депа или други съоръжения, както и за поддържане на чистотата без услугата по събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране, в неизпълнение на цитираната разпоредба.

г) Разпоредбата на чл. 16, ал. 4 от НОАМТЦУ за не събиране на таксата, когато общината не предоставя услугата и не извършва разходи, не е допълнена със случаите посочени в чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), относно: имоти, които попадат в райони, в които тези услуги не се предоставят от общината; когато имотът е незастроен или не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец и по ред, определени с наредбата, от задълженото лице до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождението на имота; когато задължените лица са сключили договор за обслужване с лица, получили регистрационен документ по Закона за управление на отпадъците за събиране и транспортиране на битовите отпадъци до съответните съоръжения и инсталации, и са декларирали по ред, определен с наредбата обстоятелство до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождението на имота.

В неизпълнение на чл. 71а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.) същата разпоредба не е актуализирана, че не се събира такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени.

д) Заглавието на Раздел III „Такси за детски ясли, детски градини, домашен социален патронаж и Дом за стари хора“ и текстът на чл. 21, ал. 1 от НОАМТЦУ за определяне на размера на такси за целодневни детски градини и ясли не са отменени с изменението на ЗМДТ, обн. ДВ, бр. 17/2022 г.

е) В чл. 17, ал. 1 от НОАМТЦУ неточно е цитирана т. 4 от чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, каквато не е посочена в закона.

²¹ ОД № 1.2

ж) Според чл. 22, ал. 3 от НОАМТЦУ, срокът за заплащане на таксите, от лицата ползващи услугите на домашен социален патронаж е до 10-то число на следващия месец, и не съответства на регламентирания срок в чл. 92 от ЗМДТ – до 25-то число на месеца, следващ месеца, за който се дължат.

з) В НОАМТЦУ не е определена такса по производства за продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти, в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.).

и) Неточно в чл. 33, т. 18 от НОАМТЦУ е предвидена такса за регистрация на куче, в размер на 5,00 лв., вместо такса за притежаване на куче, с което не е спазен в чл. 116 (ред. ДВ, бр. 87/2005 г.)

1.3. Стратегия за управление на риска в Община Макреш 2023 г. – 2025 г.(СУР)

От кмета, в изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, е утвърдена СУР, в сила от 01.08.2023 г.²² В нея са определени визията, целите, принципите за управление на риска, организационната рамка, процесът по управление на риска, методите за идентифициране на рисковете, рамката и методите за оценка на присъщия риск.

Със заповед на кмета № 268/05.08.2021 г.²³ е назначена постоянна работна група по управление на риска, с председател секретаря на Общината. От кмета е утвърден риск-регистър на значимите рискове за Общината за 2023 г.²⁴ В риск-регистъра са идентифицирани конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината за: управлението на бюджета, финансирането и отчитането на проектите по оперативните програми, и инвестиционните и капиталовите разходи; актуването на имоти и спазването на процедурите при управлението и разпореждането с общинска собственост; провеждането и възлагането на обществените поръчки и др.²⁵

За 2022 г. не е изготвен риск-регистър,²⁶ в неизпълнение на стъпка 2 „Идентифициране и оценка на риска“ на т. IV „Стъпки за управление на риска“ от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.4. Система за финансово управление и контрол на Община Макреш (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 изпълнение на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), през 2019 г. от кмета е утвърдена СФУК.²⁷ Системата за финансово управление и контрол се състои от отделни под системи за: управление и контрол на бюджетния процес; предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход и за управление и контрол на човешките ресурси. При проверката на СФУК е установено:

а) В СФУК са дефинирани елементите на финансовото управление и контрол – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг, с което е спазен чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Регламентирано е прилагането на системата за двоен подпис и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на всички документи и дейности, свързани с финансовата дейност на

²² ОД № 1, CD № 1, папка 1, т. 1

²³ ОД № 1, CD № 1, папка 1, т. 3

²⁴ ОД № 1, CD № 1, папка 1, т. 2

²⁵ ОД № 3.2

²⁶ ОД № 3.2

²⁷ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 1

Общината. Определено е предварителният контрол да се осъществява от финансов контролър назначен със заповед на кмета. Регламентирани са основните дейности,²⁸ подлежащи на предварителен контрол.

б) Не е спазена т. IV. „Елементи на вътрешния контрол“, п.т. 3. „Контролни дейности“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като не са разработени²⁹ политики и процедури за: текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключените договори; за последващи оценки на изпълнението и за наблюдение.

1.5. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (ВПОПКЗ)

В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), през 2019 г. от кмета са утвърдени ВПОПКЗ при проверката, на които е установено:³⁰

а) Във ВПОПКЗ са дефинирани трите последователни етапа³¹ на предварителния контрол, обектите³² и субектите,³³ и е определено да се прилага за всички задължения и разходи в Общината на стойност над 800 лв.

б) Функциите на финансов контролър до 06.06.2022 г. са изпълнявани от главен специалист „Бюджет, финансов контролър и експерт приходи“ съгласно задължения, посочени в длъжностната му характеристика.³⁴ Със заповед на кмета № 133/06.06.2022 г.³⁵ на „Старши счетоводител“ е възложено да осъществява функциите по предварителен контрол, считано от 01.06.2022 г. за всички поемани задължения независимо от техния размер.

в) В неизпълнение на т. IV „Обекти на предварителен 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, към обектите на предварителния контрол, посочени във ВПОПК не са включени процесите по: поемане на задължение и извършване на разходи извън приложното поле на ЗОП; плащане на възнаграждения по служебни и трудови правоотношения; командироване на служители в страната и чужбина и отчитане и събиране на приходи и такси, независимо от основаниято, на което се събират.

г) Не е спазена т. V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, п.т. 3 „Документиране“ от Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, като във ВПОПК не са определени: начинът на документиране на предварителния контрол, редът за получаване на документите от финансовия контролър и/или от лицата, осъществяващи предварителния контрол, и редът за докладване на мнението и сроковете и начина на съхраняване на документацията, изготвена в резултат на извършения предварителен контрол.

²⁸ Основни дейности_подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност, са: 1. Процедура за възлагане на обществени поръчки; 2. Придобиване на активи/ услуги; 3. Командировки в страната и чужбина; 4. Отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; 5. Продажба на движимо и недвижимо имущество и слуги. 6. Провеждане на конкурс за назначаване на служители; 7. Други.

²⁹ ОД № 3.2

³⁰ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 2

³¹ Предоставяне на цялата документация за предстоящото решение на лицето определено да извършва предварителния контрол; извършване на конкретни проверки; писмено изразяване на мнение от лицето извършващо предварителния контрол.

³² Решенията/ действията, свързани с разпореждане на активи и средства; с управлението и стопанисването на имуществото на общината / включително отдаване под наем, с цел получаване на приход и решения/ действия от които се пораждат права, респективно задължения за общината и/или нейни служители.

³³ Финансов контролър и други лица определени от ръководителя на организацията.

³⁴ ОД № 1, CD № 1, папка 6, т. 2

³⁵ ОД № 1, CD № 1, папка 7, т. 1

*1.6. Вътрешни правила за прилагане на система за двоен подпис (ВППСДП)*³⁶

От кмета са утвърдени ВППСДП, с които са регламентирани редът и начинът за осъществяването на системата за двоен подпис в Общината. Системата за двоен подпис е процедура, при която, преди поемане на всяко задължение (сключване на договор, заповед за назначаване и извършване на плащания с разходен касов ордер, платежно нареждане), се полагат подписи на кмета и лицето, отговарящо за счетоводните записвания - главен специалист „Бюджет и финанси“ - главен счетоводител на общинската администрация.

1.7. Устройствен правилник на общинска администрация - Макреш (УП)

През одитирания период в Общината действа УП, утвърден със заповед № 320/11.10.2021 г.³⁷ на кмета. С него са уредени устройството, организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация. Определени са правомощията на кмета и задълженията на заместник-кмета, кметовете на кметства, кметските наместници и секретаря на Общината.

В изпълнение на чл. 5 от Закона за администрацията (ред. ДВ, бр. 24/2006 г.) администрацията е обща и специализирана и е организирана в дирекции. Функциите на структурните звена в администрация са регламентирани в Глава четвърта „Общинска администрация“, Раздел IV „Структурни звена на общинската администрация“. Общата администрация е организирана в дирекция АОФД и специализираната администрация в дирекция УТСД.

а) Устройственият правилник на общинската администрация не е актуализиран със структурата на Общината, приета с Решение № 656/20.09.2023 г.³⁸ на ОбС като в него не е включен отдел „Управление и стопанисване на общински гори“, към дирекция УТСД, и дейностите които осъществява.

1.8. От общинската администрация не е разработена Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет, поради което от кмета не е внесено предложение в ОбС за приемането ѝ³⁹, в изпълнение на чл. 82, ал. 1 и § 2 от ЗПФ.

1.9. Според чл. 7, ал. 7 от ЗПФ първостепенните разпоредители с бюджет разработват и утвърждават вътрешни правила за организация на бюджетния процес. В изпълнение на посочената разпоредба от общинската администрация не са разработени Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес,⁴⁰ с което са създадени предпоставки за допускане на грешки при съставянето и изпълнението на бюджета.

1.10. Не е спазена нормата на чл. 133, ал. 4 от ЗФВС, като от общинската администрация не е разработена наредба в която да се регламентират условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност на територията на Общината⁴¹.

В Общината действат наредби и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с определянето на размера на местните данъци, администрирането на местните такси, структурата и организацията на общинската администрация и системата за финансово управление и контрол.

В приетите и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, са установени несъответствия с изискванията на правната рамка. От кмета, в качеството на първостепенен разпоредител с бюджет не са утвърдени Вътрешни правила за

³⁶ ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 3

³⁷ ОД № 1, CD № 1, папка 3, т. 1

³⁸ ОД № 1, CD № 1, папка 9, т. 2

³⁹ ОД № 1.3

⁴⁰ ОД № 1.3

⁴¹ ОД № 1.39

организация и управление на бюджетния процес. От ОбС не е приета Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и Наредба за условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност.

Приета е Стратегията за управление на риска и е изготвен риск-регистър на значимите рискове на Общината за 2023 г. Не е изготвен риск-регистър за 2022 г.

Системата на финансово управление и контрол не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на МФ, като не са разработени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключените договори, за последващи оценки на изпълнението и процедура по наблюдение.

Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол са в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите, като обекти на предварителен контрол не са включени процесите по: поемане на задължение и извършване на разходи извън приложното поле на ЗОП; плащане на възнаграждения по служебни и трудови правоотношения; командироване на служители в страната и чужбина и отчитане и събиране на приходи и такси, независимо от основанието, на което се събират. В тях не е определен начинът на документиране на предварителния контрол, редът за получаване на документите от финансовия контролор и/или от лицата, осъществяващи предварителния контрол, и не е определен редът за докладване на мнението и сроковете и начинът на съхраняване на документацията, изготвена в резултат на извършения предварителен контрол.

Устройственият правилник на общинската администрация не е актуализиран със структурата на Общината, приета от Общинския съвет през 2023 г.

2. Просрочени публични вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност

2.1. В общинския бюджет постъпват приходи от местни данъци (МД) по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2 от НОРМД, както и приходи от общински такси, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ.

По бюджета на Общината за 2022 г. са планирани приходи по първоначален и уточнен план в размер на 465 219 лв. Отчетеното изпълнение в отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2022 г. е 619 175 лв. или 133,1 на сто спрямо уточнения бюджет. От общо постъпилите приходи, 117 782 лв. са имуществени и други местни данъци и 501 393 лв. – неданъчни приходи, съответно с изпълнение 90,2 на сто и 149,8 на сто спрямо уточнения им план.⁴²

По първоначалния бюджет на Общината за 2023 г. са планирани приходи в размер на 525 000 лв., а по уточнен бюджет към 31.12.2023 г. те са 573 737 лв. Отчетеното изпълнение в ОКИБ за 2023 г. е 580 133 лв. или 101,1 на сто спрямо уточнения бюджет. Приходите от имуществени и други местни данъци са 110 236 лв., а неданъчните - 469 897 лв., съответно 109,7 на сто и 99,3 на сто спрямо уточнения им план.⁴³

В ОКИБ за 2022 г. и за 2023 г. отчетените данъчни приходи и приходите от ТБО са съответно – 175 407 лв. (117551 + 57856=175407) или 30,9 на сто и 169 542 лв. или 31,9 на сто от отчетените местни приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ.⁴⁴

⁴² ОД № 1.4

⁴³ ОД № 1.5

⁴⁴ ОД №№ 1.4 и 1.5

За 2022 г. приходите от ДПС са 30 221 лв., а от ДНИ са 24 132 лв. или съответно с изпълнение 111,9 на сто и 100,6 на сто спрямо уточнения им план.⁴⁵ От събраните приходи от ДПС в размер на 9 427,50 лв. са от недобори от минали години.⁴⁶ За ДНИ постъпленията от недобори от минали години са 9 899,42 лв.⁴⁷ Към 31.12.2022 г. недоборите от ДНИ са 58 985,88 лв., от които 48 049,85 лв. - от недобори от минали години и 10 936,03 лв. - от недобори по текущия облог.⁴⁸ Към 31.12.2022 г. недоборите от ДПС са 77 560,65 лв., от които 61 776,43 лв. - от недобори от минали години и 15 784,22 лв. - от недобори по текущия облог.⁴⁹

За 2023 г. приходите от ДНИ са 23 522 лв. и от ДПС – 30 458 лв. Изпълнението на уточнения план по бюджета е съответно 98 на сто и 112,8 на сто.⁵⁰ От събраните приходи от ДНИ 6 937,57 лв. са от недобори от минали години.⁵¹ За ДПС постъпленията от недобори от минали години са 10 645,51 лв.⁵² Към 31.12.2023 г. недоборите от ДНИ са 60 920,71 лв., от които 51 818,39 лв. - от недобори от минали години и 9 102,32 лв. - от недобори по текущия облог.⁵³ Към 31.12.2023 г. недоборите от ДПС са 83 592,96 лв., от които 67 062,80 лв. - от недобори от минали години и 16 529,76 лв. - от недобори по текущия облог.⁵⁴

Отчетените приходи в ОКИБ за 2022 г. и за 2023 г. от ТБО са съответно 57 856 лв. и 59 306 лв., с изпълнение 107,1 на сто и 85,8 на сто спрямо уточнения план.⁵⁵ От събраните приходи за 2022 г. – 22 519,33 лв. са от недобори от минали години и за 2023 г. – 14 525,47 лв.⁵⁶ Към 31.12.2022 г. недоборите от ТБО са 136 249,51 лв., от които 107 249,97 лв. - от недобори от минали години и 28 999,54 лв. - от недобори по текущия облог. Към 31.12.2023 г. недоборите от ТБО са 142 688,57 лв., от които 118 775,21 лв. - от недобори от минали години и 23 913,36 лв. - от недобори по текущия облог.⁵⁷

2.2. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.) установяването, обезпечаването и събирането на МД и ТБО се извършва от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Принудителното събиране на дължимите данъци и такси се извършва по реда на ДОПК и Гражданския процесуален кодекс (ГПК) съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Местните такси се събират от общинската администрация (ОбА) съгласно чл. 9а, ал. 1 от ЗМДТ и по реда на чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.).

В производствата по установяване и събиране на местните данъци, служителите от ОбА имат правата и задълженията на органи по приходите по реда на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Съгласно чл. 4, чл. 9а, ал. 1 и чл. 9б от ЗМДТ в структурата на Общината към дирекция АОФД е назначен един служител - главен специалист „Приходи“.

2.3. Съгласно чл. 4, ал. 5 и чл. 9б (ред. ДВ, бр. 105/ 2005 г. и бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ кметът на Общината упражнява правомощията на решаващ орган по чл. 152, ал. 2 от ДОПК, а ръководителят на звеното за местни приходи - на териториален директор на НАП.

⁴⁵ ОД № 1.4

⁴⁶ ОД № 1.6

⁴⁷ ОД № 1.7

⁴⁸ ОД № 1.7

⁴⁹ ОД № 1.6

⁵⁰ ОД № 1.5

⁵¹ ОД № 1.7

⁵² ОД № 1.6

⁵³ ОД № 1.7

⁵⁴ ОД № 1.6

⁵⁵ ОД №№ 1.4 и 1.5

⁵⁶ ОД № 1.8

⁵⁷ ОД № 1.8

В изпълнение на чл. 4, ал. 4, вр. с чл. 4, ал. 3 и чл. 96 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 100/2005 г., бр. 1/2019 г. и бр. 19/2011 г.) от кмета е издадена заповед № 391/30.12.2021 г.^{58,59} за определяне на главен специалист „Приходи“ за актосъставител по чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ. Правата и задълженията на органи по приходите по ДОПК са вменени на главен специалист „Приходи“ и съгласно длъжностната му характеристика.⁶⁰

2.4. През одитирания период контролно-ревизионната дейност е осъществена чрез съставяне на АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.), предаване на преписки за принудително изпълнение на частен съдебен изпълнител (ЧСИ) и отписване на вземания по давност. При проверката е установено:

а) По два договора №№ ДР-379/04.03.2022 г. и ДР-190/10.02.2023 г. с „Български пощи“ ЕАД за 2022 г. са изпратени 4 450 съобщения и за 2023 г. – 4 492 съобщения, с които ЗЛ са уведомени за размера на дължимите местни данъци и ТБО, както и за новопридобити имоти и моторни превозни средства по реда на чл. 19, ал. 1, чл. 23, чл. 54, ал. 1 и чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г., бр. 98/2018 г., бр. 105/2014 г. и бр. 14/2021 г.).⁶¹

б) С разпоредбата на чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) е определено, че по искане на задълженото лице, органът по приходите издава АУЗ в 30-дневен срок от искането. Актът може да се издаде и служебно при установяване на несъответствие между декларираните данни и данните, получени от трети лица и организации, след като е изчерпан редът по чл. 103 от ДОПК, както и когато не е подадена декларация или задължението не е платено в срок и не е извършена ревизия. Актът може да се издаде и служебно въз основа на собствени данни, данни, получени от трети лица и организации, когато по закон не е предвидено подаване на декларация и задължението не е платено и не е извършена ревизия.

През 2022 г. от приходната администрация са съставени 60 АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК с обща стойност 11 903,24 лв., от които 9 566,61 лв. са задължения по просрочени главници и 2 336,53 лв. начислени лихви за просрочие.⁶² През 2023 г. са съставени седем АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК с обща стойност 1 370,97 лв., от които 979,22 лв. са задължения по просрочени главници и 391,75 лв. начислени лихви за просрочие.⁶³ Посочените в обяснението на кмета причини за малкият брой съставени актове са големия и разнороден обем на работата и това, че дейността по съставяне на АУЗ се изпълнява от един служител, които не могат да бъдат приети за основателни.⁶⁴ Размерът на установените просрочени публични общински вземания е определен към датата на съставяне на съответния акт и са генерирани в Програмен продукт „Матеус“ от главен специалист „Приходи“. Връчването на АУЗ е осъществено чрез „Български пощи“ ЕАД срещу подпис на ЗЛ или негов представител и отбелязана дата на получаване върху известието за доставяне.⁶⁵

в) Съгласно чл. 4, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) и чл. 96 (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на ГПК. Съгласно чл. 209, ал. 2, т. 3 от ДОПК, принудителното изпълнение на публични вземания се предприема въз основа на издадени АУЗ, а съгласно чл. 220 (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) - когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление до публичния изпълнител от публичния вискател. Начините за събиране на публичните вземания са определени в чл. 163 от ДОПК.

⁵⁸ ОД № 1.9

⁵⁹ ОД № 1.10, СД № 2, т. 6

⁶⁰ ОД № 1.10, СД № 2, т. 5

⁶¹ ОД № 1.11

⁶² ОД № 1.12

⁶³ ОД № 1.12

⁶⁴ ОД № 1.13

⁶⁵ ОД № 1.12

За предприемане на действия за принудително събиране на публичните общински вземания през 2022 г. със заявления до ЧСИ са предадени 17 преписки за 4 991,92 лв. от които 4 061,54 лв. са задължения по просрочени главници и 930,38 лв. начислени лихви за просрочие. През 2023 г. не са предавани преписки за принудително изпълнение на ЧСИ.⁶⁶

В резултат от връчените АУЗ и предадените преписки за принудително изпълнение на ЧСИ към 31.12.2023 г. в приход на бюджета от ЗЛ са постъпили 8 621,64 лв., в т.ч. 1 749,42 лв. по 13 преписки за принудително изпълнение.⁶⁷

г) В чл. 129, ал. 1 и ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 108/2007 г.) е регламентирано, че прихващането или възстановяването може да се извършва по инициатива на органа по приходите или по писмено искане на лицето и актът за прихващане или възстановяване се издава в 30-дневен срок от постъпване на искането в случаите, когато в същия срок не е възложена ревизия.

През одитирания период в приходната администрация не са постъпили писмени искания от ЗЛ за прихващане или възстановяване на недължимо платени или събрани суми за данъци и ТБО до кмета.⁶⁸

д) Съгласно чл. 173, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) вземанията се отписват когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени в закон, и се отписват служебно с изтичането на десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК.

На основание подадени 34 заявления от ЗЛ през 2022 г. са отписани вземания с изтекъл давностен срок, в общ размер 9 896,95 лв., в т.ч.: за ДНИ – 2 511,13 лв., за ТБО – 6 372,71 лв. и за ДПС – 1 013,11 лв.⁶⁹

През 2023 г. са отписани вземания с изтекъл давностен срок в размер на 3 397,87 лв., в т.ч. за ДНИ – 1 197,99 лв. и за ТБО – 2 199,88 лв. на основание подадени осем заявления от ЗЛ.⁷⁰

е) На основание чл. 183, ал. 1 от ДОПК по искане на длъжника, подадено до компетентния орган, може да се разреши изцяло плащане на дължимите суми, до определен краен срок (отсрочване) или на части (разсрочване) съгласно одобрен погасителен план. Според чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) компетентен орган за отсрочване и разсрочване на местни данъци в размер до 100 000 лв. и при условие, че отсрочването или разсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, е кметът на общината, а в останалите случаи е ОбС. За задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок, по-голям от една година, се издава от кмета след решение на ОбС. През одитирания период до кмета не са постъпили от ЗЛ посочените искания за разсрочване до една година на ДНИ и ДПС.⁷¹

2.5. Размерът на просрочените вземания⁷² от ДНИ за предходните пет години към 01.01.2022 г. е 29 661,59 лв., дължим от 940 лица, а към 01.01.2023 г. е увеличен на 32 081,66 лв., дължим от 1 070 лица.⁷³

При проверката на предприетите действия от приходната администрация за събиране на просрочени вземания от ДНИ към 01.01.2023 г. на 11 ЗЛ, от които пет ЮЛ⁷⁴ с общ размер на просрочените вземания 6 026,12 лв. и шест ФЛ с общ размер на просрочените вземания 1 706,76 лв., е установено:⁷⁵

⁶⁶ ОД № 1.11

⁶⁷ ОД № 1.12

⁶⁸ ОД № 1.11

⁶⁹ ОД № 1.14

⁷⁰ ОД № 1.14

⁷¹ ОД № 1.11

⁷² По главница и начислени лихви

⁷³ ОД № 1.15

⁷⁴ „Игал“ ООД; „Сънрок енерджи“ ООД; „Аква палуде“ ЕООД; Производствена кооперация „Съединение“ и „ЕЛ ПИ ФИНВЕСТ“ ЕООД

⁷⁵ ОД № 1.16

а) На „Аква Палуде“ ЕООД е съставен и връчен АУЗ № 1682-1/14.03.2022 г. за общо 2 697,14 лв. в т.ч. за ДНИ – 642,19 лв. Със заявление, вх. № 12714/11.07.2022 г. е предадена преписка за принудително изпълнение до ЧСИ за 2 771,64 лв. До 31.12.2023 г. от „Аква Палуде“ ЕООД не са постъпили суми за погасяване на просрочените вземания.

б) От приходната администрация не са съставени АУЗ за просрочени вземания от ДНИ на 10 ЗЛ на обща стойност 6 709,48 лв., от които на четири ЮЛ⁷⁶ за 5 002,72 лв. и шест ФЛ за 1 706,76 лв. Посочените в обяснението на кмета причини са, че преди одитирания период на „Игал“ ООД е връчен АУЗ № 788-1/10.07.2017 г. и на две ФЛ са връчени АУЗ № 684-1/10.05.2017 г. и АУЗ № 664-1/09.05.2017 г. и са предадени на ЧСИ за образуване на изпълнително дело със заявления, вх. № 05499/06.06.2017 г. и № 05496/06.06.2017 г., а на останалите седем лица⁷⁷ са изпращани покани за доброволно плащане и обратните разписки са се връщали неполучени.⁷⁸

2.6. Просрочените вземания⁷⁹ от ДПС за предходните пет години към 01.01.2022 г. са 51 961,62 лв., дължими от 114 лица и към 01.01.2023 г. са увеличени на 54 615,63 лв., дължими от 126 лица.⁸⁰

При извършената проверка на предприетите действия от приходната администрация за събиране на просрочени вземания от ДПС към 01.01.2023 г. на деветте най-големи длъжници, от които осем ФЛ и „Жоро-Георги Георгиев“ ЕООД - с общ размер на просрочените вземания 29 702,34 лв. е установено:⁸¹

а) От приходната администрация не са съставени АУЗ на деветте ЗЛ на обща стойност 29 702,34 лв., поради което не са постъпили суми за погасяване на просрочените вземания. Посочените в обяснението на кмета причини са, че на лицата са изпращани многократно покани за доброволно изпълнение на адресите, на които са регистрирани в Общината, но разписките са се връщали неполучени.⁸²

2.7. Към 01.01.2022 г. размерът на просрочените вземания⁸³ от ТБО за предходните пет години е 73 090,04 лв., дължими от 1 093 лица и към 01.01.2023 г. е увеличен на 79 913,52 лв., дължими от 1 228 лица.⁸⁴

При проверката за събирането на просрочени вземания от ТБО към 01.01.2023 г. на 10 ЗЛ, от които пет ФЛ с общ размер на просрочените вземания 3 248,46 лв. и на пет ЮЛ⁸⁵ с общо просрочени вземания 15 916,43 лв., е установено:⁸⁶

а) На „Аква Палуде“ ЕООД е съставен и връчен АУЗ № 1682-1/14.03.2022 г. за 2 697,14 лв. в т.ч. за ТБО – 2 054,95 лв. Със заявление, вх. № 12714/11.07.2022 г. е предадена преписка за принудително изпълнение до ЧСИ за 2 771,64 лв. До 31.12.2023 г. от „Аква Палуде“ ЕООД не са постъпили суми за погасяване на просрочените вземания.

б) От приходната администрация не са съставени АУЗ за просрочени вземания от ТБО на девет ЗЛ на обща стойност 15 835,70 лв., от които на четири ЮЛ⁸⁷ за 12 587,24 лв. и на пет ФЛ за 3 248,46 лв. Посочените в обяснението на кмета причини са, че преди

⁷⁶ „Игал“ ООД; „Сънрок енерджи“ ООД; Производствена кооперация „Съединение“ и "ЕЛ ПИ ФИНВЕСТ" ЕООД

⁷⁷ Четири физически лица; „Сънрок енерджи“ ООД; Производствена кооперация „Съединение“ и "ЕЛ ПИ ФИНВЕСТ" ЕООД

⁷⁸ ОД № 1.13

⁷⁹ По главница и начислени лихви

⁸⁰ ОД № 1.17

⁸¹ ОД № 1.18

⁸² ОД № 1.13

⁸³ По главница и начислени лихви

⁸⁴ ОД № 1.19

⁸⁵ „Игал“ ООД; „Сънрок енерджи“ ООД; „Аква палуде“ ЕООД; Производствена кооперация „Съединение“ и Земеделска кооперация за производство и услуги „Възход“

⁸⁶ ОД № 1.20

⁸⁷ „Игал“ ООД; „Сънрок енерджи“ ООД; Производствена кооперация „Съединение“ и Земеделска кооперация за производство и услуги „Възход“

одитирания период на „Игал“ ООД е връчен АУЗ № 788-1/10.07.2017 г. и на две ФЛ са връчени АУЗ № 684-1/10.05.2017 г. и АУЗ № 664-1/09.05.2017 г. и са предадени на ЧСИ за образуване на изпълнително дело със заявления, вх. № 05499/06.06.2017 г. и № 05496/06.06.2017 г., а на останалите шест лица⁸⁸ са изпращани покани за доброволно плащане и обратните разписки са се връщали неполучени.⁸⁹

От приходната администрация са съставени 60 АУЗ през 2022 г. и седем през 2023 г. и са предадени 17 преписки за принудително изпълнение по реда на ДОПК. Отписани са вземания с изтекъл давностен срок въз основа на подадени заявления от задължените лица на обща стойност 9 896,95 лв. през 2022 г. и 3 397,87 лв. през 2023 г. На проверените лица с просрочени вземания от ДНИ, ДПС и ТБО не са съставени и връчени АУЗ с изключение на „Аква Палуде“ ЕООД, от което не са постъпили суми в приход на бюджета на Общината. Допуснати са съществени по характер, стойност и контекст несъответствия с правната рамка, като от приходната администрация не са предприети действия за съставяне на АУЗ за просрочени вземания от ДНИ, ДПС и ТБО на обща стойност 52 247,52 лв., което е довело до намаляване на собствените приходи по бюджета на Общината за 2022 г. и за 2023 г. и са създадени предпоставки за погасяването им по давност.

3. Разходи по бюджета

Отчетените разходи по бюджета на Общината за 2022 г. са 3 248 183 лв. и представляват 72,5 на сто спрямо уточнения годишен план.⁹⁰ Към 31.12.2023 г. бюджетните разходи на Общината са 4 289 020 лв. с изпълнение 80 на сто от уточнения план за годината.⁹¹

Бюджетните разходи на ПРБ през 2022 г. са 2 820 818 лв., от които 1 672 065 лв. за делегираните от държавата дейности и 1 148 753 лв. за местни и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности.⁹²

Към 31.12.2023 г. бюджетните разходи на ПРБ са 3 797 602 лв. – 2 159 433 лв. за делегираните от държавата дейности и 1 638 169 лв. за местни и за дофинансиране на делегираните от държавата дейности.⁹³

3.1. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения

За одитирания период от ПРБ в ОКИБ за 2022 г. и за 2023 г. по под-параграф 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонал по извънтрудови правоотношения“ са отчетени разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения в общ размер 293 097 лв.⁹⁴

⁸⁸ Три физически лица (ФЛ) и „Сънрок енерджи“ ООД; Производствена кооперация „Съединение“ и Земеделска кооперация за производство и услуги „Възход“

⁸⁹ ОД № 1.13

⁹⁰ ОД № 3

⁹¹ ОД № 4

⁹² ОД № 5

⁹³ ОД № 6

⁹⁴ ОД № 1.21

3.1.1. За съответствие със ЗЗД, ЗДДФЛ, ЗСч и клаузите на сключените договори са проверени разходи на обща стойност 13 590,46 лв., извършени по 16 граждански договора^{95,96}. При проверката е установено⁹⁷:

а) В Общината няма разписан ред за докладване на необходимостта от сключването на граждански договори и за осъществяването на контрол при изпълнението и приемането на възложените дейности.

б) Възложените дейности по 13 граждански договори^{98,99} не се изпълняват от служители на общинска администрация и от кмета са сключени договори с външни лица.

