



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200300615

**за извършен одит за съответствие при финансовото управление в община Левски
за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 136 от 04.08.2016 г.
на Сметната палата (Протокол № 22)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа - РЕЗЮМЕ	5
Част втора - ВЪВЕДЕНИЕ	7
Част трета -КОНСТАТАЦИИ	10
Раздел I,„Бюджет“	10
1. Вътрешни актове	10
2. Съставяне и приемане на бюджета за 2014 г.	13
3. Изпълнение на бюджета	15
3.1. Приходи от такса за битови отпадъци	16
3.2. Разходи за дейност „Чистота“	17
3.3. Капиталови разходи	19
3.4. Изразходване на целеви средства за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища	20
3.5. Проверка на изразходените средства за ликвидиране на последиците от стихийни бедствия	23
Раздел II,„Обществени поръчки“	25
1. Обща информация	25
2. Вътрешни актове	25
3. Планиране на обществените поръчки	28
4. Подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки	28
5. Непроведени процедури/ невъзложени поръчки	34
6. Изпълнение на договорите за обществени поръчки	35
Раздел III,„Имущество“	36
1. Вътрешни актове	37
2. Отдаване под наем на общински имоти	38
3. Разпореждане с общински имоти	39
Част четвърта - ЗАКЛЮЧЕНИЕ	40
Част пета – ПРЕПОРЪКИ	42
Част шеста – ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	43

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АУЗД	Акт за установяване на задължения по декларации
ДБ	Държавен бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавена стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОПК	Данъчно - осигурителен процесуален кодекс
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕС	Европейски съюз
„ЕФПОП“	Европейски фондове, проекти и обществени поръчки
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗОб	Закон за общинските бюджети
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
Наредба № 4	Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
Наредба № 6	Наредба № 6 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Левски
Наредба № 7	Наредба № 7 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Левски
Наредба № 9	Наредба № 9 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд
Наредба № 11	Наредба № 11 за управление на отпадъците на територията на община Левски
Наредба № 15	Наредба № 15 от 15.02.2008 г. за определяне на размера на местните данъци на територията на община Левски
Наредба № 18	Наредба № 18 за управление на общинските пътища в община Левски
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОП	Основна процедура
ОП	Общинско предприятие
МКВПМС	Междуведомствена комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет
МФ	Министерство на финансите
ПОДМКВПМС	Правилник за организацията и дейността на

	Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
РОП	Регистър на обществените поръчки
РИОСВ	Регионална инспекция по околната среда и водите
РИ	Работна инструкция
СМР	Строително - монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
СРР	Строително - ремонтни работи
ТБО	Твърди битови отпадъци
ЧОС	Частна общинска собственост
УПИ	Урегулиран поземлен имот
УИН	Уникален идентификационен номер
ЦБ	Централен бюджет

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитна дейност на Сметната палата за 2015 г. е извършен одит за съответствие при финансовото управление в община Левски за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.

Община Левски е юридическо лице със самостоятелен бюджет. Бюджетът на общината по приходна и разходна част към 31.12.2014 г. е в размер на 11 193 137 лв. Отчетените бюджетни средства са 10 394 118 лв. или 93 на сто спрямо актуализирания годишен разчет.

Предмет на одита е изпълнението на дейностите при съставяне и изпълнение на бюджета, възлагането на обществените поръчки, управлението и разпореждането с общинско имущество и състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областта на :

а) бюджетния процес

Извършена е проверка на съставянето на бюджета, администриране на приходите от такса за битови отпадъци и разходване на средствата за: дейност „Чистота“, за преодоляване на последиците от бедствия, за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища и капиталовите разходи.

Критериите за оценка са: Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г. (ЗДБРБ), Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и относимите подзаконови и вътрешни актове;

б) планирането, възлагането и изпълнението на обществените поръчки

В обхвата на одита са включени шест процедури по реда на ЗОП и дванадесет обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП. Извършена е проверка на действащите договори, чрез формирана одитна извадка.

Критериите за оценка на дейността са изискванията на Закона за обществените поръчки (ЗОП), Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), ЗФУКПС, Вътрешните правила за реда за планиране и организация на провеждане на процедури и за контрола на изпълнение на сключените договори за обществени поръчки и Вътрешните правила за поддържане на профила на купувача и договорите;

в) управление и разпореждане с общинско имущество

Извършена е проверка на отдадените под наем общински имоти и на разпоредителните сделки на общината за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.

Критериите за оценка са: Закона за общинската собственост (ЗОС), Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и приложимите подзаконови и вътрешни актове и договорите.

При одита е установено:

От Общинския съвет са приети наредби, с които са уредени в добра степен организацията на бюджетния процес и отношенията, свързани с администрирането на местните приходи. Съобразени са с действащата нормативна уредба и създават условия за законосъобразни управленски решения и действия от страна на общинската администрация при планиране и изпълнение на общинския бюджет.

Въведени са системи за финансово управление и контрол на бюджетния процес. Установени са отклонения от правната рамка при съставянето на бюджета за 2014 г.

Администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е в съответствие със законовите разпоредби и приетата от Общинския съвет наредба. Създадена е добра организация за събирането им. Управленските решения и действия при извършване на капиталовите разходи са в съответствие с приложимото законодателство.

.....*

Налице е индикация за разходване на целева субсидия за зимното поддържане и снегочистване на улици на териториите на населените места, но не може да се установи по безспорен начин размерът на тези средства, тъй като информацията в протоколите не е представена отделно за улици и общински пътища, а разходите са посочени общо съобразно отработените часове.

През 2014 г. в общината действат Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждане на процедури и за контрола на изпълнение на сключените договори за обществени поръчки. През одитирания период правилата са актуализирани, в съответствие с измененията на Закона за обществените поръчки.

В общината е създаден и се поддържа профил на купувача. Редът за работа с профила е уреден във Вътрешни правила за поддържане на профила на купувача, съгласно изискванията на ЗОП.

През одитирания период са открити 10 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП и 12 възлагания по реда на глава осма „а“ от ЗОП. Проверени са шест процедури по реда на ЗОП и възложените обществени поръчки чрез публична покана.

При проверката на възложените обществени поръчки чрез процедури са установени съществени по характер частични несъответствия като: участник, който не отговаря на изискванията на възложителя не е отстранен от участие; протокол от заседание на комисия за разглеждане и оценка на офертите не е подписан от един от членовете на комисията; отворен е пликът с предлаганата цена от участник, който е следвало да бъде отстранен; назначените комисии за провеждане на преговори в процедури „договаряне без обявление“ са договорили с участниците условия, които не са определени от възложителя; докладите за резултатите от преговорите на комисиите не са изпратени до участниците в процедурите.

Установени са съществени по характер частични несъответствия от изискванията на правната рамка при 2 публични покани, като: съдържанието на едната публична покана не отговаря на минималните изисквания определени в ЗОП, и е определен показател за оценка, който противоречи на законовите разпоредби.

През одитирания период са извършени разходи за доставка на електроенергия, без да е възложена обществена поръчка по реда на ЗОП, въпреки наличие на основание за това.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие във всички съществени аспекти с определените критерии за оценка в изследваните единици.

Управленските решения и действия при отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество са в съответствие с приложимото законодателство и вътрешните актове.

* Съгласно чл. 58, ал.3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

Със заповед на кмета са утвърдени Системи за финансово управление и контрол. Въведени са елементите на финансово управление и контрол, определени в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор. Системите не са функционирали изцяло адекватно през одитирания период. Контролните дейности не са действали ефективно и непрекъснато, поради което са идентифицирани слабости и нарушения.

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 № 398 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-006 от 01.07.2015 г. на Горица Грънчарова –Кожарева, заместник- председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при финансовото управление в община Левски.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2014 г. до 31.12. 2014 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Левски е административно - териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. В състава ѝ са включени административен център гр. Левски и 10 населени места. По смисъла на чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен общински бюджет.

С бюджета на общината се определят и осигуряват паричните средства за финансиране на местните и делегираните от държавата дейности. Общинският бюджет е публичен и се контролира от местната общност, по ред определен от Общинския съвет. На самостоятелна бюджетна сметка, като разпоредители с бюджет от втора степен са обособени 23 разпоредители, от които 9 кметства, 3 общински предприятия, 7 училища и 4 детски заведения.

Кметът на общината е орган на изпълнителната власт, чийто правомощия са регламентирани в чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА.

Устройството, организацията, редът на дейност и функциите на администрацията в община Левски са определени с Устройствен правилник на общинска администрация, утвърден със Заповед № 431/08.03.2012 г. на кмета.

Общинската администрация е обща и специализирана и е структурирана в две дирекции: “Бюджет, финанси и счетоводство” и „Градоустройство и архитектура“.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носи Любка Веселинова Александрова - кмет на Община Левски за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.¹

¹ Одитно доказателство № 1

5. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите „Бюджет“, „Обществени поръчки“ и „Имущество“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на бюджетните средства, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

Одитната задача обхваща:

6.1 Област „Бюджет“ с подобласти:

6.1.1. Вътрешни актове - анализ на вътрешната уредба, регламентираща действията и дейностите на бюджетния процес за съответствие с приложимото законодателство;

6.1.2. Съставяне и приемане на бюджета на общината за 2014 г.;

6.1.3. Приходи от такса за битови отпадъци;

6.1.4. Разходи за дейност „Чистота“;

6.1.5. Капиталови разходи;

6.1.6. Изразходване на целевите средства за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища;

6.1.7. Изразходване на целевите средства за ликвидиране последиците от стихийни бедствия.

6.2. Област „Обществени поръчки“ с подобласти:

6.2.1. Вътрешни актове - проверка на вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки за съответствие с нормативните изисквания;

6.2.2. Планиране на обществените поръчки;

6.2.3. Подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки. Проверка на процедурите по реда на ЗОП и възложените обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП, които са открити и приключили през одитирания период;

6.2.4. Непроведени процедури/невъзложени поръчки;

6.2.5. Изпълнение на договори за обществени поръчки. В обхвата на проверките се включват договори, изпълнението на които е приключило към 31.12.2014 г.

6.3. Област „Имущество“ с подобласти:

6.3.1. Вътрешни актове. Проверка за съответствие с изискванията на националното законодателство;

6.3.2. Отдаване под наем на общински имоти;

6.3.3. Разпореждане с общински имоти.

6.4. Ограничения в обхвата на одита

От обхвата на одита са изключени разходите на второстепенните разпоредители, прилагащи системата на делегиран бюджет и проведените от тях процедури за възлагане на обществени поръчки и изпълнението на договорите. Мотивите са:

- невъзможността за влияние на ръководството върху финансовото управление на тези разходи;

- второстепенните разпоредители, прилагащи системата на делегиран бюджет са самостоятелни възложители на основание чл. 7, т. 3 от ЗОП и са извън обхвата на одитната задача.

6.5. Одитните процедури са изпълнени както следва:

6.5.1. За област „Бюджет“

Формирани са две одитни извадки за изследване на приходите от такса за битови отпадъци и капиталовите разходи. Въз основа на извършена стратификация на отчетените приходи от такса за битови отпадъци по месеци е извършена проверка на постъпления в размер на 521 881 лв., или 62 на сто от приходите. Чрез одитна извадка са изследвани капиталови разходи в размер на 410 480 лв.- 54 на сто от общата им стойност.

Изследвани са всички разходи за дейност „Чистота“, за ликвидиране на последиците от стихийни бедствия и за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища, без да е приложена извадка, поради целевия им характер.

6.5.2. За област „Обществени поръчки“:

В обхвата на одита са включени шест процедури по реда на ЗОП и дванадесет обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП, които са открити и приключили през одитирания период.

За подобласт „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е формирана одитна извадка за 21 договори, изпълнението на които е приключило към 31.12.2014 г.- 49 на сто от редуцираната съвкупност.

6.5.3. За област „Имущество“

За подобласт „Отдаване под наем на общинско имущество“, въз основа на извадка са проверени 50 на сто от отдадените през 2014 г. под наем общински имоти – частна общинска собственост.

За подобласт „Разпореждане с общински имоти“ са проверени всички разпоредителни сделки извършени през 2014 г. - 8 бр.

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при финансовото управление в община Левски са приложени следните критерии за оценка:

Закон за държавния бюджет на Република България за 2014 г.

Закон за местните данъци и такси

Закон за местното самоуправление и местната администрация

Закон за обществените поръчки

Закон за общинската собственост

Закон за собствеността и ползването на земеделските земи

Закон за собствеността

Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор

Закон за публичните финанси

Закон за пътищата

Правилник за прилагане на Закона за пътищата

Правилник за организацията и дейността на Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към Министерски съвет

Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки

Правилник за вписванията

Постановление № 3 от 15.01.2014 г. на Министерския съвет за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2014 г.

Постановление № 180 от 03.07.2014 г. за одобряване на допълнителни разходи/ трансфери от резерва по чл. 1, ал. 2, раздел II, т.4.1.1. от ЗДБРБ за 2014 г. за непредвидени и/или неотложни разходи за преодоляване на последиците от бедствия

Наредба № РД-02-20-19 от 12.11.2012 г. за поддържане и текущ ремонт на пътищата, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройство

Писмо, изх. № ФО № 1 от 28.01.2014 г. от Дирекция „Финанси на общините“ към МФ

Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите на 11.09.2006 г.

Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество

Наредба № 6 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Левски

Наредба № 7 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Левски

Наредба № 9 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд

Наредба № 11 за управление на отпадъците на територията на община Левски

Наредба № 15 от 15.02.2008 г. за определяне на размера на местните данъци на територията на община Левски

Наредба № 18 за управление на общинските пътища в община Левски

Вътрешни правила за въвеждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Община Левски и второстепенните разпоредители към нея

Вътрешни правила за управление на риска в община Левски

Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждане на процедури и за контрола на изпълнение на сключените договори за обществени поръчки

Вътрешни правила за поддържане на профила на купувача в община Левски

Работни инструкции, регламентиращи системата за управление и контрол на бюджетния процес

Правилник за организацията и дейността на ОП „БКС- Левски“

Правила и процедури за процеса по администриране на местни данъци и такси

Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2014 г.

Стратегия за управление на общинската собственост

Договори

8. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4100 Указания за одит за съответствие – за одити, извършени отделно от одити на финансовите отчети.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

Раздел I „Бюджет“

1. Вътрешни актове - анализ на вътрешната уредба, регламентираща действията и дейностите на бюджетния процес за съответствие с приложимото законодателство

1.1. От Общинския съвет са приети следните наредби, които имат отношение към бюджетния процес:

1.1.1 Наредба № 7 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Левски (Наредба № 7).² Приета е с Решение № 462 от 30.01.2014 г. на общинския съвет, на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ и определя условията и реда за:

а) съставяне на бюджетната прогноза за местни дейности за следващите три години;

б) съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение, актуализиране и отчитане на общинския бюджет;

в) изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметките за средствата от ЕС.

Наредбата регламентира управлението на местните финанси, на общинския бюджет, на сметките за средства на ЕС при спазване на принципите за икономичност, ефективност, ефикасност и законосъобразност и е в съответствие с разпоредбите на ЗПФ.

1.1.2. Наредба № 6 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Левски (Наредба № 6).³

Наредбата е приета с Решение № 257 от 31.01.2013 г. на основание чл. 9 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) и урежда отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на предоставяни на физически и юридически лица услуги, реда и срока на тяхното събиране на територията на община Левски. Изменена е с пет решения на Общинския съвет и е в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.

1.1.3. Наредба № 15 за определяне размера на местните данъци на територията на община Левски (Наредба № 15), приета с Решение № 56 от 15.02.2008 г., на основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ.⁴ С нея са уредени отношенията, свързани с определяне размерите на местните данъци на територията на община Левски. Изменена е със седем решения на общинския съвет, последното от които на 20.12.2013 г. Размерите на местните данъци са определени при условията, по реда и в границите, регламентирани в ЗМДТ.

1.1.4. Наредба № 11 за управление на отпадъците на територията на община Левски (Наредба № 11) - приета с Решение № 541 от 31.07.2014 г. на Общинския съвет, на основание чл. 22 от Закона за управление на отпадъците.⁵ Урежда правата и задълженията на общинската администрация и на лицата при чиято дейност се образуват и третират отпадъци, определя условията за реда за изхвърлянето, разделното събиране на отпадъците, както и финансирането на дейностите с битови отпадъци и е в съответствие със Закона за управление на отпадъците.

1.1.5. Наредба № 18 за управление на общинските пътища в община Левски (Наредба № 18) - приета с Решение № 180 от 29.09.2008 г. на Общинския съвет, на основание чл. 23 от Закона за пътищата.⁶ Наредбата определя реда и отношенията, свързани със собствеността, ползването, изграждането и ремонта, зимното поддържане и финансирането на общинските пътища, и е в съответствие с нормативните изисквания.

1.2. Със Заповед № 1342 от 19.06.2012 г. на кмета, издадена на основание чл. 13, ал. 1, ал. 3 от ЗФУКПС са утвърдени Вътрешни правила за въвеждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Община Левски и второстепенните

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

разпоредители към нея.⁷ Правилата се прилагат във всички структури, дейности и процеси и включват елементите на финансово управление и контрол - контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Допълнително са утвърдени от кмета:

а) Работни инструкции, регламентиращи системата за управление и контрол на бюджетния процес, утвърдени през 2012 г.⁸ Съставени са на основата на Закона за общинските бюджети, който е отменен и не обхващат настъпилите промени в организацията на бюджетния процес. В резултат на това са неадекватни и съдържат ред и срокове, които противоречат на действащото национално законодателство;⁹

б) Вътрешни правила, регламентиращи личната почтеност и професионална етика на служителите, залегнали в системата за управление и контрол на общината;¹⁰

в) Правила и процедури за процеса по администриране на местни данъци и такси.¹¹

Приетите вътрешни правила и инструкции са част от СФУК на общината и имат за цел да създават условия за законосъобразно и целесъобразно разходване на публичните средства, осигуряване на надеждна информация с оглед поемане на отговорност и вземане на правилни управленски решения.

1.3. През юли 2008 г. от кмета са утвърдени Стратегия за управление на риска¹² и Вътрешни правила за управление на риска, които регламентират процеса по осъществяване на управлението на риска в общината.¹³ Идентифицирани са рисковете, които могат да повлияят върху постигане на целите на общината, но не са оценени по отношение на вероятността и ефекта от настъпването им.

В ЗФУКПС е поставено изискване за актуализация на утвърдената стратегия на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Стратегията за управление на риска не е актуализирана, в нарушение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС.¹⁴ Липсата на оценка на идентифицираните рискове и несвоевременното актуализиране на стратегията, създават предпоставка за възникване на събития и ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на общината и за допускане на незаконосъобразни управленски решения и действия.

От кмета на общината, на основание чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС, е представена информация¹⁵ на министъра на финансите в законово определения срок за състоянието на финансовото управление и контрол на общината.¹⁶

В приетите от Общинския съвет наредби са уредени в добра степен организацията на бюджетния процес и отношенията, свързани с администрирането на местните приходи. Съобразени са с действащата нормативна уредба и създават условия за законосъобразни управленски решения и действия от страна на общинската администрация при планиране и изпълнение на общинския бюджет.

Въведени са системи за финансово управление и контрол на бюджетния процес. Несвоевременното актуализиране на Стратегията за управление на риска е

⁷ Одитно доказателство № 7

⁸ Одитно доказателство № 8

⁹ Съгласно въведена контролна процедура бюджетът се разглежда и приема от общинския съвет до 45 дни от приемането на ЗДБРБ за съответната година. По силата на чл. 94, ал. 2 от ЗПФ, общинския съвет приема бюджета до 15 работни дни от внасянето му от кмета.

¹⁰ Одитно доказателство № 9

¹¹ Одитно доказателство № 10

¹² Одитно доказателство № 11

¹³ Одитно доказателство № 12

¹⁴ Одитно доказателство № 13

¹⁵ писмо изх. № 08-00-711/ 28.03.2014 г.,

¹⁶ Одитно доказателство № 14

предпоставка за незаконосъобразно разходване на бюджетните средства и неправилни управленски решения и действия. Действащите работни инструкции, регламентиращи системата за управление и контрол на бюджетния процес не са приведени в съответствие с разпоредбите на приложимото законодателство и не осигуряват адекватен и ефективен контрол.

2. Съставяне и приемане на бюджета за 2014 г.

Правната рамка, която регламентира дейностите свързани с бюджетния процес и определена като критерии за оценка на съответствието е: ЗПФ, ЗДБРБ за 2014 г., Постановление № 3 от 15.01.2014 г. на МС за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2014 г., Указанията¹⁷ за съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средства от ЕС за 2014 г., дадени от министъра на финансите, Наредба № 7 на общинския съвет.

2.1. Съгласно разпоредбата на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ, първостепенните разпоредители с бюджет разработват и утвърждават вътрешни правила за организацията на бюджетния процес. От кмета на общината не са разработени и утвърдени вътрешни правила, в нарушение на цитираната разпоредба. Липсата на правила създават условия за допускане на отклонения и неспазване на нормативни изисквания при съставянето, приемането, изпълнението и отчитането на бюджета.¹⁸

2.2. Проектобюджетът на община Левски е съставен въз основа на изискванията и принципите, регламентирани в нормативните актове и утвърдените вътрешни правила. Разработен е от кмета на общината, със съдействието на кметовете на кметствата и включва показателите, определени в 45, ал. 1 от ЗПФ.

Спазен е принципът за публичност, като проектът за бюджет е представен за публично обсъждане от местната общност и е оповестен на интернет страницата на общината в сроковете, регламентирани в ЗПФ. За извършеното обсъждане и дадените предложения няма съставен протокол, с което не е спазено изискването на чл. 84, ал.2 от ЗПФ.¹⁹

Окончателният проект на бюджета е съставен отделно за държавни и местни дейности, по функции, групи и параграфи, съгласно Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2014 г. Внесен е в Общинския съвет в регламентирания с чл. 84, ал. 4 от ЗПФ срок.²⁰

Бюджетът е приет от Общинския съвет с Решение № 464 от 13.02.2014 г. в определения законов срок.²¹

Приетата бюджетна рамка от Общинския съвет е 10 166 044 лв. Планираните приходи за делегираните от държавата дейности са 4 885 314 лв. - 48 на сто от началния годишен разчет. Формирани са от обща субсидия за делегираните от държавата дейности, собствени приходи и преходен остатък от предходната бюджетна година.

Приходите за местни дейности са в размер на 5 280 730 лв. Структуроопределящи са данъчни и неданъчни приходи, обща изравнителна субсидия, целева субсидия за капиталови разходи, трансфери и преходен остатък.

В разходната част на бюджета в размер на 10 166 044 лв. са предвидени разходи за делегирани от държавата дейности – 4 885 314 лв., за местни дейности - 3 137 550 лв. и капиталови разходи - 2 064 707 лв. Предоставените от ЦБ средства за делегираните от

¹⁷ ФОН № 1 от 28.01.2014 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 15, въпрос №1

¹⁹ Одитни доказателства № 16 и № 15, въпрос № 13

Одитно доказателство № 18

²⁰ Одитно доказателство № 17

²¹ Одитно доказателство № 18

държавата дейности са недостатъчни, поради което, на основание чл. 96 от ЗПФ е предвидено дофинансиране от местни приходи в размер на 78 473 лв.²²

2.3. Съгласно разпоредбата на чл. 94, ал. 2 от ЗПФ, размерът на бюджетните взаимоотношения с държавния бюджет, включени в бюджета на общината трябва да съответства на приетия със Закона за държавния бюджет за съответната година. С чл. 50, ал. 1 от ЗДБРБ за 2014 г. за община Левски е определена целева субсидия за капиталови разходи в размер на 257 800 лв.

В първоначалния бюджет на общината, в частта на капиталовите разходи освен утвърдената субсидия за капиталови разходи от 257 800 лв., неправилно са предвидени целеви трансфери за ремонт, реконструкция и възстановяване на площи на територията на общината, определени с ПМС № 19 от 07.02.2014 г. в размер на 1 199 770 лв., с което не е спазена разпоредбата на чл. 94, ал. 2 от ЗПФ. Това отклонение от правната рамка е установено при представяне на бюджета в МФ и с Решение № 478 от 27.03.2014 г. на Общинския съвет първоначалният бюджет на общината в частта на капиталовите разходи е коригиран и приведен в съответствие с нормативните изисквания.²³ След направените корекции общият размер на бюджета е 8 966 274 лв.

2.4. На основание чл. 55, ал. 1 от ЗДБРБ за 2014 г. разходите за трансфери на общините от ЦБ се определят в размер на 95 на сто от бюджета, като останалите 5 на сто се предоставят в случай, че не се превиши бюджетният дефицит по държавния бюджет. Във връзка с цитираната разпоредба са дадени указания²⁴ на МФ за заделяне на резерв от 5 на сто от определените целеви трансфери за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища в бюджета на общината по подпараграф 00-09 „Резерв за непредвидени и неотложни разходи“, в дейност 832 „Служби и дейности по поддържане, ремонт и изграждане на пътищата“.

При проверката е констатирано, че не е заделен такъв резерв, с което не са спазени изискванията на чл. 55, ал. 1 от ЗДБРБ за 2014 г. и указанията на министъра на финансите.²⁵ Създадена е предпоставка за преразход за дейността, в случай на непреведени средства от ЦБ в пълен размер.

2.5. По силата на чл. 94, ал. 3, т. 4 от ЗПФ, с решението за приемане на бюджета, Общинският съвет одобрява размера на просрочените вземания, които се предвижда да бъдат събрани през бюджетната година.

От Общинския съвет не е определен размерът на просрочените вземания, които ще бъдат събрани през бюджетната година, въпреки наличието на такива, в нарушение на цитираната разпоредба.²⁶

Причините за констатираните отклонения от правната рамка при съставянето и приемането на бюджета са липсата на въведени вътрешни правила за организацията на бюджетния процес в съответствие с настъпилите промени в националното законодателство с приемането на ЗПФ.

2.6. С решението за приемането на бюджета са дадени правомощията на кмета, регламентирани с чл. 125, ал. 1 от ЗПФ. От Общинския съвет са утвърдени лимити за социално - битови разходи и за представителни цели, списък на лицата с право на

²² Одитно доказателство № 18

²³ Одитно доказателство № 19

Одитно доказателство № 20

²⁴ с писмо изх. № ФО-1 от 28.01.2014 г.

²⁵ Одитно доказателство № 21

²⁶ Одитно доказателство № 18

Одитно доказателство № 22

транспортни разходи, съгласно изискванията на ПМС № 3 от 15.01.2014 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2014 г.