Поради това, че трима служители на общинска администрация¹⁰⁰ са ползвали платен годишен отпуск, от кмета са сключени три граждански договора № 80/31.08.2023 г., № 92/29.09.2023 г. и № 127/22.12.2023 г. с външни лица.¹⁰¹

в) Гражданските договори са сключени по реда на ЗЗД и в тях се съдържа информация за очаквания резултат, срок за изпълнение и размера на възнаграждението, с изключение на граждански договор № 52/16.06.2023 г., за който е договорен срок от един ден, без да е определена точна дата, на която да се извърши възложената работа.¹⁰²

⁹⁵ ОД №№ 1.22-1.29, 1.10, СД № 2, папка. 1, т.т. 1-16

⁹⁶ Граждански договори сключени с ФЛ: 1. № 52/16.06.2023 г. с предмет „Музикално озвучаване на традиционен панаир в с. Раковица“ на стойност 1 500 лв. и изплатени 1 266,20 лв.; 2. № 60/09.09.2022 г. с предмет „Озвучаване на традиционен панаир в с. Макреш“ на стойност 648,65 лв. и изплатени 600 лв.; 3. № 73/18.08.2023 г. с предмет „Пръскане на треви и храсти с гръбна машина и препарат, собственост на кметство с. Раковица. Демонтаж на беседка по пътя за Раковишкия манастир поради опасност от срутване - сваляне на керемиди, капаци, дървена конструкция“ на стойност 600,00 лв. и изплатени 555 лв.; 4. № 40/13.06.2022 г. с предмет „Озвучаване на традиционен събор с. Вълчек“ на стойност 450,00 лв. и изплатени 416,25 лв.; 5. № 38/02.06.2022 г. с предмет „Закупуване и подмяна на екукоманден блок модел MD3060 втора употреба по ел. инсталация за сметосъбирачна машина Ивеко Магириус ВН2220АА и извършване на ремонтни дейности“ на стойност 3 299,24 лв. и изплатени 2 785 лв.; 6. № 63/19.07.2023 г. с предмет „Косене на тревни площи на територията на с. Цар Шишманово, почистване на алеите в парка и оградата съгласно служебна бележка“ на стойност 843,24 лв. и изплатени 780 лв.; 7. № 29/18.04.2023 г. с предмет „Възложените му задачи в село Макреш и в село Цар Шишманово съгласно служебна бележка“ на стойност 825,95 лв. и изплатени 764 лв.; 8. № 38/25.05.2023 г. с предмет „Озвучаване на традиционен събор в с. Подгоре“ на стойност 800 лв. и изплатени 740 лв.; 9. № 116/23.11.2023 г. с предмет „Възложената му работа – рязане на дърва за огрев в к-во Раковица и цепене, разнасяне и подреждане на дърва в ЦДГ Р-ца, младежки клуб, клуб на пенсионера и здравна служба“ на стойност 800 лв. и изплатени 740 лв.; 10. № 80/31.08.2023 г. с предмет „Възложената работа като помощник-кухня в Домашен социален патронаж в с. Макреш“ на стойност 770 лв. и изплатени 712,25 лв.; 11. № 92/29.09.2023 г. с предмет „Възложената работа като помощник-кухня и санитар в Домашен социален патронаж в с. Макреш“ на стойност 770 лв. и изплатени 712,25 лв.; 12. № 119/19.12.2023 г. с предмет „Ремонт на покрив-подмяна на греди, летви и счупени керемиди и капаци, съгласно служебна бележка“ на стойност 770 лв. и изплатени 712,25 лв.; 13. № 127/22.12.2023 г. с предмет „Възложената и работа като санитар в Домашен социален патронаж в с. Макреш“ на стойност 770 лв. и изплатени 712,25 лв.; 14. № 43/30.05.2023 г. с предмет „Възложените задачи в читалище на с. Киреево, грундиране на стени и тавани с дълбоко проникващ грунд; гипсова шпакловка по стени и тавани; боядисване на стени и тавани с латекс съгласно служебна бележка“ на стойност 830 лв. и изплатени 700,63 лв.; 15. № 44/30.05.2023 г. с предмет „Възложените му задачи в читалище на с. Киреево, грундиране на стени и тавани с дълбоко проникващ грунд, гипсова шпакловка по стени и тавани с латекс съгласно служебна бележка“ на стойност 830 лв. и изплатени 700,63 лв.; 16. № 85/08.09.2023 г. с предмет „Музикално озвучаване на традиционен панаир в с. Макреш“ на стойност 750 лв. и изплатени разходи 693,75 лв. *Общо изплатени разходи: 13 590,46 лв.*

⁹⁷ ОД №№ 1.22-1.29 и 1.10, СД № 2, папка. 1, т.т. 1-16

⁹⁸ ОД № 1.10, СД № 2, папка 1, т. т. 1-9, т. 12, т.т. 14-16

⁹⁹ № 52/16.06.2023 г.; № 60/09.09.2022 г.; № 73/18.08.2023 г.; № 40/13.06.2022 г.; № 38/02.06.2022 г.; № 63/19.07.2023 г.; № 29/18.04.2023 г.; № 38/25.05.2023 г.; № 116/23.11.2023 г.; № 119/19.12.2023 г.; № 43/30.05.2023 г.; № 44/30.05.2023 г.; № 85/08.09.2023 г.

¹⁰⁰ На длъжности две щатни бройки „Изпълнител-готвач“ и една щатна бройка за длъжност „Изпълнител-санитар“ от Поименно разписание на длъжностите за 2023 г.

¹⁰¹ ОД № 1.10, СД № 2, парка 1, т.т. 10, 11 и 13

¹⁰² ОД №№ 1.22 и № 1.10, СД № 2, п. 1, т. 1

Допуснато е пет договора^{103,104} да бъдат сключени след изпълнението на възложената работа.

г) В 15 граждански договора^{105,106} не се съдържат клаузи за начина и срока за плащане на възнаграждението.

д) Възложените дейности по договорите са изпълнени и приети без възражения, като са съставени констативни протоколи, без да е отбелязана датата, на съставянето им. За три договора^{107,108} са издадени служебни бележки в уверение на това, че е извършена възложената работа от съответното лице, като отбелязаната дата е преди крайната дата за изпълнението им.

е) Разходите са документално обосновани със сметки за изплатени суми, съставени по реда на чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ. Плащанията по договорите са документирани с разходни касови ордери (РКО) и платежни нареждания (ПН) и съответстват на стойността на издадените сметки за изплатените суми на лицата.¹⁰⁹

3.1.2. За прилагане на разписаните във ВПОПКЗ и ВППСДП контролни дейности при изпълнението на шест граждански договора,^{110,111} с изплатени общо 3 942,80 лв. е установено:¹¹²

а) Поетите задължения по сключените договори са на стойност под 800 лв. и не подлежат на предварителен контрол преди поемане на задължение, в съответствие с Раздел I от ВПОПКЗ.

б) При сключване на договорите е приложена системата за двойния подпис, като пет договори¹¹³ са подписани от кмета и от главния счетоводител, а договор № 105/30.10.2023 г. е подписан от временно изпълняващ длъжността-кмет¹¹⁴ и от старши-счетоводител съгласно заповед № 210/28.07.2023 г. на кмета, в изпълнение на чл. 1 от ВППСДП.

в) Извършените плащания по договорите са на стойност под 800 лв., поради което не е осъществени предварителен контрол преди извършване на разхода, в изпълнение на Раздел I от ВПОПКЗ.

¹⁰³ Договори № 40/13.06.2022 г., № 38/02.06.2022 г., № 80/31.08.2023 г., № 92/29.09.2023 г. и № 127/22.12.2023 г.

¹⁰⁴ ОД №№ 1.23, 1.24, 1.26, 1.27 и 1.28 и 1.10, CD № 2, п. 1, т.т. 3; 4; 5; 10; 11 и 13

¹⁰⁵ Договори № 60/09.09.2022 г., № 73/18.08.2023 г., № 40/13.06.2022 г., № 38/02.06.2022 г., № 63/19.07.2023 г., № 29/18.04.2023 г., № 38/25.05.2023 г., № 116/23.11.2023 г., № 80/31.08.2023 г., № 92/29.09.2023 г., № 119/19.12.2023 г., № 127/22.12.2023 г., № 43/30.05.2023 г., № 44/30.05.2023 г., № 85/08.09.2023 г.

¹⁰⁶ ОД №№ 1.23 - 1.29 и 1.10, CD № 2, п. 1, т.т. 2-16

¹⁰⁷ Договори № 116/23.11.2023 г.; № 119/19.12.2023 г. и № 29/18.04.2023 г.

¹⁰⁸ ОД №№ 1.25, 1.26 и 1.27 и 1.10, CD № 2, п. 1, т.т. 7, 9 и 12

¹⁰⁹ ОД №№ 1.22-1.29

¹¹⁰ Граждански договори сключени с ФЛ: 1. № 86/08.09.2023 г. с предмет „Музикално озвучаване на традиционен панаир в с. Макреш“ на стойност 750 лв. и изплатени 693,75 лв.; 2. № 81/10.11.2022 г. с предмет „Демонтаж на метални табла в парк с. Макреш, със собствени средства. Изработка и монтаж на метална врата за гараж в ОБА Макреш. Ремонт на сметосъбирачна машина (заваряване и ремонт на алуминиеви стълби)“ на стойност 708 лв. и изплатени 654,90 лв.; 3. № 87/16.12.2022 г. с предмет „Разваляне на облицовка от мраморни плочи; разбиване на бетон; направа и разваляне на кофраж за бетонови стени; забъркване и полагане на 1 м³ бетон; направа на настилка от цепени плочи гнайс; направа на облицовка от цепени плочи гнайс; монтаж на заварена мрежа в с. Подгоре“ на стойност 704,49 лв. и изплатени 651,65 лв.; 4. № 32/23.05.2022 г. с предмет „Озвучаване на събор с. Подгоре“ на стойност 700 лв. и изплатени 647,50 лв.; 5. № 35/23.05.2022 г. с предмет „Направа на гипсова шпакловка в читалище с. Киреево“ на стойност 700 лв. и изплатени 647,50 лв.; 6. № 105/30.10.2023 г. с предмет „Да извърши възложената му работа в с. Киреево съгласно служебна бележка“ на стойност 700 лв. и изплатени 647,50 лв. *Общо изплатени разходи: 3 942,80 лв.*

¹¹¹ ОД № 1.10, CD № 2, папка 1, т.т. 17-22

¹¹² ОД № 1.30

¹¹³ № 86/08.09.2023 г.; № 81/10.11.2022 г.; № 87/16.12.2022 г.; № 32/23.05.2022 г. и № 35/23.05.2022 г.

¹¹⁴ Съгласно заповед на областният управител на област Видин № РД-09/129/26.10.2023 г.

г) При извършване на плащанията по пет договора¹¹⁵ е приложена системата за двойния подпис, в изпълнение на чл. 1 от ВППСДП. При плащането по договор № 81/10.11.2022 г. с РКО № 700/22.11.2022 г. за 654,90 лв. не е приложена системата за двоен подпис, като РКО е подписан от кмета, и не е подписан от главния счетоводител.¹¹⁶

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени въз основа на граждански договори, сключени с физически лица по реда на ЗЗД. При изпълнението на договорите са установени частични несъответствия с правната рамка и договорените клаузите, относно: по един договор е договорен срок за изпълнение, без определена дата, на която да се извърши възложената работа; шест договора са сключени след изпълнението на възложената работа; в 15 договора не се съдържат клаузи за начина и срока за заплащане на възнаграждението на изпълнителите; издадени са служебни бележки, че е извършена работа по три договора от съответните лица, като отбелязаната дата е преди срока определен за изпълнението им; констативните протоколи за приемане на извършената работа са съставени без посочени дати.

Введените контролни дейности са прилагани в съответствие с разписания ред, но не са предотвратили установените несъответствия, поради което не са ефективни. Извършено е плащане по един договор, без да е приложена системата за двоен подпис.

3.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат 33,40 на сто¹¹⁷ от отчетените разходи за издръжка на ПРБ в ОКИБ за 2022 г., а в ОКИБ 2023 г. – 36,97 на сто¹¹⁸. За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. от ПРБ са извършени разходи за външни услуги по: един договор за обществени поръчки за 50 646,81 лв., 36 договора, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП за общо 196 476 лв. и директни плащания за 162 900,51 лв.¹¹⁹

3.2.1. При извършената проверка на разходите за външни услуги по седем договора, сключени директно^{120,121}, с извършени разходи в размер на 118 349,77 лв., за съответствие с изискванията на ЗДДС, ЗСч и договорите е установено:¹²²

а) Съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП в случаите по чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от същия закон възложителите могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмени договори. Въпреки липсата на законово изискване, от кмета са сключени договори, които са подписани от оправомощени от страните лица.

б) В договорите са включени клаузи относно данни за страните, предмета, срока за изпълнение, цената и условията за плащане на изпълнителя, правата и задълженията на страните, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението,

¹¹⁵ № 86/08.09.2023 г.; № 105/30.10.2023 г.; № 87/16.12.2022 г.; № 32/23.05.2022 г. и № 35/23.05.2022 г.

¹¹⁶ ОД № 1.30

¹¹⁷ ОД № 5

¹¹⁸ ОД № 6

¹¹⁹ ОД № 1.31

¹²⁰ 1. Договори: № 42/22.07.2022 г., с предмет „Техн. безопасна експлоатация 4 бр. малки язовири“ сключен с „ТДП Контрол“ ЕООД и изплатени 4 620 лв.; 2. № 37/14.12.2022 г., с предмет „Включване в книга“ сключен с УйкПрес и изплатени 3 600 лв.; 3. № 7/28.02.2023 г., с предмет „Извънгаранционно обслужване на системата Акстър“ сключен с НИС при Технически университет София и изплатени разходи 3 360 лв.; 4. № 39/14.12.2022 г., с предмет „Поддръжка копирна техника“ сключен с „Випимек“ и разходи 3453.29 лв.; 5. № 03/13.07.2023 г., с предмет „Прочистване от самозалесили се земеделски земи с дървета и храсти ,на територията на село Раковица и село Киреево чрез изсичане и извличане на изсечените дървета и храсти в имотите от ОП №3“ сключен с „Би Ви Транс“ ЕООД и изплатени 34 260 лв.; 6. № 01/12.07.2023 г., с предмет „Почистване от самозалесили се дървета и храсти ,чрез изсичане и извличане на изсечените дървета и храсти в имотите от ОП № 2“ сключен с „Рая-99“ ЕООД и изплатени 25 920 лв.; 7. № 02/12.07.2023 г., с предмет „Почистване от самозалесили се дървета и храсти, чрез изсичане и извличане на изсечените дървета и храсти в имотите от ОП № 1“ сключен с „Ива Крис 1210“ ЕООД и изплатени 43 380 лв. *Общо изплатени разходи 118 349,77 лв.*

¹²¹ ОД № 1.10, СД № 2, папка 2, т.т. 1, 2, 3, 5, 8 и 10

¹²² ОД №№ 1.32, 1.33 и 1.34

условията за прекратяване и други. Не е определен ред за приемане на извършената работа по договор № 7/28.02.2023 г., с Научно изследователски сектор към Технически университет гр. София.¹²³

в) Изпълнената работа по пет договора¹²⁴ е приета с подписването на двустранни протоколи.¹²⁵ Протоколът за приемане на изпълнението по договор № 37/14.12.2022 г. е без посочена дата и не е посочено името на длъжностното лице, което е приело извършената услуга, поради което не може да се установи спазен ли е срокът за изпълнението му, посочен в чл. 2.1 – една година от дата на подписването.¹²⁶

г) Съгласно чл. 11 от договор № 42/22.07.2022 г. възлагането и приемането на извършената работа се извършва с протокол по образец за състоянието на обектите в срок до 10 ноември на съответната година и се представя на възложителя. В неизпълнение на договорената клауза не е изготвен протокол за изпълнението на възложената дейност.¹²⁷

д) Издадените фактури от изпълнителите на договорите съдържат реквизитите, посочени в чл. 114 от ЗДДС. Стойността на извършените разходи по платежните документи отговаря на договорената стойност в договорите. Не е договорен начин на плащане.

3.2.2. За съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на ВППСДП и ВПОПКЗ са проверени разходите за външни услуги по три договора¹²⁸, общо в размер на 4 990 лв. При проверката е установено:¹²⁹

а) Преди поемане на задълженията по договорите е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролър, документиран с контролни листи, в съответствие с раздел II, т. 1 от ВПОПКЗ.

б) Системата за двоен подпис е приложена при два договора №№ 36/08.12.2022 г. и 34/02.12.2022 г., но не е приложена за договор № 19/15.07.2022 г., като същият е подписан само от кмета и не е подписан от гл. счетоводител, в неизпълнение на чл. 1 от ВППСДП.

в) Преди извършване на плащането по два договора №№ 34/02.12.2022 г. и 19/15.07.2022 г. е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролър.

В неизпълнение на раздел II, т. 2 от ВПОПКЗ преди извършване на плащането по договор № 36/08.12.2022 г., не е извършен предварителен контрол за законосъобразност.

г) Системата за двойния подпис е приложена при извършването на плащанията по договорите, като платежните документи са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 1 от ВППСДП.

Извършените разходи за външни услуги са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани. Издадените фактури съдържат видове, количества и единични цени, които съответстват на договорените. За приемане изпълнението на един договор е съставен приемо – предавателен протокол без посочена дата и не е посочено името на длъжностното лице, което е приело извършената услуга. За приемането на извършените дейности по един договор не е съставен протокол.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане задълженията по договорите. При сключване на един договор системата за двоен подпис не е приложена. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди

¹²³ ОД №№ 1.10, CD № 2, папка 2, т. 3 и 1.33

¹²⁴ Договори: № 37/14.12.2022 г.; № 39/14.12.2022 г.; № 03/13.07.2023 г.; № 01/12.07.2023 г. и № 02/12.07.2023 г.

¹²⁵ ОД №№ 1.32, 1.33 и 1.34

¹²⁶ ОД №№ 1.10, CD № 2, папка 2, т. 2 и 1.32

¹²⁷ ОД №№ 1.10, CD № 2, папка 2, т. 1 и 1.32

¹²⁸ Договори: № 36/08.12.2022 г., с предмет „Рекламно-медийно сътрудничество“ сключен с „Вестник Видин“ и разходи 1 500 лв.; № 19/15.07.2022 г., с предмет „Извършване на профилактичен преглед“ сключен с МЦ „Св. Иван Рилски“ и разходи 1 582 лв.; № 34/02.12.2022 г., с предмет „Извършване на пест контрол“ сключен с „ДДД-1“ ООД и разходи 1 908 лв.. Общо изплатени разходи: 4 990 лв.

¹²⁹ ОД № 1.35

извършване на плащането по един договора. Системата за двойния подпис е приложена при извършване на плащанията по договорите.

3.3. Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел

През одитирания период на територията на Общината действат четири читалища¹³⁰ и футболен клуб (ФК) „Партизани“. За финансовото обезпечаване на дейността им са извършени разходи общо в размер на 331 248 лв., отчетени в ОКИБ по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“, от които за 2022 г. – 157 699 лв. и за 2023 г. – 173 549,23 лв.¹³¹

3.3.1. Изплатените субсидии на четирите читалища са 2022 г. – 145 699 лв. и 2023 г. – 157 549,23 лв.¹³² При проверката на извършените разходи за съответствие с изискванията на ЗНЧ е установено:¹³³

а) В съответствие с чл. 10, ал. 5 от ЗНЧ разходите за субсидии са извършени за читалища, вписани в Регистъра на народните читалища, който се води в Министерството на културата.

б) Съгласно чл. 26а, ал. 1 и ал. 2 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.) председателите на народните читалища на територията на съответната община ежегодно в срок до 10 ноември представят на кмета предложения за своята дейност през следващата година и кметът ги внася в ОбС за приемане на годишна програма за развитие на читалищната дейност в съответната община.

Предложенията за дейността за 2022 г. са представени от председателите на НЧ „Светлина-1922“, с. Киреево и НЧ „Мито Марков-1912“, с. Макреш в регламентирания срок. От председателя на НЧ „Михаил Здравков-1915“, с. Подгоре е представено предложение за 2022 г., без входящ номер, поради което не може да се определи дали е спазен регламентирания срок. В изпълнение на чл. 26а, ал. 1 от ЗНЧ от председателя на НЧ „Надежда-1906“, с. Раковица не е представено на кмета предложение за дейността за 2022 г.

Предложенията за дейността за 2023 г. са представени на кмета от председателите на четирите читалища в регламентирания срок, в съответствие с определения срок в чл. 26а, ал. 1 от ЗНЧ.

От кмета не е внесено предложение за „Годишна програма за развитието на читалищната дейност в Община Макреш за 2022 г.“ до ОбС, в несъответствие с чл. 26а, ал. 2 от ЗНЧ. По предложение на кмета с Решение № 538/20.12.2022 г. от ОбС е приета Годишна програма за развитието на читалищната дейност в Община Макреш за 2023 г. в изпълнение на чл. 26а, ал. 2 от ЗНЧ.

в) Съгласно чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ предвидените по държавния и общинския бюджет средства за читалищна дейност се разпределят между читалищата от комисия с участието на представител на съответната община и се предоставят на читалищата за самостоятелно управление.

От кмета със заповед № 99/27.04.2022 г.¹³⁴ е назначена комисия за разпределение на субсидията от държавния бюджет за 2022 г. в състав: председател (секретаря на Общината) и петима членове (главен счетоводител на Общината и председателите на четирите читалища). Не е издадена заповед от кмета за разпределението на субсидията от държавния бюджет за 2023 г. и разпределението е извършено от комисията, определена със заповед № 99/27.04.2022 г., с което не е спазен чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ.

¹³⁰ Народно читалище „Надежда-1906“, с. Раковица; Народно читалище „Светлина-1922“, с. Киреево; Народно читалище „Михаил Здравков-1915“, с. Подгоре и Народно читалище „Мито Марков-1912“, с. Макреш.

¹³¹ ОД №№ 5 и 6

¹³² ОД № 1.36

¹³³ ОД №№ 1.37 и 1.38

¹³⁴ ОД № 1.10, СД № 2, папка 3, т. 1

За документиране на разпределените държавни субсидии за 2022 г. и за 2023 г. от комисиите са съставени протоколи, съответно № 1/04.05.2022 г. и № 1/25.09.2023 г. Държавната субсидия за двете години е изцяло разпределена между читалищата на база общата щатна численост - 11 бройки и стандарта за една щатна бройка.

г) С разпоредбата на чл. 26а, ал. 3 от ЗНЧ е определено програмата за развитие на читалищната дейност да се изпълнява от читалищата въз основа на финансово обезпечени договори, сключени с кмета на Общината. От кмета не са сключени договори за финансово обезпечаване на дейността на четирите читалища, с което не е спазена цитираната разпоредба. Въпреки липсата на договори, от читалищата е извършена дейност, за която е платено съответно възнаграждение.

д) В чл. 26, ал. 1 и ал. 2 от ЗНЧ е регламентирано, че читалищното настоятелство изготвя годишния отчет за приходите и разходите, който се приема от общото събрание. Отчетът за изразходваните от бюджета средства се представя в общината, на чиято територия се намира читалището. В изпълнение на чл. 26, ал. 2 от ЗНЧ от председателите на читалищата, с изключение на НЧ „Светлина-1922 г.“, с. Киреево не са представени годишни отчети за приходите и разходите за 2022 г.

Съгласно чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ председателят на читалището представя ежегодно до 31 март пред кмета на общината и ОбС доклад за осъществените читалищни дейности в изпълнение на програмата и за изразходваните от бюджета средства през предходната година. От председателя на НЧ Народно читалище „Светлина-1922“, с. Киреево ОбС е представен доклад за дейността за 2022 г. и отчет за изразходените от бюджета средства за 2022 г. в изпълнение на цитираната разпоредба.¹³⁵ В изпълнение на посочената разпоредба от председателя на НЧ „Михаил Здравков-1915“, с. Подгоре не е представен доклад за дейността и изразходените бюджетни средства за 2022 г.¹³⁶ От председателите на НЧ „Надежда-1906“, с. Раковица и НЧ „Мито Марков-1912“, с. Макреш са представени доклади за осъществените читалищни дейности през 2022 г., без приложени отчети за изразходените от бюджета средства за 2022 г., което е в частично несъответствие с чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ. Представените доклади са без входящи номера, поради което не може да се определи дали е спазен регламентираният срок – 31 март.¹³⁷

В изпълнение на чл. 26а, ал. 5 от ЗНЧ, представените доклади на трите читалища¹³⁸ не са внесени в ОбС-Макреш.

е) От държавния бюджет е предоставена субсидия за 11 щатни бройки по стандартите, определени в РМС № 50/03.02.2022 г. и РМС № 544/10.08.2023 г. с общ размер 295 576 лв., от която 136 109 лв. за 2022 г. и 159 467 лв. за 2023 г.¹³⁹

ж) Съгласно чл. 22, ал. 3 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.), гласуваната от ОбС субсидия за народните читалища, определена на основата на нормативи и по реда на ал. 2 от същата разпоредба, не може да се отклонява от общината за други цели. Изплатените на читалищата средства от държавната субсидия са в размер на 136 109 лв. за 2022 г. и 148 549,23 лв. за 2023 г. и съответстват на определените с РМС № 50/03.02.2022 г. и РМС № 544/10.08.2023 г.¹⁴⁰

з) Читалищата са финансирани допълнително над определената държавна субсидия със средства от собствените приходи на Общината и средства по ПМС № 283/13.12.2023 г.

С Решения № 416/14.04.2022 г., № 468/28.07.2022 г., № 495/23.09.2022 г. и № 521/27.10.2022 г. на ОбС е предвидено дофинансиране на читалищата общо в размер на 9 590 лв. Изплатените средства за дофинансиране на читалищата през 2022 г. са одобрените с решенията на ОбС.

¹³⁵ ОД № 1.37

¹³⁶ ОД № 1.38

¹³⁷ ОД №№ 1.37 и 1.38

¹³⁸ НЧ „Надежда-1906“, с. Раковица; НЧ „Светлина-1922“, с. Киреево и НЧ „Мито Марков-1912“, с. Макреш

¹³⁹ ОД № 1.36

¹⁴⁰ ОД № 1.36

За 2023 г. с Решение № 678/20.09.2023 г. на ОбС е предвидено дофинансиране на читалищата общо в размер на 5 000 лв., което е изплатено. Допълнителни средства в размер на 7 000 лв. са изплатени на НЧ „Надежда-1906“, с. Раковица съгласно ПМС № 283/13.12.2023 г. за одобряване на допълнителни трансфери по бюджета на общините за 2023 г. за популяризиране на дейностите, изпълнявани по национална програма „Заедно в изкуствата и спорта“, одобрена с Решение № 408 на Министерския съвет от 2023 г.

3.3.2. Извършена е проверката за прилагането на въведените контролни дейности при разходите за субсидии на четирите читалища за съответствие с ВПОПКЗ и ВППСДП и е установено¹⁴¹:

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на 68 плащания, чрез попълване на контролни листи, в изпълнение на Раздел II, т. 2 от ВПОПКЗ. От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването 25 плащания, с което не е спазен Раздел II, т. 2 от ВПОПКЗ.

б) Приложена е системата на двоен подпис като платежните нареждания са подписани от кмет и от главен счетоводител до 14.11.2023 г. и от 20.11.2023 г. от кмет и от старши счетоводител,¹⁴² в изпълнение на чл. 1 от ВППСДП.

3.3.3. Общината насърчава развитието на физическото възпитание и спорта, като подпомага юридически лица с нестопанска цел, регистрирани за осъществяване на общополезна дейност, които организират и насърчават децата и младежта да се занимава с физически упражнения, спорт, спортни игри и туризъм сред природата, както и спортни организации, спортни училища и туристически дружества, които имат седалище и дейност на територията ѝ, на основание чл. 133, ал. 2 от ЗФВС (ДВ, бр. 86/2018 г.). Създаденият ФК „Партизани“ с. Макреш е вписан в публичния регистър за регистрираните спортни клубове с регистрационен № 155-084. При проверката на предоставените субсидии е установено:¹⁴³

а) С Решения на ОбС № 404/14.04.2022 г. и № 573/23.03.2023 г. са утвърдени средства в размер на 12 000 лв. и 14 000 лв. за финансиране на дейността на ФК „Партизани“ за 2022 г. и за 2023 г. Във връзка с приетите решения от кмета са издадени заповеди № 110/29.04.2022 г. и № 97/07.04.2023 г. за изплащане на определените средства, по банковата сметка на ФК „Партизани“.

б) Поради това, че от ОбС не е приета наредба, с която да се определят условията и редът за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност на територията на Общината, между кмета и ФК „Партизани“ не е сключен договор за финансиране на клуба, в който да се определи начина на отчитане на предоставените средства.

в) През 2022 г. е изплатена субсидия на ФК „Партизани“ в размер на 12 000 лв. с ПН от 11.05.2022 г., а за 2023 г. в размер на 14 000 лв. с ПН от 12.04.2023 г., в съответствие с утвърдените суми от решенията на ОбС и заповеди на кмета.

г) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащане с ПН от 12.04.2023 г. за 14 000 лв., документиран с контролен лист № 63/07.04.2023 г., в съответствие с Раздел II, т. 2 от ВПОПКЗ. Преди извършване на плащане с ПН от 11.05.2022 г. не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в неизпълнение на Раздел II, т. 2 от ВПОПКЗ.¹⁴⁴

При извършване на плащанията е приложена системата на двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 1 от ВППСДП.¹⁴⁵

¹⁴¹ ОД №№ 1.37 и 1.38

¹⁴² Съгласно заповед на кмета № 331/17.11.2023 г.

¹⁴³ ОД № 1.39

¹⁴⁴ ОД № 1.39

¹⁴⁵ ОД № 1.39

Разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел са извършени за финансово обезпечаване на дейността на четири читалища. Допуснати са съществени по характер отклонения от правната рамка, като: от председателят на едно читалище не е представено на кмета предложение за дейността за 2022 г.; от кмета не е внесено предложение до ОбС за приемане на годишна програма за читалищната дейност за 2022 г. и не са сключени договори за финансиране на дейността на читалищата; от председателите на три читалища не са представени годишни отчети за приходите и разходите за 2022 г.; от председателя на едно читалище не е представен доклад за дейността и изразходените средства за 2022 г., а от председателите на две читалища са представени доклади за дейността за 2022 г. без отчети за изразходените средства; представените доклади на три читалища не са внесени в ОбС и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на 25 плащания към читалищата.

При разходването на средствата за субсидии на ФК „Партизани“ не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди изплащане на субсидията за 2022 г., в размер на 12 000 лв.

3.4. Капиталови разходи

Съгласно чл. 51 от ЗДБРБ за 2022 г. и за 2023 г. е определен размерът на целевата субсидия за капиталови разходи по бюджета на Община Макреш съответно 352 400 лв. и 491 500 лв. От ОбС на основание чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ с Решения № 413 и № 415/14.04.2022 г.^{146,147} е приет разчетът за разпределение на средствата от целевата субсидия за капиталови разходи, собствени средства и преходен остатък по обекти за 2022 г., общо в размер на 426 969 лв. С Решение № 414/14.04.2022 г.^{148,149} на ОбС е извършено трансформиране на средства от целевата субсидия за финансиране на неотложни текущи ремонти на пътища и улична мрежа в размер на 162 500 лв.