На основание чл. 11, ал. 10 от ЗПФ, със същото решение от Общинския съвет са определени второстепенните разпоредители с бюджет.²⁷

Бюджетът е представен в Сметната палата на 18.03.2014 г., след регламентирания с чл. 97 от ЗПФ едномесечен срок.²⁸

Бюджетът на община Левски за 2014 г. е съставен и приет от Общинския съвет в съответствие с изискванията на законовите разпоредби и вътрешните правила, с изключение на следните съществени по характер частични отклонения от правната рамка: не са разработени вътрешни правила за организацията на бюджетния процес; не е предвиден резерв от 5 на сто за разходите, финансирани с трансфер за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища; за извършеното публично обсъждане на общинския бюджет не е съставен протокол; от Общинския съвет не е определен размерът на просрочените вземания от предходната година, които ще се съберат през текущата; не е спазен срокът за представяне на бюджета в Сметната палата.

3. Изпълнение на бюджета

Изпълнението на общинския бюджет се организира от кмета на общината, чрез кметовете на кметствата и ръководителите на бюджетните звена, финансирани от и чрез общинския бюджет.

Условията и редът за изпълнението на общинския бюджет са регламентирани в Наредба № 7 на Общинския съвет. Събирането на приходите от местни данъци, местни такси и услуги в общинския бюджет се извършва по реда на Наредбата за определяне на местни данъци и Наредбата за администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на общината.

Към 31.12.2014 г. постъпилите приходи по бюджета на общината са 10 394 118 лв., или 93 на сто спрямо актуализирания годишен разчет. С най - висок относителен дял са постъпленията от субсидии 7 711 856 лв., или 74 на сто от общия размер на приходите, което е показател за зависимостта на общината от Централния бюджет. Събраните собствени приходи са 2 638 465 лв. - 100 на сто, спрямо актуализирания годишен план. Структуроопределящи са приходите от общински такси, данъчни приходи и приходи и доходи от собственост.²⁹

Към 31.12.2014 г. са отчетени разходи в размер на 10 394 118 лв. – 93 на сто от актуализирания годишен разчет. От тях с най - голям относителен дял са разходите за заплати - 34 на сто, следвани от разходите за издръжка – 27 на сто, и капиталовите разходи - 19 на сто³⁰, а по функции – за образование – 36 на сто и 27 на сто за жилищно строителство, БКС и опазване на околната среда.³¹

За постигане на една от основните цели, залегнали в СФУК – законосъобразно и целесъобразно разходване на бюджетните средства са въведени контролни дейности за предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход.³² Предварителният контрол се осъществява от финансовия контролор и юрист и се документира с контролни листове. Въведена е системата на двойния подпис, като контролна процедура, при която поемането на всяко задължение и извършването на

²⁷ Одитно доказателство № 18, т.12

²⁸ Одитно доказателство № 23

²⁹ Одитно доказателство № 24

³⁰ Одитно доказателство № 25

³¹ Одитно доказателство № 26

³² Одитно доказателство № 7

всяко плащане се осъществява с подписа на кмета и лицето, отговорно за счетоводните записвания.

Със заповед № 176 от 17.02.2014 г., на кмета са определени конкретните права и задължения на второстепенните разпоредители с бюджет, на основание чл. 37 от Наредба № 7 на Общинския съвет.³³

3.1. Приходи от такса за битови отпадъци (ТБО)

Правната рамка, която определя администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е ЗМДТ и Наредба № 6 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Левски.

Установяването и събирането на приходите от местни данъци и такси по реда на ЗМДТ се осъществява от служителите от отдел „Местни приходи, бюджет, финанси, и счетоводство“, със следните по - съществени задачи: приемане и обработване на данъчни декларации, касово и безкасово обслужване на задълженията по ЗМДТ, издаване на данъчни удостоверения и събиране на несвоевременно изплатените задължения по реда на чл.107, ал. 3 от ДОПК.

В утвърдените от кмета правила за процеса по администриране на местни данъци и такси са включени процедури и инструкции, свързани с проверка и обработка на декларации по ЗМДТ, контрола върху дейността на касиер - събирачите, работещи на каса за приходи и в отдалечените места, действията на публичните изпълнители и др.³⁴

Таксата за битови отпадъци се заплаща за услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на територията за обществено ползване на населените места, на основание чл. 62 от ЗМДТ.

Съгласно разпоредбата на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, таксата се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на Общинския съвет въз основа на план – сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи за:

а) осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци - контейнери, кофи и др.;

б) събиране, включително разделно, на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им;

в) проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от Закон за управление на отпадъците (ЗУО);

г) почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

В съответствие с цитираната разпоредба с Решение № 441 от 20.12.2013 г. на Общинския съвет³⁵ е одобрена План - сметка за необходимите разходи за заплащане на услугите по събиране, извозване, обезвреждане на битови отпадъци, както и за чистотата на територията за обществено ползване в населените места на общината. Със същото решение е определен и размерът на таксата за битови отпадъци в законово определения срок (преди началото на календарната година), в годишен размер за всяка услуга поотделно и за всяко населено място, пропорционално в промили на база данъчната оценка на имотите, съгласно изискванията на чл. 67, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 119 от 2002 г.).

³³ Одитно доказателство № 27

³⁴ Одитно доказателство № 10

³⁵ Одитно доказателство № 28

Спазени са изискванията на чл. 68 от ЗМДТ, като през одитирания период не е допуснато изменение в приетия от Общинския съвет начин на определяне размера на таксата.

Таксата за битови отпадъци е най - същественият приходоизточник в групата на неданъчните приходи, с относителен дял - 44 на сто. Към 31.12.2014 г. постъпленията са 841 659 лв. - 120 на сто спрямо актуализирания годишен разчет.³⁶ Спрямо предходните две години е установен ръст, съответно с 30 и 38 пункта.³⁷ Нарасналите приходи са в резултат от увеличаване на размера на таксата в частта за сметосъбиране и сметоизвозване и от предприети действия за събирането на невнесените в срок задължения. Назначен е публичен изпълнител, който следи за своевременно внасяне на данъците и таксите от данъчно задължените лица. За 2014 г. са съставени общо 1563 акта за установяване на задължения по декларации в размер на 347 861 лв. и са образувани 1055 изпълнителни дела от съдия изпълнител. В резултат от тава са постъпили приходи от такса в размер на 59 811 лв.³⁸ Независимо от предприетите действия, към 31.12.2014 г. размерът на несъбраните вземания остава значителен 804 238 лв.³⁹

При извършената проверка на приходите от такса за битови отпадъци е приложен методът на одитната извадка. Проверени са приходите от ТБО за месеците март, април и октомври в размер на 521 881 лв.⁴⁰ – 62 на сто от годишните приходи, отразени в отчета за касовото изпълнение на бюджета.

Приходните квитанции са попълнени правилно за вида такси и дължими лихви, номерирани и подписани от съставителите и вносителите на приходите.⁴¹

Съгласно утвърдените от кмета правила и процедури за процеса на администриране на местните данъци и такси, текущият контрол по събирането в брой и отчитането на местните данъци и такси се упражнява от счетоводител в отдел „Местни приходи“ на общината. На касиер - събирачите, събиращи данъци и такси в отдалечените населени места и пунктовете се извършва проверка най-малко веднъж на всяко тримесечие.

При одита е установено, че утвърдената контролна дейност се прилага. Осъществява се ежемесечен контрол от определено длъжностно лице счетоводител в отдел „Местни приходи“ чрез съпоставка на внесените в банката средства (дневен отчет) и представени справки за платени суми от касиер - събирачите, който се документира съгласно определения в общината ред.⁴²

Администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е в съответствие със законовите разпоредби и приетата от Общинския съвет наредба.

Таксата е определена в годишен размер, въз основа на одобрена от Общинския съвет план - сметка за дейностите, регламентирани в ЗМДТ. Създадена е добра организация за събирането им.

3.2. Разходи за дейност „Чистота“

Дейностите, свързани с чистотата и третирането на битовите отпадъци на територията на гр. Левски се извършват от общинско предприятие „БКС – Левски“

³⁶ Одитно доказателство № 24

³⁷ Одитно доказателство № 29

³⁸ Одитно доказателство № 30

³⁹ Одитни доказателства № 31 и № 32

⁴⁰ Одитно доказателство № 33

⁴¹ Одитно доказателство № 140

⁴² Одитно доказателство № 33а

гр. Левски, създадено с Решение № 395 от 06.08.2009 г. на Общинския съвет.⁴³ Предприятието е определено като разпоредител с бюджет от втора степен. Поддържането и почистването на местата за обществено ползване в населените места извън гр. Левски се извършва от работници по чистотата към съответните кметства.

Правната рамка, определена като критерий за оценка при одита е: ЗМДТ, ЗУО, ЗПФ, Наредба № 6, Наредба № 11 на Общинския съвет и Вътрешни правила за въвеждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Община Левски и второстепенните разпоредители към нея.

В ЗМДТ⁴⁴ са определени видовете дейности свързани с чистотата, които се извършват от общините. Това са услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места. Тези дейности се финансират със средства от такса за битови отпадъци.

При проверката на извършените през одитирания период разходи за дейност „Чистота“ е установено:

3.2.1. Първоначално планираните бюджетни средства за сметосъбиране, сметоизвозване и обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване са 723 100 лв. През одитирания период, планът е коригиран поради възникнала необходимост от допълнителни средства на 863 620 лв. Промените са извършени без решение на общинския съвет, в нарушение на чл. 124, ал. 2 от ЗПФ. Причината за това е, че актуализираният бюджет на общината не е одобрен от Общинския съвет.⁴⁵ Към 31.12.2014 г. в Отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината по дейност 623 „Чистота“ са отчетени 849 942 лв. – 98 на сто от актуализирания годишен разчет.⁴⁶

3.2.2. Границите и районите, в които се извършва организирано сметосъбиране и сметоизвозване на територията на община Левски през 2014 г. са определени със Заповед № 1716 от 28.10.2013 г. на кмета, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ.⁴⁷

3.2.3. Преведени са дължимите месечни отчисления в размер на 174 582 лв. за дейностите по обезвреждане на отпадъците, в съответствие с изискванията на чл. 60 и чл. 64 от ЗУО.⁴⁸

3.2.4. *

⁴³ Одитно доказателство № 34

⁴⁴ Чл. 66 от ЗМДТ

⁴⁵ Одитно доказателство №35 (Забележка)

⁴⁶ Одитно доказателство № 35

Одитно доказателство № 36

⁴⁷ Одитно доказателство № 37

⁴⁸ Одитно доказателство № 35

* Съгласно чл. 58, ал.3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

3.3. Капиталови разходи

Критериите за оценка за съответствие при проверката на капиталовите разходи са: ЗПФ, ЗОП, ЗДБРБ за 2014 г., Наредба № 7, Вътрешни правила за въвеждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в община Левски и второстепенните разпоредители към нея и договорите.

През 2014 г. са изразходени бюджетни средства за капиталови разходи в размер на 1 960 864 лв., или 82 на сто спрямо актуализирания годишен разчет.⁴⁹ Най - голям относителен дял заемат разходите, финансирани с целеви субсидии - 70 на сто, което показва зависимостта на инвестиционната програма от Централния бюджет. С целева субсидия в размер на 1 364 685 лв. са финансирани разходи за ремонт на улици и реконструкция и възстановяване на площи в населените места към общината.⁵⁰

Спазени са изискванията на чл. 55, ал. 1 от ЗДБРБ за 2014 г., като от целевата субсидия за капиталови разходи е заделен резерв от 257 800 лв. - 5 на сто за обект придобиване на ДМА.⁵¹

Промените в капиталовата програма през годината са извършени с пет решения на общинския съвет, в съответствие с изисквания на чл. 124, ал. 2 от ЗПФ и чл. 45 от Наредба № 7 на Общинския съвет.⁵²

В обхвата на извършените проверки са включени 6 обекта⁵³ на обща стойност 410 480 лв. – 54 на сто от общата стойност на обектите от редуцираната популация. Установено е:

- а) Обектите са включени в инвестиционната програма на общината;⁵⁴
- б) Ремонтните дейности и придобиването на дълготрайни материални активи са в съответствие с определените клаузи в сключените договори;⁵⁵

⁴⁹ Одитно доказателство № 25

⁵⁰ Одитно доказателство № 43

⁵¹ Одитно доказателство №19

⁵² Одитни доказателства № 44 и № 45

⁵³ 1. Асфалтиране на улица „Елин Пелин“ в гр. Левски на стойност - 218440 лв.; 2. Полагане на асфалтова настилка на ул. „Пионерска“ с. Обнова на стойност -33 722 лв.; 3. Асфалтова настилка на ул. Възраждане“, от ул. „В. Левски“ до ул. „9 - ти септември“ с. Обнова -39 864 лв.; 4. Съфинансиране ремонт на читалище „Г. Парцалев“ гр. Левски – 38 118 лв.; 5. Доставка на багер – 44 336 лв.; 6. Доставка на Булдозер 36 000 лв.