В ОКИБ за 2022 г. на ПРБ са отчетени капиталови разходи в размер на 415 794 лв., или 40,46 на сто спрямо актуализирания годишен разчет – 1 027 704 лв. Отчетените разходи за основен ремонт на ДМА са в размер на 264 466 лв., за придобиване на ДМА – 143 324 лв. и за придобиване на НДА – 8 004 лв.¹⁵⁰

От ОбС с Решения № 674, № 675 и № 677/20.09.2023 г.¹⁵¹ е приет разчета за разпределение на средствата от целевата субсидия за капиталови разходи, собствени средства и преходен остатък по обекти за 2023 г., общо в размер на 320 355 лв. Извършено е трансформиране на средства от целевата субсидия за финансиране на неотложни текущи ремонти на пътища и улична мрежа в размер на 421 000 лв. с Решение № 676/20.09.2023 г. на ОбС.¹⁵²

В ОКИБ за 2023 г. на ПРБ са отчетени капиталови разходи в размер на 853 686 лв., или 66,9 на сто спрямо актуализирания годишен разчет – 1 276 645 лв. Отчетените разходи за основен ремонт на ДМА са в размер на 453 847 лв., за придобиване на ДМА – 353 349 лв. и за придобиване на НДА – 46 490 лв.¹⁵³

¹⁴⁶<https://makreshbg.com/category/%d0%be%d0%b1%d1%89%d0%b8%d0%bd%d1%81%d0%ba%d0%b8-%d1%81%d1%8a%d0%b2%d0%b5%d1%82/%d1%80%d0%b5%d1%88%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d1%8f/>

¹⁴⁷ ОД № 1.40

¹⁴⁸<https://makreshbg.com/category/%d0%be%d0%b1%d1%89%d0%b8%d0%bd%d1%81%d0%ba%d0%b8-%d1%81%d1%8a%d0%b2%d0%b5%d1%82/%d1%80%d0%b5%d1%88%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d1%8f/>

¹⁴⁹ ОД № 1.40

¹⁵⁰ ОД № 5

¹⁵¹<https://makreshbg.com/category/%d0%be%d0%b1%d1%89%d0%b8%d0%bd%d1%81%d0%ba%d0%b8-%d1%81%d1%8a%d0%b2%d0%b5%d1%82/%d1%80%d0%b5%d1%88%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d1%8f/>

¹⁵²<https://makreshbg.com/category/%d0%be%d0%b1%d1%89%d0%b8%d0%bd%d1%81%d0%ba%d0%b8-%d1%81%d1%8a%d0%b2%d0%b5%d1%82/%d1%80%d0%b5%d1%88%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d1%8f/>

¹⁵³ ОД № 6

3.4.1. За съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗСч, ЗДДС, РМС № 592/2018 г. и договорите е извършена проверка на шест обекта с общо изплатени разходи 103 503,40 лв. по шест договора,¹⁵⁴ сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП и изпълнени през одитирания период, е установено:¹⁵⁵

а) Два обекта¹⁵⁶ са включени в Поименните списъци за капиталови разходи за 2022 г. и за 2023 г. на Общината с източник на финансиране - целева субсидия за капиталови разходи. С преходен остатък от целева субсидия за капиталови разходи съответно от 2021 г. и от 2022 г. са финансирани два обекта.¹⁵⁷

В неизпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 и чл. 124, ал. 3 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) два обекта „План за интегрирано развитие с. Макреш 2021 – 2027 г.“ и „Изработване на инвестиционни проекти във фаза „Технически проект“, за обект „Реконструкция на част от вътрешна водопроводна мрежа село Макреш— етап 2“ не са включени в капиталовата програма на Община Макреш, съответно за 2022 г. и за 2023 г.,¹⁵⁸ поради не внесено предложение от кмета до ОбС.

б) За извършените разходи са сключени писмени договори, които съдържат клаузи относно: данните за страните, предмета, цената и начина на разплащане на изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, условията и реда за прекратяване на договора, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

в) Според т. 1 от РМС № 592/2018 г. след сключването на договор на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв., всички разпоредители с бюджет задължително уведомяват НАП и АМ. В неизпълнение на цитираната разпоредба договор № 22/24.07.2023 г., с „ДИАС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД не е регистриран в Информационната система (ИС) „РМС-плащания“ на МФ. От общинската администрация в неизпълнение на т. 2 от РМС № 592/2018 г. не са изпратени уведомления до НАП и АМ преди извършване на авансовото плащане с платежно нареждане от 27.07.2023 г. на стойност 17 530,80 лв. и окончателното плащане с платежно нареждане от 18.10.2023 г. на стойност 17 530,80 лв. на „ДИАС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД. С допуснатото са създадени предпоставки за изплащане на средства на дружеството, което може да има просрочени публични задължения към НАП и АМ.¹⁵⁹

г) Съгласно чл. 67 от Глава шеста „Директно възлагане на поръчки, по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“, вр. с чл. 50 от ВПУЦОП, кметът определя със заповед лице, което да проследи и контролира изпълнението и да приема резултата по сключените договори.

В неизпълнение на цитираната разпоредба, за пет договора¹⁶⁰ от кмета не е определено лице, което да контролира изпълнението и да приема извършената работа.

¹⁵⁴ Договори 1. № 09/15.03.2022 г., с предмет „Основен ремонт на помещения с. Макреш и с. Раковица“ и изплатени 11 884 лв., с „ЕВРОПАВИМЕНТИ ПЛЮС“ ЕООД; 2. № 27/07.09.2022 г., с предмет „Доставка и монтаж на беседка и парково оборудване с. Подгоре“ и изплатени 9 878,40 лв., с „Импресия 99“ ООД; 3. № 26/07.09.2022 г., с предмет „Изграждане на зони за отдих на територията на община Макреш“ и изплатени 28 686 лв., с „Импресия 99“ ООД; 4. № 01/10.01.2022 г., с предмет „План за интегрирано развитие с. Макреш“ и изплатени 8 004 лв., с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД; 5. № 22/24.07.2023 г., с предмет „Изграждане детска площадка с. Раковица“ и изплатени разходи 35 061,60 лв., с „ДИАС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД; 6. № 05/21.02.2023 г., с предмет „Технически проект за ВиК на територията на община Макреш“ и изплатени 9 900 лв., с ФЛ. *Общо изплатени разходи: 103 503,40 лв.*

¹⁵⁵ ОД №№ 1.41 – 1.43

¹⁵⁶ Обекти: 1. „Доставка и монтаж на беседка и парково оборудване с. Подгоре“, по договор № 27/07.09.2022 г., сключен с „Импресия 99“ ООД; 2. „Изграждане на зони за отдих на територията на община Макреш“, по договор № 26/07.09.2022 г., сключен с „Импресия 99“ ООД

¹⁵⁷ Обекти: 1. „Основен ремонт на помещения в с. Макреш и с. Раковица“ по договор № 09/15.03.2022 г., сключен с „ЕВРОПАВИМЕНТИ ПЛЮС“ ЕООД; 2. „Изграждане детска площадка с. Раковица“ по договор № 22/24.07.2023 г., сключен с „ДИАС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД

¹⁵⁸ ОД №1.43

¹⁵⁹ ОД № 1.42

¹⁶⁰ Договори №№ 27/07.09.2022 г., 26/07.09.2022 г., 01/10.01.2022 г., 22/24.07.2023 г. и 05/21.02.2023 г.

Според чл. 18 от договор № 09/15.03.2022 г.¹⁶¹, с „Европавименти плюс“ ЕООД е регламентирано, че контрол по изпълнението на договора се осъществява от възложителя. С Решение на ОбС № 385/28.02.2022 г.¹⁶² е избрана комисия, която да следи за качественото изпълнение на възложените ремонти с председател директора на дирекция „Устройство на територията и стопанска дейност“.

За приемането на извършената работа по пет договора¹⁶³ са изготвени приемо – предавателни протоколи, подписани от страните по договорите¹⁶⁴. В неизпълнение на т. 2.2 от договор № 01/10.01.2022 г.¹⁶⁵, сключен с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД, не е изготвен приемо – предавателен протокол.¹⁶⁶

д) Извършените капиталови разходи са в размери до одобрените разчети за тях, приети с решенията на ОбС. Разходите са документално обосновани с фактури, които съдържат необходимите реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Отчетените разходи в ОКИБ за 2022 г. и за 2023 г. за обектите съответстват на изплатените суми по договорите, с изключение на един договор. Общо платената сума от Общината по издадените фактури от изпълнителя на договор № 27/07.09.2022 г. - „Импресия 99“ ООД, е 9 878,40 лв. с ДДС, а в Разчета за финансиране на капиталовите разходи план/отчет месец декември 2022 г. са отчетени 9 968 лв., с 89,60 лв. повече от реално платените за обекта.¹⁶⁷

е) Два договора № 27/07.09.2022 г. и № 05/21.02.2023 г. са изпълнени в договорения срок.¹⁶⁸ При изпълнението на три договора е установено:

- В чл. 2 от договор № 9/15.03.2022 г.¹⁶⁹ е регламентирано, че срокът за изпълнение е 40 календарни дни от подписване на договора или 24.04.2022 г. За приемането на обекта между страните е подписан протокол за извършени СМР и констативен протокол от 06.06.2022 г., със закъснение от 43 дни. От възложителя не е начислена и претендирана неустойка за неспазване на срока за изпълнение на договора в размер на 5 110,03 лв.,¹⁷⁰

- Съгласно т. 4 от договор № 22/24.07.2023 г.¹⁷¹ срокът за изпълнението на доставката и монтажа на настилките е: за доставка - до 15 работни дни след получаване на авансово плащане и за монтажа – по допълнително споразумение след доставката на настилките. Между страните не е сключено допълнително споразумение, т.к. доставката и монтажа са извършени на 29.09.2023 г., видно от приемо – предавателния протокол от същата дата. Авансовото плащане е извършено с платежно нарежда от 27.07.2023 г. на стойност 17 530,80 лв. и съответно 15-дневния срок за изпълнението на договора е 11.08.2023 г. За закъснение от 31 дни от възложителя не е начислена и претендирана неустойка в размер на 1 753,08 лв., в неизпълнение на т. 8.2 от договора;¹⁷²

- Според чл. 2.1 от договор № 26/07.09.2022 г.¹⁷³ съоръженията ще бъдат доставени и монтирани в срок до 45 работни дни след превеждане на аванса. От възложителя е платен аванс с ПН от 18.10.2022 г. на стойност 14 343 лв. с ДДС по фактура № 0000027453/18.10.2022 г. на „Импресия 99“ ООД, от което следва, че срокът за изпълнение на договора е 20.12.2022 г. Съоръженията са предадени на възложителя с

¹⁶¹ ОД № 1.10, CD № 2, папка 4, т. 1

¹⁶² <https://makreshbg.com/category/%d0%be%d0%b1%d1%89%d0%b8%d0%bd%d1%81%d0%ba%d0%b8-%d1%81%d1%8a%d0%b2%d0%b5%d1%82/%d1%80%d0%b5%d1%88%d0%b5%d0%bd%d0%b8%d1%8f/>

¹⁶³ Договори №№ 09/15.03.2022 г., 27/07.09.2022 г., 26/07.09.2022 г., 22/24.07.2023 г., 05/21.02.2023 г.

¹⁶⁴ ОД №№ 1.41-1.43

¹⁶⁵ ОД № 1.10, CD № 2, папка 4, т. 4

¹⁶⁶ ОД № 1.43

¹⁶⁷ ОД № 1.41

¹⁶⁸ ОД №№ 1.41 и 1.43

¹⁶⁹ ОД № 1.10, CD № 2, папка 4, т. 1

¹⁷⁰ ОД № 1.42

¹⁷¹ ОД № 1.10, CD № 2, папка 4, т. 5

¹⁷² ОД № 1.42

¹⁷³ ОД № 1.10, CD № 2, папка 4, т. 3 и № 1.42

приемо – предавателен протокол от 23.12.2022 г., със закъснение от три работни дни. От възложителя не е начислена и претендирана неустойка за забавено изпълнение в размер на 86,06 лв., в неизпълнение на чл. 14 от договора, съгласно която при не предаване на стоката в уговорения срок дължи неустойка в размер на 0,1 на сто за всеки ден.

Вследствие на неначислени и непретендирани неустойки към изпълнителите на три договора в приход на бюджета на Общината не са постъпили 6 949,17 лв. Установеното несъответствие е съществено по стойност.

3.4.2. При проверката на шестте договора за съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на ВПОПКЗ и ВППСДП, е установено:¹⁷⁴

а) Преди поемане на задълженията по пет¹⁷⁵ договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи, в съответствие с Раздел II, т. 1 от ВПОПКЗ.

Преди сключването на договор № 01/10.01.2022 г., с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД е съставен контролен лист № 1/10.01.2022 г., който не е подписан от лицето, изпълняващо функциите по предварителен контрол за законосъобразност.

б) По три договора¹⁷⁶ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията по тях.

В неизпълнение на Раздел II, т. 2 от ВПОПКЗ от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията: - по фактура № 0000000235/05.04.2022 г. за 8 616,54 лв., издадена от изпълнителя на договор № 09/15.03.2022 г., „Европавименти плюс“ ЕООД и по фактура № 2000013646/29.11.2022 г. за 14 343 лв., издадена от изпълнителя на договор № 26/07.09.2022 г. „Импресия 99“ ООД.¹⁷⁷

в) По договор № 26/07.09.2022 г. с „Импресия 99“ ООД, за извършеното авансово плащане¹⁷⁸ по фактура № 0000027453/18.10.2022 г. за 14 343 лв., е съставен контролен лист от 18.10.2022 г. без номер и подпис на финансовия контролор.

г) Системата на двоен подпис е приложена от кмета и от главния счетоводител при сключването на договорите и преди извършването на плащанията, в изпълнение на чл. 1 от ВППСДП.

Разчетите за финансиране на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2022 г. и за 2023 г., са одобрени с решения на Общинския съвет. Договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи, са изпълнени в рамките на договорените стойности, като плащанията са въз основа на представени документи, съобразно нормативните изисквания. Установени са съществени по характер, стойност и контекст несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, като: един обект за 2022 г. и един обект за 2023 г. не са включени в капиталовата програма на общината за съответната година; един договор и плащанията по него не са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ към МФ; за пет договора от кмета не е определено със заповед длъжностно лице, което да контролира изпълнението и приемането на извършената работа; по един договор не е изготвен приемо – предавателен протокол за приемане на изпълнението му; три договора не са изпълнени в договорения срок, за които не е претендирана неустойка общо в размер на 6 949,17 лв.

¹⁷⁴ ОД № 1.41-1.43

¹⁷⁵ Договори: № 09/15.03.2022 г., с „ЕВРОПАВИМЕНТИ ПЛЮС“ ЕООД; № 22/24.07.2023 г., с „ДИАС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД; № 27/07.09.2022 г., с „Импресия 99“ ООД; № 26/07.09.2022 г., с „Импресия 99“ ООД и № 05/21.02.2023 г., с ФЛ

¹⁷⁶ Договори: № 22/24.07.2023 г., с „ДИАС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД; № 27/07.09.2022 г., с „Импресия 99“ ООД и № 05/21.02.2023 г., с ФЛ

¹⁷⁷ ОД № 1.41 и 1.42

¹⁷⁸ ОД № 1.41

Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на плащанията по договорите не е прилаган непрекъснато, поради което въведените контроли не са ефективни. Системата за двоен подпис е приложена при подписването на договорите и преди извършването на плащанията.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

1.1. В изпълнение на чл. 244 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), със заповед № 211/14.10.2020 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в община Макреши (ВПУЦОП)*, в сила от 01.11.2020 г.¹⁷⁹

При проверката за съответствие на ВПУЦОП с изискванията на правната рамка е установено:

а) Спазена е разпоредбата на чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като ВПУЦОП са с необходимото минимално съдържание. С тях са регламентирани: редът за прогнозиране и планиране на възлагането на обществените поръчки; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; определянето на състава и начина на работа на комисията; сключването и изпълнението на договорите за обществени поръчки; действията по обжалването на процедурите; обучението на служители; архивирането на документите и публикуване на документи в РОП и на профила на купувача (ПК). Правилата са съобразени с изискването на § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и одобрения от Министерски съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, съгласно които, считано от 01.04.2020 г. възлагането на обществени поръчки чрез платформата на ЦАИС ЕОП е задължително за общините.

б) Съгласно чл. 5, ал. 7 от ВПУЦОП, директорите на дирекция и/или определени от тях длъжностни лица участват в подготовката и провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки, оповестяването на информацията в ЦАИС ЕОП и ПК; изпращането на необходимата информация до АОП и съхраняването на досиетата на приключилите процедури/възлагания.

в) В чл. 41, ал. 1 и чл. 42, ал. 2 от ВПУЦОП е разписано, че служителят отговарящ за процедурата изготвя договор за обществена поръчка, съответстващ на проекта, който се съгласува от главния счетоводител и от юриста.

г) Според чл. 15 от ВПУЦОП, дирекция УТСД и/или дирекция „Административно обслужване и финанси“, като заявители на обществени поръчки, изготвят и предават на отговорното лице, определено в графика за възлагане на обществените поръчки, необходимите документи за обявяването ѝ. В чл. 25, ал. 1 от УП общата администрация е организирана в дирекция „Административно обслужване и финансова дейност“, поради което наименованието на дирекцията посочено в чл. 15 от ВПУЦОП, не е актуализирано с това на УП.

д) В чл. 50 от ВПУЦОП е определено, че контролът по проследяване на изпълнението, приемането на резултатите и контролът върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки се осъществява от определеното със заповед на кмета лице или от комисия, при обществени поръчки с правна и фактическа сложност. Според чл. 49 от ВПУЦОП, когато настъпят обстоятелства, които допускат изменение на договора, отговорният служител, определен да осъществява контрол, уведомява писмено възложителя. След положително становище от юрист, се изготвя допълнително споразумение към договора, което се съгласува от главния счетоводител.

¹⁷⁹ ОД № 2.1, CD № 3, папка 1, т. 1

1.2. Система за финансово управление и контрол

В т. 3 „Елементи на финансовото управление и контрол“, подточка 3.3. „Контролни дейности“ от СФУК¹⁸⁰ е посочено, че една от основните дейности подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност са процедури за възлагане на обществени поръчки.

1.2.1. Във ВПОПКЗ¹⁸¹, като част от СФУК не са спазени т. IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ и т. V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, п.т. 3 „Документиране“ от 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, като към обектите на предварителния контрол за законосъобразност, не е включен процесът на възлагане на обществени поръчки, от вземането на решение за откриване на процедурата до решенията за приемане на изпълнението и извършване на плащанията и не е определен начинът на документиране на извършения контрол.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са с минимално изискуемото съдържание и са в съответствие с изисквания на правната рамка, с изключение на не актуализираното наименование на дирекция „Административно обслужване и финанси“ с Устройствения правилник на общинската администрация. Правилата за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност са в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, т.к. като в обектите на предварителен контрол не е включен процесът по възлагане на обществени поръчки и не е определен начинът на документиране на извършения контрол.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП, кметът отговаря 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.

а) В изпълнение на Глава I „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки от ВПУЦОП в Общината за одитирания период е извършено прогнозиране на обществените поръчки. За прогнозирането на потребностите от строителство, доставки и услуги, за които е необходимо провеждане на обществени поръчки е използвана информация от:

- Плана за интегрирано развитие на Община Макреш за периода 2021-2027 г., приет с Решение № 425/20.03.2022 г. на ОбС. С него са определени визията, стратегическите цели и приоритети за развитието на Общината през следващите седем години. Посочени са обектите и дейностите, предвидени за реализация през програмния период, предвидените средства и източниците за финансирането им, както и отговорните звена от общинската администрация.¹⁸²

- В приетите с Решения № 416/14.04.2022 г. и № 678/20.09.2023 г.¹⁸³ на ОбС, бюджети на Общината за 2022 г. и за 2023 г., както и в индикативните годишни разчети за

¹⁸⁰ ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 1

¹⁸¹ ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 2

¹⁸² План за интегрирано развитие на Община Макреш за периода 2021-2027 г.

¹⁸³ ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 8 и папка 5, т. 2

сметките за средствата от ЕС, са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.

б) От всички структурни звена в общинската администрация и второстепенните разпоредители с бюджет са изготвени заявки за необходимите средства за доставки на стоки, услуги и строителство за съответната година, обобщени от дирекция УТСД. За потребностите от строителство, доставки и услуги, стойностите на които попадат в праговете за провеждане на обществени поръчки по ЗОП е изготвен График за провеждане на предстоящите през годината обществени поръчки.

в) Съгласно чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП директорът на дирекция АОФД съвместно със заявителите организират извършването на дейностите, свързани с прогнозирането и планирането на обществените поръчки и изготвят график на обществените поръчки, в срок до 30 януари на текущата година. Графикът за провеждането на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. е утвърден от кмета на Общината.¹⁸⁴

г) В съответствие с чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, графици за 2022 г. и за 2023 г. съдържат: реда за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура; прогнозен срок за подготовката на обществената поръчка; прогнозна дата за стартирането и за сключването на договора.

В Общината е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране на провеждането на обществени поръчки, като са изготвени графици за възлагане на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки. По смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗОП той отговаря за правилното провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. Упълномощен потребител чрез заявление за регистрация до АОП е кметът на Общината.

Със заповед № 41/08.02.2021 г. на кмета,¹⁸⁵ директорът на дирекция “УТСД” е определен за администратор на профила на Общината в ЦАИС ЕОП, включително за изготвянето и изпращането на обявленията за възложена поръчка и за приключване на договор.

3.1. Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП

За периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. в Общината са открити 17 обществени поръчки с обща прогнозна стойност в размер 2 996 181 лв. без ДДС, финансирани със собствени бюджетни средства и средства от Европейския съюз. Прекратени са 9 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 1 272 074 лв.¹⁸⁶ Възложени са осем обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 1 724 107 лв. без ДДС, чрез процедура на „публично състезание“.¹⁸⁷

¹⁸⁴ ОД № 2.1, CD № 3, папка 1, т.т. 3 и 4

¹⁸⁵ ОД № 2.1, CD № 3, папка 1, т. 5

¹⁸⁶ ОД № 2.3

¹⁸⁷ Обществени поръчки възложени чрез “публично състезание” с предмети: **1. ИЗВЪРШВАНЕ НА ОБЩЕСТВЕН ПРЕВОЗ НА ПЪТНИЦИ ПО АВТОБУСНИ ЛИНИИ ПО УТВЪРДЕНИ ТРАНСПОРТНИ СХЕМИ, СЪГЛАСНО МАРШРУТНИ РАЗПИСАНИЯ** с УНП 01049-2022-0003 на стойност 180 000 лв. без ДДС; **2. „Ремонт на улици и сгради на територията на община Макреш от капиталовата програма за 2022 година по две обособени позиции“:** № 1 “ТЕКУЩ РЕМОНТ И АСФАЛТИРАНЕ НА УЛИЦИ, ПЪТИЩА НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА МАКРЕШ” ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ № 2 „РЕМОНТ НА СГРАДИ ОБЩИНСКА СОБСТВЕНОСТ НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА МАКРЕШ“, с УНП 01049-2022-0004 на стойност 260 408 лв. без ДДС; **3. „РЕМОНТНО-ВЪЗСТАНОВИТЕЛНИ СТРОИТЕЛНИ ДЕЙНОСТИ ПО СГРАДАТА НА ОУ „ХРИСТО БОТЕВ“ СЕЛО РАКОВИЦА, ОБЩИНА МАКРЕШ – I ЕТАП“** с УНП 01049-2023-0002 на стойност 175 868 лв. без ДДС; **4. „Доставка на хранителни продукти, миещи и почистващи препарати по обособени позиции за нуждите на Община Макреш по проект „Осигуряване на топъл обяд в Община Макреш“** по две обособени позиции: № 1 „Доставка на хранителни

3.1.1. При проверката на осем обществени поръчки с УНП 01049-2022-0003, УНП 01049-2022-0004, УНП 01049-2023-0002, УНП 01049-2023-0004, УНП 01049-2023-0006, УНП 01049-2023-0007, УНП 01049-2023-0008, УНП 01049-2023-0010, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП¹⁸⁸:

а) Обществените поръчки са открити от кмета с решения¹⁸⁹ с изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие в обществените поръчки. Решенията и обявленията са публикувани в ЦАИС ЕОП в съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

Обявленията на обществените поръчки съдържат минималната изискуема информация, посочена в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

б) В документациите за обществените поръчки са включени посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи и са публикувани в електронните преписки в ЦАИС ЕОП, като е предоставен пълен достъп до тях съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Спазени са изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при определяне на сроковете за получаване на оферти – не по-кратък от 20 дни и започва да тече от изпращането на обявлението за публикуване.

в) Съгласно чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявленията, с които се оповестява откриването на поръчките, възложителят е посочил критерий за възлагането им – „икономически най-изгодна оферта“, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Методиките за оценка включват указания за формиране на оценката по всеки показател.

г) Според чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), със заповеди^{190,191} на възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти от участниците. При определянето на състава на комисиите от възложителя е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като същите са от нечетен брой членове. От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липса на конфликт на интереси с кандидатите, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

д) Офертите на участниците в обществените поръчки са подадени чрез ЦАИС ЕОП.

е) Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, като за резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от членовете на комисията и утвърдени от възложителя.¹⁹²

продукти“ и № 2 „Доставка на миешки и почистващи препарати“ с УНП 01049-2023-0004 на стойност 239 778 лв. без ДДС; 5. Ремонтно-възстановителни строителни дейности по сградата на ОУ „Христо Ботев“, село Раковица, община Макреш – вътрешен ремонт – II етап“ с УНП 01049-2023-0006 на стойност 83 334 лв. без ДДС; 6. „Доставка на нов неупотребяван багер за нуждите на община Макреш“ с УНП 01049-2023-010 на стойност 162 400 лв. без ДДС; 7. „Ремонт на сгради на територията на община Макреш от капиталовата програма за 2023 година по обособени позиции“ с УНП 01049-2023-0007 на стойност 235 717 лв. без ДДС; 8. „Ремонт на улици на територията на община Макреш от капиталовата програма за 2023 година“ с УНП 01049-2023-0008 на стойност 386 602 лв. без ДДС

¹⁸⁸ Информация за преписките в АОП: УНП 01049-2022-0003, УНП 01049-2023-0004, УНП 01049-2023-0002, УНП 01049-2022-0004, УНП 01049-2023-0006, УНП 01049-2023-0007, УНП 01049-2023-0008 и УНП 01049-2023-0010

¹⁸⁹ Решения: №№ F239374 от 06.06.2022 г.; № F365669 от 21.04.2023 г.; № F432730 от 05.10.2023 г.; № F253254 от 14.07.2022 г.; № F319889 от 11.01.2023 г.; № F380720 от 29.05.2023 г.; № F383882 от 06.06.2023 г.; № F404719 от 25.07.2023 г.

¹⁹⁰ Заповеди: №№162/01.07. 2022 г.; 144 /22.05. 2023 г.; 329/15.11.2023 г.; 216/10.08.2022 г.; 44/13.02. 2023 г.; 180/23.06. 2023 г.; 183/30.06. 2023 г. и 241/23.08. 2023 г.

¹⁹¹ ОД № 2.1, CD № 3, папка 4

¹⁹² Информация за преписките в АОП: УНП 01049-2022-0003, УНП 01049-2023-0004, УНП 01049-2023-0010, УНП 01049-2022-0004, УНП 01049-2023-0002, УНП 01049-2023-0006, УНП 01049-2023-0007, УНП 01049-2023-0008

Протоколите за шест обществени поръчки с УНП 01049-2022-0003, УНП 01049-2023-0004, УНП 01049-2023-0010, УНП 01049-2023-0002, УНП 01049-2023-0006, УНП 01049-2023-0007 са публикувани в РОП/ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП - в деня на изпращане на съответното решение.

ж) Процедурите са приключени с решения от възложителя¹⁹³ за определяне на изпълнители, като е спазен определеният в чл. 181, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок от утвърждаване на протоколите от възложителя. Решенията за възлагане на поръчките са публикувани в РОП/ПК в съответствие с изискванията на чл. 36 ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и са изпратени до участниците чрез платформата.

з) Възложителят е сключил писмени договори¹⁹⁴ с участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като са представени документите,¹⁹⁵ удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор.

Договорите са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорите, включително приложенията към тях, са публикувани в РОП/ПК.

3.1.2. При проверката осемте обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени нарушения и несъответствия с изискванията на ЗОП, както следва:

3.1.2.1. Не е спазена разпоредбата на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като прогнозната стойност на обществените поръчки към датата на решението за нейното откриване не е определена в резултат на пазарни проучвания/ консултации.¹⁹⁶

3.1.2.2. За обществена поръчка с предмет „Ремонт на улици и сгради на територията на община Макреш от капиталовата програма за 2022 година по обособени позиции: № 1 „ТЕКУЩ РЕМОНТ И АСФАЛТИРАНЕ НА УЛИЦИ, ПЪТИЩА НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА МАКРЕШ“, която включва 7 обекта и обособена позиция № 2 „РЕМОНТ НА СГРАДИ ОБЩИНСКА СОБСТВЕНОСТ НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА МАКРЕШ“, която включва 6 обекта (УНП 01049-2022-0004):¹⁹⁷

а) С Решение № F253254/14.07.2023 г. на възложителя е открита процедурата, с прогнозна стойност 260 408 лв. без ДДС.

б) С т. VI от Решението възложителят е одобрил обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за участие.

В Раздел V „Критерии за допустимост“, т. 3. „Технически и професионални способности“ от документацията възложителят е поставил следния критерий за подбор: „Участникът следва да е изпълнил дейности по строителство, с предмет и обем, идентичен или сходен с предмета на поръчката, за последните 5 години, считано от датата на подаване

¹⁹³ Решения на възложителя №№ D15537801 от 08.07.2022 г.; D25017878 от 03.07.2023 г.; D28916020 от 21.11.2023 г.; D16630114 от 19.08.2022 г.; D21724586 от 07.03.2023 г.; D25692727 от 26.07.2023 г.; D25972150 от 04.10.2023 г.; D27618664 от 04.10.2023 г.

¹⁹⁴ Информация за преписките в АОП: УНП 01049-2022-0003, УНП 01049-2023-0004, УНП 01049-2023-0010, УНП 01049-2022-0004, УНП 01049-2023-0002, УНП 01049-2023-0006, УНП 01049-2023-0007, УНП 01049-2023-0008

¹⁹⁵ Информация за преписките в АОП: УНП 01049-2022-0003, УНП 01049-2023-0004, УНП 01049-2023-0010, УНП 01049-2022-0004, УНП 01049-2023-0002, УНП 01049-2023-0006, УНП 01049-2023-0007, УНП 01049-2023-0008

¹⁹⁶ ОД № 2.4

¹⁹⁷ Информация за преписката в АОП: УНП 01049-2022-0004

на офертата. Под строителство, идентично или сходно с предмета на поръчката се разбира ново строителство и/или основен ремонт и/или реконструкция на улици и/или пътища и сгради. Под сходен обем се разбира изпълнено ново строителство и/или основен ремонт и/или реконструкция на улици и сгради минимум за обособена позиция № 1 „Текущ ремонт и асфалтиране на улици, пътища на територията на община Макреш“ 160 000 лева; за обособена позиция № 2 „Ремонт на сгради общинска собственост на територията на Община Макреш“ 95 000 лева.“.

Поставеното минимално изискване за опит на участниците, обвързано с определена стойност на предходно изпълнено строителство, не касае техническите възможности на участниците и се явява необосновано ограничително изискване.

Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/ 2018 г.) възложителят, може да определи критерии, въз основа на които да установява, че кандидатите или участниците разполагат с необходимите човешки и технически ресурси, както и с опит за изпълнение на поръчката при спазване на подходящ стандарт за качество. Възложителят може да изисква от кандидата или участника да е изпълнил дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката, за последните 5 години от датата на подаване на заявлението или офертата – за строителство.

В цитираната разпоредба е посочено изискване за дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката. Понятието за „обем“ на обществената поръчка не е легално дефинирано, т.к. същото не е включено в разпоредбата на § 2 от ДР на ЗОП. За неговото изясняване се взема предвид общовалидното и основно лексикално значение на думата „обем“ или с други думи - размер, количество, обхват. От посочената дефиниция, следва извода, че обемът се отнася до обхвата на дейностите, включени в предмета на обществената поръчка.