⁵⁴ Одитни доказателства № 44 и № 45

⁵⁵ Одитни доказателства № № 133-138

в) Изплащането на средствата е извършено въз основа на приложени контроли за инвеститорски контрол и предварителен контрол за законосъобразност при извършване на разход от финансовия контролор, документиран по надлежния ред. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите и изплащането на разходите.⁵⁶

г) За плащанията след 01.10.2014 г. е публикувана информация в профила на купувача в съответствие с изискванията на чл. 22б от ЗОП;⁵⁷

д) Доставените материали за ремонтни работи за обект, изграждан по стопански начин са изплатени при спазване на принципа за документална обосновааност на стопанските операции, въз основа на представени фактури и приемо-предавателни протоколи;⁵⁸

е) За изпълнените договори е изпратена информация в Агенцията по обществени поръчки в сроковете, регламентирани с чл. 44, ал. 9 от ЗОП;⁵⁹

ж) За всички сключени договори не е приложена утвърдена във Вътрешните правила за функциониране на СФУК процедура за предварителен контрол за поемане на финансово задължение.⁶⁰

Капиталовите разходи са в съответствие с изискванията на правната рамка във всички съществени аспекти с изключение на неосъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, регламентиран в Системите за финансово управление и контрол.

3.4. Изразходване на целеви средства за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища

Критериите за оценка за съответствието са: Закон за пътищата (ЗП), Правилник за прилагане на закона за пътищата (ППЗП), Наредба № 18 на общинския съвет, Вътрешни правила за функциониране на Системите за финансово управление и контрол и договорите.

На територията на община Левски са разположени 5 общински пътища (PVN 1110; PVN 1112; PVN 2111; PVN 2122; PVN 3113) с обща дължина 27,400 км.⁶¹

Съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗП, поддържането на общинските пътища се финансира със средства от държавния бюджет. Законът не се прилага за улиците в населените места и селищните образувания, с изключение на онези от тях, които едновременно са участъци от републикански или общински пътища, по силата на чл. 1, ал. 2, т. 1 от Закона за пътищата. На основание чл. 50 от ЗДБРБ за 2014 г. на общината са одобрени целеви средства за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища в размер на 18 800 лв.⁶²

Към 31.12.2014 г. са изразходени 15 627 лв.^{63,64} – 83 на сто от целевите трансфери, като неусвоените 3 173 лв. ще се използват за същите цели през следващата година, съгласно чл. 54 от Постановление № 8 от 16.01.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2015 г.

⁵⁶ Одитни доказателства № №48 и № 133-138

⁵⁷ <http://www.oblevski.com>

⁵⁸ Одитно доказателство № 138

⁵⁹ Одитно доказателство № 46

⁶⁰ Одитно доказателство № 47

⁶¹ Одитно доказателство № 49

⁶² Одитно доказателство № 50

⁶³ Одитно доказателство № 50

⁶⁴ Одитно доказателство № 51

3.4.1. В обхвата на одита са включени и проверени всички разходи, финансирани с целеви трансфери за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища. При проверката е установено:

а) За зимно поддържане и снегопочистване на с. Малчика е сключен договор на 11.11.2013 г. с предмет „Снегопочистване на цялото село“ за сезон 2013/2014 г. Във връзка със сключения договор и съставения протокол не може по безспорен начин да се потвърди, че са изразходени **1980 лв.** от целеви трансфер за почистване на общински пътища, вместо за улиците на територията на населеното място;⁶⁵

б) За снегопочистване на с. Асеновци е сключен договор от 01.12.2013 г. с предмет: „Снегопочистване на цялата уличната мрежа в с. Асеновци и прехода до сметището“ за зимен сезон 2013/2014 г. Въз основа на сключения договор и протокол за извършена работа са разходени **2100 лв.** целеви средства за почистване на общинските улици и пътища, като не може по безспорен начин да се определят разходите за общински пътища...;⁶⁶

в) По договор за зимно поддържане от 22.10.2013 г. на с. Изгрев с предмет „Зимно почистване от сняг на уличната мрежа“ за сезон 2013/2014 г. са изразходени целеви средства за поддържане на общински пътища в размер на **840 лв.** Средствата са изплатени на основата на протокол от 21.02.2014 г. за почистване на всички улици от населените места, като не може да се потвърди разхода за общинските пътища;⁶⁷

г) По договор от 18.10.2013 г. с предмет: „Снегопочистване на общинските пътища“ в с. Българене са изразходени средства от целеви трансфер в размер на **1512 лв.** Средствата са изплатени въз основа на съставен протокол от 21.02.2014 г. за отчетени моточасове за почистване на улици в населеното място, което не е предмет на договора.⁶⁸

д) По договор от 22.10.2013 г. за зимно поддържане на улиците в с. Козар Белене с предмет: „Зимно поддържане на улиците в с. Козар Белене с трактор Т-150“ са изплатени средства в размер на 1584 лв. Плащането е извършено въз основа на съставен общ протокол от 11.03.2014 г. за изработени моточасове, като не е диференциран разходът за почистване на улици и за почистване на общинския път (III-301 Козар Белене – ж.п. Кукла), който е на територията на населеното място.⁶⁹

е) По договор от 05.11.2013 г. за зимно поддържане на с. Трънчовица за сезон 2013/2014 г. са изплатени 2682 лв. Разходът е извършен въз основа на съставена фактура и общ протокол за отработени часове, в който по дати са отразени почистените обекти – улици и главен път. В протокола е посочено: отработеното време за почистване на улици - на стойност **1647 лв.** и за почистване на главен път и улици - на обща стойност 1035 лв. От така изготвения протокол не може по безспорен начин да се установи, каква част от времето е за почистване на главния път и на селските улици. ;⁷⁰

ж) По договор от 02.01.2014 г. с предмет снегопочистване на пътната мрежа на територията на с. Градище са изразходени целеви субсидии за поддържане на общински пътища в размер на 1584 лв. Средствата са изплатени въз основа на съставен протокол, в който липсва информацията относно, каква част от времето (работата се

⁶⁵ Одитни доказателства № № 51 и 54

⁶⁶ Одитни доказателства № № 51 и 55

⁶⁷ Одитни доказателства № 51 и 57

⁶⁸ Одитни доказателства № 51 и № 56

⁶⁹ Одитни доказателства № № 49, 51 и 52

⁷⁰ Одитни доказателства № № 49, 51 и 53

отчита в моточасове) е за почистването на общинският път в населеното място. (На територията на селото преминава общински път III -303 –Левски –Градище).⁷¹

з) За зимно поддържане и снегопочистване на територията на с. Обнова за сезон 2013/2014 г. на 22.10.2013 г. са сключени два договора.

По договор с „ВТПК –Единство 93, въз основа на два протокола неправилно са изразходени **900** лв. за извършено снегопочистване на основни и вътрешни улици на населеното място.⁷²

По договор с ВТПК „Зора -99“ въз основа на 5 протокола са изплатени 1425 лв. Видно от протоколи № 6 и № 7 са извършени дейности за снегопочистване на общински улици в размер на **150** лв. В протокол № 1, 2 и 5 е представена обща информация за почистване на основни и вътрешни улици на селото и за почистване на общински път Обнова – Каменец, поради което не може да се определи размерът на изразходените по предназначение целеви трансфери.⁷³

Налице е индикация за разходване на целева субсидия за зимното поддържане и снегопочистване на улици на териториите на населените места, но не може да се установи по безспорен начин размерът на тези средства, тъй като информацията в протоколите не е представена отделно за улици и общински пътища, а разходите са посочени общо съобразно отработените часове.

3.4.2. От предоставени целеви средства за 2014 г. по предназначение са изразходени 1020 лв. за доставка на сол за общинските пътища.⁷⁴

3.4.3. Не е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение за сключените договори и не е упражнен предварителен контрол преди извършване на разход, с което не са спазени изискванията на чл. 32 от Вътрешните правила за въвеждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в община Левски и второстепенните разпоредители към нея.⁷⁵

3.4.4. Не е спазена системата на двойния подпис регламентирана в чл. 30 от Вътрешните правила, като договорите са сключени с наличие само на един подпис от страна на възложителя (кмета на съответното кметство).⁷⁶

3.4.5. Не е изпратен писмен отчет в Министерството на регионалното развитие и благоустройството за изразходването на средствата от целевите трансфери и заверени копия от договорите с разходооправдателни документи, с което не е спазена разпоредбата на чл. 77 от Правилника за прилагане на Закона за пътищата.⁷⁷

Причините за установените отклонения от правната рамка са неприложените контролни процедури за предварителен контрол, регламентиран в Вътрешните правила за функциониране на СФУК.

Поради липсата на информация в отчетните документи не може да се направи оценка за целевото разходване на предоставените средства за зимно поддържане на общинските пътища.

Не е изпратен писмен отчет в МРРБ за изразходените средства и не са приложени контролни процедури, регламентиран в Вътрешните правила за въвеждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол. Не е спазена системата на двойния подпис.

⁷¹ Одитни доказателства № № 49, 51 и 58

⁷² Одитни доказателства №№ 51, 59 и № 61

⁷³ Одитно доказателство № 60 и № 61

⁷⁴ Одитни доказателства № 62

⁷⁵ Одитно доказателство № 63

⁷⁶ Одитни доказателства № № 52-60

⁷⁷ Одитно доказателство № 64

3.5. Проверка на целевите средства за ликвидиране последиците от стихийни бедствия

Правната рамка за изпълнение на дейностите по ликвидиране на последиците от бедствия е: ЗПФ, ЗОП, ППЗОП, Правилник за организацията и дейността на Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет (ПОДМКВПМС), Наредба № 7 на Общинския съвет, Вътрешни правила за функциониране на Системите за финансово управление и контрол. Критериите за оценка са съответствие с правната рамка и договорите.

С ПМС № 180 от 03.07.2014 г. на община Левски са осигурени 235 722 лв. за ремонт на сградата - здравна служба и детска ясла в с. Обнова. Средствата са отпуснати въз основа на искане⁷⁸ от кмета, на основание чл. 21 от ПОДМКВПМС.⁷⁹

Обектът е включен в капиталовата програма с Решение № 571 от 25.09.2014 г. на общинския съвет, в съответствие с изискванията на 124, ал. 2 от ЗПФ.⁸⁰

За изпълнението на ремонтните дейности са сключени четири договора както следва:

а) договор за изработване на технически проект от 11.08.2014 г. на стойност 6800 лв. без ДДС;⁸¹

б) договор за авторски надзор при изпълнението на СМР от 14.10.2014 г. на стойност 2500 лв. без ДДС;⁸²

в) договор за упражняване на строителен надзор от 15.10.2014 г. на стойност 2500 лв. без ДДС;⁸³

г) договор за възлагане на СМР с предмет: „Възстановяване и конструктивно укрепване на сградата на Здравна служба в с. Обнова“ от 20.10.2014 г. на стойност 165 117.05 лв.⁸⁴

При извършената проверка на изследваната дейност е установено:

Договорите са изпълнени в съответствие с клаузите, определени в тях. Представени са приемо - предавателни протоколи за изработения проект на обекта и съставени доклади и протоколи за упражнен авторски и строителен надзор.

Строителството е приключило на 30.03.2015 г. поради влошената метеорологична обстановка и спиране на обекта. Съставени са протокол за установяване извършването и за заплащане на натурални видове строителни и монтажни работи и приемо - предавателен протокол. На 01.04.2015 г. е издадено разрешение за въвеждане в експлоатация на строежа. Извършените строителни работи съответстват на определените в количествено - стойностната сметка, неразделна част от договора. За всички видове ремонтни работи е осъществен инвеститорски контрол.

Плащанията по четирите договора са извършени въз основа на разходно-оправдателни документи и упражнен предварителен контрол за законосъобразност, преди извършване на разход от финансовия контролър.⁸⁵

Констатирани са следните несъответствия с приложимата правна рамка:

- Съгласно разпоредбата на чл. 46, ал. 1 от ПОДМКВПМ в едномесечен срок от приключване на всяка финансирана от комисията дейност, първостепенните разпоредители с бюджет представят отчет по ред, определен в него.

⁷⁸ с писмо изх. № РД 0800-1999 от 21.10.2013 г.

⁷⁹ Одитни доказателства № 65, № 66 и № 67

⁸⁰ Одитно доказателство № 45

⁸¹ Одитно доказателство № 68

⁸² Одитно доказателство № 69

⁸³ Одитно доказателство № 70

⁸⁴ Одитно доказателство № 71

⁸⁵ Одитни доказателства № 68 -71

Строителните работи са приключили и обектът е въведен в експлоатация на 01.04.2015 г. Не е изпратен отчет до междуведомствената комисия, с което не е спазена цитираната разпоредба.⁸⁶

- При подписване на договорите не е извършен предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение, с което не са спазени изискванията на чл. 32 от Вътрешните правила за въвеждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в община Левски и второстепенните разпоредители към нея.⁸⁷

Причината за неприлагането на въведените контролни процедури е неефективен контрол от лицето, на което е възложено да осъществява предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.⁸⁸

Ремонтните дейности и изплатените средства са в съответствие с клаузите и сроковете, определени в сключените договори. Упражнен е инвеститорски контрол и предварителен контрол преди извършване на разходи от финансовия контролор. Спазен е принципът за документална обосновааност на стопанските операции, като средствата са изплатени въз основа на представени фактури и приемо - предавателни протоколи.

Установени са съществени по характер частични отклонения от правната рамка, като не са спазени изискванията на чл. 46, ал. 1 от ПОДМКМПМС и на Вътрешните правила за въвеждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол по отношение на предварителния контрол преди поемане на задължение.

Приетите от общинския съвет наредби, свързани с организацията на бюджетния процес са съобразени с действащата нормативна уредба и създават условия за вземане на законосъобразни управленски решения.