Неправилно в посочените от възложителя критерии за подбор - технически и професионални способности, е посочено изискването за стойност към обема на поръчката, което се явява необосновано ограничаващо участието на стопански субекти в обществената поръчка, противоречащо на залегналите в чл. 2 от ЗОП принципи и несъобразено с обема на поръчката. За финансово заложените критерии се прилага разпоредба на чл. 61 от ЗОП. В критериите за опит, описани в чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е неприложимо изискването за стойност на извършени дейности идентични или сходни с обема на поръчката.

Понятията „обем“ и „стойност“ не са еквивалентни или заменяеми, което е видно от разпоредбата на чл. 59, ал. 2, изр. 2 и 3 от ЗОП. Поставеното изискване за стойност в техническите и професионални възможности при критериите за подбор във връзка с опита на участниците по отношение на изпълнени дейности с предмет и обем сходни или идентични с тези на поръчката, е противоречащо на ЗОП и не е обосновано, нито от спецификата на поръчката, нито от разпоредба на специален закон.

Ограничението е довело до нарушаване принципите на свободна и лоялна конкуренция, предвид възпрепятстване от участие на тези потенциални участници, които въпреки че са изпълнили дейности в идентичен или по-голям обем, те са на стойност под посочената в документацията – 160 000 лв. за обособена позиция № 1 и 95 000 лв. за обособена позиция № 2. Допуснато е в нарушение чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. с чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 177 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).¹⁹⁸

в) В Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. III.1.1 „Годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри“ от обявлението за оповестяване откриването на процедурата възложителят е посочил, че участниците трябва да бъдат вписани в Централния професионален регистър на строителя и да имат издадено удостоверение, за изпълнение на строежи от първа група, втора група, четвърта категория

¹⁹⁸ ОД № 2.5

или по-висока категория, съгласно Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи и чл. 137 от ЗУТ или еквивалент, а за чуждестранни лица - в аналогични регистри, съгласно законодателството на държавата членка. В случай, че участникът е чуждестранно лице той може да представи валиден еквивалентен документ или декларация или удостоверение, издадени от компетентен орган на държава членка на Европейския съюз, или на друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, доказващи вписването на участника в съответен регистър на тази държава.

Според техническата документация по обособена позиция № 1 е предвидено да се изпълняват ремонтни дейности представляващи текущ ремонт, които са посочени в обяснението на възложителя, с изх. № 3665/23.08.2024 г. Съгласно § 5, т. 43 от ДР на ЗУТ, „текущ ремонт“ на строеж е: подобряването и поддържането в изправност на сградите, постройките, съоръженията и инсталациите, както и вътрешни преустройства, при които не се: засяга конструкцията на сградата; извършват се дейности като премахване, преместване на съществуващи зидове и направа на отвори в тях, когато засягат конструкцията на сградата; промяна предназначението на помещенията и натоварванията в тях. Текущ ремонт на строеж е и подобряването и поддържането в изправност на елементите на техническата инфраструктура по чл. 64, ал. 1 от ЗУТ, при които не се променят трасето и техническите характеристики.

г) Съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗКС и чл. 4 от Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя (ПРВВЦПРС) на вписване в регистъра подлежат и строителите, които изпълняват отделни видове строителни и монтажни работи, посочени в Класификацията на икономическите дейности (КИД-2008), позиция „Строителство“. Тези строители се вписват в регистъра в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на КИД-2008 на основание чл. 6 от ПРВВЦПРС. В случая, текущият ремонт включва изпълнението на отделни строително-монтажни дейности, които имат за цел подобряване и поддържане на уличната и пътната инфраструктура на територията на Община Макреш. В зависимост от характеристиките, значимостта, сложността и рисковете при експлоатация, строежите са категоризирани в шест категории, които са посочени в чл. 137, ал. 1, т. 1-6 от ЗУТ. Номенклатурата на видовете строежи по отделните категории се определя с наредбата на министъра на регионалното развитие и благоустройството (чл. 137, ал. 2 от ЗУТ).

Съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗКС, строителите, вписани в регистъра за изпълнението на строежи от строителите, вписани в регистъра за изпълнението на строежи от трета, четвърта и пета категория и получили удостоверение за тях, могат да изпълняват само посочените категории строежи. Според чл. 14, ал. 6 от ЗКС строителите, вписани в регистъра за изпълнението на отделни видове строителни и монтажни работи по чл. 3, ал. 2 и получили удостоверение за тях, могат да изпълняват само дейностите, за които са вписани в регистъра. Поставеното изискване за наличие на правоспособност за изпълнение на строежи от първа група, втора група, четвърта категория или по-висока категория от участниците в процедурата, а за чуждестранни лица – в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени, с оглед характера на строителните дейности, предвидени за извършване от тези участници, не е нормативно определено със закон или подзаконов акт, с оглед приложимите към възложените строителни работи норми от ЗУТ, ЗКС и ПРВВЦПРС, регламентиращи изискванията към лицата, извършващи строителство на територията на Република България. С оглед гореизложеното, възложените строителни дейности с характер на текущ ремонт могат да бъдат извършвани и от строители, които са вписани по чл. 6 от ПРВВЦПРС, което не е поставено като критерий за годност за упражняване на професионална дейност в процедурата. Поставеното изискване ограничава участието на лица, вписани в регистъра само в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на КИД-2008 на основание чл. 6 от ПРВВЦПРС.

От възложителя е нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. с чл. 59, ал. 2, изр. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).¹⁹⁹

д) Обявлението за възлагане на обществена поръчка по обособена позиция № 1 е изпратено и публикувано в ЦАИС ЕОП на 07.02.2023 г. – 130 дни след подписването на договор № 4 от 29.09.2022 г. с изпълнител „Виолина“ ООД, с което не е спазен 30-дневния срок след сключването на договора съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 36, ал. 1, т. 4 и чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Протоколите и докладите на комисията не са публикувани в РОП/ПК в нарушение на чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/ 2019 г.) и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.²⁰⁰ С решение № 222/19.08.2022 г. на възложителя е прекратена процедура по обособена позиция № 2, поради не подадени оферти от участници.

3.1.2.3. За обществена поръчка с предмет „РЕМОНТНО-ВЪЗСТАНОВИТЕЛНИ СТРОИТЕЛНИ ДЕЙНОСТИ ПО СГРАДАТА НА ОУ „ХРИСТО БОТЕВ“ СЕЛО РАКОВИЦА, ОБЩИНА МАКРЕШ – I ЕТАП“, (УНП 01049-2023-0002):²⁰¹

а) С Решение F319889/11.01.2023 г. на възложителя е открита процедурата, с прогнозна стойност 175 868,00 лв. без ДДС.²⁰²

б) В Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. 1.3 „Технически и професионални възможности“ от обявлението и в Раздел V, т. 3 от документацията за участие възложителят е поставил следния критерий за подбор за технически и професионални способности „Участникът, следва да е изпълнил дейности по строителство, с предмет и обем, идентичен или сходен с предмета на поръчката, за последните 5 години, считано от датата на подаване на офертата. Под сходен обем се разбира изпълнено ново строителство и/или основен или текущ ремонт и/или реконструкция на сгради минимум за 180 000 лева.“.

В т. 3, Раздел V от документацията на обществената поръчка възложителят е посочил, че при подаване на оферта, участникът декларира съответствието с посочения критерий за подбор чрез попълване на еЕДОП в Част IV, а при подписване на договора, поставеното изискване се доказва с документи по чл. 64, ал. 1, т. 1 от ЗОП - списък на строителството, идентично или сходно с предмета на обществената поръчка, придружен с удостоверения за добро изпълнение, които съдържат стойността, датата, на която е приключило изпълнението, мястото, вида и обема, както и дали е изпълнено в съответствие с нормативните изисквания.

Поставеното минимално изискване за опит на участниците, обвързано с определена стойност на предходно изпълнено строителство, не касае техническите възможности на участниците и се явява необосновано ограничително .

Ограничението е довело до нарушаване принципите на свободна и лоялна конкуренция и до възпрепятстване от участие на тези потенциални участници, които въпреки че са изпълнили дейности в идентичен или по-голям обем, те са на стойност под посочената в обявлението – 180 000 лв.

С поставеното условие от възложителя е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. с чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 177 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.1.2.4. За обществена поръчка с предмет „РЕМОНТНО-ВЪЗСТАНОВИТЕЛНИ СТРОИТЕЛНИ ДЕЙНОСТИ ПО СГРАДАТА НА ОУ „ХРИСТО БОТЕВ“ СЕЛО РАКОВИЦА, ОБЩИНА МАКРЕШ- ВЪТРЕШЕН РЕМОНТ – II ЕТАП“, с прогнозна стойност 83 334 лв. без ДДС (УНП 01049-2023-0006):²⁰³

¹⁹⁹ ОД № 2.5

²⁰⁰ ОД № 2.4

²⁰¹ ОД № 2.6

²⁰² Информация за преписката в АОП: УНП 01049-2023-0002

²⁰³ ОД № 2.7

а) Обществената поръчка е открита с Решение № F380720/29.05.2023 г.²⁰⁴ на възложителя.

б) В Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. 1.3 от обявлението „Технически и професионални възможности“ и в Раздел V, т. 3 от документацията за участие възложителят е поставил следния критерий за подбор за технически и професионални способности „Участникът следва да е изпълнил дейности по строителство, с предмет и обем, идентичен или сходен с предмета на поръчката, за последните 5 години, считано от датата на подаване на офертата. Под сходен обем се разбира изпълнено ново строителство и/или основен или текущ ремонт и/или реконструкция на сгради минимум за 100 000 лева.“

Поставеното условие е ограничително спрямо потенциалните участници в процедурата и е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. с чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 177 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.1.2.5. За обществена поръчка с предмет „Ремонт на сгради на територията на община Макреш от капиталовата програма за 2023 година по две обособени позиции“, (УНП 01049-2023-0007):²⁰⁵

а) С Решение № F383882/06.06.2023 г. на възложителя е открита процедурата с прогнозна стойност 235 717 лв. без ДДС.²⁰⁶

б) В Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. 1.3 „Технически и професионални възможности“ от обявлението и в Раздел V, т. 3 от документацията за участие възложителят е поставил следния критерий за подбор за технически и професионални способности „Участникът следва да е изпълнил дейности по строителство, с предмет и обем, идентичен или сходен с предмета на поръчката, за последните 5 години, считано от датата на подаване на офертата. Под строителство, идентично или сходно с предмета на поръчката се разбира ново строителство и/или основен ремонт и/или реконструкция на улици и/или пътища и сгради. Под сходен обем се разбира изпълнено ново строителство и/или основен ремонт на сгради минимум за обособена позиция № 1 в размер на 135 000 лева; за обособена позиция № 2 в размер на 101 000 лева.“

Поставеното минимално изискване за опит на участниците, обвързано с определена стойност на предходно изпълнено строителство, не касае техническите възможности на участниците и се явява необосновано ограничително, и е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. с чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 177 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.1.2.6. За обществена поръчка с предмет „Ремонт на улици на територията на община Макреш от капиталовата програма за 2023 година“, (УНП 01049-2023-0008):²⁰⁷

а) От възложителя с Решение № F40471/25.07.2023 г. е открита процедура с прогнозната стойност 386 602 лв. без ДДС.²⁰⁸

б) В Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. 1.3 „Критерии за подбор, относно технически и професионални възможности“ от обявлението и в Раздел V, т. 3 от документацията за участие възложителят е поставил следния критерий за подбор за технически и професионални способности: „Участникът следва да е изпълнил дейности по строителство, с предмет и обем, идентичен или сходен с предмета на поръчката, за последните 5 години, считано от датата на подаване на офертата“. Под строителство, идентично или сходно с предмета на поръчката се разбира ново строителство и/или основен ремонт и/или реконструкция на улици и/или пътища. Под сходен обем се разбира изпълнено ново строителство и/или основен ремонт и/или реконструкция на улици минимум за 400 000 (четиристотин хиляди) лева.“

²⁰⁴ Информация за преписката в АОП: УНП 01049-2023-0006

²⁰⁵ ОД № 2.8

²⁰⁶ Информация за преписката в АОП: УНП 01049-2023-0007

²⁰⁷ ОД № 2.9

²⁰⁸ Информация за преписката в АОП: УНП 01049-2023-0008

Поставеното минимално изискване за опит на участниците, обвързано с определена стойност на предходно изпълнено строителство е необосновано ограничително, нарушава принципите на свободна и лоялна конкуренция.

От възложителя е нарушен на чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. с чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 177 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) В Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. III.1.1 „Годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри“ от обявлението за оповестяване откриването на процедурата възложителят е посочил, че участниците трябва да бъдат вписани в Централния професионален регистър на строителя и да имат издадено удостоверение, за изпълнение на строежи от първа група, втора група, четвърта категория или по-висока категория, съгласно Наредба № 1 от 30.07.2003 година за номенклатурата на видовете строежи и чл. 137 от ЗУТ или еквивалент, а за чуждестранни лица - в аналогични регистри, съгласно законодателството на държавата членка. Според техническата документация по обособена позиция № 1 е предвидено да се изпълняват ремонтни дейности представляващи текущ ремонт. Поставеното изискване за вписване в ЦПРС за изпълнение на строежи от първа група, втора група, четвърта категория или по-висока категория, а за чуждестранни лица – в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени, ограничава участието на лица, вписани в регистъра само в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на КИД-2008 на основание чл. 6 от ПРВВЦПРС.

Нарушен е от възложителя чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. с чл. 59, ал. 2, изр. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

г) В Раздел IV.4 „Описание на предмета на поръчката (естество и количество на строителни работи, доставки или услуги или указване на потребности и изисквания) от решението и Раздел V, т. 1 от документацията е посочено „Предметът на обществената поръчка се състои в извършване на „Ремонт на сгради на територията на Община Макреш от капиталовата програма за 2023 година по обособени позиции“, като за всяка от обособените позиции са приложени количествени сметки, от които са видни видовете работи и количества за изпълнение. Строежите от поръчката попадат в I група, V категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 3, б. „а“ от ЗУТ; чл. 6, ал. 1, т. 1 и т. 2 от Наредба № 1 за номенклатура за видовете строежи и чл. 5, ал. 1, т. 2, и чл. 5, ал. 6, т. 2.3.1 и т. 2.3.2 от ПРВВЦПРС.

Според т. III. 1.2. „Икономическо и финансово състояние“ от обявлението и в документацията за участие (Раздел V, т. 2) е изискано участниците да притежават валидна застраховка „Професионална отговорност в строителството“, съгласно Наредбата за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството (НУРЗЗПС) за 200 000 лв.

На основание чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП възложителят може да изисква от участниците в обществената поръчка да имат застраховка „Професионална отговорност“, когато същата произтича от нормативен акт. На основание чл. 2, ал. 1, т. 3 от НУРЗЗПС строителят е задължен да има застраховка за цялостно изпълнение на строителството или на отделни видове строителни и монтажни работи, като в чл. 5, ал. 2 от същата наредба са определени минималните застрахователни суми за строител. В посочената разпоредба е определена минимална застрахователна сума за строител, изпълняващ отделни видове строителни и монтажни работи. За строежите от I група, IV категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 3, б. „а“ от ЗУТ, чл. 6, ал. 1, т. 1 и т. 2 от Наредба № 1 за номенклатура за видовете строежи и чл. 5, ал. 1, т. 2, и чл. 5, ал. 6, т. 2.3.1 и т. 2.3.2 от ПРВВЦПРС каквото е конкретното строителство одобрено от възложителя, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 4 от НУРЗЗПС, минималната застрахователна сума е 100 000 лв.

Поставеното изискване ограничава участието на лица, които могат да изпълнят предмета на обществената поръчка, но нямат застраховка „Професионална отговорност в

строителството“ с минимална застрахователна сума за четвърта категория строежи и е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. с чл. 59, ал. 2, изр. 1 и 2 и чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

д) Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено и публикувано в ЦАИС ЕОП на 28.03.2024 г. – 160 дни след подписването на договор № 8/20.10.2023 г. с изпълнител „Виолина“ ООД, с което не е спазен 30-дневния срок след сключването му съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 36, ал. 1, т. 4 и чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Протоколите и докладите на комисията не са публикувани в РОП/ПК в нарушение на чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.²⁰⁹

3.1.3. При проверката на въведените контролни дейности при провеждането на осемте обществени поръчки за съответствие с ВПУЦОП, СФУК и ВППСДП е установено:²¹⁰

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор чрез попълване на контролни листове преди поемане на задължение по договорите, в съответствие с чл. 17, ал. 3 от ВПУЦОП и т. 3 „Елементи на финансовото управление и контрол“, п.т. 3.3 „Контролни дейности“ от СФУК.

б) Приложена е системата на двоен подпис при подписването на договорите от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 42, ал. 5 от ВПУЦОП и ВППСДП.

При проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедура „публично състезание“, са установени съществени по характер нарушения на ЗОП, като: в обявленията и документациите на пет процедури са поставени ограничителни изисквания, с което е ограничен кръгът на потенциалните участници в тях; прогнозната стойност на осем обществената поръчка към датата на решението за откриването им не е определена в резултат на пазарни проучвания/консултации; обявленията за възложени две обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП/ПК след нормативно определения срок, а протоколите и докладите на комисията не са публикувани в РОП/ПК и за една обществена поръчка не е въведена информация в ССИ на АОП.

Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение на проверените обществени поръчки не е ефективен и не е предотвратил установените законови нарушения. Системата на двоен подпис при сключването на договорите е приложена.

3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява

През одитирания период са открити две обществени поръчки²¹¹ по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 42 000 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени два договора.

3.2.1. При проверката на двете²¹² обществени поръчки за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП са установени следните съответствия с правната рамка:^{213,214}

²⁰⁹ ОД № 2.9

²¹⁰ ОД №№ 2.10 и 2.11

²¹¹ ОД № 2.12

²¹² Обществени поръчки с предмет: **1.** „Проектиране на ремонтно-възстановителни строителни дейности по сградата на ОУ „Христо Ботев“ – с. Раковица, Общ. Макреш“, с прогнозна стойност 25 000 лв. без ДДС, (УНП 01049-2022-0005) и **2.** „Изработване на инвестиционен проект във фаза „Технически проект и осъществяване на авторски надзор за обект „Реконструкция на общ. път VID-3094 (III-1405, Макреш-Димово) ЖП гара Макреш граница Община Димово – Макреш - Вълчек, от км.1+950 до 3+900, с обща дължина 1,95 км 2 и авторски надзор“, с прогнозна стойност 17 000 лв. без ДДС, (УНП 01049-2023-0012)

²¹³ ОД № 2.13, СД № 4, папка 1

²¹⁴ Информация за преписката в АОП: УНП 01049-2022-0005 и УНП 01049-2023-0012

а) Обществена поръчка с УНП 01049-2023-0012 е включена в утвърдения График за провеждане на обществените поръчки през 2023 г.²¹⁵, с което е спазен чл. 9 от ВПУЦОП.

б) Прогнозните стойности на обществените поръчки не попадат в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.), за който възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява. Възлагания са проведени на основание чл. 20, ал. 9 от ЗОП, съгласно което възложителите имат право да възложат конкретна обществена поръчка по ред, приложим за по-високи стойности, като в този случай са длъжни да прилагат всички правила, валидни за изборания от тях ред.

в) За откриването на обществените поръчки от възложителя са изготвени и публикувани в РОП, чрез електронната система ЦАИС ЕОП, обявите за събирането на оферти по образец, с определеното минимално съдържание по Приложение № 20, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).^{216, 217}

От възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез ПК до документацията за обществените поръчки, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в ЦАИС ЕОП заедно с обявите са публикувани и техническите спецификации, проектите на договори и образците на изискуемите документи, с което е осигурен достъп до условията за изпълнението на поръчките.

г) За обществените поръчки са подадени оферти от участници с генерирани номера в ЦАИС ЕОП и декриптирани от председателите на комисиите на основание чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в деня, посочен в обявите.

д) На основание чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), със заповед № 224/17.08.2022 г. за обществена поръчка с УНП 01049-2022-0005 и заповед № 353/12.12.2023 г. за обществена поръчка с УНП 01049-2023-0012 на възложителя са назначени комисии от нечетен брой лица, които да разгледат и оценят получените предложения.²¹⁸

е) Спазени са разпоредбите на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/ 2021 г.), като преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, от членовете на комисиите са представени декларации за липсата на конфликт на интереси.

ж) В изпълнение на чл. 9л, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) офертите са декриптирани от участниците в периода от изтичането на срока за подаване на оферти до обявените дата и час за тяхното отваряне.

з) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от всички членове и утвърдени от възложителя. Протоколите са изпратени на участниците чрез съобщения на потребителските им профили и са публикувани в РОП/ПК в един и същи ден съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

и) Преди сключването на договорите, определените изпълнители са изпълнили задължението си по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като са представили изискуемите документи, удостоверяващи съответствието им с поставените критерии за подбор. От възложителя, в изпълнение на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), е осигурена по служебен път информацията относно липсата на основанията за отстраняване по чл. 54 от ЗОП.²¹⁹

к) За изпълнението на обществените поръчки от възложителя са сключени писмени договори с класираните на първо място участници. Договор № 03/14.09.2022 г. с „Тръст билд про“ ЕООД за обществена поръчка с УНП 01049-2022-0005 и договор № 01/11.01.2024 г. с „Чобански“ ЕООД за обществена поръчка с УНП 01049-2023-0012 са сключени в 30-дневен срок от определянето на изпълнител, с което е спазен чл. 194, ал. 1

²¹⁵ ОД № 2.1, CD № 3, папка 1, т. 4

²¹⁶ Обяви за събиране на оферти: № F261120/05.08.2022 г. и № F454827/29.11.2023 г.

²¹⁷ Информация за преписката в АОП: УНП 01049-2022-0005 и УНП 01049-2023-0012

²¹⁸ ОД № 2.13, CD № 4, папка 1, п.п. 1.1 - 1.2

²¹⁹ ОД № 2.13. CD 4, папка 1, п.п 1.1 – 1.2

от ЗОП (ДВ, бр. 13 от 2016 г.). Сроковете за изпълнението на договорите са съгласно нормативно определените в чл. 113, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и не надвишават пет години. Договорите съответстват на приложените към документациите на обществените поръчки проекти и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание.

л) Спазени са разпоредбите на чл. 194, ал. 4, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявлението за възлагане на обществена поръчка с УНП 01049-2023-0012 е публикувано на 12.01.2024 г. в РОП/ПК, в пет дневен срок от сключването на договора.

м) В изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) договорите за възлагане на обществените поръчки са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуване на обявленията за възложени обществени поръчки.

3.2.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка при проверката на двете обществени поръчки:

а) В неизпълнение на чл. 9 от ВПУЦОП обществена поръчка с УНП 01049-2022-0005 не е включена в График за провеждане на обществените поръчки през 2022 г. в общинска администрация – Макреш.²²⁰

б) Съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) прогнозната стойност трябва да е актуална към датата на откриване на обществената поръчка. Възложителят може да изчисли прогнозната стойност в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации. Преди откриването на обществените поръчки, от възложителя не са проведени пазарни консултации/проучвания за определяне на прогнозната им стойност, в неизпълнение на посочената разпоредба.²²¹

в) Съгласно чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), възложителят отстранява участник, само когато е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и който не отговаря на поставените от възложителя критерии за подбор, ако има такива.

В Раздел III, т. 1.1 от обявата на обществената поръчка с УНП 01049-2022-0005 и в документацията за участие са поставени изисквания към участниците, като са посочени незадължителните основания за отстраняване от участие по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, както следва:²²²

- в т. 8 - „е обявен в несъстоятелност или е в производство по несъстоятелност, или е в процедура по ликвидация, или е сключил извънсъдебно споразумение с кредиторите си по смисъла на чл. 740 от Търговския закон, или е преустановил дейността си, а в случай че участникът е чуждестранно лице - се намира в подобно положение, произтичащо от сходна процедура, съгласно законодателството на държавата“;

- в т. 9 - „доказано, че е виновен за неизпълнение на договор за обществена поръчка или на договор за концесия за строителство или за услуга, довело до разваляне или предсрочното му прекратяване, изплащане на обезщетения или други подобни санкции, с изключение на случаите, когато неизпълнението засяга по-малко от 50 на сто от стойността или обема на договора“.

Поставеното изискването за липса на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, е в нарушение на чл. 192, ал. 1 от ЗОП, тъй като възложителя не може да поставя изисквания относно основанията за задължително отстраняване, които не са посочени, като задължителни в цитираната правна норма.

г) В неизпълнение на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), възложителят не е осигурил по служебен път преди сключване на договорите за възлагане на обществени поръчки документи за изпълнителите, както следва:²²³

²²⁰ ОД №№ 2.14 и 2.1, CD № 3, папка 1, т. 3

²²¹ ОД № 2.15

²²² ОД № 2.14

²²³ ОД № 2.13, CD № 4, папка 1, п.п 1.1 и п.п. 1.2

- за обществена поръчка с УНП 01049-2022-0005 от изпълнителя е представено удостоверение, с изх. № 7202004889/05.09.2022 г. от Община Макреш на участника на основание чл. 87, ал. 6 от ДОПК, относно липсата на задължения за местни данъци и ТБО към Общината;²²⁴

- за обществена поръчка с УНП 01049-2023-0012 от изпълнителя са представени удостоверение, с изх. № 7209004796/09.01.2024 г. от Столична община и удостоверение с изх. № 220202400004326/09.01.2024 г. от НАП за наличието или липсата на задължения по чл. 87, ал. 6 от ДОПК.²²⁵

д) Съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) в 5-дневен срок от сключването на договора, възложителят изпраща за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 или ал. 7 от същия закон.

За възлагането на обществена поръчка с УНП 01049-2022-0005 е сключен договор № 03/14.09.2022 г. с изпълнител „Тръст билд про“ ЕООД. Обявлението за възлагане на обществената поръчка № F527178 е изпратено за публикуване в РОП на 14.05.2024 г. - след изтичане на 5-дневния срок със закъснение 547 дни,²²⁶ в нарушение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

е) От възложителя в неизпълнение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) не са публикувани в РОП:²²⁷

- за обществена поръчка с УНП 01049-2022-0005 - Приложения: № 1 Техническа спецификация; № 2 Техническо предложение от офертата на участника по образец и № 3 Ценово предложение от офертата на участника по образец;²²⁸

- за обществена поръчка с УНП 01049-2023-0012 - Приложения: № 1 Задание за проектиране; № 2 Техническо предложение от офертата на участника и № 3 Ценово предложение от офертата на участника по образец²²⁹.

3.2.3. При проверката на въведените контролни дейности за двете възлаганията за съответствие с ВПУЦОП, ВПОПКЗ и ВППСДП, е установено:²³⁰

а) В съответствие с Раздел II, т. 1 от ВПОПКЗ, вр. чл. 39, ал. 8 от ВПУЦОП от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по сключените два договора № 03/14.09.2022 г. с „Тръст билд про“ ЕООД и № 01/11.01.2024 г. с „Чобански“ ЕООД, документиран в контролни листове.

б) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 1, от ВППСДП.

3.2.4. От общинската администрация не е изпратена до АОП обобщена информация за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 4, 6 и 8 от ЗОП през 2022 г., в неизпълнение на изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).²³¹

Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са в частично несъответствие и нарушение на правната рамка, като: една обществена поръчка не е включена в Графика за провеждане на обществените поръчки през 2022 г.; не са проведени пазарни проучвания/консултации за определяне прогнозната стойност на обществените поръчки; в обявата и в документацията за участие на една обществена поръчка са посочени незадължителните основания за отстраняване от участие въпреки липсата на законово изискване; не е осигурена информацията по служебен път на документи на

²²⁴ ОД № 2.13, CD № 4, папка 1, п.п 1.1, т. 4

²²⁵ ОД № 2.13, CD № 4, папка 1, п.п 1.2, т. 4

²²⁶ ОД № 2.14

²²⁷ УНП 01049-2022-0005 и УНП 01049-2023-0012

²²⁸ ОД № 2.13 CD № 4, папка 1, п.п 1.1

²²⁹ ОД № 2.13, CD № 4, папка 1, п.п 1.2

²³⁰ ОД № 2.16

²³¹ ОД № 2.2

изпълнителите на двата договора; обявлението за възлагане на една обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП след нормативно определения срок от сключването на договора; в РОП не са публикувани приложенията към сключените два договора.

Изследваните контролни дейности при възлагането на обществените поръчки за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност са осъществени, но не са ефективни. Системата на двоен подпис е изпълнена в съответствие с регламентирания в Общината ред.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени и изпълнени четири договора след проведени процедури и възлагания по Глава двадесет и шест от ЗОП²³², с обща стойност 526 401,68 лв. без ДДС (631 681,48 лв. с ДДС), от които три договора, сключени чрез процедура на „публично състезание“ по ЗОП на стойност 601 921,48 лв. с ДДС и един договор след събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, на стойност 29 760 лв. с ДДС.

4.1. Извършена е проверка на четирите²³³ договора за обществени поръчки за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, СФУК, ВПУЦОП, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи. Установено е:²³⁴

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в договорите се съдържа информация за: страните и предмета на договора, датата и мястото за сключване, цената, реда и сроковете за разплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на страните, размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, условията и реда за прекратяване.

б) Към договорите са приложени техническите спецификации, техническите и ценовите предложения на изпълнителите.

в) В изпълнение на разпоредбите на т.т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г., три договора № 1/27.03.2023 г., № 04/29.09.2022 г. и № 09/27.11.2023 г. с цена над 30 000 лв. са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ към МФ в регламентирания 30-дневен срок след сключването им.²³⁵

г) Договорите са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуване на обявление за възложена поръчка, при спазване изискванията на чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).²³⁶

д) От изпълнителите са спазени договорените количества и единични цени от ценовите предложения на изпълнителите, приложения към договорите, договорените срокове за изпълнението на СМР, за доставката на ДМА и за предоставянето на услугата.

²³² ОД № 2.17

²³³ Договори: 1. № 4/29.09.2022 г., с предмет „Ремонт на улици и сгради на територията на Община Макреш от капиталовата програма за 2022 година по обособени позиции“ за об. позиция № 1 „Текущ ремонт и асфалтиране на улици, пътища на територията на Община Макреш“, на стойност 164 184,42 лв. без ДДС и 197 021,30 лв. с ДДС и изпълнител „Виолина“ ООД, сключен след процедура на „публично състезание“ с УНП 01049-2022-0004; 2. № 09/27.11.2023 г., с предмет „Доставка на нов неупотребяван багер за нуждите на Община Макреш“ на стойност 162 000 лв. без ДДС и 194 400 лв. с ДДС и изпълнител „Си Ем Ел България“ АД, сключен след процедура на „публично състезание“ с УНП 01049-2023-0010; 3. № 1/27.03.2023 г., с предмет „Ремонтно-възстановителни строителни дейности по сградата на ОУ „Христо Ботев“ с. Раковица - I етап“, на стойност 175 416,81 лв. без ДДС и 210 500,18 лв. с ДДС и изпълнител „Изострой –ВД“ ЕООД, сключен след процедура на „публично състезание“ с УНП 01049-2023-0002 и 4. № 3/14.09.2022 г., с предмет „Проектиране на ремонтно възстановителни строителни дейности по сградата на ОУ "Христо Ботев" - с. Раковица, Община Макреш“, на стойност 24 800 лв. без ДДС и 29 760 лв. с ДДС и изпълнител „Тръст билд про“ ООД, сключен след събиране на оферти с обява с УНП 01049-2022-0005

²³⁴ ОД № 2.13, СД № 4, папка 2, п.п. 2.1-2.4 и № 2.18-2.21

²³⁵ ОД №№ 2.19, 2.20 и 2.21

²³⁶ За обществени поръчки с: УНП 01049-2022-0004; УНП 01049-2023-0010; УНП 01049-2023-0002; УНП 01049-2022-0005

е) Фактическото изпълнение на договорите е в съответствие с предмета им, документирано със съставени и подписани от страните документи за приемането на извършените дейности.

ж) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове в Общината. Издадените фактури от изпълнителите по договорите съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми на изпълнителите са в съответствие с договорените стойности.

з) Контролът по изпълнението на два договора №№ 1/27.03.2023 г. и 4/29.09.2022 г. е осъществен от определеното длъжностно лице с възложени функции в длъжностната му характеристика за упражняване на инвеститорски контрол и е удостоверено с подписването на необходимите документи за приемането на извършените СМР.²³⁷

и) Плащанията по четирите договора са извършени в съответствие с договорената стойност. Спазени са предвидените срокове за плащане по три договора №№ 3/ 14.09.2022 г., 1/27.03.2023 г. и 09/27.11.2023 г.²³⁸

к) Плащането по договор № 09/27.11.2023 г. е извършено след регистрация на уведомление в ИС „РМС-плащания“ към МФ и получено съответно потвърждение за извършване на плащането, в съответствие с т. 5, вр. с т. 2 от РМС № 592/2018 г.²³⁹

л) За изпълнението на три договора №№ 1/27.03.2023 г., 09/27.11.2023 г. и 4/29.09.2022 г. валидността на предоставената гаранция за изпълнение покрива договорения срок. Гаранцията за изпълнение е възстановена на изпълнителя в договорения срок от приключване на изпълнението на договор № 4/29.09.2022 г. В изпълнение на чл. 11, ал. 3 от договор № 1/27.03.2023 г. оригиналът на застрахователната полица е върнат на изпълнителя.²⁴⁰

4.2. При проверката на четирите договора са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи:²⁴¹

а) Съгласно чл. 50 от ВПУЦОП, проследяването на изпълнението, приемането на резултатите и контролът върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки се осъществява от определеното със заповед на кмета лице.

В неизпълнение на посочената разпоредба, по два договора № 3/14.09.2022 г. и № 09/27.11.2023 г. от възложителя не са определени със заповед длъжностни лица, които да контролират изпълнението и да приемат извършената работа. Изпълнението е прието от възложителя с подписването на приемо-предавателните протоколи.²⁴²

б) Съгласно чл. 27, чл. 36, ал. 1, т. 14 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 и чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), възложителите публикуват в РОП/ПК допълнителните споразумения и обявленията за изменения на договор в 30-дневен срок от подписването им.

В неизпълнение на цитираната разпоредба, сключеният анекс от 17.07.2023 г. към договор № 1/27.03.2023 г. не е публикуван в РОП/ПК и не е изпратено за публикуване обявление за изменение на договора за обществена поръчка.²⁴³

в) Не е спазена т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г., като за извършените - окончателно плащане по договор № 1/27.03.2023 г. на стойност 105 695,44 лв. и плащане с платежно нареждане от 17.11.2022 г. на стойност 17 469, 72 лв. по договор № 4/29.09.2022 г. не са подадени уведомления в ИС „РМС-плащания“ към МФ.²⁴⁴

²³⁷ ОД №№ 2.19 и 2.21

²³⁸ ОД №№ 2.18, 2.19 и 2.20

²³⁹ ОД № 2.20

²⁴⁰ ОД №№ 2.19, 2.20 и 2.21

²⁴¹ ОД №№ 2.18 – 2.21

²⁴² ОД №№ 2.18 и 2.20

²⁴³ ОД № 2.19

²⁴⁴ ОД №№ 2.19 и 2.21

г) Съгласно чл. 29, ал. 1 и ал. 3, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 185, т. 3 от ЗОП възложителите изпращат за публикуване обявление за приключване на договор за обществена поръчка в РОП. Обявлението се изготвя по образец и се изпраща до 30 дни от приключване изпълнението на договора.

В нарушение на цитираните разпоредби, в РОП не са изпратени обявления за приключване изпълнението на:

- договор № 3/14.09.2022 г., с изпълнител „Тръст Билд Про“ ООД, (УНП 01049-2022-0005). Изпълнението на договора е приключило с последното плащане, извършено с платежно нареждане от 23.11.2022 г. на стойност 29 760 лв. с ДДС, по фактура № 0000000014/11.11.2022 г. Обявлението за приключване на договора е изпратено за публикуване от възложителя на 15.05.2024 г. след нормативно определения срок, с 447 дни закъснение;²⁴⁵

- договор № 1/27.03.2023 г., с изпълнител „Изострой –ВД“ ЕООД (УНП 01049-2023-0002). Последното плащане е извършено с платежно нареждане от 24.10.2023 г. на стойност 105 695,44 лв. с ДДС по фактура № 0000000335/03.10.2023 г. Обявлението за приключване на договора е изпратено за публикуване от възложителя на 18.03.2024 г., със 115 дни закъснение;²⁴⁶

- договор № 4/29.09.2022 г., с изпълнител „Виолина“ ООД с (УНП 01049-2022-0004). Последното плащане, извършено с платежно нареждане от 06.06.2023 г. на стойност 6 557,34 лв. по фактура № 1000010111/31.05.2023 г. Обявлението за приключване на договора е изпратено за публикуване от възложителя на 23.05.2023 г. преди осъществяване на последното плащане – с 13 дни по-рано.²⁴⁷

Срокът за публикуване в РОП на обявлението за приключване на договор № 09/27.11.2023 г. изтича след одитирания период, т.к. плащането е извършено с платежно нареждане от 19.12.2023 г. на стойност 194 400 лв., по фактура № 1000004967/27.11.2023 г.²⁴⁸

4.3. При проверката на четирите договора за прилагането на въведените контролни дейности за съответствие с ВПУЦОП, ВПОПКЗ и ВППСДП, е установено²⁴⁹:

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по договорите²⁵⁰, документиран с контролни листи, в съответствие с Раздел II, т. 1 от ВПОПКЗ, вр. чл. 39, ал. 8 от ВПУЦОП.

б) В съответствие с чл. 1 от ВППСДП е приложена системата на двоен подпис, като договорите и допълнителните споразумения са подписани от кмета и от главния счетоводител.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията по два договора № 1/27.03.2023 г. и № 09/27.11.2023 г. от финансовия контролор, документиран с контролни листи, в съответствие Раздел II, т. 2 от ВПОПКЗ.

В неизпълнение на Раздел II, т. 2 от ВПОПКЗ не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащането по договор № 3/14.09.2022 г., с фактура № 0000000014/11.11.2022 г. на стойност 29 760 лв.²⁵¹ и за три от плащанията²⁵² по договор № 4/29.09.2022 г. на обща стойност 98 692,69 лв.²⁵³

²⁴⁵ ОД № 2.18

²⁴⁶ ОД № 2.19

²⁴⁷ ОД № 2.21

²⁴⁸ ОД № 2.20

²⁴⁹ ОД №№ 2.18 - 2.21

²⁵⁰ Договори №№ 3/14.09.2022 г.; 1/27.03.2023 г.; 09/27.11.2023 г. и 4/29.09.2022 г.

²⁵¹ ОД № 2.18

²⁵² С платежни нареждания от: 14.11.2022 г. за 52 757,01 лв.; 15.11.2022 г. за 28 465,96 лв. и от 17.11.2022 г. за 17 469,72 лв., с обща стойност: 98 692,69 лв.

²⁵³ ОД № 2.21

г) Приложена е системата на двоен подпис при извършване на плащанията по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 1 от ВППСДП.

Договорите за обществени поръчки са изпълнени в частично несъответствие с правната рамка и договорените условия, като: по два договора от възложителя не са определени със заповед длъжностни лица, които да контролират изпълнението и да приемат извършената работа; за един договор не е публикувано в РОП/ПК допълнителното споразумение и обявлението за изменението му; за извършени плащания по два договора не са подадени уведомления в ИС „РМС-плащания“ на МФ; в нормативно определения срок в РОП не са изпратени обявления за приключване изпълнението на три договора.

През одитирания период въведените в Общината контролни дейности за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход и за прилагане системата на двоен подпис при изпълнението на договорите за обществените поръчки са прилагани съгласно регламентиращия ред, с изключение на не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащания по два договора.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

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

1.1. С Решение № 164/29.10.2008 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС е приета *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*²⁵⁴.

Наредбата определя условията и реда за: управлението на имоти и вещи-общинска собственост; владенето и управлението на безстопанствени имоти на територията на общината; провеждането на търг или конкурс за управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост; предоставяне на помещения – частна общинска собственост за нуждите на: общинските ръководства на политически партии, общинските ръководства на синдикални организации, юридически лица с нестопанска цел, за осъществяване на дейност в обществена полза; придобиване, управление и разпореждане с общински земеделски земи, гори и земи от общински поземлен фонд (ОПФ) и надзор и актуване на имоти-общинска собственост. От влизането ѝ в сила НРПУРОИ е изменена и допълнена с три с Решения №№ 204/ 28.01.2009 г., 283/ 31.07.2017 г. и 314/ 25.10.2017 г. на ОбС преди одитирания период.

Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В НРПУРОИ не е определен ред:²⁵⁵

- за предоставяне под наем на имоти или части от тях - общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена, по чл. 8, ал. 3 от ЗОС;

- за обявяване на населението на Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на ОбС, планът за действие за общинските концесии и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, както и промените в тях, по чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.);

²⁵⁴ ОД № 3.1

²⁵⁵ ОД №№ 3.1 и 3.2

- за отдаване под наем без търг или конкурс на свободните нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, по чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

б) Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.) безвъзмездното предоставяне на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс.

Текстът на чл. 38, ал. 3, чл. 41 и чл. 42, ал. 3 от НРПУРОИ, че нямат право да кандидатстват за настаняване под наем в имоти – частна общинска собственост политическите партии/синдикални организации, които са: нередовни платци повече от три месеца; не ползват под наем повече от два имота; не са изпълнили задълженията си към общината, произтичащи от ползване на други общински имоти за предходни години и размерът на наемната цена се определя от ОбС в съответствие с изискванията на Закона за политическите партии, е в противоречие с цитираната разпоредба на ЗОС.

Създадена е необоснована административна тежест за участниците, т.к. съгласно чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията, и които не са необходими за постигане на целите на закона. С въвеждане на изискването е създадена необоснована административна тежест за участниците.

в) Според чл. 46 и чл. 51, ал. 2 от НРПУРОИ при настаняване в имоти-частна общинска собственост на общинските ръководства на синдикалните организации и на юридическо лице с нестопанска цел, размерът на наема се определя, съобразно тарифата за наемите приета с решение от ОбС.

В неизпълнение на посочената разпоредба от ОбС не е приета тарифа за определяне размера на наема при настаняване на общинските ръководства, синдикалните организации и на юридическите лица с нестопанска цел в имоти-частна общинска собственост, както и при отдавани под наем свободни нежилищни имоти-частна общинска собственост, без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението.

г) Съгласно чл. 66а. (ДВ, бр. 101 от 2004 г.) кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

В чл. 124 от НРПУОИ е посочено, кметът на Община Макреш съставя и предоставя отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, по искане на ОбС-Макреш в 6-месечен срок, което е в несъответствие с цитираната разпоредба, т.к. отчетът се предоставя на ОбС без същия да се иска от него.

д) В чл. 61, ал. 3 от НРПУРОИ е регламентирано, че при разпореждане с имоти и вещи частна - общинска собственост режимните разноски се дължат отделно от таксите, начислявани по ЗМДТ. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, регламентиращ заплащането на такса при производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти, като в § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби са посочени отделните ѝ елементи, един от които са режимните разходи и те не следва да се събират отделно.

е) Разпоредбите на чл. 20 от Раздел I „Условия и ред за провеждане на търга“ и чл. 76 от т. 1.1. „Условия и ред за провеждане на търга“ от НРПУРОИ не е допълнена, че въз основа на протокола кметът на Общината издава заповед, с която определя лицето, спечелило публичния търг, цената и условията на плащане, както и вида, размера и

условията за извършване на други престации, ако са предвидени такива. Заповедта се съобщава и подлежи на обжалване от участниците по реда на АПК и след влизане в сила, се връчва на лицето, спечелило публичния търг.

ж) Текстът на чл. 32 от Раздел II „Условия и ред за провеждане на конкурс“ и чл. 88 от т. 1.2. „Условия и ред за провеждане на конкурс“ от НРПУРОИ не е допълнен, че участниците в публично оповестения конкурс могат да подават жалби срещу заповедта за определяне на спечелилия конкурса участник, по реда на АПК. След влизане в сила на заповедта, същата се връчва на лицето, спечелило публично оповестения конкурс.

з) В чл. 32, ал. 2 и чл. 88, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че кметът може да отхвърли всички предложения и да насрочи нов конкурс в едномесечен срок. Цитираните разпоредби от НРПУРОИ са в противоречие с чл. 14, ал. 2 и чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г. и бр. 63/2007 г.), който не предвижда възможност кмета да отхвърли предложенията на комисията, посочени в доклада ѝ за определяне на участник, спечелил конкурса и класиране на следващите участници.

и) В Глава дванадесета „Административнонаказателни разпоредби“ от НРПУРОИ са определени административни наказания, които се налагат на наемател, който наруши забраните по чл. 11, ал. 2 от ЗОС.

Глава девета „Административнонаказателни разпоредби“ от ЗОС е отменена с изменението на закона, публикувано в ДВ, бр. 54 от 13.06.2008 г. Съгласно чл. 15, ал. 1 от 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 единадесета Административнонаказателни разпоредби от НРПУРОИ е в противоречие със ЗОС.

1.2. С Решение № 126/16.06.2020 г. на ОбС на основание чл. 181, ал. 6 от ЗГ е приета *Наредба за управление на горските територии собственост на Община Макреши (НУГТ)*²⁵⁶.

Наредбата определя условията, реда за: функции, категоризация и инвентаризация на горските територии и горски планове; разпореждане с горски територии; управление на поземлени имоти в горски територии; учредяване на ограничени вещни права върху поземлени имоти в общински горски територии; промяна на предназначението и стопанисването на горските територии; ползване на дървесни и недървесни продукти и др. От влизането ѝ в сила НУГТ не е изменена и допълвана.

Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) Съгласно чл. 97, ал. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 28/2014 г.) сечищата и пожарищата, които не могат да бъдат възобновени по естествен път до три години от изсичането или изгарянето им при пожар, се залесяват от собственика им до две години след изтичането на тригодишния период.

В чл. 49, ал. 1 от НУГТ, е регламентирано че сечищата и пожарищата, които не могат да бъдат възобновени по естествен път до 7 години от изсичането или изгарянето им при пожар, се залесяват от общината им до две години след изтичането на 7-годишния период, което е в несъответствие с чл. 97, ал. 1 от ЗГ.

б) Съгласно чл. 38, ал. 5 от ЗГ горски територии - частна общинска собственост, могат да се включват в плана за уедряване, при условие че не се допуска разпокъсване на целостта им.

Нормата на чл. 29 от НУГТ не е допълнена с условието, че горските територии – частна общинска собственост, могат да бъдат включени в плана за уедряване на

²⁵⁶ ОД № 3.3

собственици на поземлени имоти в горските територии, намиращи се в едно землище, при условие че не се допуска разпокъсване на целостта им.

1.3. През одитирания период не е разработена²⁵⁷ *Стратегия за управление на общинската собственост* за срока на мандата на ОбС, поради което от кмета не е внесено предложение за приемането ѝ от ОбС, с което не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 8 от ЗОС.

1.4. С Решения № 396/14.04.2022 г. и № 662/20.09.2023 г. на ОбС, на основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС, са приети *Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2022 г. и Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2023 г.*²⁵⁸ (Програми). При проверката на Програмите е установено:

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 1 и т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) Програмите съдържат прогноза за очакваните приходи от отдаването под наем и разпореждането с имоти - общинска собственост и описание на имотите, които общината има намерение да предложи за продажба.

б) Програмите са приети от ОбС преди приемането на бюджетите на Общината за 2022 г.^{259, 260} и за 2023 г.^{261, 262}, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС изисква годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, както и промените да се публикуват и на интернет страницата на общината.

Програмите за управление и разпореждане с имоти и вещи, общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината,²⁶³ с което не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). По този начин не е осигурена публичност на планираните намерения на Общината относно управлението и разпореждането с имотите - общинска собственост.

1.5. *Правила за ползване на общински мери, пасища и ливади на територията на Община Макреш през 2022 г.*²⁶⁴ *и през 2023 г.*²⁶⁵ (Правилата).

При проверката на Правилата е установено:

а) Спазени са разпоредбите на чл. 37и, ал. 3 и чл. 37о, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), като Правилата и списъците на имотите за индивидуално ползване на земеделските стопани, притежаващи пасищни селскостопански животни са приети с Решения на ОбС №№ 376/28.02.2022 г., 375/28.02.2022 г., 555/27.02.2023 г. и 557/27.02.2023 г.

Правилата^{266, 267} са обявени на интернет страницата на Общината.

б) Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ, списък на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на общината в срок до 1 март.

В неизпълнение на цитираната разпоредба, списъците на имотите за индивидуално ползване за 2022 г. и за 2023 г. са публикувани на интернет страницата на Общината със

²⁵⁷ ОД № 3.2

²⁵⁸ ОД № 1, CD № 1, папка № 3, т. 2

²⁵⁹ Решение № 416/ 14.04.2022 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2022 г.

²⁶⁰ ОД № 1, CD № 1, папка № 4, т. 8

²⁶¹ Решение № 678/ 20.09.2023 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2023 г.

²⁶² ОД № 1, CD № 1, папка № 5, т. 2

²⁶³ ОД № 3.2

²⁶⁴ ОД № 1, CD № 1, папка № 8, т. 1

²⁶⁵ ОД № 1, CD № 1, папка № 8, т. 2

²⁶⁶ Годишен план за паша за 2022 година община Макреш – Община Макреш (makreshbg.com)

²⁶⁷ Правила за ползване на пасища, мери и ливади на територията на община Макреш, Годишен план за паша за 2023г. и Годишно разпределение за общо и индивидуално ползване на пасищата, мерите и ливадите за 2023-2024 година. – Община Макреш (makreshbg.com)

закъснение съответно на 07.03.2022 г.²⁶⁸ с шест дни и на 19.04.2023 г.²⁶⁹ с 50 дни след законоустановения срок.

в) В Правилата се съдържа информацията, посочена в чл. 37о, ал. 2, от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).

г) Към т. VII²⁷⁰ от Решения №№ 377/28.02.2022 г. и 556/27.02.2023 г. на ОбС, за приемане Годишните планове за паша за 2022 г. и за 2023 г., не са приложени списъците²⁷¹ с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни, с което не е спазено изискването на чл. 37о, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).

В приетите от ОбС Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба за управление на горските територии собственост на Община Макреш, са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

Не е приета от ОбС Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата му.

Програмите за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г. не са публикувани на сайта на Общината.

Списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за 2022 г. и за 2023 г., са публикувани на сайта на Общината след законоустановения срок. Към решенията на ОбС за приемането на годишните планове за паша за 2022 г. и за 2023 г. не са приложени списъците с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни.

2. Управление на имоти общинска собственост

В приход на бюджета на Общината през 2022 г. по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ са постъпили 338 644 лв., като изпълнението им спрямо уточнения план е 162 на сто, от тях 9 629 лв. от наем на имущество и 122 950 лв. от наем на земя. През 2023 г. в приход на бюджета са постъпили 185 218 лв. – 81,9 на сто от уточнения план, от които 9 679 лв. от наем на имущество и 143 229 лв. от наем на земя.²⁷²

2.1. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности

2.1.1. През одитирания период без публичен търг или конкурс за здравни дейности е отдадено под наем помещение от общински имот – частна общинска собственост (ЧОС)²⁷³ по реда на чл. 14, ал.ал. 1, 2 и 6 от ЗОС.

При проверката на реда за отдаването за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ и договорените клаузи е установено:²⁷⁴

а) За имотът е съставен акт за частна общинска собственост (АЧОС) № 224/04.12.2014 г. по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) В изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ бр. 101/2004 г.) и чл. 4, б. „а“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 5/2001 г.), АЧОС е вписан в Служба по вписванията гр. Видин.

²⁶⁸ Годишен план за паша за 2022 година община Макреш – Община Макреш (makreshbg.com)

²⁶⁹ Правила за ползване на пасища, мери и ливади на територията на община Макреш, Годишен план за паша за 2023г. и Годишно разпределение за общо и индивидуално ползване на пасищата, мерите и ливадите за 2023-2024 година. – Община Макреш (makreshbg.com)

²⁷⁰ „Справка за отглежданите домашни животни и списък на животновъдите, отглеждащи пасищни животни на територията на населените места в община Макреш“

²⁷¹ ОД № 3.2

²⁷² ОД №№ 1.4 и 1.5

²⁷³ Имот ЧОС: 1. Помещение (здравна служба на II етаж с площ от 32,20 кв.м. и ½ от коридор-общо 59,8 кв.м.), намиращо се в здравен пункт в с. Макреш

²⁷⁴ ОД № 3.5

в) Имотът не е включен в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

г) Съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ бр. 15/2011 г.) имоти ЧОС могат да се отдават под наем без търг или конкурс за здравни дейности с решение на ОбС. В нарушение на цитираната разпоредба имотът е отдаден под наем без търг или конкурс за здравни дейности, без да е прието решение на ОбС – Макреш. По този начин отдаването под наем е извършено без да е осъществен контрол от ОбС, в изпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

д) Нормата на чл. 14, ал. 8 от ЗОС изисква наемната цена да се определя от ОбС. В изпълнение на посочената разпоредба месечната наемна цена на помещението в размер на 5,98 лв. е определена по реда на чл. 41, т. 2 от НОАМТЦУ, а на оборудването - 10,70 лв. месечно, без критерий за определянето му.

е) В изпълнение на чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ бр. 15/2011 г.) е сключен договор № 47/20.12.2023 г. с „АПМП-ГП д-р Александрови“ ООД за отдаването под наем на имота за здравни нужди и на оборудването. Договорът влиза в сила от 03.07.2023 г. и е за срок от пет години.

ж) Съгласно чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.), се вписват договорите за наем на недвижим имот за срок по-дълъг от една година. В изпълнение на цитираната разпоредба договора за наем не е вписан в Службата по вписванията гр. Видин.

з) За фактическото предаване на имота не е съставен приемно-предавателен протокол, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл.чл. 3 и 7 от договора.²⁷⁵

и) Дължимите наемни вноски общо за 50,04 лв. за месеците юли, август и септември на 2023 г. са заплатени от наемателя на 20.10.2023 г. по фактура № 1241/12.10.2023 г. За заплащане на наемните вноски за месеци октомври, ноември и декември на 2023 г. от Общината е издадена фактура № 1309/29.12.2023 г., на стойност 41,70 лв. без ДДС, която е платена след одитирания период.

2.1.2. При проверката на въведените контролни дейности при отдаването под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности за съответствие със ВПОПКЗ, СФУК, и ВППСДП е установено:²⁷⁶

а) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на имота за здравни дейности, в несъответствие с т. III от ВПОПКЗ и т. 3.3 от СФУК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорът за наем е подписан от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 1 от ВППСДП и т. 3.3. от СФУК.

Отдаването под наем на нежилищни общински имоти за здравни дейности без провеждане на търг или конкурс е в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: имотът не е включен в Програмата за управление и разпореждане с общинско имущество за 2023 г.; не е прието решение на ОбС за отдаването на имота под наем и не е определена на месечната наемна цена и цената на оборудването; договорът не е вписан в Службата по вписванията гр. Видин; не е подписан приемно-предавателен протокол за предаването на имота на наемателя.

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на имота. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договора за наем.

²⁷⁵ ОД № 3.6, СД № 5, папка № 1, п.п 1.1, т. 1

²⁷⁶ ОД № 3.7

2.2. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс през 2022 г.

Редът за отдаване под наем без търг на мери, пасища и ливади от ОПФ е определен в чл. 37и и чл. 37о от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и Глава десета „Предоставяне под наем или аренда на пасища, мери и ливади от държавния и общинския поземлен фонд“ от ППЗСПЗЗ.

2.2.1. През 2022 г. са сключени два договора за отдаване под наем на 12 имота с НТП – пасища, мери и ливади с обща площ от 75,968 дка и общ размер на годишната наемна цена 652,37 лв.²⁷⁷

При проверката на реда за отдаването под наем на: пет имота с обща площ 24,02 дка в землището на с. Подгоре, с обща годишна наемна цена 236,78 лв. и сключения договор № 57/01.07.2022 г., и на седем имота с обща площ 51,948 дка в землището на с. Подгоре и сключения договор от 30.06.2022 г., с обща годишна наемна цена 415,59 лв. за съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:²⁷⁸

а) Спазени са разпоредбите на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.), като мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване за 2022 г. са определени с Решение № 375/28.02.2022 г. на ОбС.

б) В чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.) е посочено, че от лицата, желаещи да наемат имотите се подават заявления по образец до кмета на Общината в срок до 10 март. Към заявлението, одобрено от министъра на земеделието и храните, се представят Приложение 1 и Приложение 2. В Приложение 1 се съдържа информация за видовете и броя на пасищни селскостопански животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (ИИС на БАБХ), а в Приложение 2 се съдържа информация за собствени и ползвани имоти с НТП-пасища, мери, ливади.

В изпълнение на посочената разпоредба са подадени четири заявления²⁷⁹ от кандидати, желаещи да наемат имотите с приложени към тях Приложения 1 и 2.

в) На основание чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.), със заповед на кмета № 69/18.03.2022 г. е назначена комисия, която да определи необходимата за всеки кандидат площ и да разпреди имотите за всяко землище.

Съгласно чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ комисията се състои от трима до петима редовни членове, един от които е правоспособен юрист и двама резервни членове. Член на комисията не може да бъде лице, което е свързано лице по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи, за което се представя декларация на председателя на комисията.

Назначената комисия е в състав от четирима членове, в т.ч. председател и трима членове, от които единият е юрист. В изпълнение на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ в заповедта на комисията не са назначени резервни членове и не са предоставени декларации от членовете на комисията, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи.

г) Разпоредбата на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38/2014 г.) изисква, пасища, мери и ливади от държавния и общинския поземлен фонд да се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд

²⁷⁷ ОД № 3.8

²⁷⁸ ОД № 3.9

²⁷⁹ Заявления с вх. №№: ф-1523/01.03.2022 г., ф-1535/08.03.2022 г., ф-1536/08.03.2022 г. и ВИ-1537/08.03.2022 г.

„Земеделие“, държавния поземлен фонд (ДПФ), ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

В чл. 99, ал. 2 и ал. 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.) е посочено, че информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ се проверява служебно от комисията по чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация. Министерството на земеделието, храните и горите предоставя служебно на съответната Община извлечение от ИИС на БАБХ за животновъдните обекти на територията ѝ.

От комисията не са направени служебни справки по заявители, за липса на данъчни задължения към Държавен фонд „Земеделие“, ДПФ, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, с което изискванията на чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ не са спазени. Проверките са направени по предоставени от заявителите документи.

д) Комисията е изготвила протокол от 26.04.2022 г. за разпределение на имотите за всеки кандидат в определения срок до 1 май на съответната година, в съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ. Поради допуснатата техническа грешка при определянето на необходимите площи от общинските пасища, мери и ливади и подадено искане за оттегляне от участие в разпределението на земеделските земи от заявител,²⁸⁰ е съставен нов протокол от 22.06.2022 г. за разпределение на имотите.

Окончателното разпределение на имотите за всеки кандидат, съответства на изискванията посочени в чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 100, ал. 2 от ППЗСПЗЗ. Имотите разпределени в двата протокола от 26.04.2022 г. и от 22.06.2022 г. за участник, подал заявление с вх. № ф-1535/ 08.03.2022 г. не са включени в списък на имотите за индивидуално ползване с категориите, определени от ОбС с Решение № 375/ 28.02.2022 г., с което не е спазен чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ.

е) Въз основа на протоколите на комисията за разпределение на имотите от 26.04.2022 г. и от 22.06.2022 г., от кмета са сключени два договора за наем на земеделска земя № 57/01.07.2022 г. и от 30.06.2022 г. за срок от пет стопански години, съгласно 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.). Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Видин, съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ.

ж) Договорите за наем са сключени по наемни цени²⁸¹ по-ниски от средно рентното плащане²⁸² за землището на с. Подгоре, в което се намират отдадените под наем имоти, с което не е спазено изискването на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ за определяне на цените по пазарен механизъм.

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

и) В неизпълнение на чл. 37м, ал. 1 и 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.), от кмета не е назначена комисия, която да извърши проверка на всички договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.).

²⁸⁰ Съгласно протокол от 22.06.2022 г. от участник подал заявление с вх. № ф-1536/ 08.03.2022 г. е подадено искане за оттегляне от разпределението на пасища, мери и ливади за индивидуално ползване

²⁸¹ Наемни цени по договори № 57/01.07.2022 г. и от 30.06.2022 г. - пасища и мери – 8 лв./дка, ливади – 8 лв./дка. Средно рентно плащане за стопанската 2021/2022 г. за землище с. Подгоре, съгласно Приложение към доклад от 25.01.2022 г., одобрен от директора на ОД „Земеделие“ гр. Видин: пасища и мери – 10 лв./дка; ливади – 11 лв./дка

²⁸² ОД № 3.6, CD № 5, папка 6

2.2.2. При проверка на въведените контролни дейности при отдаването под наем без търг на мери, пасища и ливади от ОПФ по два договора за наем № 57/ 01.07.2022 г. и от 30.06.2022 г., за съответствие със СФУК, ВПОПКЗ и ВППСДП е установено:²⁸³

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на мери, пасища и ливади без търг или конкурс от финансовия контролор, в несъответствие с т. III от ВПОПКЗ и т. 3.3 от СФУК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 1 от ВППСДП и т. 3.3. от СФУК.

При извършената проверка за отдаване под наем на общински имоти с начин на трайно ползване – мери, пасища и ливади, без провеждане на търг или конкурс са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка, като: в назначената от кмета комисия не са определени резервни членове; от членовете на комисията не са попълнени декларации, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи; от комисията не са направени служебни справки по заявители, за липса на данъчни задължения към Държавен фонд „Земеделие“, ДПФ, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ; имотите разпределени в протоколи на комисията за един участник не са включени в списъка на имотите за индивидуално ползване с категории определени в решението на ОбС; договорите за наем са сключени по наемни цени по-ниски от средно рентното плащане за съответното землище по местонахождение на отдадените под наем имоти; за фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи; от кмета не е издадена заповед за назначаване на комисия, която да извърши ежегодна проверка на всички договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването на имотите под наем. Системата на двоен подпис е прилагана в съответствие с регламентирания в Общината ред.

2.3. Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без проведена процедура търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ

2.3.1. За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. без процедури на публичен търг или конкурс по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ са отдадени под наем 359 имота общинска собственост, с обща площ 1 010,288 дка и обща наемна цена 69 009,19 лв., за които са сключени 73 договора за наем.²⁸⁴

²⁸³ ОД № 3.10

²⁸⁴ ОД № 3.8

Проверени са девет²⁸⁵ договора за отдаване под наем на 64 имота с обща наемна цена 24 420,19 лв., за съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорените условия, и е установено:²⁸⁶

а) Имотите не са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г).

б) Подадени са девет заявления²⁸⁷ от желаещи да наемат имотите лица, съгласно чл.37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.).

в) Според чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви и за тях не са сключени договори за наем или за аренда, могат да бъдат предоставени на ползватели на съответните масиви по тяхно искане със заповед на кмета на общината. В неизпълнение на посочената разпоредба за стопанската 2021/2022 г. и стопанската 2022/2023 г. от кмета не са издадени заповеди за сключване на договори за наем със заявителите.