Въведени са системи за финансово управление и контрол. Стратегията за управление на риска не е актуализирана, с което е създадена предпоставка за незаконосъобразно разходване на бюджетните средства и неправилни управленски решения.

При проверката на съставянето на бюджета за 2014 г. са установени частични отклонения от правната рамка.

Администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е в съответствие със законовите разпоредби и вътрешните правила.

Управленските решения и действия при разходването на бюджетните средства не са достатъчно ефективни, поради което са установени съществени отклонения от приложимата правна рамка в дейност "Чистота". Сключените договори и подписаните протоколи за извършената работа по снегочистване не дават възможност да се установи по категоричен начин целевото разходване на предоставените средства за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища.

Капиталовите разходи и изразходените целеви средства за ликвидиране на последиците от стихийни бедствия са в съответствие с изискванията на правната рамка във всички съществени аспекти, с изключение на неприложена контролна

⁸⁶ Одитно доказателство № 72

⁸⁷ Одитно доказателство № 47, т. 2

⁸⁸ Одитно доказателство № 73

процедура за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на финансово задължение.

Раздел II „Обществени поръчки“

1. Обща информация

Кметът на община Левски е възложител на обществени поръчки, на основание чл. 7, т. 1 от ЗОП. През одитирания период фактическите действията по възлагане са извършвани от него. Не са упълномощавани лица, по смисъла на чл. 8, ал. 2 от Закона за обществените поръчки (ЗОП).⁸⁹ При отсъствие на кмета, правата и задълженията, в т.ч. и произтичащите от специалните закони се упражняват от заместник кметовете, съгласно Заповед № 350 от 24.02.2012 г.⁹⁰

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. са открити 10 процедури за възлагане на обществени поръчки.⁹¹ Информация относно техния брой, вида процедура и статус на поръчките е представена в следната таблица:

Статус на поръчката към 31.12.2014 г.	Вид процедура		Общо (брой)
	„Открита“ (брой)	„Договаряне без обявление“ (брой)	
Възложена	3	3	6
Прекратена	х	х	х
Частично възложена и частично прекратена	1	х	1
В процес на възлагане	3	х	3
Общо:	7	3	10

За същия период по реда на глава осма „а“ от ЗОП, чрез публична покана са открити и възложени 12 обществени поръчки⁹² и са сключени 45 договора на основание чл. 14, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33/2012 г.)⁹³ На основание чл. 14, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33/2012 г.) са извършени разходи в размер на 41 516,46 лв. с ДДС, от които за доставки - 19 658,40 лв. и за услуги - 21 858,06 лв.⁹⁴

Проверени са 3 „открити“ процедури, 3 процедури „договаряне без обявление“ и възложените чрез публична покана обществени поръчки.⁹⁵

През одитирания период е приключило изпълнението на 55 договора за обществени поръчки.⁹⁶ Проверени са 21 договора за обществени поръчки, от които един сключен след проведена процедура по реда на ЗОП, 4 - чрез публични покани и 16 - на основание чл. 14, ал. 5 от ЗОП.⁹⁷

2. Вътрешни актове

⁸⁹ Одитно доказателство № 74

⁹⁰ Одитно доказателство № 75

⁹¹ Одитно доказателство № 76

⁹² Одитно доказателство № 77

⁹³ Одитно доказателство № 78

⁹⁴ Одитно доказателство № 79

⁹⁵ Одитно доказателство № 76

Одитно доказателство № 77

⁹⁶ Одитно доказателство № 80

⁹⁷ Одитно доказателство № 81

2.1. Разпоредбата на чл. 86 от ЗОП изисква от възложителите да утвърдят вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, които да съдържат реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на сключените договори за обществени поръчки.

През одитирания период в общината действат Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждане на процедури и за контрола на изпълнение на сключените договори за обществени поръчки (Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки), утвърдени от кмета на 01.05.2012 г. в сила до 30.06.2014 г.⁹⁸ С промените на ЗОП в сила от 01.07.2014 г. и 01.10.2014 г. са утвърдени нови вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки.⁹⁹

При проверката на действащите Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки е установено:

а) В правилата не е включена уредба за планиране на процедурите за обществени поръчки, с което не са спазени изискванията на чл. 86 от ЗОП.

Причината за това е, че процесът на планирането на поръчките е разписан в Основна процедура (ОП) и Работна инструкция (РИ) „Поемане на задължение“ от Вътрешните правила за въвеждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Община Левски и второстепенните разпоредители към нея (вътрешни правила за СФУК).¹⁰⁰

б) Определени са задълженията и отговорностите на длъжностните лица, заети с провеждането на процедурите.

в) Утвърден е ред за получаване разглеждане и оценка на подадените оферти за участие в публичните покани.

г) Въведени са правила за осъществяване на контрол за изпълнение на сключените договори.

По време на одита, от кмета на общината са утвърдени нови Вътрешни правила, като в тях е регламентиран редът за планиране на обществените поръчки.¹⁰¹

2.2. С промените на ЗОП от 01.10.2014 г. за възложителите възникна задължение да създадат и поддържат профил на купувача, представляващ обособена част от електронната страница на възложителя или от друг интернет адрес, за който е осигурена публичност.¹⁰² Редът и начинът за поддържане профила на купувача, включително за удостоверяване на датата на публикуване на документи в него и изпращането им в Регистъра на обществените поръчки следва да се определят¹⁰³ с вътрешни правила.

При проверката е констатирано, че на официалният интернет адрес¹⁰⁴ на възложителя е създаден и се поддържа профил на купувача (профила), съгласно чл. 22б, ал. 1 от ЗОП (ред ДВ, бр. 40/2014 г.). За всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка с наименование съответния предмет. Към всяка преписка е създадено меню „Детайли“, от което е видна датата на публикуване на съответния документ и/или информация.

В съответствие с изискванията на чл. 22в, ал. 1 от ЗОП след 01.10.2014 г. в електронните преписки на процедурите е създадена връзка с Регистъра на обществените поръчки към Агенцията. Респективно в „информация за преписката“ в

⁹⁸ Одитно доказателство № 82

⁹⁹ Одитно доказателство № 83

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 7

¹⁰¹ Одитно доказателство № 84

¹⁰² Чл. 22б, ал. 1 от ЗОП (нов ДВ, бр. 40/2014 г., в сила от 01.10.2014 г.)

¹⁰³ Чл. 22г (ДВ, бр. 40 от 2014 г., в сила от 01.10.2014 г.)

¹⁰⁴ www.oblevski.com

регистъра към Агенцията по обществени поръчки (АОП) има линк към профила на купувача за конкретната поръчка. В наименованията на електронните преписки на публичните покани е посочен уникалният код, под който са публикувани на Портала за обществени поръчки.

Правилата, документите, редът за изпращането им в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и публикуването им в профила на купувача, сроковете и длъжностните лица за това са определени във Вътрешни правила за поддържане на профила на купувача в община Левски (правилата по чл. 22г от ЗОП). Правилата са утвърдени със заповед¹⁰⁵ на кмета на общината в съответствие с изискванията на чл. 22г, ал. 1 от ЗОП (ред ДВ, бр. 40/2014 г).¹⁰⁶ Определено¹⁰⁷ е длъжностно лице за поддържане профила на купувача.¹⁰⁸

2.3. Съгласно чл. 33 от Вътрешните правила за СФУК¹⁰⁹, дейността по възлагането на обществени поръчки е определена като задължителна за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност. Контролът се извършва от юрист и финансов контролор, на основание чл. 34 от вътрешните правила. Редът за осъществяване на предварителния контрол е регламентиран в чл. 46, ал. 3 от същите правила.

Разпоредбата на чл. 14 от действащите през одитирания период Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки определя, че юристът на общината отговаря за законосъобразността на документите при стартиране на обществените поръчки.

При извършените тестове по същество на въведените контролни процедури на 6 обществени поръчки, възложени след процедура по реда на ЗОП и 12 възлагания с публични покани в рамките на одитирания период е установено:

а) към вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки не е разработен и утвърден контролен лист за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при планиране, подготовка и възлагане на обществените поръчки;¹¹⁰

б) при планирането, подготовката и провеждането на обществените поръчки през 2014 г. не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност;¹¹¹

в) от юриста не са съгласувани документациите за участие в проверените обществени поръчки.¹¹²

Действащите през 2014 г. вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в общината не са изцяло в съответствие с изискванията на ЗОП. В тях не е въведен ред за планирането на обществените поръчки. По време на одита са предприети действия и правилата са актуализирани и приведени в съответствие с изискванията на ЗОП.

На официалния сайт на общината е създаден и се поддържа профил на купувача. Профилът е организиран по начин, който позволява заинтересованите лица да намерят търсената информация. В съответствие с изискванията на ЗОП са утвърдени Вътрешни правила за поддържане на профила на купувача в община Левски.

¹⁰⁵ Заповед № 1040 от 12.09.2014 г.

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 85

¹⁰⁷ Заповед № 1112 от 30.09.2014 г.

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 86

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 7

¹¹⁰ Одитно доказателство № 87

¹¹¹ Одитно доказателство № 88

¹¹² Одитно доказателство № 88

Липсата на предварителен контрол при планиране на обществените поръчки може да доведе до извършване на разходи, без провеждане на процедури и/или възлагане на обществени поръчки, въпреки наличие на основание за това.

Неприлагането на контролната процедура за съгласуване на документацията от юрист и неизвършването на предварителен контрол при подготовката за възлагане на обществените поръчки създават предпоставки за вземане на управленски решения в несъответствие с изискванията на ЗОП.

Неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на етап провеждане на обществените поръчки създава риск разглеждането, оценката и класирането на подадените оферти да не се извърши в съответствие с изискванията на ЗОП и възложителя.

3. Планиране на обществените поръчки

Редът за планиране на обществените поръчки е определен в ОП и РИ „Поемане на задължение“ от вътрешните правила за СФУК. След утвърждаване на бюджета за съответната година отговорно длъжностно лице обобщава всички заявки от ръководителите на структурни звена за материали, консумативи, услуги, покупки, доставка и ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) и стопански инвентар. Към обобщените заявки прилага всички съпроводителни документи, за да се оцени потребността за съответната година. Главен експерт „ЕФПОП“ извършва преглед и анализ на действащите договори. При наличие на изтичащи договори за периодично повтарящи се доставки и услуги, предлага същите за включване в годишния списък.¹¹³ Отговорно длъжностно лице от сектор „Обществени поръчки“ обобщава информацията, като изготвя списък с планираните процедури за съответната година. Списъкът се утвърждава от кмета на общината. При настъпване на промяна в необходимостите, списъкът се актуализира.

На 14.01.2014 г. от кмета е утвърден Списък с планираните процедури за 2014 г., които ще проведе общината.¹¹⁴ Списъкът е изготвен въз основа на подадени заявки¹¹⁵ и информация от ръководителите на структурни звена и отговорни длъжностни лица. През одитирания период списъкът е актуализиран четири пъти.¹¹⁶

Приложен е въведеният с вътрешните правила за СФУК ред за планиране на обществените поръчки. От кмета на общината е утвърден Списък с планираните процедури за 2014 г., които ще проведе община Левски. Текущо през годината списъкът е актуализиран съобразно промяната в потребностите на възложителя.

4. Подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки

4.1. Подготовка за провеждане на обществени поръчки

В глава първа, раздел II и глава втора, раздели I и II от Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки са определени длъжностните лица, както и редът на подготовка за провеждане на обществените поръчки, като:

а) Заявителите на обществени поръчки изготвят доклади за необходимостта от стартиране на обществени поръчки. Докладите се съгласуват от директор на дирекция „БФС“, относно разходната им част, след което се одобряват от кмета на общината;

¹¹³ Одитно доказателство № 89

¹¹⁴ Одитно доказателство № 90

¹¹⁵ Одитно доказателство № 91

¹¹⁶ Одитно доказателство № 92

б) Експерт „ЕФПОП“ изготвя и комплектува документацията за обществената поръчка, в т.ч. решение/публична покана по чл. 101а, ал. 1 от ЗОП и обявление. Ресорен заместник - кмет съгласува документацията, след което същата се утвърждава от кмета;

в) Отговорно длъжностно лице - експерт „ЕФПОП“ организира изпращането на необходимата информация за публикуване в АОП, при необходимост до ОВ на ЕС и съобщение до средствата за масово осведомяване;

г) Всички документи и информация, създадени на този етап и подлежащи на публикуване в профила на купувача се предоставят от експерт „ЕФПОП“ на лицето, отговорно за поддържане профила на купувача. Последното ги публикува по ред и в сроковете, определени в ЗОП и вътрешните правила по чл. 22г от ЗОП.

За установяване степента на спазване и прилагане на утвърдения ред за подготовка е извършена проверка на 6 процедури и на 12 публични покани, открити и възложени през одитирания период.

Установено е, че всички процедури и публични покани са стартирали с доклади, изготвени от заявителите на обществени поръчки, съгласувани са по определения в правилата ред и са утвърдени от възложителя. Документацията за участие са изготвени от експерти „ЕФПОП“, след което са съгласувани от ресорния заместник-кмет и утвърдени от кмета.¹¹⁷

Решенията, обявленията и публичните покани са публикувани в Регистъра на обществените поръчки при спазване изискванията на ЗОП. След влизане в сила на промените на ЗОП, от отговорното длъжностно лице - експерт „ЕФПОП“ са изпращани съобщения до средствата за масово осведомяване. Всички документи и информация, създадени на този етап и подлежащи на публикуване в профила на купувача са публикувани.

В проверените случаи е спазен въведеният ред на подготовка за провеждане на обществените поръчки.

4.2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

4.2.1. Провеждане и възлагане на обществени поръчки, чрез процедури

Проверени са 6 процедури, от които 3 „открити“ и 3 процедури на „договаряне без обявление“. Критериите за оценка на съответствието са: ЗОП, Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП); Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждане на процедури и за контрола на изпълнение на сключените договори за обществени поръчки и Вътрешни правила за въвеждане и функциониране на СФУК. Установено е:¹¹⁸

4.2.1.1. Открита процедура с предмет **„Технологично обзавеждане за двата центъра по обособени позиции: Позиция №1 „Технологично обзавеждане за ЦНСТ в гр. Левски, и Позиция №2 „Технологично обзавеждане за ЦСРИ в гр. Левски“** с УИН 00794-2014-0004. Процедурата е открита от кмета с Решение № 804 от 28.07.2014 г.¹¹⁹ и е финансирана по Програма за развитие на селските райони 2007-2013 г.

а) Съгласно чл. 69, ал. 1, т. 3 от ЗОП, комисията предлага за отстраняване от участие участник, който е представил оферта, която не отговаря на предварително обявените условия на възложителя.

В решението за възлагане на обществената поръчка, определеният от възложителя критерий за оценка на офертите е „икономически най-изгодна оферта“. В методиката за оценката на офертите са определени показателите за оценка, един от

¹¹⁷ Одитно доказателство № 93

¹¹⁸ Одитно доказателство № 76

¹¹⁹ Одитно доказателство № 94

които е Б2 „гаранционни срокове”. Съгласно дадените в методиката указания, предложенията по този показател не могат да са по-малки от тези на производителите, но и да не ги надвишават повече от два пъти.

Предложенията за гаранционни срокове задължително трябва да се съдържат в офертата на участниците, тъй като подлежат на оценяване. Един от участниците не е направил предложения по този параметър. Това е констатирано от комисията за разглеждане и оценка на офертите и е отразено в съставения от нея Протокол № 2 от 10.09.2014 г.¹²⁰

Предложение на участник, което не отговаря на изискванията на възложителя трябва да бъде предложено за отстраняване, съгласно чл. 69, ал. 1, т. 3 от ЗОП. Вместо това комисията взема решение участникът да продължи участието си. В крайното класиране същият е класиран на второ място по двете обособени позиции.¹²¹

От членовете на комисията е извършено нарушение на чл. 69, ал. 1, т. 3 от ЗОП, тъй като участник, който не отговаря на предварително обявените условия на възложителя не е предложен за отстраняване.

б) По силата на чл. 69а, ал. 1 от ЗОП, пликът с цената предлагана от участник, чиято оферта не отговаря на изискванията на възложителя не се отваря.

На 24.09.2014 г., видно от Протокол № 3, комисията е отворила и разгледала ценовото предложение на участника, който е представил оферта, която не отговаря на предварително обявените условия на възложителя.¹²²

Тези решения и действия на комисията не са в съответствие с изискванията на чл. 69а, ал. 1 от ЗОП.

в) Съгласно чл. 72, ал. 2 от ЗОП, протоколът на комисията се подписва от всички членове на комисията.

В Протокол № 2 от 10.09.2014 г. са документирани резултатите от две заседания на комисията.¹²³ Първото е проведено на 10.09.2014 г. от основния състав на комисията, назначена със заповед на кмета.¹²⁴ На второто заседание, проведено на 16.09.2014 г. един от редовните членове на комисията отсъства и на негово място е включен резервен член, съгласно заповедта на кмета. Протоколът не е подписан от отсъствалия на второто заседание член от основния състав на комисията, въпреки че в него са отразени действия на комисията, извършени с негово участие.¹²⁵

Нарушен е чл. 72, ал. 2 от ЗОП от страна на редовния член, който не е подписал протокола. Причина за нарушението е приложеният подход за отразяване на повече от едно заседание в един протокол. По този начин е създаден риск при промяна в състава на комисията протоколът да не бъде подписан по предвидения от закона ред.

4.2.1.2. При проверката на две „открити“ процедури с предмети: **„Ремонтни работи на пътни настилки в Община Левски по обособени позиции“** с УИН 00794-2014-0002 и **„Изпълнение на строително - монтажни дейности на хидротехнически съоръжения по проект „Опазване и възстановяване биологичното разнообразие в защитена зона Обнова - Карамандол ВГ 0000239“** с УИН 00794-2014-0003 са установени идентични слабости, като:

а) Съгласно чл. 47, ал. 3 от ЗОП, възложителят е посочил в обявленията обстоятелствата по чл. 47, ал. 2 от ЗОП, при наличие на които участниците ще бъдат отстранявани. Не е съобразено, че част от обстоятелствата по чл. 47, ал. 2, т. 2а от ЗОП

¹²⁰ Одитно доказателство № 95

¹²¹ Одитно доказателство № 96

¹²² Одитно доказателство № 96

¹²³ Одитно доказателство № 95

¹²⁴ Одитно доказателство № 97

¹²⁵ Одитно доказателство № 95

не са съотносими към конкретните обществени поръчки, тъй като се отнасят до обществени поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП.

б) Недостатък на двете методики¹²⁶ е, че възложителят е дал възможност да се присъждат точки на участници, за които комисията установява, че техническите им предложения не съответстват на нормативни изисквания и не позволяват изпълнение на проекта с нужното качество. Подобни констатации за качеството на техническите предложения на участниците следва да водят до отстраняването им, а не до оценяване с по-малък брой точки.

Приложеният от възложителя подход крие риск да бъде избрана оферта на участник, който е предложил изпълнение, без необходимото ниво на качество, както и на съответствие с проекта и строителните изисквания и норми.

4.2.1.3. Чрез процедура на „договаряне без обявление“ са възложени обществени поръчки с предмети: **„Ремонтни работи по изкървяване с пълтна асфалтова смес по следните пътища – III-301, III – 303, PVN – 2111, PVN – 1110, PVN – 1112 и улици в населените места в Община Левски“**, открита с Решение № 927 от 13.08.2014 г. и **„Ремонтни работи по полагане на пълтна асфалтова настилка по път PVN – 1112 и улици в населените места в Община Левски“** открита с Решение № 926 от 13.08.2014 г. При проверката им е установено:

а) По смисъла на чл. 92а, ал. 2, изр. първо от ЗОП, комисията провежда договарянето с участниците съгласно изискванията на възложителя, посочени в поканата за участие.

В поканите, изпратени до участниците, възложителят не е поставил условие за представяне на гаранция за изпълнение на договорите.¹²⁷ Въпреки това при провеждане на преговорите комисията са договорили с участниците представяне на гаранции за изпълнение на договорите в размер на 3% от стойността им без ДДС. Резултатите от постигнатите договорености са отразени в двустранно подписани протоколи.¹²⁸

С действията и решенията си комисията не са спазили изискванията на чл. 92а, ал. 2, изр. първо от ЗОП, като са договорили условия, които не са посочени в поканата за участие.

б) По силата на чл. 92а, ал. 6, изр. второ, първо предл. от ЗОП (ред. ДВ, бр. 40/2014 г., в сила от 01.07.2014 г.) решението за определяне на изпълнител и докладът на комисията се изпращат в един и същи ден до всички участници в процедурата.

Решенията, с които са определени изпълнителите и в двете поръчки са изпратени до участниците, в нормативно определения срок,¹²⁹ но не са изпратени докладите на комисията, с което не са спазени изискванията на чл. 92а, ал. 6, изр. второ, първо предл. от ЗОП (ред. ДВ, бр. 40/2014 г., в сила от 01.07.2014 г.).¹³⁰

4.2.1.4. Процедура на „договаряне без обявление“ с предмет **„Доставка на течни горива за автомобилния парк на община Левски“** с УИН 00794-2014-0005 е открита с Решение № 896 от 07.08.2014 г., на основание чл. 90, ал. 1, т. 11 от ЗОП.

Режимът за възлагане е определен в съответствие с изискванията на ЗОП. Стоките предмет на доставката са определени по списък, предложен от Държавната комисия по стоковите борси и тържищата и одобрен от Министерския съвет в правилника за прилагане на ЗОП.

¹²⁶ методика за ремонтните работи на пътните настилки и методиката за строително - монтажни дейности на хидротехнически съоръжения

¹²⁷ Одитно доказателство № 98

¹²⁸ Одитно доказателство № 99

¹²⁹ Одитно доказателство № 100

¹³⁰ Одитно доказателство № 101

Одитно доказателство № 102

Поръчката е възложена с договор от 15.08.2014 г. Информация за него е изпратена до Агенцията за вписване в Регистъра на обществените поръчки на 22.08.2014 г., при спазване изискванията на чл. 44, ал. 1 от ЗОП.

При провеждане на процедурите за възлагане не са спазени изискванията на правната рамка в три от проверените обществени поръчки. Установени са съществени по характер частични несъответствия, като: не е предложен за отстраняване участник, който не отговаря на изискванията на възложителя; отворено и разгледано е ценовото предложение на участник, който е следвало да бъде отстранен; не е подписан протокол, съставен от комисия за разглеждане и оценка на офертите в „открита“ процедура от един от членовете; в две процедури „договаряне без обявление“, назначените комисии за провеждане на преговорите са договорили с участниците условия, които не са предварително определени от възложителя; докладите за резултатите от преговорите на същите две комисии не са изпратени до участниците в процедурите. Причината за установените несъответствия е неосъществен предварителен контрол за законосъобразност при провеждане на процедурите.

4.2.2. Възлагане на обществени поръчки чрез публична покана по реда на глава осма „а“ от ЗОП

При извършената проверка на 12 обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период е установено:¹³¹

а) Публична покана с предмет **„Ремонтни работи на пътни настилки в Община Левски по обособени позиции: Позиция 1. „Основен ремонт на обслужваща улица зад блок „Люляк“ от ОК 241 до ОК 245 гр. Левски“ и Позиция 2. „Полагане на трошенокаменна настилка по улици в населените в община Левски“**“¹³². Поканата е публикувана на Портала на обществените поръчки на 28.07.2014 г.

С чл. 101г, ал. 4, изр. второ, предпоследно предл. от ЗОП (ред. ДВ, бр. 40/2014 г., в сила от 01.07.2014 г.) е поставено изискване за изпращане на утвърдения от възложителя протокол на комисията до участниците в поръчката.

На 08.08.2014 г. комисията е съставила протокол за резултатите от разглеждането и оценката на офертите и класирането на участниците, който е утвърден от възложителя на 11.08.2014 г.¹³³ Протоколът не е изпратен до участниците в поръчката.¹³⁴ Обществената поръчка е възложена с договор от 12.08.2014 г. на обща стойност 105 838,10 лв. без ДДС, в т. ч. позиция 1 - 80 626,84 лв. и позиция 2 – 25 211,34 лв. без ДДС.¹³⁴

Извършено е нарушение на чл. 101г, ал. 4, изр. второ, предпоследно предл. от ЗОП (ред. ДВ, бр. 40/2014 г.).

б) Публична покана с предмет **„Доставка на твърди горива за отопление за детски градини, кметства и други обекти в Община Левски за 2015 г.**“¹³⁵ Поканата е публикувана на Портала на обществените поръчки на 01.12.2014 г.

Съгласно чл. 101б, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 40/2014 г., в сила от 01.10.2014 г.) поканата се изготвя по образец, утвърден от изпълнителния директор на АОП и съдържа критерия за възлагане, а когато изборът се извършва по критерий „икономически най-изгодна оферта“ и методиката за оценка на офертите в съответствие с чл. 28а от ЗОП.

¹³¹ Одитно доказателство № 77

¹³² Одитно доказателство № 103

¹³³ Одитно доказателство № 104

¹³⁴ Одитно доказателство № 105

При проверката е установено, че определеният критерий¹³⁵ за оценка на офертите е „икономически най - изгодна оферта“, но в поканата не се съдържа методиката за оценка на офертите.¹³⁶

Липсата на оповестена методика в публичната покана е нарушение на чл. 101б, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 40/2014 г., в сила от 01.10.2014 г.).

Разпоредбата на чл. 28а, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 40/2014 г., в сила от 01.07.2014 г.) не допуска включването на показатели за оценка, които отчитат времето за извършване на плащанията в полза на изпълнителя (отложено или разсрочено плащане), когато критерият за оценка е „икономически най - изгодна оферта“.

Определените от възложителя показатели за оценка са: С1 - „Най - ниска предложена търговска цена“, С2 - „Срок на доставка франко съответния обект“ и С3 - „Срок на отложено плащане“.¹³⁷ При определяне на последния показател не са спазени изискванията на чл.28а, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр.40/2014 г., в сила от 01.07.2014 г.), тъй като показателят отчита времето за извършване на плащанията в полза на изпълнителя.

В документацията за участие в публичната покана е поставено изискване за представяне към офертата на декларация за обстоятелствата по чл. 47, ал. ал. 1, 2 и 5 от ЗОП. Не е съобразено обстоятелството, че при възлагане по реда на Глава осма „а“ от ЗОП, съгласно чл. 101е, ал. 2 от ЗОП, само определеният за изпълнител участник представя при сключване на договора посочената декларация и документи от компетентните органи за обстоятелствата само по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП. С поставянето на това изискване е създадена необоснована административна тежест за лицата, които искат да участват във възлагането.