г) За стопанската 2021/2022 г. са сключени два договора №№ 031/04.02.2022 г. с „Бретон 2012“ ЕООД и № 029/04.02.2022 г. със „Златия Агро“ ЕООД за имоти в землището на с. Макреш, при цена на декар 55 лв., определена съгласно чл. 41, т. 5, б. „а“ от НОАМТЦУ. За тази стопанската година се прилага средното годишно рентно плащане за стопанската 2020/2021 г.²⁸⁸, което за землището на с. Макреш е 52 лв. на дка.²⁸⁹

Договорите са сключени при наемна цена за декар по-висока от годишното средно рентно плащане за 2020/2021 г., в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

За стопанската 2022/2023 г. са сключени седем договора²⁹⁰ за имоти в землищата на с. Цар Шишманово, с. Раковица, с. Подгоре с. Макреш, при цена на декар 75 лв., определена съгласно чл. 41, т. 5, б. „а“ от НОАМТЦУ.²⁹¹

Съгласно протокол от 11.01.2023 г. на ОД „Земеделие“ гр. Видин, средното годишно рентно пращане за 2022/2023 г. ще се прилага за стопанската 2023/2024 г.²⁹² Средно годишни рентни плащания за стопанската 2021/2022 г. ще се прилагат за стопанската

²⁸⁵ Договори: 1. № 031/04.02.2022 г., сключен с „Бретон 2012“ ЕООД, с цена 15,68 лв., за 1 имот - 0,285 дка земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Макреш за стопанската 2021/2022 г.; 2. № 076/02.12.2022 г., сключен със ЗП С.И., с цена 1 790,55 лв., за 8 имота - 23,874 дка земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Цар Шишманово за стопанската 2022/2023 г.; 3. № 062/02.12.2022 г., сключен с „Владимир Петров Вълчев“ ЕООД, с цена 1 714,58 лв., за 5 имота - 22,861 дка земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Раковица за стопанската 2022/2023 г.; 4. № 030/ 06.03.2023 г., сключен с ЗП И.Р., с цена 2 265,38 лв., за 2 имота - 30,205 дка земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Раковица за стопанската 2022/2023 г.; 5. № 003/30.01.2023 г., сключен с ЕТ „Агродан-Николай Николов“, с цена 604,58 лв., за 3 имота - 8,061 дка земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Подгоре за стопанската 2022/2023 г.; 6. № 001/ 30.01.2023 г., сключен със ЗП Б.С., с цена 225,08 лв., за 1 имот - 3,001 дка земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Подгоре за стопанската 2022/2023 г.; 7. № 093/ 02.12.2022 г., с цена „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 6 722,25 лв., за 15 имота - 89,630 дка земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Макреш за стопанската 2022/2023 г.; 8. № 079/02.12.2022 г., сключен със ЗП С.И., с цена 6 152,93 лв., за 14 имота - 82,039 дка земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Макреш за стопанската 2022/2023 г.; 9. № 029/04.02.2022 г., сключен със „Златия Агро“ ЕООД, с цена 4 929,16 лв., за 15 имота – 89,621 дка земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Макреш за стопанската 2021/2022 г.; *Обща наемна цена: 24 420,19 лв.*

²⁸⁶ ОД № 3.6, CD № 5, папка 1, п.п 1.3 и № 3.11

²⁸⁷ Заявления с вх. №№: 06245-14-ОПФ/06.01.2022 г.; 03/11.10.2022 г.; ВИ-6527/14.10.2022 г.; Ф-115/28.02.2023 г.; 32/10.01.2023 г.; 33/10.01.2023 г.; 09/27.10.22 г.; 06/27.10.2022 г. и 46245-12-ОПФ/06.01.2022 г.

²⁸⁸ <https://www.mzh.government.bg/ODZ-Vidin/bg/Polzvane.aspx>
<file:///d:/Users/r.rusinov/Downloads/Prilojenie+sredno+rentno+plashtane+-oblast+Vidin-2020-2021.pdf>

²⁸⁹ Приложение към доклад от 25.01.2022 г., одобрен от директора на ОД „Земеделие“ гр. Видин

²⁹⁰ Договори №№: 076/02.12.2022 г., 062/02.12.2022 г., 030/06.03.2023 г., 003/30.01.2023 г., 001/ 30.01.2023 г., 093/ 02.12.2022 г. и 079/02.12.2022 г.

²⁹¹ ОД № 1.2

²⁹² <file:///d:/Users/r.rusinov/Downloads/Protokol+sredno+rentno+plashtane-2022-2023.pdf>
<https://www.mzh.government.bg/ODZ-Vidin/bg/Polzvane.aspx>

2022/2023 г. съгласно приложение към доклад от 25.01.2022 г. одобрен от директора на ОД „Земеделие“ гр. Видин.

Определените средно годишни рентни плащания за стопанската 2021/2022 г.²⁹³ за землищата на с. Цар Шишманово, с. Раковица, с. Подгоре и с. Макреш, са съответно: 61 лв./дка, 48 лв./дка, 42 лв./дка и 62 лв./дка Договорите са сключени при наемна цена за декар по-висока от средното годишно рентно плащане за 2021/2022 г., в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

д) В изпълнение на чл. 24а, ал. 6, т. 3 и чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ с наемателите са сключени едногодишни договори за наем за стопанските 2021/2022 г. и 2022/2023 г.

е) Съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ и чл. 10 от договорите за наем,²⁹⁴ договорът се сключва за едногодишно ползване след заплащане на наемната цена.

Наемната цена от 2 265,38 лв. по договор № 030/06.03.2023 г. е заплатена от наемателя в деня на сключването на договора.

По осем договора²⁹⁵ заплащането на наемната цена е извършено след сключването им, в нарушение на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ и чл. 10 от договорите за наем.²⁹⁶

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

2.3.2. Извършена е проверка на въведените контролни дейности при сключването на четири договора²⁹⁷ за отдаване под наем на земи от ОПФ, с обща наемна цена 14 985,86 лв., които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, без проведена процедура на търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, за съответствие с ВПОПКЗ, ВППСДП и СФУК и е установено:²⁹⁸

а) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на имотите, в неизпълнение на т. III от ВПОПКЗ и т. 3.3 от СФУК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите за наем са подписани от кмета и от главния счетоводител.

При отдаването под наем на земи, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви без проведена процедура на търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ е установено съществено по характер несъответствие с изискванията на правната рамка, като: имотите не са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г.; от кмета не са издадени заповеди за сключване на договори за наем със заявителите; по осем договора заплащането на наемната цена е

²⁹³ Приложение към доклад от 25.01.2022 г., одобрен от директора на ОД „Земеделие“ гр. Видин

²⁹⁴ ОД № 3.6, CD № 5, папка 1, п.п 1.3, т.т 1-9

²⁹⁵ Договори: 1. № 031/04.02.2022 г. - плащане за 15,68 лв. на 05.05.2022 г. по фактура № 000159636/23.02.2022 г.; 2. № 076/02.12.2022 г. - плащане за 331,40 лв. на 30.03.2023 г. и за 1 459, 15 лв. на 04.04.2023 г. (общо 1 790,55 лв.) по фактура № 0000000977/05.04.2023 г.; 3. № 062/02.12.2022 г. - плащане с ПН за 1 714,58 лв. на 19.04.2023 г. по фактура № 0000000981/19.04.2023 г.; 4. № 003/30.01.2023 г. - плащане за 604,58 лв. на 15.02.2023 г. по фактура № 0000000937/13.02.2023 г.; 5. № 001/30.01.2023 г. - плащане с ПН за 225,08 лв. на 16.03.2023 г. по фактура № 0000000965/14.03.2023 г.; 6. № 093/02.12.2022 г. - плащане за 6 722,25 лв. на 15.02.2023 г. по фактура № 0000000941/16.02.2023 г.; 7. № 079/02.12.2022 г. - плащане за 6 152,93 лв. на 15.03.2023 г. по фактура № 0000000961/14.03.2023 г.; 8. № 029/04.02.2022 г. - плащане за 4 929,16 лв. на 28.02.2022 г. по фактура № 0000000465/21.03.2022 г.

²⁹⁶ ОД № 3.6, CD № 5, папка 1.3, т.т. 1-9

²⁹⁷ Договори: 1. № 027/ 04.02.2022 г., сключен със ЗП С.И., на стойност 4 530,96 лв., за 82,381 дка земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Макреш за стопанската 2021/2022 г. ; 2. № 026/10.02.2023 г., сключен със ЗП Н.Н, на стойност 4 326,30 лв., за 57,684 дка земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Макреш за стопанската 2022/2023 г.; 3. № 01/ 04.02.2022 г., сключен със ЗП Н.Н, на стойност 3 172,62 лв., за 57,684 дка земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Макреш за стопанската 2021/2022 г.; 4. № 036/22.03.2023 г., сключен с „Биобазирани Индустрии България“ ООД, на стойност 2 955,98 лв., за 39,413 дка земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Киреево за стопанската 2022/2023 г. *Обща наемна цена: 14 985,86 лв.*

²⁹⁸ ОД № 3.12

извършено след сключването им; за фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемно-предавателни протоколи.

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на земите. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите за наем.

2.4. Отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване – полски пътища, без проведена процедура търг или конкурс

За одитирания период без процедури на публичен търг или конкурс по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ са отдадени под наем 996 имота общинска собственост с НТП – полски пътища, с обща площ 1 282,972 дка и обща наемна цена 86 935,10 лв., за които са сключени 84 броя едногодишни договори за наем.²⁹⁹

2.4.1 Проверени са 11 договора³⁰⁰ за отдаване под наем на 256 имота с обща наемна цена 28 227,02 лв., за съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорите, и е установено³⁰¹:

а) Съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.100/2015 г.), директорът на ОД „Земеделие“ гр. Видин, след влизането в сила на заповедта по ал. 4, подава искане до ОбС за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена в размер на средното годишно рентно плащане за землището. Общинския съвет приема решение в едномесечен срок от подаване на искането. В 7-дневен срок от влизането в сила на решението кметът издава заповед, която се публикува на интернет страницата на общината. В едномесечен срок от издаване на заповедта ползвателите внасят по банкова сметка на общината сумата за определените за ползване полски пътища и сключват договори за съответната стопанска година с кмета на общината.

В изпълнение на цитираната разпоредба девет договора са сключени след подадени искания от директора на Областна дирекция „Земеделие“ – Видин до ОбС Макреш. Два договора за имоти в землището на с. Раковица са сключени, без да е подадено искане от директора на ОД „Земеделие“ гр. Видин до ОбС за предоставяне под наем на имотите – полски пътища, на ползвателите, попадащи в масивите за ползване, по цена равна на средното годишно рентно плащане за землището, в несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ и чл. 75б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ.

б) В неизпълнение на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ от кмета не е издадена заповед за сключване на договорите с ползвателите на полските пътища.

²⁹⁹ ОД № 3.13

³⁰⁰ Договори: **1.** № 074/02.12.2022 г. сключен със ЗП Ц.П.Ц., на стойност 1 500,30 лв., за 25 имота в землището на с. Цар Шишманово, за стопанската 2022 г./2023 г.; **2.** № 111/02.12.2022 г. сключен с „БУЛКОМ ВИДИН“ ЕООД, на стойност 1 406,70 лв., за 10 имота в землището на с. Киреево, за стопанската 2022 г./2023 г.; **3.** № 090/02.12.2022 г. сключен със „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 7 954,28 лв., за 83 имота в землището на с. Макреш, за стопанската 2022 г./2023 г.; **4.** № 108/02.12.2022 г. сключен с ЕТ „Агродан – Николай Николов“, на стойност 637,80 лв., за 3 имота в землище с. Киреево, за стопанската 2022 г./2023 г.; **5.** № 034/04.02.2022 г. сключен с ФЛ, на стойност 88,88 лв., за 1 имот в землището на с. Подгоре, за стопанската 2021/2022 г.; **6.** № 033/13.03.2023 г. сключен с „Булком Видин“ ЕООД, на стойност 207,75 лв., за 2 имота в землището на с. Раковица, за стопанската 2022 г./2023 г.; **7.** № 014/30.01.2023 г. сключен с АГРОФАВОРИТ ЕООД, на стойност 19,80 лв., за 1 имот в землището на с. Подгоре, за стопанската 2022 г./2023 г.; **8.** № 029/27.03.2023 г. сключен с ЕТ „АГРОДАН-НИКОЛАЙ НИКОЛОВ“, на стойност 1 311,52 лв., за 7 имота в землището на с. Раковица, за стопанската 2022 г./2023 г.; **9.** № 019/30.01.2023 г. сключен със ЗП Л. К. П., на стойност 21 лв., за 1 имот в землището на с. Подгоре, за стопанската 2022/2023 г.; **10.** № 71/02.12.2022 г. сключен със „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 8 049,53 лв., за 55 имота в землището на с. Цар Шишманово, за стопанската 2022/ 2023 г.; **11.** № 83/02.12.2022 г. със ЗП С.Р.И., на стойност 7 029,45 лв., за 68 имота в землището на с. Макреш, с НТП – полски път, за стопанската 2022/ 2023 г. *Обща стойност: 28 227,02 лв.*

³⁰¹ ОД № 3.14 и № 2.13, CD № 4, папка 3.2, т.т. 1-11

в) Съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ и чл. 10 от договорите,³⁰² наемът за стопанската година се заплаща при сключване на договора.

В изпълнение на цитираните разпоредби, по три договора №№ 033/13.03.2023 г., 014/13.03.23 г. и 029/27.03.23 г. наемната цена е платена от ползвателите при сключването им. За шест договора³⁰³ годишната наемна цена е внесена от ползвателите по банковата сметка на Общината след сключване на договорите, в неизпълнение на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ и чл. 10 от договорите.

г) В чл. 14 от два договора №№ 034/04.02.2022 г. и 019/30.01.2023 г. е посочено, че договорът подлежи на разваляне при непълно, неточно или пълно неизпълнение на задълженията на една от страните и по писмено искане на изправната страна. От наемателите на договорите не е извършено плащане на годишната наемна цена, съответно от 88,88 лв. и от 21 лв. От общинската администрация не са предприети своевременни действия за прекратяването им, в неизпълнение на чл. 14 от договорите.³⁰⁴

д) В неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи по всички договори.

2.4.2. Извършена е проверка на въведените контролни дейности по четири договора³⁰⁵ за отдаване под наем на имоти – общинска собственост с НТП – полски пътища без проведени търгове или конкурси, за съответствие с ВПОПКЗ, ВППСДП и СФУК. При проверката е установено:³⁰⁶

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на имотите общинска собственост с НТП-полски пътища, в несъответствие с точка III от ВПОПКЗ и точка 3.3 от СФУК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите за наем са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с ВППСДП и точка 3.3 от СФУК.

Причината за установените несъответствия с изискванията на правната рамка при отдаването под наем на имоти-общинска собственост е не регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по отдаването им.

При отдаването под наем на имоти - общинска собственост с НТП – полски пътища без проведен търг или конкурс са установени частични несъответствия с изискванията на правна рамка в следните съществени аспекти: за два договора за землището на с. Раковица не е подадено искане от директора на ОД „Земеделие“ гр. Видин до ОбС за предоставянето им под наем; не са издадени заповеди на кмета за сключване на договорите за наем; по шест договора годишната наемна цена е внесена от ползвателите след сключването им; по два договора не е извършено плащане на наемната цена от наемателите и не са предприети действия за прекратяването им; за предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протокола.

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването на имотите под наем. Приложена е системата на двоен подпис при сключване на договорите.

³⁰² ОД № 2.14, CD № 4, папка 3, п.п 3.2, т.т 1-11

³⁰³ Договори №№ 074/02.12.2022 г.; 111/02.12.22 г.; 090/02.12.22 г.; 108/02.12.2022 г.; 71/02.12.22 г.; 83/02.12.2022 г.

³⁰⁴ ОД № 2.13, CD № 4, папка 3.2, т. 5 и т. 9

³⁰⁵ Договори №№ 005/04.02.2022 г., сключен със „Златия Агро“ ЕООД, с цена 5 731,44 лв.; 009/04.02.2022 г., сключен със ЗП „С.Р.И.“, с цена 5 203,06 лв.; 027/14.02.2023 г., сключен със „Златия Агро“ ЕООД, с цена 3 759,08 лв. и № 085/02.12.2022 г., сключен със ЗП „Н.А.Н.“, с цена 3 487,65 лв. *Обща наемна цена: 14 693,58 лв.*

³⁰⁶ ОД № 3.15

3. Разпореждане с общинска собственост

Редът за продажба на имоти ЧОС след проведен търг е определен в чл. 35, ал.ал. 1 и 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и Глава IX „Придобиване и разпореждане с имоти и вещи частна общинска собственост“ от НРПУРОИ.

За одитирания период са извършени две разпоредителни сделки с имоти общинска собственост с обща цена 10 720 лв., от които една за 6 120 лв. след проведен публичен търг и една без провеждане на търг за 4 600 лв. и една за продажба на вещ за 2 880 лв.³⁰⁷

3.1. Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг

3.1.1. Извършена е проверка на решенията и действията при продажбата на един имот–ЧОС³⁰⁸ чрез публичен търг с явно наддаване и сключения договор № 9/22.11.2022 г. с физическо лице, на стойност 6 120 лв., за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ. Установено е³⁰⁹:

а) За имота е съставен АЧОС, вписан в Службата по вписванията гр. Видин на основание чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) С Решение на ОбС № 460/28.07.2022 г., на основание чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), е актуализирана Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост на Община Макреш за 2022 г., като имотът е включен в нея.

в) Търгът е проведен след Решение на ОбС № 505/23.09.2022 г. по предложение на кмета, съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 63 от НРПУРОИ.

г) В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), разпоредителната сделка е извършена по пазарна цена в размер на 5 100 лв. без ДДС въз основа на пазарна оценка, изготвена от лицензиран оценител, не по-ниска от данъчната оценка – 2 340 лв., одобрена в решението на ОбС за продажбата на имота. Началната тръжна цена съответства на цената, определена от ОбС.

д) Тръжната процедура е открита със заповед № 286/07.10.2022 г. на кмета и съдържа: наименование и описание на предмета на търга; вид на търга; начална тръжна цена; стъпка на наддаване; размер на депозита за участие; размер на такса за получаване на тръжните документи и начина на плащане; други тръжни условия, с което е спазен чл. 65, ал. 2 от НРПУРОИ.

е) Депозитът за участие в търга е определен в размер на десет на сто от началната тръжна цена на имота, определена от лицензиран оценител, в изпълнение на чл. 65, ал. 4 от НРПУРОИ.

ж) Разпоредбите на чл. 65, ал.ал. 5 и 6 от НРПУРОИ изискват условията на търга да се публикуват в местен вестник най-малко 10 дни преди датата за провеждане на търга.

В изпълнение на цитираната разпоредба, за продажбата на имота е осигурена публичност чрез публикуване на условията на търга във вестник „Видин“ на 10.10.2022 г. в определеният срок.

з) Съгласно заповед № 286/07.10.2022 г. търгът трябва да се проведе на 14-ия ден от публикуването на обявата във вестник „Видин“ – 24.10.2022 г. Публичният търг за продажба на имота е проведен на 31.10.2022 г., 21 дни след публикуването на обявата във вестник „Видин“ от 10.10.2022 г., в изпълнение на заповедта на кмета.

и) В изпълнение на чл. 65, ал. 1 от НРПУРОИ, със заповед № 299/31.10.2022 г. на кмета е назначена комисия за провеждането на търга в тричленен състав, включващ: председател – правоспособен юрист и двама членове.

Разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) изисква кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната

³⁰⁷ ОД № 3.16

³⁰⁸ Имот: ПИ 253 в кв. 7, дворно място с площ около 1 300 кв.м., урегулиран в УПИ IV-253 и УПИ V-253, с неприложима регулация по плана на с. Раковица, Община Макреш, Област Видин, при съседи на имота по скица ПИ 252, улица, ПИ 255, ПИ 254, ПИ 25

³⁰⁹ ОД №№ 3.17 и 3.6, СД № 5, папка 5, т. 1

администрация да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

В изпълнение на посочената разпоредба, в състава на комисията, назначена със заповед № 299/31.10.2022 г. на кмета, не е включен кметът на кметство с. Раковица, на територията на която се намира имота, обект на продажба.

к) Съгласно чл. 69 от НРПУРОИ членовете на комисията подписват декларации за не разгласяване на информация, идеи и оферти, както и всички други сведения представляващи търговска тайна.

В изпълнение на цитираната разпоредба, от членовете на комисията за провеждането на търга не са подписани декларации.

л) За участието в публичния търг са подадени две³¹⁰ заявления. В изпълнение на изискването на чл. 74 от НРПУРОИ заявленията на кандидатите са вписани в специален регистър на лицата, подали документация за участие в търга, който се води от секретаря на тържната комисия.

Търгът е проведен в деня и часа съгласно обявлението. При отваряне на предложенията присъства един от участниците подал заявление с вх. № 01/26.10.2022 г. Вторият участник подал заявление, вх. № 02/26.10.2022 г., е отстранен от участие в търга, поради не представяне на документ за внесен депозит за участие в търга, изискващ се от разпоредбата на чл. 66 от НРПУРОИ.

м) След разглеждане на финансовото предложение на явилия се участник, той е обявен за спечелил търга по цена равна на началната тръжна цена, в съответствие с чл. 65, ал. 7 от НРПУРОИ.

н) Според чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ след приключване на търга комисията съставя протокол за всеки обект, който се подписва от всички членове и от спечелилия търга. За резултата от проведения търг е съставен протокол от 31.10.2022 г., подписан от членовете на комисията. В нарушение на цитираната разпоредба, протоколът не е подписан от спечелилия търга участник.

о) Въз основа на резултата от търга и на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.), със заповед № 300/31.10.2022 г. на кмета е определен участникът, спечелил търга, цената и условията на плащане.

Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

Заповед № 300/31.10.2022 г. на кмета е връчена и съобщена на лицето с писмо, изх. № ВИ-6622/01.11.2022 г., получено лично срещу подпис, в тридневен срок от издаването ѝ. С писмото спечелилият участник е уведомен, че следва да заплати продажната цена и разходите по прехвърлянето на имота, в седемдневен срок от влизане в сила на заповедта за определянето му.

Връчването на заповедта е извършено преди изтичане на 14-дневния срок от съобщаването ѝ на заинтересованите лица и организации, в изпълнение на чл. 84, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

Продажната цена е преведена от купувача по сметка на Общината на 17.11.2022 г., в седемдневен срок от влизането в сила на заповед № 300/31.10.2022 г.³¹¹ на кмета, с което изискването за срока е спазено. Внесеният депозит е възстановен по сметка на купувача с ПН от 08.12.2022 г.

³¹⁰ Заявления: 1. вх. № 01/26.10.2022 г. в 10.30 часа от физическо лице 2. вх. № 02/26.10.2022 г. в 11,00 часа от физическо лице

³¹¹ Заповед на кмета № 300/31.10.2022 г., връчена на 01.11.2022 г., влиза в сила на 15.11.2022 г.

п) В изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ, и въз основа на резултата от проведения търг е сключен договор за покупко-продажба на недвижим имот № 9/22.11.2022 г., с цена 6 120 лв. с ДДС. Договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Видин, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 77, ал. 3 от НРПУРОИ.

р) Съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 78 от НРПУРОИ фактическото предаване на имотите - общинска собственост се извършва с протокол по образец в двуседмичен срок от подписване на договора.

За фактическото предаване на имота по договор за покупко-продажба № 9/22.11.2022 г., не е съставен приемо-предавателен протокол, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 78 от НРПУРОИ.

с) В несъответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) на сайта на Общината не е създаден публичен регистър на разпоредителните сделки³¹². Разпоредителната сделка е вписана в регистъра на разпоредителните сделки, който се води на хартия и в главния регистър на имотите ЧОС.

т) За имота, обект на разпоредителната сделка, е издадена заповед № 349/19.12.2022 г. от кмета за отписването му от главния регистър на имоти-частна общинска собственост и регистъра на разпоредителните сделки на Общината, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

В изпълнение на чл. 62, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, върху акта за общинска собственост на имота не е извършено отбелязване, че същият е отписан от актовете книги за общинска собственост.

3.1.2. При проверката на въведените контролни дейности при продажбата след проведен търг на един имот³¹³ общинска собственост, с цена 6 120 лв., за съответствие със СФУК, ВПОПКЗ и ВППСДП, е установено:³¹⁴

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при проведената тържна процедура, в несъответствие с т. II от ВПОПКЗ и т. 3.3 от СФУК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорът за покупко-продажба е подписан от кмета и от главния счетоводител съгласно чл. 1 от ВППСДП и т. 3.3 от СФУК.

3.1.3. От кмета не е внесено предложение в ОбС за приемане на отчетите³¹⁵ за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2021 г. и за 2022 г., в изпълнение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

При извършването на разпоредителната сделка са допуснати съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като: публичният търг за продажба на имота е проведен шест дни след определения срок; в състава на комисията, назначена със заповед на кмета не е включен кметът на кметство на с. Раковица, на територията на което се намира имотът, обект на продажбата; членовете на комисията за провеждането на търга не са подписали декларации за не разгласяване на информация при провеждането на търга; протоколът от проведения търг не е подписан от спечелилия участник; заповедта на кмета за определяне на купувач е връчена на спечелилото търга лице, преди влизането ѝ в сила; за фактическото предаване на имота не е съставен приемо-предавателен протокол; върху акта за частна-общинска собственост на имота не е извършено отбелязване, че същият е отписан от главния

³¹² ОД № 3.2

³¹³ Имот: ПИ 253 в кв. 7, дворно място с площ около 1 300 кв. м., урегулиран в УПИ IV-253 и УПИ V-253, с неприложима регулация по плана на с. Раковица, Община Макреш, Област Видин, при съседи на имота по скица ПИ 252, улица, ПИ 255, ПИ 254, ПИ 25

³¹⁴ ОД № 3.18

³¹⁵ ОД № 3.2

регистър на имоти - частна общинска собственост. От общинската администрация не е създаден публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведената тържесна процедура за продажбата на имота. Приложена е системата на двоен подпис преди сключването на договора за покупко-продажба.

4. Добив и продажба на прогнозни количества дървесина на корен от Общинския горски фонд, след проведен търг/конкурс

Дейностите, свързани с управлението на горските територии, собственост на Общината, са регламентирани в Глава единадесета „Управление на горски територии - собственост на Общината“ от ЗГ, НУРВИДГТ и НУГТ.

4.1. При извършената проверка на приетата организационната форма и планирането на дейностите по управление на горските територии е установено:³¹⁶

а) Управлението на горските територии се осъществява от отдел „Управление и стопанисване на общински гори“, към дирекция УТСД, създаден с Решение № 101/03.04.2020 г. на ОбС за утвърждаване и изменение на структурата на общинската администрация, считано от 01.05.2020 г., съгласно чл. 181, ал. 1, б. „а“ от ЗГ.

б) Съгласно разпоредбата на чл. 13, ал. 1 и 4 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/2015 г.) и чл. 14, ал. 2 от НУГТ горскостопанските планове и програми определят допустимия размер на ползването на горските ресурси и насоките за постигане целите на управлението на горските територии за срок 10 години. До 31.12.2022 г. е действал Горскостопански план, изготвен през 2015 г., утвърден със заповед № ГСП 399/01.07.2015 г. на директора на Регионална дирекция по горите (РДГ) гр. Берковица в съответствие с чл. 13, ал. 8, т. 2 от ЗГ и чл. 14, ал. 4 от НУГТ.³¹⁷

През 2023 г. е изготвен Горскостопанският план за периода 2023-2032 г., който към 31.12.2023 г. не е утвърден от директора на РДГ Берковица, за което кметът е уведомен от същия, че предстои назначаване на комисия, след утвърждаване на Горскостопанския план на ТП ДТС - Видин от директора на Изпълнителната агенция по горите.

в) В изпълнение на чл. 14, ал. 1, т. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/2015 г.) и чл. 15 от НУГТ, Горскостопанските планове са изработени от търговец,³¹⁸ вписан в публичния регистър на Изпълнителната агенция по горите.

г) Съгласно чл. 7, ал. 1 и 4 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) и чл. 55, ал. 5 от НУГТ, ползването на дървесина в горските територии - общинска собственост, се извършва въз основа на годишен план, изготвен от Общината. Годишният план се одобрява с решение на ОбС по предложение на кмета на Общината и се публикува на интернет страницата на съответната община в срок 15 дни от одобряването му.

През 2022 г. и 2023 г. в изпълнение на посочената разпоредба са изготвени Годишни планове за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост за двете години, утвърдени с Решения №№ 354/21.12.2021 г. и 547/30.01.2023 г. на ОбС. Годишните планове не са публикувани на интернет страницата на Общината, в несъответствие с изискванията на чл. 7, ал. 4 от НУРВИДГТ и чл. 55, ал. 5 от НУГТ.

д) В неизпълнение на чл. 9, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) и чл. 56, ал. 1 от НУГТ не са изготвени и утвърдени от кмета графици за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост.

4.2. През одитирания период са проведени три процедури за продажбата на прогнозни количества дървесина на корен от общинския горски фонд, след проведен търг с явно наддаване по реда на Глава III „Продажба на дървесина и недървесни горски

³¹⁶ ОД № 3.19

³¹⁷ 2015 – 2022 г.

³¹⁸ „СИЛВА 2003“ ООД, притежаващ удостоверение № 6818/26.05.2015 г. вписан в публичния регистър по чл. 241 от ЗГ.

продукти“, Раздел I „Продажба на стояща дървесина на корен“ от НУРВИДГТ и една процедура за добив на дървесина от общинския горски фонд, след проведен конкурс по реда на Глава II „Възлагане изпълнението на дейностите в горските територии“ от НУРВИДГТ.³¹⁹

4.2.1. След проведени три тръжни процедури с явно наддаване за продажба на стояща дървесина на корен за три обекта №№ 6, 7 и 8 са сключени три договора³²⁰ за продажба на 1 106 куб.м. дървесина от общинския горски фонд с обща стойност 78 447 лв.³²¹

Извършена е проверка на проведените тръжни процедури за съответствие с разпоредбите на ЗГ, НУРВИДГТ и НУГТ, и е установено:³²²

а) Обемът на прогнозното количество дървесината, предмет на тръжните процедури е: в обект № 6 - 180 м³, в обект № 7 - 372 м³ и в обект № 8 - 554 м³, и е съгласно определения в чл. 47, ал. 3, т. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) обем до 20 000 м³.

б) В изпълнение на чл. 4, ал. 4, т. 4 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), за определяне на началните цени при провеждане на процедури за продажба на дървесина и недървесни горски продукти от горските територии общинска собственост, е изготвена обобщена справка на цените при възлагане на дърводобива по асортименти, към 31.12.2021 г. на територията на РДГ – гр. Берковица.

в) На основание чл. 5, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от НУРВИДГТ (обн. ДВ, бр. 96/2011 г.) от ОбС са приети Решения №№ 355, 357 и 356 от 21.12.2021 г. за продажба на стояща дървесина на корен от горските територии, собственост на Общината чрез публичен търг с явно наддаване определени са конкретните количества за продажба и е възложено на кмета да организира и проведе процедурата.

г) Ползването на дървесина в горските територии - общинска собственост,³²³ е извършено въз основа на Годишния план за 2022 г., изготвен от общинската администрация, в съответствие с чл. 7, ал. 1 от НУРВИДГТ.