Съгласно чл. 16, ал. 16.9 от Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки, комисията не разглежда оферти, които не отговарят на изискванията на възложителя, посочени в публичната покана и приложенията към нея.

Един от участниците не е представил предложение за срока на отложено плащане. Въпреки това комисията оценява и класира офертата му на второ място, с което не е спазено изискването на чл. 16, ал. 16.9 от Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки.

Обществената поръчка е възложена с договор от 23.12.2014 г., сключен с участника, който отговаря на условията, посочени в публичната покана.

в) При проверката на останалите 10 възложени обществени поръчки чрез публична покана е установено, че същите са в съответствие с изискванията на ЗОП с изключение на поставеното в документациите за участие в 9¹³⁸ публични покани

¹³⁵ Одитно доказателство № 106

¹³⁶ Одитно доказателство № 107

¹³⁷ Одитно доказателство № 106

Одитно доказателство № 107

¹³⁸ 1. „Организиране на работни посещения на експерти от двете партньорски общини - Община Левски от Р България и община Бургийос дел Серро от Кралство Испания при изпълнение на Проект BG051PO001-7.0.07-0021-C0001”Иновативни подходи за стартиране на самостоятелна стопанска дейност и собствен бизнес в община Левски”; 2. „Осъществяване на дейности по информация и публичност по Проект BG051PO001-7.0.07-0021-C0001 „Иновативни подходи за стартиране на самостоятелна стопанска дейност и собствен бизнес в община Левски“; 3. Осъществяване на дейности по информация и публичност по проект № 13-22-68/06.12.2013 г. „Подобряване на административния капацитет и ефективността на общинска администрация – община Левски.“; 4. „Организиране и провеждане на обучения по ключови компетенции“; 5. „Доставка на специализирани съдове за смет 300 бр. кофи тип „Мева“, 10 броя контейнери тип „Бобър“ и 50 бр. компостери 400 литра за нуждите на община Левски“; 6. „Осъществяване на дейности за информация и публичност по проект „Подобряване процесите по стратегическо планиране и механизмите за неговото наблюдение и контрол в община Левски“; 7.

изискване за представяне към офертите на декларации за обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, 2 и 5 от ЗОП. Не е съобразено обстоятелството, че при възлагане по реда на глава осма „а“ от ЗОП, съгласно чл. 101е, ал. 2 от ЗОП, само определеният за изпълнител участник представя при сключване на договора посочената декларация и документи от компетентните органи за обстоятелствата само по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП. С поставянето на това изискване е създадена необоснована административна тежест за лицата, които искат да участват във възлагането. Поканите заедно с приложенията към тях са публикувани в профила на купувача в раздел Публични покани архив 2014 г. Назначените комисии за получаване, разглеждане и оценка на офертите са съставили протоколи, които са утвърдени от възложителя. Всички поръчки са възложени чрез сключване на писмени срочни договори с участниците, определени за изпълнители.¹³⁹

При проверката на възлаганията с публична покана по реда на глава осма „а“ от ЗОП са установени съществени по характер частични несъответствия от изискванията на правната рамка, в две от общо 12 проверени поръчки. В една от поканите протоколът на комисията за разглеждане и оценка и на офертите не е изпратен до участниците в поръчката. В другата публична покана методиката за оценка на офертите не е публикувана и един от показателите за оценка е определен в нарушение на разпоредбите на ЗОП, тъй като същият отчита времето за извършване на плащанията. В документациите за участие в 83 на сто от проверените публични покани е поставено изискване, което създава необоснована административна тежест за участниците.

5. Непроведени процедури/невъзложени поръчки

При проверката на сключените договори по чл. 14, ал. 5 от ЗОП, разходите по чл. 14, ал. 6 от ЗОП, разходите за електроенергия и мобилни телефонни услуги извършени през 2014 г. е установено:

5.1. Редът за сключване на договорите по чл. 14, ал. 5 от ЗОП и извършване на разходите по чл. 14, ал. 6 от ЗОП е определен в съответствие с изискванията на ЗОП. Не са установени случаи на непроведени процедури и/или невъзложени поръчки.¹⁴⁰

5.2. При проверката на разходите за мобилни телефонни услуги е установено, че през 2014 г. са извършени разходи в размер на 19 349,37 лв. без ДДС.^{141, 142, 143}

В сумата на разходите не са включени тези за мобилни телефонни услуги на второстепенните разпоредители с делегиран бюджет, тъй като същите са самостоятелни възложители по силата на чл. 7, т. 3 от ЗОП.

За извършените през 2014 г. разходи за мобилни телефонни услуги не е възлагана обществена поръчка, тъй като размерът им е под определения в чл. 14, ал. 4, т. 2 от ЗОП стойностен праг (от 20 000 до 66 000 лв. без ДДС).

„Сключване на застраховки на служителите, автомобилите и ДМА в община Левски по обособени позиции”; 8. „Доставка на един брой булдозер - втора употреба за нуждите на община Левски”; 9. „Избор на изпълнител за организиране и провеждане на обучения на служителите в Община Левски”, по проект „Компетентни служители и модерна администрация в Община Левски”, финансиран от Оперативна програма „Административен капацитет“.

¹³⁹ Одитно доказателство № 108

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 78

Одитно доказателство № 79

¹⁴¹ Одитно доказателство № 109

¹⁴² Одитно доказателство № 112

¹⁴³ Одитно доказателство № 113

5.3. Съгласно изискванията на чл. 8, ал. 1 от ЗОП, възложителите са длъжни да проведат процедура за възлагане на обществена поръчка, когато са налице основанията предвидени в закона.

На основание чл. 15, ал. 2, т. 2, б. „а“ от ЗОП, прогнозната стойност на обществена поръчка при периодично повтарящи се договори за доставки или услуги се определя на базата на действително извършените разходи през предходната финансова година, коригирани с предвидените промени в количеството или стойността на съответната доставка.

През 2013 г. за доставка на електроенергия на обекти общинска собственост са извършени разходи в размер на 120 439 лв. без ДДС. В тази сума не са включени разходите за електроенергия на второстепенните разпоредители с делегиран бюджет, тъй като същите са самостоятелни възложители по силата на чл. 7, т. 3 от ЗОП.¹⁴⁴

През 2014 г. в общината не е провеждана процедура за възлагане на обществена поръчка за доставка на електроенергия.¹⁴⁵

През одитирания период, без второстепенните разпоредители прилагащи системата на делегиран бюджет са извършени разходи за доставка на електроенергия в размер на 89656.13 лв. без ДДС.¹⁴⁶ Средствата са осигурени по бюджета на общината за 2014 г.

Посочените дейности са обект на обществена поръчка по чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП - „доставки“. Общата стойност на доставките попада в приложното поле на чл. 14, ал. 1, т. 2 от ЗОП и изисква провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка. Такава не е проведена, с което е извършено нарушение на чл. 8, ал. 1 от ЗОП.

Установените нарушения са в резултат на неадекватни контролни процедури утвърдени в СФУК. Съгласно чл. 48, ал. 1 от вътрешните правила за СФУК¹⁴⁷, предварителният контрол при поемане на задължение предшества всяко извършване на разход, с изключение на разходите за електроенергия.

Изключването на разходите за електроенергия от обхвата на предварителния контрол при поемане на задължение и неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при планиране на поръчките са довели до извършването на разходи, без да е спазен приложимият ред за възлагане според стойността.

6. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Контролът за изпълнение на договорите за обществени поръчки се осъществява от отговорни длъжностни лица в зависимост от обекта и предмета на поръчките, съгласно Раздел III от Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки.

Оценката за съответствие на изпълнението с изискванията на договорите е извършена по определени клаузи, включени в тях.¹⁴⁸ Проверени са 21 договора, от които един, сключен в резултат на проведена процедура, 4 - след възлагане с публична покана и 16 - на основание чл. 14, ал. 5 от ЗОП. Установено е:¹⁴⁹

6.1. Договор от 15.08.2013 г. с предмет „Доставка на течни горива за автомобилния парк на община Левски“. Срокът на договора е 12 месеца, считано от 19.08.2013 г. Сключен е по единични цени, валидни към момента на зареждането в

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 109

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 110

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 111

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 7

¹⁴⁸ Критерии за оценка на съответствието с договорите - извършеното плащане съответства ли на договореното; спазен ли е договореният срок и съставени ли са документи, удостоверяващи изпълнението на договора

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 81

бензиностанциите, намалени с договорената отстъпка - 1,5% от стойността на всяка транзакция. Задължение на изпълнителя е да издава ежемесечно данъчни фактури, придружени с обобщени справки за извършените през съответния месец транзакции. Съгласно Раздел VI от договора гаранцията за изпълнение се връща на изпълнителя след изтичане срока на действие на договора и след качествено изпълнение на договорените задължения.¹⁵⁰

Покупката на горива е извършвана, чрез Карта Транскарт и Карта Fleet. Ежемесечно от изпълнителя са издавани данъчни фактури и обобщени справки за извършените през съответния месец транзакции. При фактуриране на заредените количества е приложена договорената отстъпка. За целия срок на договора са изплатени 197 135,38 лв. без ДДС. Преди всяко плащане е осъществяван предварителен контрол преди извършване на разход.¹⁵¹

Отговорен счетоводител е осъществявал контрол за изпълнение на договора, чрез проверка за съответствие на заредените количества с разходните норми и представените пътни листове.¹⁵²

Оригиналът на представената банкова гаранция е върнат¹⁵³ на изпълнителя на 08.09.2014 г.¹⁵⁴

Договорът е изпълнен в срок. Информацията за изпълнението му е изпратена до Регистъра на обществените поръчки на 08.09.2014 г., при спазване на срока, определен в чл. 44, ал. 9 от ЗОП.

6.2. При проверката на договорите, сключени в резултат на проведени публични покани и сключените на основание чл. 14, ал. 5 от ЗОП е установено.¹⁵⁵

а) Изпълнението на договорите е удостоверено, чрез съставени приемо - предавателни протоколи, окончателни доклади, констативни протоколи, извършени проверки за аритметична вярност и др.

б) Изпълнението на всички проверени договори е приключило в срок.

в) Плащанията от страна на възложителя са в съответствие с договорените размери и са извършени въз основа на издадени фактури.

г) За извършените разходи през 2014 г. чрез възлагане с публична покана и на основание чл. 14, ал. 5 от ЗОП на 03.02.2015 г. е изпратена информация до АОП за вписване в Регистъра на обществените поръчки, в съответствие с изискванията на чл. 44, ал. 10, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 40/2014 г., в сила от 01.10.2014 г.).¹⁵⁶

Системите за финансово управление и контрол при изпълнение на сключените договори са ефективни по отношение на проверените единици. Резултатът от това е установеното пълно съответствие на дейността с изискванията на правната рамка и договорите.

Раздел III „Имущество“

Община Левски разполага със значителен брой имоти, земи и гори за упражняване на функциите за местно самоуправление и генериране на бюджетен ресурс. Към 31.12.2014 г. общината притежава 885 имоти, от които 120 публична и 765 частна общинска собственост. По реда на Закона за собствеността и ползването на

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 114

¹⁵¹ Одитно доказателство № 115

¹⁵² Одитно доказателство № 116

¹⁵³ писмо, изх. № РД 08.00.1627/08.09.2014 г.

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 117

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 118

Одитно доказателство № 119

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 120

земеделските земи на общината са възстановени 28 444 дка пасища и мери, 25 972 дка земеделски земи и 2803 дка общински гори.¹⁵⁷

1. Вътрешни актове

1.1. Придобиването на право на собственост и редът за осъществяване на дейностите, свързани с управление и разпореждане с общинско имущество са регламентирани в две наредби на общинския съвет:

а) Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (Наредба № 4), приета с Решение № 274 от 01.03.2005 г. на основание чл. 8, ал. 2 от Закона за общинската собственост.¹⁵⁸ Изменена е и допълнена с 21 решения на общинския съвет, последното от които № 648 от 26.03.2015 г. С наредбата са определени редът за управление, придобиване и разпореждане с имуществото, собственост на община Левски и конкретните правомощия на кметовете на общината и кметовете на кметствата.

В наредбата не са определени:

- Редът за оповестяване на населението на Стратегията за управление на общинската собственост и годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, с което не е спазено изискването на чл. 8 ал. 10 от ЗОС;

- Редът за представяне на отчет от кмета на общината пред Общинския съвет за състоянието на общинската собственост, съгласно чл. 66а от ЗОС.

б) Наредба № 9 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд.¹⁵⁹

Наредбата е приета с Решение № 296 от 14.04.2005 г. на Общинския съвет на основание чл. 45а от ЗОС и урежда условията и реда по прилагане на ЗОС, относно установяване на жилищните нужди, настаняване под наем и разпореждане с общински жилищни имоти. Изменена е с 6 решения на общинския съвет, последното от които № 258 от 31.01.2013 г. В нея не са определени условията и реда за отдаване под наем на свободни жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, с което не е изпълнено изискването на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС.

Цитираните несъответствия са предпоставка за вземане на незаконосъобразни управленски решения. В останалата част текстовете на наредбите са в съответствие с приложимото законодателство.