д) В изпълнение на чл. 55, ал. 2 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 90/2012 г.) за откриването на тръжните процедури за продажбата на стояща дървесина на корен от кмета са издадени заповеди №№ 17/0.01.2022 г. за обект № 6, 15/10.01.2022 г. за обект № 8, 16/10.01.2022 г. за обект № 7. В заповедите на кмета се съдържа изискуемата информация, определена с чл. 55, ал. 3 от НУРВИДГТ и са утвърдени документациите за участие в търговете, в съответствие с чл. 55, ал. 2 от НУРВИДГТ.

В утвърдените тръжни документации за участие в търговете е включена изискуемата информация, посочена в чл. 56, ал. 1 от НУРВИДГТ, както и изискваните се документи от кандидатите за участие по чл. 58, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

е) Разпоредбата на чл. 9а, ал. 2 от НУРВИДГТ изисква гаранцията за участие да се посочва като абсолютна сума в заповедта за обявяването на процедурата в размер от едно до пет на сто от началната стойност на обекта. Гаранцията за участие се представя единствено под формата на парична сума, внесена по сметка на възложителя, съответно на продавача.

³¹⁹ ОД № 3.20

³²⁰ Договори: № 001/11.02.2022 г. с „Би Ви Транс“ ЕООД за продажба от обект № 6, отдел 205 „ж1“, отдел 336 „ш“, отдел 336 „ю“, отдел 336 „а1“ в землище с. Макреш; № 002/ 11.02.2022 г. с „Би Ви Транс“ ЕООД за продажба от обект № 8, отдел 434 „ф“, землище с. Подгоре; № 003/25.02.2022 г. с „Плам Форест“ ЕООД за продажба от обект № 7, отдел 335 „и“, отдел 335 „в“, отдел 335 „к“, отдел 336 „а“ землище с. Макреш.

³²¹ ОД № 3.20

³²² ОД № 3.21

³²³ Отдели: 205 „ж1“, 336 „ш“, 336 „ю“, 336 „а1“, 434 „ф“, отдел 335 „и“, 335 „в“, 335 „к“ и 336 „а“ са включени в Годишния план за ползване на дървесина пред 2022,г., приет с Решение № 354/ 21.12.2021 г. на ОбС - Макреш.

В заповеди на кмета №№ 15, 16 и 17 от 10.01.2022 г. за обявяването на процедурите, гаранцията за участие е определена в парична сума, но в размер на 10 на сто от началната стойност без ДДС, в несъответствие с цитираната разпоредба.

ж) В изпълнение на чл. 9а, ал. 5, т. 2 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) в трите заповеди на кмета за обявяването на процедурите, гаранцията за изпълнение е определена в размер на 10 на сто от достигната цена по договора, под формата на банкова гаранция, учредена в полза на продавача или парична сума.

з) За процедурите за продажба на стояща дървесина на корен е предвидено заплащане на авансова вноска в размер на 10 на сто от достигнатата цена, в съответствие с чл. 47, ал. 5 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), не надвишаваща 20 на сто от достигната стойност на обекта.

и) Спазено е изискването на чл. 9в и чл. 54 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), като на интернет страницата на Общината са публикувани заповедите за провеждане на търговете и утвърдените документации, в които са определени документите, които кандидатите трябва да предоставят за участие в търговете, 16 дни преди крайния срок за подаване на документите.

к) В определените със заповедите на кмета срокове за участие в публичните търгове са подадени оферти³²⁴ в непрозрачни пликове, с отразен входящ номер, дата и час на получаването им във входящите регистри, в съответствие с чл. 59, ал.ал. 1 и 2 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

л) След изтичане на срока за подаване на оферти, от кмета са назначени комисии със три заповеди №№ 28, 29 и 30 от 27.01.2022 г. за провеждането на търговете в състав от трима членове, един от които с лесовъдно образование, съгласно чл. 60, ал.ал. 1, 2 и 3 от НУРВИДГТ.

В изпълнение на чл. 60, ал.ал. 5 и 6 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) от членовете на комисиите са подписани декларации за: липсата на материален интерес от продажба на дървесината на някой от участниците, подали документи за участие; не са „свързани лица“ по смисъла на § 1 от допълнителните разпоредби на ТЗ с участник в търга или с посочените от него подизпълнители, или с членове на техните управителни или контролни органи и ще пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка със своята работа в комисията.

м) На откриването на търговете са присъствали кандидатите или техни представители.³²⁵

Представителят на „Даниели 666“ ЕООД, подал оферта с вх. № 05/ 26.01.2022 г. за участие в търга, обявен със заповед на кмета № 16/10.01.2022 г., е отстранен от комисията назначена със заповед на кмета № 29/27.01.2022 г. с мотив, че предоставеното пълномощно, не дава право на упълномощеното лице представител на фирмата да участва в търга. В изпълнение на чл. 61, ал. 2 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) пликът с документите на отстранения кандидат не е отворен.

н) От комисиите е спазен чл. 61, ал. 3 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), като офертите са отворени по реда на постъпването им. От участниците в търговете са

³²⁴ 1. Подадени оферти за участие в търг обявен със заповед № 17/10.01.2022 г. на кмета, за обект № 6: „Би Ви Транс“ ЕООД, вх. № 01 в 15:00 ч. на 24.01.2022 г. и „Монтфреш“ ЕООД, вх. № 02 в 13,40 ч. на 26.01.2022 г.; 2. Подадени оферти за участие в търг обявен със заповед № 15/10.01.2022 г. на кмета, за обект № 8: „Би Ви Транс“ ЕООД, вх. № 01 в 13 ч. на 24.01.2022 г.; 3. Подадени оферти за участие в търг обявен със заповед № 16/10.01.2022 г. на кмета, за обект № 7: „АФИ 2010“ ЕООД, вх. № 01 в 12:30 ч. на 21.01.2022 г.; „Арсов 90“ ЕООД, вх. № 02 в 13:35 ч. на 24.01.2022 г.; „Пламфорест“ ЕООД, вх. № 03 в 11,00 ч. на 25.01.2022 г.; „Монтфреш“ ЕООД, вх. № 04 в 13:40 ч. на 26.01.2022 г. и „Даниели 666“ ЕООД, вх. № 05 в 14:00 ч. на 26.01.2022 г.

³²⁵ Кандидати представлявани от упълномощени представители: „Монтфреш“ ЕООД с оферта вх. № 04 в 13:40 ч. на 26.01.2022 г. и „Даниели 666“ ЕООД с оферта вх. № 05 в 14:00 ч. на 26.01.2022 г.

предоставени документите, изискващи се в заповедите на кмета за отриване на процедурите и утвърдените с тях тържни документи.

В публичния търг, открит със заповед на кмета № 15/10.01.2022 г. на 27.01.2022 г. за обект № 8, отдел 434 „ф“ се е явил един кандидат „Би Ви Транс“ ЕООД, който е обявен за спечелил търга с цена 31 325 лв., равна на обявената в заповедта начална цена за обекта, в съответствие с чл. 63, ал. 2 от НУРВИДГТДОС (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

При провеждането на търговете, открити със заповеди на кмета №№ 17/10.01.2022 г.³²⁶ и 16/10.01.2022 г.³²⁷, е извършено наддаване от кандидатите.

За участието в търга за обект № 6, са подадени две оферти от „Би Ви Транс“ ЕООД и от „Монтфреш“ ЕООД, които са допуснати до участие в търга. След извършено наддаване по реда на чл. 61, ал.ал. 7-10 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), за спечелил търга е обявен „Би Ви Транс“ ЕООД с цена 12 033 лв.

В търга за обект № 7 са допуснати четири кандидати,³²⁸ като „Даниели 666“ ЕООД е отстранена от по-нататъшно участие в търга. След извършено наддаване по реда на чл. 61, ал.ал. 7-10 от НУРВИДГТ, за спечелил търга е обявен „Пламфорест“ ЕООД с цена 35 089 лв. без ДДС.

о) В изпълнение на чл. 61, ал. 14 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), от комисиите са съставени протоколи за разглеждането на документите и класирането на кандидатите. Протоколите са утвърдени от кмета без посочена дата.

п) Въз основа на резултатите от търговете, със заповеди на кмета №№ 31/27.01.2022 г., 34/31.01.2022 г. и 33/31.01.2022 г. са определени купувачите на дървесина на основание чл. 62, ал.ал. 1 и 2 от НУРВИДГТ.

Разпоредбата на чл. 62, ал. 2 от НУРВИДГТ и т. 13 от заповедите на кмета за откриването на търговете №№ 17, 15 и 16 от 10.01.2022 г.³²⁹ регламентира 3-дневен срок за издаване на заповедта за определяне на купувач, считано от утвърждаването на протокола на комисията. Поради невписването на датата на утвърждаването на протоколите от кмета не може да се определи спазването на тридневния срок за издаването на заповедите.

Заповед на кмета № 31/27.01.2022 г. е издадена в деня на провеждането на търга и е връчена на изпълнителя на същата дата срещу подпис. Две заповеди на кмета №№ 34 и 33 от 31.01.2022 г. са издадени на четвъртия ден от провеждането на търговете (27.01.2022 г.), но в Общината липсва информация за връчването им.

Заповедите не са съобщени по реда на чл. 61 от АПК и не са публикувани на интернет страницата на Общината,³³⁰ в несъответствие с чл. 62, ал. 2 от НУРВИДГТ и т. 13 от трите заповеди на кмета за откриване на търговете.

р) С лицата, спечелили търговете са сключени три договора³³¹ № 001/11.02.2022 г., № 002/11.02.2022 г. и № 003/25.02.2022 г. за продажба на прогнозни количества дървесина.

В изпълнение на разпоредбата на чл. 48, ал. 1 от НУРВИДГТ, в т. III, п.т. 2.1 от договорите за продажба³³² е предвиден ред за предаване на купувача на маркираните за сеч насаждения, включени в обекта – с двустранен приемателно-предавателен протокол в срок от 10 дни, в съответствие с графика за изпълнение и не по-малко от 3 работни дни преди началото на изпълнението на договора.

Цитираната разпоредба от договорите за продажба,³³³ не е изпълнена, т.к. не са съставени предавателно-приемателни протоколи за предаване на маркираните за сеч

³²⁶ Обект № 6, отдели 205 „ж1“, 336 „ш“, 336 „ю“ и 336 „а1“, землище с. Макреш

³²⁷ Обект № 7, отдели 335 „и“, 335 „в“, 335 „к“, 336 „а“, землище с. Макреш

³²⁸ „Арсов 90“ ЕООД, „АФИ 2010“ ЕООД, „Монтфреш“ ЕООД и „Пламфорест“ ЕООД

³²⁹ ОД №№ 3.22-3.24

³³⁰ ОД № 3.21

³³¹ ОД №№ 3.25-3.27

³³² ОД №№ 3.25-3.27

³³³ ОД №№ 3.25-3.27

насаждения, включени в обекта на купувача.³³⁴

с) Съгласно чл. 35, ал. 3 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) и т. 14 от заповедите³³⁵ за откриване на търговете, договорът се сключва в 14-дневен срок от влизането в сила на заповедта за определяне на купувач.

В изпълнение на цитираните разпоредби с „Би Ви Транс“ ЕООД определен за изпълнител по заповед № 31/27.01.2022 г. на кмета, е сключен договор № 001/11.02.2022 г. и с „Плам форест“ ЕООД е сключен договор № 003/25.02.2022 г. на 25-тия ден от издаване на заповед № 33/31.01.2022 г. на кмета за класиране на кандидатите и определяне на купувач.

Посочените разпоредби не са спазени, като договор № 002/11.02.2022 г. с „Би Ви Транс“ ЕООД е сключен на 11-тия ден от издаване на заповед № 34/31.01.2022 г. на кмета за класиране на кандидатите и определяне на купувач, преди влизането ѝ в сила.³³⁶

т) От лицата, определени за купувачи на трите обекта, са представени изискуемите документи по чл. 35, ал. 5 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) в т.ч. и гаранциите за изпълнението на договорите в размер на 10 на сто от стойността им.

у) Нормата на чл. 23, ал. 6 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) изисква в 5-дневен срок от влизането в сила на заповедта за определяне на купувач, определеният за изпълнител участник следва да представи на възложителя документите по чл. 35, ал. 5 от НУРВИДГТ.

Съгласно чл. 35, ал. 8 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) в 3-дневен срок от изтичането на срока по чл. 23, ал. 6, комисията, определена от възложителя, проверява редовността и съответствието на представените документи по ал. 5, за което се изготвя протокол. Протоколът се утвърждава от възложителя в 3-дневен срок и се публикува на интернет страницата му.

Комисиите назначени със заповеди на кмета №№ 28, 29 и 30 от 27.01.2022 г. са извършили проверки на редовността и съответствието на представените документи от участниците, определени за купувачи, доказващи декларираните обстоятелства за техническа и кадрова обезпеченост, представените гаранции за изпълнението на договорите и свидетелства за съдимост на представляващите дружествата, за което са съставени: Протокол № 2/11.02.2022 г. за договор № 001/11.02.2022 г.; Протокол № 2/11.02.2022 г. за договор № 002/11.02.2022 г. и Протокол № 2/25.02.2022 г. за договор № 003/25.02.2022 г. в нормативно определения 3-дневен срок от представянето на документите.

Протоколите на комисиите не са публикувани на електронната страница на Общината, в несъответствие с чл. 35, ал. 8 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).³³⁷

Купувачите на дървесината са регистрирани в публичния регистър по чл. 241, ал. 1 от ЗГ и притежават удостоверения за регистрация за дейността № 8969/25.10.2019 г. на „Би Ви Транс“ ЕООД и № 6758 /21.04.2015 г. на „Плам Форест“ ЕООД съгласно чл. 111, ал. 2 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/2015 г.) и чл. 52, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

ф) В изпълнение на подточка 13.3. от т. XI. от Условието за провеждане на търговете,³³⁸ внесените гаранции за участие в тях, са възстановени на купувачите и на неспечелилите участници.³³⁹

х) Преди започване на работата на обектите от купувачите не са подписани декларации³⁴⁰ за спазване изискванията на Регламент (ЕС) № 995/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 20 октомври 2010 г., изискващи се с чл. 52, ал. 6 от НУРВИДГТ

³³⁴ ОД № 3.21

³³⁵ ОД №№ 3.22-3.24

³³⁶ ОД № 3.21

³³⁷ ОД № 3.21

³³⁸ <https://makreshbg.com/category/%d0%bf%d1%80%d0%be%d1%84%d0%b8%d0%bb-%d0%bd%d0%b0-%d0%ba%d1%83%d0%bf%d1%83%d0%b2%d0%b0%d1%87%d0%b0/page/2/>

³³⁹ ОД № 3.21

³⁴⁰ ОД № 3.21

(ред. ДВ, бр. 96/2016 г.).

ц) За тържните процедури са обособени електронни преписки на интернет страницата на Общината, като в тях не са публикувани заповедите на кмета да определяне на изпълнител, протоколите на комисиите за провеждане на процедурите, договорите за продажба на дървесина с приложенията,³⁴¹ в изпълнение на чл. 9б, ал. 1, т.т. 1, 4 и 5 от НУРВИДГТ.

4.2.2. При проверката на въведените контролни дейности при продажбата на стояща дървесина на корен чрез три търга с явно наддаване и сключените договори №№ 001/11.02.22 г. с „Би Ви Транс“ ЕООД, 002/11.02.22 г. с „Би Ви Транс“ ЕООД и 003/25.02.22 г. с „Плам Форест“ ЕООД, за съответствие със СФУК, ВПОПКЗ и ВППСДП е установено:³⁴²

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури, в несъответствие с т. II от ВПОПКЗ и т. 3.3 от СФУК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите за покупко-продажба са подписани от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 1 от ВППСДП и т. 3.3 от СФУК.

4.2.3. След проведен открит конкурс за добив и транспортиране на добитата дървесина до адреси за обекта № 8, отдели: 336/в1, 477/с и 322/х1 е сключен договор № 005/28.07.2022 г. с „Рая-99“ ЕООД на стойност 12 818 лв.³⁴³

При проверката на проведената конкурсна процедура за съответствие с разпоредбите на ЗГ, НУРВИДГТ, НУГТ и договора, е установено:³⁴⁴

а) В изпълнение на чл. 10, ал. 3 от НУРВИДГТ дейността е възложена за обект № 8 за землището на с. Макреш за отдели 336/в1 и 477/с и в землището на с. Вълчек за отдел 322/х1.

б) Началната стойност на обекта при провеждането на процедурата за възлагане изпълнението на дейности в горските територии общинска собственост е определена чрез изготвяне на обобщена справка на средни цени при възлагане на дърводобива по асортименти, към дата 31.12.2021 г. на територията на РДГ – Берковица, в съответствие с чл. 3а, ал. 1, т. 2 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

в) Ползването на дървесина в горските територии - общинска собственост, е извършено въз основа на Годишния план за 2022 г., изготвен от общинската администрация и приет с Решение № 354/21.12.2021 г. на ОбС, в съответствие с чл. 7, ал.ал. 1 и 5 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) и чл. 55, ал. 3 от НУГТ.

г) В изпълнение на чл. 55, ал. 2 от НУГТ, за възлагане на дейността по добив и транспортиране на добитата дървесина от Общинския горски фонд е прието Решение № 446/ 27.06.2022 г. на ОбС, с което е възложено на кмета да проведе открит конкурс по реда на чл.чл. 15-24 от НУРВИДГТ.

д) Съгласно чл. 15, ал. 3 и чл. 14, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), възложителят открива конкурса със заповед, с която одобрява конкурсната документация. При провеждане на открит конкурс възложителят е длъжен да публикува заповедта за откриване на конкурса най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на офертите на интернет страницата на Общината.

В изпълнение на цитираните разпоредби, за откриването на конкурсната процедура е издадена заповед № 163/04.07.2022 г. на кмета, с която е одобрена и конкурсната документация (условия за участие и провеждане на конкурса и образци на приложения към нея). Заповедта не е публикувана на интернет страницата на Общината, в изпълнение на чл. 14, ал. 1 от НУРВИДГТ. На сайта на Общината е публикувана обява за провеждане на открития конкурс на 11.07.2022 г., което е 11 дни преди крайния срок за подаване на

³⁴¹ ОД № 3.21

³⁴² ОД № 3.28

³⁴³ ОД № 3.20

³⁴⁴ ОД № 3.29

офертите – 22.07.2022 г. В заповедта е включена изискуемата информация, посочена в чл. 15, ал. 4 от НУРВИДГТ. Гаранцията за участие в конкурса е определена под формата на парична сума в размер на пет на сто от началната стойност на обекта, в съответствие с чл. 9а, ал. 2 от НУРВИДГТ.

Съгласно чл. 9а, ал. 5, т.т. 3 и 6 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), гаранцията за изпълнение се посочва в процентно отношение в заповедта за обявяването на процедурата и е в размер от 1 до 5 на сто от достигната стойност на обекта. Гаранцията се представя в една от следните форми, по избор на определения за изпълнител: парична сума, внесена по сметка на възложителя или банкова гаранция, учредена в полза на възложителя.

В изпълнение на чл. 9а, ал. 6 от НУРВИДГТ гаранцията за изпълнение е определена като парична сума или банкова гаранция. Размерът на гаранцията за изпълнение е 10 на сто от стойността на договора, с което не е спазено изискването на чл. 9а, ал. 5, т. 3 от НУРВИДГТ.

В заповедта за откриване на процедурите са определени изискващите се от кандидатите документи, които задължително трябва да се съдържат в офертите, с което е спазен чл. 18, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

В изпълнение на чл. 11, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) в заповедта на кмета е включено изискването кандидатите да са вписани в публичния регистър по чл.чл. 241 и 235 от ЗГ и да притежават удостоверение за регистрация за тази дейност.

е) В одобрената със заповед № 163/04.07.2022 г. на кмета конкурсна документация е определен критерий за оценка „най-ниска цена“, в съответствие с чл. 15а, ал. 1, т. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.). Според обявата³⁴⁵ за провеждане на конкурса определеният критерий за оценка е „най-висока цена“, който противоречи на критерия определен в заповедта на кмета и е в несъответствие с чл. 15а, ал. 1, т. 1 от НУРВИДГТ.

Спазена е разпоредбата на чл. 16, ал. 6 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), като са определени размерите и качеството на асортиментите, които следва да бъдат добити, и стандартът, който се прилага - Български държавен стандарт (БДС) или Европейски стандарт (EN).

Нормата на чл. 16, ал. 7 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) изисква документацията за участие в конкурса да се публикува в електронната страница на възложителя най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на офертите. Условието за провеждане на конкурса и приложенията към тях са публикувани на сайта на Общината на 11.07.2022 г. - 11 дни преди крайния срок за подаване на офертите (до 15:00 ч. на 22.07.2022 г.), определен в заповед № 163/04.07.2022 г. на кмета, с което не е спазено посоченото изискване.

ж) За провеждането на конкурса от кмета е назначена комисия със заповед № 194/26.07.2022 г., в състав - председател и двама членове, съгласно чл. 21, ал.ал. 1 и 2 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) и срок за приключване на работата ѝ - три дни от провеждането на търга съгласно чл. 21, ал. 4 от наредбата.

От членовете на комисията, на основание чл. 21, ал. 6 и ал. 7 от НУРВИДГТ, са подписани декларации за: липсата на материален интерес от продажба на дървесината на някой от участниците, подали документи за участие; не са „свързани лица“ по смисъла на § 1 от допълнителните разпоредби на ТЗ с участник в търга или с посочените от него подизпълнители, или с членове на техните управителни или контролни органи и ще пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка със своята работа в комисията.

з) За участие в конкурса е подадена по една оферта с вх. № 01/25.07.2022 г. от „Рая- 99“ ЕООД в непрозрачен плик, с отразено име на кандидата, номер на обекта и адрес за кореспонденция. Подадената оферта е вписана с вх. № 1 на 25.07.2022 г. в 13 ч. във входящия регистър на Общината, в изпълнение на чл. 19, ал. 3 от НУРВИДГТ.

³⁴⁵ Търг – Добив (сеч и извоз на дървесина до временен склад) по БДС и транспортиране на добитата дървесина до адреси, от обект № 8, отдели: 336/в1, 477/с, 322/х1 – Община Макреш (makreshbg.com)

Съгласно чл. 19, ал. 4 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), заповедта на кмета № 163/04.07.2022 г.,³⁴⁶ обявата за конкурса³⁴⁷ и условията за неговото провеждане, възложителят не приема за участие в процедурата и връща на участниците оферти, които са представени след изтичане на крайния срок за получаване. В несъответствие с посочените изисквания, възложителят е приел офертата на „Рая-99“ ЕООД след изтичане на крайния срок за получаване (до 15:00 ч. на 22.07.2022 г.).³⁴⁸

От „Рая-99“ ЕООД са предоставени изискващи се документи посочени в чл. 18, ал. 1 от НУРВИДГТ и заповед № 163/04.07.2022 г.

и) Според чл. 22, ал. 7 от НУРВИДГТ, в открития конкурс комисията отваря пликове „Ценово предложение“ на всички допуснати участници и съобщава всички направени предложения. Предложения, подадени в плик „Ценово предложение“, които надвишават предварително обявената от възложителя начална цена, не участват в класирането.

В заповед № 163/04.07.2022 г.³⁴⁹ на кмета за откриването на конкурса, критерият за класиране на офертите е „най-ниска цена“ при началната цена за обекта, определена в размер на 10 909,50 лв. без ДДС.

От комисията не е спазена разпоредбата на чл. 22, ал. 7 от НУРВИДГТ и заповедта на кмета, като е допуснала „Рая-99“ ЕООД до участие в конкурса при предложена цена от 12 818 лв., по-висока от началната цена за обекта.

к) В изпълнение на чл. 22, ал. 19 от НУРВИДГТ, от комисията е съставен протокол от 26.07.2022 г. за разглеждането на документите и класирането на кандидата, който е утвърден от кмета без да е поставена дата. Не вписването на дата на утвърждаване на протокола не дава възможност да се определи спазването на 3-дневния срок за издаване на заповед по чл. 23, ал. 4 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

л) В изпълнение на чл. 23, ал. 1, т. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) от кмета със заповед № 198/27.07.2022 г. е класирано на първо място „Рая-99“ ЕООД, с цена 12 818 лв. Заповедта не е съобщена по реда на чл. 61 от АПК и не е публикувана на интернет страницата на Общината, в несъответствие с чл. 23, ал. 4 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

м) Съгласно чл. 35, ал. 8 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) в 3-дневен срок от изтичането на 5-дневния срок за влизане в сила на заповедта за определяне на изпълнител комисията, определена от възложителя, проверява редовността и съответствието на представените документи, за което се изготвя протокол. Протоколът се утвърждава от възложителя в 3-дневен срок и се публикува на интернет страницата му.

От комисията е извършена проверка на редовността и съответствието на представените документи от Рая-99“ ЕООД, доказващи декларираните обстоятелства за техническа и кадрова обезпеченост, представената гаранция за изпълнението на договора в размер на 1 281,80 лв. и свидетелство за съдимост на представляващия, за което е съставен Протокол № 2/27.07.2022 г. в нормативно определения 3-дневен срок, който е утвърден от кмета без посочена дата. Протоколът не е публикуван на електронната страница на Общината, в неизпълнение на посочената разпоредба.

н) Според чл. 35, ал. 3 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) и т. 16 от заповед на кмета № 163/04.07.2022 г.³⁵⁰ за откриването на процедурата, договърът се сключва в 14-дневен срок от влизането в сила на заповедта за определяне на изпълнител.

В изпълнение на цитираните разпоредби с „Рая-99“ ЕООД, определен за изпълнител по заповед № 198/27.07.2022 г. на кмета, е сключен договор № 005/28.07.2022 г., преди

³⁴⁶ ОД № 3.30

³⁴⁷ Търг – Добив (сеч и извоз на дървесина до временен склад) по БДС и транспортиране на добитата дървесина до адреси, от обект № 8, отдели: 336/в1, 477/с, 322/х1 – Община Макреш (makreshbg.com)

³⁴⁸ ОД № 3.29

³⁴⁹ ОД № 3.30

³⁵⁰ ОД № 3.30

влизането в сила на заповедта. От дружеството е внесена гаранция за изпълнението на договора в размер на 1 281,80 лв. с платежно нареждане от 28.07.2022 г.

о) Съгласно чл. 37 , ал. 1 то НУРВИДГТ, обектът, в който ще се осъществява дейността, както и извършената работа се предават и приемат с протокол, подписан от представители на двете страни.

В несъответствие с цитираната разпоредба за предаването на Обект № 8 на изпълнителя „Рая-99“ ЕООД, не е подписан двустранен протокол.

п) Точка 3.2.1. от договор № 005/28.07.2022 г.³⁵¹ изисква възложителят да предаде на изпълнителя или оправомощено от него лице и в присъствието на регистрирания по чл. 235 от ЗГ лесовъд маркирани за сеч и с положени на терена граници насажденията, предмет на договора, от които ще се добива дървесината. Предаването на насажденията се извършва с подписването на двустранен предавателно-приемателен протокол в срок до 10 дни преди началото на изпълнението на дейностите в съответствие с определения график по т. 4.2.17 от раздел IV от договора и минимум 3 работни дни преди започване на сечта. При изразено желание от страна на изпълнителя, възложителят е длъжен да предаде всички насаждения, включени в обекта, в 10-дневен срок от постъпване на искането.

Между страните по договора не е подписан двустранен приемателно-предавателен протокол за предаване на маркираните за сеч насаждения, от които ще се добива дървесината, в неизпълнение на т. 3.2.1 от договора.

р) На основание чл. 9б, ал. 2 от НУРВИДГТ за процедурата е обособена електронна преписка на интернет страницата на Общината. В преписката не са публикувани заповедите на кмета за откриване на процедурата и за определяне на изпълнител, протоколите на комисиите за провеждане на процедурите и за разглеждане на документите на класираните участници и договора за възлагане на дейности, с което не са спазени чл. 9б, ал. 1, т.т. 1, 4 и 5 от НУРВИДГТ.

4.2.4. При проверката на въведените контролни дейности при проведения открит конкурс и сключения договор № 005/28.07.2022 г. с „Рая-99“ ЕООД, за съответствие със СФУК, ВПОПКЗ и ВППСДП е установено:³⁵²

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при проведената конкурсна процедура, в несъответствие с т. II от ВПОПКЗ и т. 3.3 от СФУК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорът е подписан от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 1 от ВППСДП и т. 3.3 от СФУК.

Управленските решения и действия във връзка с избора на организационната форма и планирането на дейностите по управление на горските територии са в частично несъответствие с правната рамка, като: не са публикувани на интернет страницата на Общината Годишните планове за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г. и не са изготвени и утвърдени Графици за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г.

При продажбата на прогнозни количества дървесина на корен чрез публични търгове е установено несъответствие с правната рамка, като: гаранцията за участие в търговете е определена в размер по-голям от нормативно определения; две заповеди на кмета за определяне на купувачи не са съобщени по реда на АПК; три заповеди на кмета за определяне на купувачи не са публикувани на сайта на Общината; един договор е сключен преди влизане в сила на заповедта за определяне на купувач; от купувачите не са подписани декларации за спазване изискванията на Регламент (ЕС) № 995/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 20 октомври 2010 г.; не са съставени предавателно-приемателни протоколи за предаване на маркираните за сеч насаждения в

³⁵¹ ОД № 3.31

³⁵² ОД № 3.28

обектите на купувачите; в електроните преписки на тържните процедури не са публикувани всички документи от търговете; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на тържните процедури.

Допуснати са съществени по характер несъответствия с правната рамка при провеждането на открития конкурс, относно: не е спазен срокът за публикуване на сайта на Общината на обявата и условията за провеждане на конкурса; гаранцията за изпълнение е определена в размер по-висок от нормативно допустимия; посочени са различни критерии за класиране на офертите в заповедта на кмета за конкурса и в обявата; оферта на кандидата е приета след изтичане на крайния срок за подаване на офертите; кандидатът е избран за изпълнител по цена, по-висока от началната цена за обекта определена в заповедта на кмета за откриване на конкурса; заповедта на кмета за определяне на изпълнител, не е съобщена по реда на АПК; договорът е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на изпълнител; не е подписан приемателно-предавателен протокол за предаване на маркираните за сеч насаждения; не е съставен приемателно-предавателен протокол за предаване на обекта; в обособена електронна преписка на интернет страницата на Общината, не са публикувани всички документи от конкурса. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на конкурса.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Макреш, Област Видин за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 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 с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В приетите и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, са установени несъответствия с изискванията на ЗМДТ;

✓ От кмета не са приети Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес и не е утвърден риск-регистър за 2022 г., а от ОбС не са приети Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и Наредба за условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност;

✓ Системата на финансово управление и контрол не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите;

✓ Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол не са актуализирани с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите;

✓ Устройственият правилник на общинската администрация не е актуализиран със структурата на общинската администрация, приета от ОбС през 2023 г.

За процес „Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ През 2023 г. от приходната администрация не са предавани преписки за принудително изпълнение по реда на ДОПК;

✓ Не са предприети действия за съставяне на АУЗ за просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО на обща стойност 52 247,52 лв. на проверените лица с изключение на „Аква Палуде“ ЕООД.

За под-процес „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорите:

✓ За един граждански договор е договорен срок за изпълнение, без да е определена датата, на която да се извърши възложената работа, а шест граждански договори са сключени след изпълнение на възложената работа;

✓ В 15 договори не се съдържат клаузи за начина и срока за заплащане на възнаграждението;

✓ По три договора са издадени служебни бележки за извършената работа от съответните лица, като отбелязаната дата е преди датата посочена в договорите;

✓ Констативните протоколи за приемането на извършената работа са съставени без посочени дати, а при извършено плащане по един договор не е приложена системата на двоен подпис.

За под-процес „Разходи за външни услуги“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорените клаузи:

✓ За приемане изпълнението на един договор е съставен приемо-предавателен протокол без дата, а за друг договор не е съставен протокол;

✓ Не е приложена системата за двоен подпис при сключване на един договор и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при извършване на плащанията по един договор.

За процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ Председателят на едно читалище не е представил на кмета предложение за дейността за 2022 г. и от кмета не е внесено предложение до ОбС за приемане на годишна програма за читалищната дейност за 2022 г.;

✓ От кмета не са сключени договори за финансиране на дейността на читалищата;

✓ Не са представени годишни отчети за приходите и разходите за 2022 г. от председателите на три читалища, а от председателя на едно читалище не е представен доклад за дейността за 2022 г.;

✓ Доклади за дейността на три читалища не са внесени в ОбС;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на 25 плащания към читалищата и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди изплащане на субсидията за 2022 г. на футболния клуб.

За под-процес „Капиталови разходи“ са установени съществени по характер, стойност и контекст несъответствия с приложимата правна рамка и договорите, като:

✓ Един договор и плащанията по него не са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ на МФ;

✓ За пет договора от кмета не е определено със заповед длъжностно лице, което да контролира изпълнението и приемането на извършената работа;

✓ В капиталовите програми на общината не са включени един обект за 2022 г. и един обект за 2023 г.;

✓ Не е съставен приемо – предавателен протокол за изпълнението на един договор и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на две плащания по два договора.

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

За процеси „Вътрешни актове“ и „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с правната рамка, с изключение на не актуализираното наименование на дирекция „Административно обслужване и финанси“ от Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в Община Макреш с Устройствения правилник на общинската администрация.

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

За под-процес „Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“ са установени съществени по характер нарушения на ЗОП в следните съществени аспекти:

- ✓ В обявленията за откриването на пет процедури са посочени ограничителни условия;

- ✓ За осем обществени поръчки, прогнозната стойност на обществената поръчка към датата на решението за нейното откриване не е определена в резултат на пазарни проучвания/консултации;

- ✓ Обявленията за възложени две обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП след нормативно определения срок, протоколите и докладите на комисията не са публикувани в РОП и за една процедура не е въведена информация в ССИ на АОП.

За под-процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“ е установено несъответствие и нарушение на изискванията на правната рамка, като:

- ✓ Една обществена поръчка не е включена в Графика за провеждане на обществените поръчки през 2022 г. и не са проведени пазарни проучвания/консултации за определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки;

- ✓ В обявата и в документацията за участие на една обществена поръчка са посочени незадължителните основания за отстраняване от участие по чл. 55, ал. 1 от ЗОП;

- ✓ Не е осигурена информацията по служебен път на документи на изпълнителите при сключването на двата договора;

- ✓ В РОП обявлението за възлагане на една обществена поръчка е изпратено за публикуване след нормативно определения срок от сключването на договора и не са публикувани приложенията към сключени два договора.

За под-процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено несъответствие на приложимата правна рамка и договорените клаузи в следните аспекти:

- ✓ Не са определени със заповед на кмета длъжностни лица, които да контролират изпълнението и да приемат извършената работа по два договора;

- ✓ За един договор не е публикувано в РОП/ПК сключеното допълнително споразумение и обявление за изменение на договор за обществена поръчка;

- ✓ За извършени плащания по два договора не са подадени уведомления в ИС „РМС-плащания“ на МФ;

- ✓ В нормативно определения срок в РОП не са изпратени обявления за приключване изпълнението на три договора;

- ✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащания по два договора.

Област „Общинска собственост“

За процес „Нормативна осигуреност“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

- ✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредбата за управление на горските територии собственост на Община Макреш, са в несъответствие с изискванията на ЗОС и ЗГ;

✓ Не е приета от ОбС, Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата му и тарифа за определяне размера на наемната цена при отдаване под наем на имоти и вещи - частна общинска собственост;

✓ Не са публикувани на сайта на Общината, Програмите за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г., а списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за 2022 г. и за 2023 г., са публикувани на сайта на Общината след законоустановения срок;

✓ Към решенията на ОбС за приемане на годишните планове за паша за 2022 г. и за 2023 г. не са приложени списъците с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни.

За процес „Управление на имоти - общинска собственост” с под-процеси:

За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓ Отдаденият под наем имот не е включен в Програмата за управление и разпореждане с общинско имущество за 2023 г.;

✓ Не е прието решение на ОбС за отдаването на имот под наем и определянето на месечната наемна цена;

✓ Договорът не е вписан в Службата по вписванията гр. Видин и за фактическото предаване на имота не е съставен приемно-предавателен протокол;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването на имота под наем.

За под-процес „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс през 2022 г.“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В назначената от кмета комисия за определяне на необходимата за всеки кандидат площ и разпределяне имотите за всяко землище, не са определени резервни членове;

✓ Не са предоставени декларации от членовете на комисията, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи;

✓ От комисията не са направени служебни справки по заявители, за липса на данъчни задължения към Държавен фонд „Земеделие“, ДПФ, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ;

✓ Имотите разпределени в протоколите на комисията за един участник не са включени в списъка на имотите за индивидуално ползване с категории определени в решението на ОбС;

✓ Договорите за наем са сключени по наемни цени по-ниски от средно рентното плащане за съответното землище по местонахождение на отдадените под наем имоти;

✓ За фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемно-предавателни протоколи;

✓ От кмета не е назначена комисия, която да извърши ежегодна проверка на всички договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ.

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаване на имотите под наем.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без проведена процедура търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Имотите не са включени в програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за двете години и от кмета не са издадени заповеди за сключване на договори за наем със заявителите;

✓ По осем договора заплащането на наемната цена е извършено след сключването им;

✓ За фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на имотите.

За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване – полски пътища, без проведена процедура търг или конкурс“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓ За два договора за имоти в землището на с. Раковица не е подадено искане от директора на ОД „Земеделие“ гр. Видин до ОбС за предоставянето им под наем;

✓ Не е издадена заповед на кмета за сключването на едногодишни договори за наем;

✓ По шест договора годишната наемна цена е внесена от ползвателите по банкова сметка на Общината след сключване на договора, а по два договора не е извършено плащане на наемната цена от наемателите и не са предприети действия за прекратяването им;

✓ За предаването на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването на имотите под наем.

За под-процес „Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Публичният търг за продажба на имота е проведен шест дни след определения срок;

✓ В състава на комисията за провеждане на търга не е включен кметът на кметство с. Раковица, на територията на което се намира имотът, обект на продажба;

✓ Членовете на комисията за провеждането на търга не са подписали декларации по смисъла на ТЗ за не разгласяване на информация от търга, а протоколът на комисията не е подписан от спечелилия участник;

✓ Заповедта на кмета за определяне на купувач е връчена преди влизането ѝ в сила и за фактическото предаване на имота не е съставен приемно-предавателен протокол;

✓ Върху акта за частна общинска собственост на имота не е извършено отбелязване, че същият е отписан от главния регистър на имоти частна общинска собственост;

✓ От общинската администрация не е създаден публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост на сайта на Общината;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведената тържна процедура за продажбата на имота;

✓ От кмета на Община Макреш не е внесено предложение в ОбС за приемане на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2021 г. и 2022 г.

За процес „Добив и продажба на прогнозни количества дървесина на корен от Общинския горски фонд, след проведен търг/конкурс“ е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на: не са публикувани на интернет страницата на Общината, Годишните планове за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г. и не са изготвени и утвърдени Графици за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост за двете години.

При *продажбата на прогнозни количества дървесина на корен чрез публичен търг* е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Гаранцията за участие в търговете е определена в размер по-голям от нормативно определения;

✓ Протоколите за разглеждането на документите и класирането на кандидатите са утвърдени от кмета без да е посочена дата, на която е извършено. Трите заповеди за определяне на купувач не са публикувани на сайта на Общината;

✓ Един договор е сключен преди влизане в сила на заповедта за определяне на купувач и от купувачите не са подписани декларации за спазване изискванията на Регламент (ЕС) № 995/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 20 октомври 2010 г.;

✓ Не са съставени предавателно-приемателни протоколи за предаване на маркираните за сеч насаждения, включени в обекта на купувача;

✓ В електроните преписки на тръжните процедури не са публикувани – заповедите на кмета за определяне на изпълнител, протоколите на комисиите за провеждане на процедурите и договорите за продажба на дървесина;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при проведените тръжни процедури.

При *възлагане на дейностите в горските територии чрез провеждане на открит конкурс* е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Обявата и условията за провеждане на конкурса, образците на документи и договора, са публикувани на сайта на Общината в срок по-кратък от 15 дни преди крайния срок за подаване на офертите;

✓ Гаранцията за изпълнение е определена в размер по-висок от нормативно допустимия;

✓ Офертата на кандидата е приета след изтичане на крайния срок за подаване на офертите, определен в заповедта на кмета, за откриване на процедурата;

✓ Кандидатът е избран за изпълнител при предложена от него цена, която е по-висока от началната цена за обекта определена в заповедта на кмета за откриване на конкурсната процедура;

✓ Заповедта на кмета за обявяване на класирането и определяне на изпълнител, не е съобщена на заинтересованите лица по реда на АПК;

✓ Договорът е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на изпълнител и не са съставени: приемателно-предавателен протокол за предаване на маркираните за сеч насаждения предмет на договора и предавателен протокол за предаване на обекта;

✓ В обособена електронна преписка на интернет страницата на Общината, не са публикувани заповедите на кмета за откриване на процедурата и за определяне на изпълнител, протоколите на комисиите за провеждане на процедурите и за разглеждане на документите на класираните участници и договорът за възлагане изпълнението на дейността;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при провеждане на процедурата.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет-Макреш за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Макреш, в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁵³

³⁵³ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „н“

2. Да внесе предложение в Общинския съвет-Макреш за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Макреш, в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁵⁴

3. Да разработи Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и да се внесе предложение в ОбС за приемането ѝ.³⁵⁵

4. Да утвърди Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес.³⁵⁶

5. Да разработи Наредба за условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност и да се внесе предложение в ОбС за приемането ѝ.³⁵⁷

6. Да актуализира Системата за финансово управление и контрол с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.³⁵⁸

7. Да актуализира Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.³⁵⁹

8. Да актуализира Устройствения правилник на общинска администрация – Макреш със структурата на общината, приета с решение на ОбС – Макреш.³⁶⁰

9. Да актуализира Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в община Макреш с Устройствения правилник на общинска администрация – Макреш.³⁶¹

10. Да предприеме действия за събиране на просрочени вземания от ДНИ, ДПС и ТБО.³⁶²

11. Да въведе ред за докладване на необходимостта от сключването на граждански договори и за осъществяването на контрол при изпълнението и приемането на възложените дейности.³⁶³

12. Да внесе предложение в Общинския съвет-Макреш за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.³⁶⁴

13. Да внесе предложение в Общинския съвет - Макреш за приемане на: тарифа за определяне размера на наема при настаняване на общинските ръководства синдикалните организации в имоти-частна общинска собственост;³⁶⁵ тарифа за определяне на наемната цена при отдаване под наем на имот-частна общинска собственост в полза на юридическо лице с нестопанска цел;³⁶⁶ тарифи за определяне на наемната цена при отдаване под наем на имоти и вещи - частна общинска собственост за здравни дейности.³⁶⁷

³⁵⁴ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „и“

³⁵⁵ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.8

³⁵⁶ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.9

³⁵⁷ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.10

³⁵⁸ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.4, б. „б“

³⁵⁹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.5, б.б. „в“ и „г“ и Раздел II., т. 1, п.т. 1.2.1

³⁶⁰ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.7, б. „а“

³⁶¹ Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.1, б. „г“

³⁶² Част трета, Раздел I., т. 2, п.т. 2.5, 2.6, и 2.7

³⁶³ Част трета, Раздел I., т. 3, п.т. 3.1.1, б. „а“

³⁶⁴ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“, „б“, „г“ - „и“

³⁶⁵ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б. „в“

³⁶⁶ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б. „в“

³⁶⁷ Част трета, Раздел III., т. 2, п.т. 2.1.1, б. „д“

14. Да внесе предложение в Общинския съвет-Макреш за актуализиране на Наредбата за управление на горските територии собственост на Община Макреш, в съответствие с изискванията на ЗГ.³⁶⁸

15. Да внесе предложение в Общинския съвет-Макреш за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата.³⁶⁹

16. Да създаде публичен регистър на разпоредителните сделки на сайта на Общината.³⁷⁰

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет-Макреш:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Макреш, в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁷¹

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Макреш, в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁷²

3. Да се приеме наредба, която да урежда условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет, в съответствие със ЗПФ.³⁷³

4. Да се приеме на наредба, която да урежда условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност, в съответствие със ЗФВС.³⁷⁴

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.³⁷⁵

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за управление на горските територии собственост на Община Макреш, в съответствие с изискванията на ЗГ.³⁷⁶

7. Да се приеме Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата.³⁷⁷

8. Да се приеме тарифа за определяне на наема при:

- настаняване на общинските ръководства синдикалните организации в имоти-частна общинска собственост;³⁷⁸

- отдаване под наем на имот-частна общинска собственост в полза на юридическо лице с нестопанска цел;³⁷⁹

- отдаване под наем на имоти и вещи - частна общинска собственост на здравни дейности.³⁸⁰

³⁶⁸ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ и „б“

³⁶⁹ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3

³⁷⁰ Част трета, Раздел III., т. 3, п.т. 3.1.1., б. „с“

³⁷¹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „н“

³⁷² Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „и“

³⁷³ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.8

³⁷⁴ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.10

³⁷⁵ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“, „б“, „г“ - „и“

³⁷⁶ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ и „б“

³⁷⁷ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3

³⁷⁸ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б. „в“

³⁷⁹ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б. „в“

³⁸⁰ Част трета, Раздел III., т. 2, п.т. 2.1.1, б. „д“

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Макреш. 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 104 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 Макреш и председателят на Общинския съвет - Макреш следва да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 079 от 31.03.2025 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200300724**

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Общи	
1.	Декларация за идентичност и CD № 1 с вътрешни правила, заповеди, решения на Общинския съвет и други.	2 и CD № 1
2.	Справка с изх. № ВИ-3113/21.05.2024 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Макреш през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
3.	Справка с изх. № ВИ-2995/07.05.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Макреш през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.202 г.	3
4.	Справка с изх. № ВИ-2997/07.05.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Макреш през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
5.	Справка с изх. № ВИ-2994/07.05.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Макреш през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
6.	Справка с изх. № ВИ-2996/07.05.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Макреш през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
7.	Справка с изх. № ВИ-3060/14.05.2024 г. за отговорните длъжностни лица в Община Макреш през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
1.1	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Макреш с Решение № 45/27.12.2019 г. – заверено копие	20
1.2	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, прието с Решение № 46/27.12.2019 г. на ОбС - Макреш и Решение № 459/28.07.2022 г. – заверено копие	20
1.3	Констативен протокол от 19.06.2024. г. за резултатите от извършена проверка за наличие на подзаконови и вътрешни актове, регламентиращи съставянето, приемането, изпълнението и отчитането на общинския бюджет, чрез проверка на документи, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
1.4	Справка с изх. № ВИ-2902/22.04.2024 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Макреш за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
1.5	Справка с изх. № ВИ-2903/22.04.2024 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Макреш за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
1.6	Справка с изх. № ВИ-2931/23.04.2024 г. за текущия облог и недоборите от ДПС в Община Макреш през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.;	1
1.7	Справка с изх. № ВИ-2930/23.04.2024 г. за текущия облог и недоборите от ДНИ в Община Макреш през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1

1.8	Справка с изх. № ВИ-2929/23.04.2024 г. за текущия облог и недоборите от ТБО в Община Макреш през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
1.9	Справка изх. № ВИ-2942/24.04.2024 г. за органите по приходите и касиер-събирачите в Община Макреш през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
1.10	CD № 2 и декларация за идентичност на документите с оригиналите	2+CD
1.11	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за предприетите действия и решения от ОБА-Макреш през периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. за събиране на просрочени вземания от ДНИ; ДПС и ТБО.	3
1.12	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за съставените и връчени АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК и предадени преписки на ЧСИ от Общинска администрация-Макреш през периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	11
1.13	Отговори на въпросник към писмо с изх. № ВИ-3371(1)/01.07.2024 г.	41
1.14	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за отписаните вземания с изтекъл 5- и 10-годишен давностен срок от Общинска администрация-Макреш през периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
1.15	Справка изх. № ВИ-2924/23.04.2024 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ДНИ в Община Макреш за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
1.16	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Макреш през периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. за събиране на просрочените вземания от данък недвижими имоти на шест физически лица и пет юридически лица.	7
1.17	Справка изх. № ВИ-2925/23.04.2024 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ДПС в Община Макреш за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
1.18	Констативен протокол от 03.09.2023 г. за резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Макреш през периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. за събиране на просрочените вземания от данък превозни средства на девет данъчно задължени лица.	5
1.19	Справка изх. № ВИ-2926/23.04.2024 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ТБО в Община Макреш за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
1.20	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Макреш през периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. за събиране на просрочените вземания от такса битови отпадъци на пет физически лица и пет юридически лица.	6
1.21	Справка с изх. № ВИ-3120/21.05.2024 г. за разходите за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, платени от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Макреш и отчетени по § 02-02 за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	5
1.22	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови	3

	правоотношения по граждански договори № 52/16.06.2023 г. и № 73/18.08.2023 г.	
1.23	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения по граждански договори № 60/09.09.2022 г. и № 40/13.06.2022 г.	3
1.24	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения по граждански договори № 38/02.06.2022 г. и № 63/19.07.2022 г.	3
1.25	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения по граждански договори № 29/18.04.2023 г. и № 38/25.05.2023 г.	3
1.26	Констативен протокол от 06.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения по граждански договори № 116/23.11.2023 г. и № 80/31.08.2023 г.	3
1.27	Констативен протокол от 06.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения по граждански договори № 119/19.12.2023 г. и № 92/29.09.2023 г.	4
1.28	Констативен протокол от 06.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения по граждански договори № 127/22.12.2023 г. и № 43/30.05.2023 г.	4
1.29	Констативен протокол от 07.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения по граждански договори № 44/30.05.2023 г. и № 85/08.09.2023 г.	3
1.30	Констативен протокол от 06.08.2024 г. за резултатите от извършената проверка на контролните дейности при извършването на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, извършени от Община Макреш през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. по граждански договори №№ 86/08.09.2023 г.; 81/10.11.2022 г.; 87/16.12.2022 г.; 32/23.05.2022 г.; 35/23.05.2022 г. и 105/30.10.2023 г.	3
1.31	Справка изх. № ВИ-3114/21.05.2024 г. за разходите за външни услуги, платени от ПРБ при Община Макреш и отчетени по §§ 10-20 за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	5
1.32	Констативен протокол от 21.06.2024 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори №№ 37/14.12.2022 г. и 42/22.07.2022 г.	7
1.33	Констативен протокол от 24.06.2024 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори №№ 39/14.12.2022 г. и 7/28.02.2023 г.	7
1.34	Констативен протокол от 26.06.2024 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор №№ 01/12.07.2023 г., 02/12.07.2023 г. и 03/13.07.2023 г.	7

1.35	Констативен протокол от 28.06.2024 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на контролните дейности при извършване на разходи за външни услуги	2
1.36	Справка изх. № ВИ-3117/21.05.2024 г. за извършените бюджетни разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Макреш за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
1.37	Констативен протокол от 08.08.2024 г. за резултатите от извършената проверка на разходи за субсидии на НЧ „Светлина-1922 г.“, с. Киреево и НЧ „Надежда-1906 г.“, с. Раковица.	9
1.38	Констативен протокол от 08.08.2024 г. за резултатите от извършената проверка на разходи за субсидии на НЧ „Михаил Здравков-1915“, с. Подгоре и НЧ „Мито Марков-1912“, с. Макреш.	8
1.39	Констативен протокол от 08.08.2024 г. за резултатите от извършената проверка на разходи за субсидии на Сдружение ФК „Партизани“, с. Макреш.	3
1.40	Отговор на писмо изх. № ВИ – 3557 (1)/05.08.2024 г.	33
1.41	Констативен протокол от 26.08.2024 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори № № 26/07.09.2022 г. и 27/07.09.2022 г.	11
1.42	Констативен протокол от 26.08.2024 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори № № 09/15.03.2022 г. и 22/24.07.2023 г.	10
1.43	Констативен протокол от 26.08.2024 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори № № 01/10.01.2022 г. и 05/21.02.2023 г.	11
1.44	Справка изх. № ВИ-3116/21.05.2024 г. за капиталовите разходи, извършени от ПРБ при Община Макреш през 2022 г.	4
1.45	Справка изх. № ВИ-3115/21.05.2024 г. за капиталовите разходи, извършени от ПРБ при Община Макреш през 2023 г.;	3
	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1	CD № 3 и декларация за идентичност на документите с оригиналите	1+CD
2.2	Констативен протокол за съответствието с правната рамка на ЗОП относно изготвена и изпратена до АОП обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП през 2022 г. и 2023 г.	1
2.3	Справка изх. № ВК-3024/08.05.2024 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки открити в Община Макреш през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	4
2.4	Констативен протокол от 23.08.2024 г. за резултатите от извършената проверка при определянето на прогнозната стойност на обществените поръчки след проведените процедури на „публично състезание“ с: УНП 01049-2022-0003, НП 01049-2023-0004, УНП 01049-2023-0010, УНП 01049-2022-0004, УНП 01049-2023-0002, УНП 01049-2023-0006, УНП 01049-2023-0007, УНП 01049-2023-0008	2
2.5	Констативен протокол от 19.06.2024 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Ремонт на улици и сгради на територията на община Макреш от капиталовата програма за 2022	3

	година по обособени позиции“: ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ №1:“ТЕКУЩ РЕМОНТ И АСФАЛТИРАНЕ НА УЛИЦИ, ПЪТИЩА НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА МАКРЕШ“ ОБОСОБЕНА ПОЗИЦИЯ №2: „РЕМОНТ НА СГРАДИ ОБЩИНСКА СОБСТВЕНОСТ НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА МАКРЕШ“ (УНП 01049-2022-0004).	
2.6	Констативен протокол от 19.06.2024 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „РЕМОНТНО-ВЪЗСТАНОВИТЕЛНИ СТРОИТЕЛНИ ДЕЙНОСТИ ПО СГРАДАТА НА ОУ „ХРИСТО БОТЕВ“ СЕЛО РАКОВИЦА, ОБЩИНА МАКРЕШ – I ЕТАП“ (УНП 01049-2023-0002)	2
2.7	Констативен протокол от 18.06.2024 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „РЕМОНТНО-ВЪЗСТАНОВИТЕЛНИ СТРОИТЕЛНИ ДЕЙНОСТИ ПО СГРАДАТА НА ОУ „ХРИСТО БОТЕВ“ СЕЛО РАКОВИЦА, ОБЩИНА МАКРЕШ- ВЪТРЕШЕН РЕМОНТ – II ЕТАП“ (УНП 01049-2023-0006)	2
2.8	Констативен протокол от 18.06.2024 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Ремонт на сгради на територията на община Макреш от капиталовата програма за 2023 година по обособени позиции“: Обособена позиция №1: “Ремонт на сгради общинска собственост: ДПС –Макреш, ремонт на Читалище – Макреш, направа на ограда на общинска администрация – Макреш, ремонт на Читалище – Толовица, ремонт на сграда кметство – Цар Шишманово и вътрешен ремонт на сграда кметство – Цар Шишманово на територията на община Макреш“; Обособена позиция №2: „Ремонт на сгради общинска собственост: пенсионерски клуб – Раковица, ремонт на сграда кметство – Раковица, ремонт на сграда и прилежащо околно пространство кметство –Киреево, ремонт на сграда Читалище – Киреево и ремонт на сграда Читалище – Подгоре на територията на община Макреш“, (УНП 01049-2023-0007)	3
2.9	Констативен протокол от 18.06.2024 г. за резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Ремонт на улици на територията на община Макреш от капиталовата програма за 2023 година“, (УНП 01049-2023-0008)	3
2.10	Констативен протокол от 23.08.2024 г. проверка на прилаганите контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УНП 01049-2022-0003, УНП 01049-2023-0004, УНП 01049-2023-0010, УНП 01049-2022-0004	4
2.11	Констативен протокол от 23.08.2024 г. проверка на прилаганите контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УНП 01049-2023-0002, УНП 01049-2023-0006, УНП 01049-2023-0007, УНП 01049-2023-0008	4
2.12	Справка изх. № ВИ-3021/08.05.2024 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП (обн. ДВ. бр.13 от 16.02.2016 г.) в Община Макреш през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1

2.13	CD 4 + Декларация за идентичност на документите с оригиналите	3 + CD № 4
2.14	Констативен протокол от 08.07.2024 г. за документиране на определени факти и обстоятелства при извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет: „Проектиране на ремонтно-възстановителни строителни дейности по сградата на ОУ „Христо Ботев“ – с. Раковица, Общ. Макреш”, с УНП 01049-2022-0005.	2
2.15	Констативен протокол от 08.07.2024 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществени поръчки, възложена чрез събиране на оферти с обява, с УНП 01049-2022-0005 и УНП 01049-2023-0012, относно определяне на прогнозна стойност.	2
2.16	Констативен протокол от 08.07.2024 г. за документиране на определени факти и обстоятелства при извършената проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява с УНП 01049-2022-0005 и УНП 01049-2023-0012.	2
2.17	Справка с изх. № ВИ 3111/21.05.2024 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Макреш по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
2.18	Констативен протокол от 08.08.2024 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор за обществена поръчка № 3/14.09.2022 г., с предмет „Проектиране на ремонтно възстановителни строителни дейности по сградата на ОУ „Христо Ботев” - с. Раковица, Община Макреш”, на стойност 29 760,00 лв. с ДДС и изпълнител „Тръст Билд Про“ ООД, сключен след проведено събиране на оферти с обява с УНП 01049-2022-0005.	4
2.19	Констативен протокол от 08.08.2024 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор за обществена поръчка № 1/27.03.2023 г., с предмет „Ремонтно-възстановителни строителни дейности по сградата на ОУ „Христо Ботев” с. Раковица - I етап”, на стойност 210 500,18 лв. с ДДС и изпълнител „Изострой –ВД“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание с УНП 01049-2023-0002.	10
2.20	Констативен протокол от 08.08.2024 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор за обществена поръчка № 09/27.11.2023 г., с предмет „Доставка на нов неупотребяван багер за нуждите на Община Макреш“ на стойност 194 400,00 лв. с включен ДДС и изпълнител „СИ ЕМ ЕЛ БЪЛГАРИЯ“ АД, сключен след проведена процедура на публично състезание с УНП 01049-2023-0010.	4
2.21	Констативен протокол от 08.08.2024 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор за обществена поръчка № 4/29.09.2022 г., с предмет „Ремонт на улици и сгради на територията на Община Макреш от капиталовата програма за 2022 година по обособени позиции” за обособена позиция № 1 „Текущ ремонт и асфалтиране на улици, пътища на територията на Община Макреш”, на стойност 197021,30 лв. с включен ДДС и изпълнител „Виолина” ООД, сключен след проведена процедура на публично състезание с УНП 01049-2022-0004.	9

	Одитни доказателства за област „Общинска собственост“	
3.1	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с Решение № 164/29.10.2008 г. на ОбС-Макреш– заверено копие	34
3.2	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка за наличие на подзаконови и вътрешни актове в Община Макреш, регламентиращи организацията, дейностите и контрола при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, чрез проверка на документи, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
3.3	Наредба за управление на горските територии собственост на Община Макреш, приета с решение № 126/16.06.2020 г. на ОбС-Макреш– заверено копие.	23
3.4	Справка изх. № ВИ-3022/08.05.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем без търг или конкурс имоти – общинска собственост на Община Макреш, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
3.5	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършената документална проверка на отдадени под наем имот – общинска собственост, без търг или конкурс за здравни дейности, във връзка с които е сключен договор № 47/20.12.2023 г. с АПМП д-р Александрови ООД, на стойност 16,68 лв.	4
3.6	CD № 5 и декларация за идентичност на документите с оригиналите	2 + CD
3.7	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка за прилагането на въведените контролни дейности при отдаване под наем на имоти-общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности на Община Макреш, Област Видин за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
3.8	Справка изх. № ВИ-3059/14.05.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/ конкурс) за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. в Община Макреш	13
3.9	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс в Община Макреш за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	14
3.10	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка за прилагането на въведените контролни дейности при отдаването под наем на мери, пасища и ливади без търг в Община Макреш, Област Видин за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
3.11	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем без проведен търг, по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ на земи от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви в Община Макреш за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	9
3.12	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка за прилагането на въведените контролни дейности при отдаването под наем на земи от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, без проведена процедура (търг/конкурс) в Община Макреш, Област Видин за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2

3.13	Справка изх. № ВИ-3122/21.05.2024 г. за отдадени под наем полски пътища - общинска собственост в Община Макреш, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	11
3.14	Констативен протокол от 08.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка на единадесет договора за отдаване под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища, без проведена процедура (търг/ конкурс) по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ в Община Макреш за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. за съответствие с приложимата правна рамка и сключените договори	8
3.15	Констативен протокол от 08.08.2024 г. за резултатите от извършена проверка за прилагането на въведените контролни дейности по четири договора за отдаване под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища, без проведена процедура (търг/конкурс) по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ в Община Макреш за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
3.16	Справка изх. № ВИ-3121/ 21.05.2024 г. за сключени договори за разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост на Община Макреш, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
3.17	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка на съответствието с правната рамка при покупко-продажбата на имот частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване, осъществена в Община Макреш за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	8
3.18	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка за прилагането на въведените контролни дейности при покупко-продажбата на имот - частна общинска собственост след проведен търг на Община Макреш, Област Видин за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
3.19	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка за избора на форма за управлението на горски територии общинска собственост, изготвяне на горскостопански план, годишен план за ползване на дървесина и график за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост в Община Макреш, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	7
3.20	Справка изх. № ВИ-3718/02.09.2024 г. за сключени договори за продажба на прогнозни количества дървесина на корен след проведен търг и за възлагане на дейности чрез открит конкурс от общински горски фонд в Община Макреш, за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2023 г.	2
3.21	Констативен протокол от 03.09.2024 г. за резултатите от извършената документална проверка на дейностите по продажбата на прогнозни количества дървесина на корен от общински горски фонд, чрез провеждане на търгове с явно наддаване по заповеди №№ 17/ 10.01.2022 г., 15/ 10.01.2022 г. и 16/ 10.01.2022 г. на кмета.	36
3.22	Заповед № 17/ 10.01.2022 г. на кмета	5
3.23	Заповед № 15/ 10.01.2022 г. на кмета	5
3.24	Заповед № 16/ 10.01.2022 г. на кмета	6
3.25	Договор № 001/11.02.2022 г. сключен с „Би Ви Транс“ ЕООД	7
3.26	Договор № 002/11.02.2022 г. сключен с „Би Ви Транс“ ЕООД	7
3.27	Договор № 003/25.02.2022 г. сключен с „Плам Форест“ ЕООД	8

3.28	Констативен протокол от 02.09.2024 г. за резултатите от извършената документална проверка на въведените контролни дейности по три договора за продажба на прогнозни количества дървесина на корен, след проведен търг с явно наддаване и едни договор за възлагане на сеч и извоз след проведен открит конкурс, в Община Макреш за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
3.29	Констативен протокол от 02.09.2024 г. за резултатите от извършена проверка на добив на прогнозни количества дървесина на корен от общински горски фонд, след проведен открит конкурс през 2022 г., във връзка с който е сключен договор № 005/28.07.2022 г. с „Рая-99“ ЕООД.	20
3.30	Заповед № 163/04.07.2022 г. на кмета за откриване на конкурсната процедура – заверено копие	5
3.31	Договор № 005/28.07.2022 г. сключен с „Рая-99“ ЕООД	8