1.2. Политиката за развитие на общинската собственост е определена в Стратегия за управление на общинската собственост за мандат 2011 г. – 2015 г.¹⁶⁰ Стратегията е приета с Решение № 65 от 20.02.2012 г. на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС. В съответствие е с изискванията на ЗОС и съдържа:

а) основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите – общинска собственост;

б) основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане;

в) нуждите на общината от нови имоти и способности за тяхното придобиване.

1.3. В изпълнение на стратегията с Решение № 463 от 13.02.2014 г. на общинския съвет, на основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС, е приета годишна програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2014 г.¹⁶¹

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 121

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 122

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 123

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 124

¹⁶¹ Одитно доказателство № 125

Спазени са изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС, като програмата е приета по предложение на кмета, преди приемането на бюджета на общината. През годината е изменена и допълнена с 19 решения на общинския съвет, последното от които от 18.12.2014 г. във връзка с възникнала необходимост от разпореждане или отдаване под наем на общински имоти.

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС, стратегията за управлението и разпореждането с имоти - общинската собственост и годишната програма са публикувани на интернет- страницата на общината.¹⁶²

1.4. От кмета е внесен в общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление, в съответствие с разпоредбата на чл. 66, ал. 1 от ЗОС. Отчетът е приет с Решение № 662 от 26.03.2015 г. на общинския съвет.¹⁶³

В общината са изготвени и приети наредби, които регламентират дейностите и обхващат процесите по управление и разпореждане с общинско имущество. Установените несъответствия с действащата нормативна уредба са предпоставка за незаконосъобразни управленски решения. За одитирания период са приети стратегия и годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост в съответствие с изискванията на ЗОС. Представен е отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление.

2. Отдаване под наем на общински имоти

Имотите, общинска собственост се управляват от кмета на общината и кметовете на кметствата в интерес на населението, съобразно разпоредбите на ЗОС, под общото ръководство и контрол на общинския съвет.

Свободните нежилищни имоти общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинският бюджет, могат да се отдават под наем на трети лица.

Редът за отдаване под наем на нежилищните имоти е регламентиран в Наредба № 4, а за жилищни имоти в Наредба № 9 на общинския съвет.

Критериите за оценка на съответствието при проверката на отдадените под наем общински имоти са разпоредбите на: ЗОС, ЗСПЗЗ, Правилник за вписванията, Наредба № 4, Наредба № 9, Стратегията за управление на общинската собственост, Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2014 г., Правила за въвеждане и функциониране на СФУК и договорите.

За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. са отдадени под наем 41 имота, от които 3 публична и 38 частна общинска собственост. От тях чрез публичен търг са отдадени 34 имота.¹⁶⁴

При проверката на три имота - публична общинска собственост и 19 имота - частна общинска собственост е установено:¹⁶⁵

а) Имотите публична общинска собственост са отдадени под наем след решение на Общинския съвет в съответствие с изискванията на чл.14, ал. 7 от ЗОС.¹⁶⁶

б) Нежилищните имоти са отдадени под наем за срок до 10 години съгласно разпоредбите на чл.14, ал. 3 и ал.7 от ЗОС.¹⁶⁷

¹⁶² <http://www.oblevski.com>

¹⁶³ Одитно доказателство № 126

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 127

¹⁶⁵ Одитни доказателства № № 127 и 139

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 139

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 127

в) Проведени са публични търгове чрез явно наддаване по реда и в съответствие с изискванията на Глава осма от Наредба № 4 на общинския съвет.¹⁶⁸

г) Въз основа на резултатите от търга и издадена заповед на кмета са сключени срочни договори, на основание чл. 14, ал. 2 от ЗОС.¹⁶⁹

д) Жилищните имоти са отдадени по реда и в съответствие с изискванията на Наредба № 9 на общинския съвет.¹⁷⁰

е) Внесени са определените в договорите наемни цени.¹⁷¹

ж) За всички случаи на отдадени под наем имоти, не е приложена контролна процедура за предварителен контрол за законосъобразност на решенията и действията от юрист, с което не е спазен чл. 34, ал. 3, във връзка с чл. 33 от раздел IV от Вътрешните правила за въвеждане и функциониране на СФУК.¹⁷² Липсата на контрол е предпоставка за допускане на пропуски и отклонения. Причината за това е, че в общината няма назначено лице на тази длъжност.

з) Съгласно разпоредбата на чл. 4, б. "е" от Правилника за вписванията,¹⁷³ на вписване подлежат договори за наем на недвижими имоти за срок по - дълъг от една година. Договорите за наем със срок повече от една година са вписани в Службата по вписвания, с изключение на един договор от 22.01.2014 г. за отдадено под наем помещение, с което не са спазени изискванията на цитираната разпоредба.¹⁷⁴ Причината за установеното отклонение е неприложена контролна процедура за законосъобразност, регламентирана във вътрешните правила за функциониране на СФУК.

Управленските решения и действия при отдаването под наем на общинско имущество са в съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на установено частично отклонение от правната рамка.

3. Разпореждане с общински имоти

Общината се разпорежда с имоти – частна общинска собственост, чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права, по смисъла на чл. 34, ал. 4 от ЗОС.

Редът и условията за разпореждане с имоти общинска собственост са регламентирани в Глава седма от Наредба № 4 на общинския съвет.

През 2014 г. са реализирани 8 разпоредителни сделки, чрез продажба.¹⁷⁵ От тях по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС чрез публичен търг са продадени 6 имота. Без търг или конкурс са реализирани две сделки: прекратяване на съсобственост на основание чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС и продажба на имот по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС.

Правната рамка, която регулира дейността по разпореждане с общински имоти е: ЗОС; Наредба № 4 и Наредба № 9 на общинския съвет, Стратегията за управление на общинската собственост, Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2014 г., Правила за въвеждане и функциониране на СФУК и договорите.

¹⁶⁸ Одитни доказателство № № 127 и 139

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 139

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 139

¹⁷¹ Одитни доказателства № 127 и 139

¹⁷² Одитно доказателство № 128

Чл. 33 "Основните дейности подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност са отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и продажба на движимо и недвижимо имущество,,

Чл. 34 „Юристът извършва предварителен контрол за законосъобразност на решенията и действията“
¹⁷³ издаден на основание чл. 116 от Закона за собствеността и приет с Постановление на Министерския съвет

¹⁷⁴ Одитни доказателства № 129 и № 139

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 130

Проверени са всички разпоредителни сделки, извършени през 2014 г.¹⁷⁶
Установено е:

а) Разпоредителните сделки са извършени след решения на общинския съвет, съгласно разпоредбата на чл. 35, ал. 1 от ЗОС.¹⁷⁷

б) Началните цени на общинските имоти са определени на база пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител и приети от общинския съвет, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 2 от ЗОС.¹⁷⁸

в) Въз основа на издадени заповеди на кмета, са проведени публични търгове по реда на Глава осма от Наредба № 4 на Общинския съвет.¹⁷⁹

г) Договорите за продажба са сключени в писмена форма от кмета и са вписани от съдията по вписване, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС.¹⁸⁰

д) Дължимите суми, определени в сключените договори, са внесени изцяло в бюджета на общината, в т.ч. режимни разноски и данък по ЗМДТ. Общият размер на постъпилите средства от продажба на имоти е 56 158,70 лв.¹⁸¹

е) В съответствие с изискванията на чл. 64, ал. 1 от ЗОС, продадените имоти са отписани от актовете книги, въз основа на издадена заповед на кмета.¹⁸²

ж) Продадените имоти са вписани в регистъра на разпоредителните сделки, съгласно изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС.¹⁸³

з) При всички разпоредителни сделки не е приложена въведената в СФУК контролна процедура за предварителен контрол за законосъобразност.¹⁸⁴ Въпреки това, не са установени отклонения от приложимото законодателство и вътрешните актове.

Управленските решения и действия при разпореждане с общинско имущество са в съответствие във всички съществени аспекти с изискванията на правната рамка. Неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при извършените разпоредителни сделки създава риск за допускане на нарушения на правната рамка.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършените тестове по същество и на събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за изследваните области:

Област „Бюджет“

Дейностите, свързани със администрирането на приходите от такса за битови отпадъци са в съответствие във всички съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 131

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 130

¹⁷⁸ Одитни доказателства № 130 и 132

¹⁷⁹ Одитни доказателства № 130

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 131

¹⁸¹ Одитно доказателство № 130

Одитно доказателство № 131

¹⁸² Одитно доказателство № 130

¹⁸³ Одитно доказателство № 132

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 128

За подобластите: „Вътрешни актове“, „Съставяне и приемане на бюджета“, „Капиталови разходи“ и „Изразходване на предоставените целеви средства за предотвратяване на последиците от бедствия“ е установено съответствие, с изключение на съществени по характер, но не всеобхватни отклонения от правната рамка като:

- не е актуализирана Стратегията за управление на риска;

- не са разработени от кмета вътрешни правила за организацията на бюджетния процес; не е предвиден резерв от 5 на сто за разходите, финансирани с трансфер за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища; от общинския съвет не е определен размерът на просрочените вземания от предходната година, които ще се съберат през текущата; не е спазен срокът за представяне на бюджета в Сметната палата;

- не е изпратен отчет за извършените разходи на целеви средства за ликвидиране на последиците от бедствия до Междуправителната комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет.

За дейностите, свързани с изразходването на бюджетните средства за чистотата на общината и предоставените целеви средства за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка, а именно:

-

- липсва точна информация в отчетните документи за извършените дейности за зимното поддържане и снегопочистване на общинските пътища, поради което не може по категоричен начин да се установи целевият характер на извършените разходи;

- не е изпратен писмен отчет в Министерството на регионалното развитие и благоустройството за изразходването на средствата от целевите трансфери за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища.

Въведените системи за финансово управление и контрол не са функционирали ефективно, в резултат на което са установени отклонения от правната рамка. Не са приложени утвърдените в СФУК процедури за предварителен контрол при поемане на задължения за проверените договори. Контролните дейности за предварителен контрол при извършване на разход не са прилагани при разходване на средствата за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища. Не е спазена системата за двоен подпис при сключване на договори за този вид разход.

Област „Обществени поръчки“

За подобластите „Вътрешни актове“ и „Планиране на обществените поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично отклонение от приложимата правна рамка. Във вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки не е включена уредба за планиране на обществените поръчки. Това несъответствие е отстранено по време на одита и правилата са актуализирани.

За подобласт „Подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки“ са налице съществени по характер частични несъответствия от изискванията на правната рамка, подробно представени в Част трета, Раздел II, т. 4. от настоящия проект на одитен доклад.

За подобласт „Непроведени процедури/невъзложени поръчки“ е установено съществено по характер частично несъответствие. През 2014 г. за доставка на

* Съгласно чл. 58, ал.3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

електроенергия са извършени разходи без възлагане на обществена поръчка, въпреки наличие на основания за това.

През одитирания период Системата за финансово управление и контрол в подобласти „Подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки“ и „Непроведени процедури/невъзложени поръчки“ не е ефективна. Не са прилагани контролите относно съгласуване на документациите за участие от юрист и осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при планиране, подготовка и възлагане на обществените поръчки. Предварителният контрол при поемане на задължение не обхваща всички разходи, извършвани от общината.

За подобласт „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с определените критерии за оценка в изследваните единици.

Област „Имущество“

Управленските решения и действия на общинската администрация са в съответствие с определените критерии за оценка и договорите с изключение на установени съществени по характер, частични отклонения на правната рамка, като несъответствия във вътрешните актове с действащата нормативна уредба и неписан един договор в Агенцията по вписванията.

За одитирания период не са прилагани въведените в Системите за финансово управление и контрол процедури за предварителен контрол за законосъобразност при отдаване под наем и продажба на общински имоти.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат от извършения одит на кмета на община Левски се дават следните препоръки:

1. Да се изготвят вътрешни правила за организацията на бюджетния процес.¹⁸⁵
2. Да се актуализира Стратегията за управление на риска.¹⁸⁶
3. Да се въведе контролен механизъм, който да обезпечи прилагането на въведената контролна процедура за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение и извършване на разход.¹⁸⁷
4. Да се утвърди контролна процедура, която да осигури изразходването на средствата от ЦБ за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища за целите, за които са предоставени.¹⁸⁸
5. Да се разработи и утвърди контролен лист към Вътрешните правила за реда за планиране и организация на провеждане на процедури и за контрола на изпълнение на сключените договори за обществени поръчки, в който да се документират резултатите от осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност при планиране, подготовка и възлагане на обществените поръчки.¹⁸⁹
6. Да се въведе контролен механизъм, който да гарантира, че въведените контролни процедури, относно съгласуване на документациите от юрист и осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност ще се прилагат при

¹⁸⁵ Част трета, Раздел I, т.2, п.2.1

¹⁸⁶ Част трета, Раздел I, т.1, п.1.3

¹⁸⁷ Част трета, Раздел I, т.3, п.3.3, 3.4 и 3.5

¹⁸⁸ Част трета, Раздел I, т.3, п.3.4

¹⁸⁹ Част трета, Раздел II, т. 2, п.т. 2.3

възлагане на обществените поръчки, с цел осигуряване на законосъобразност на решенията и действията при планиране, подготовка и възлагане на обществените поръчки.¹⁹⁰

7. Да се въведе контролен механизъм, който да гарантира, че в методиката за оценка на офертите ще се поставят ясни и точни изисквания към съдържанието на техническата оферта, включително относно описание на процесите, последователност, обезпеченост и др., съответствието с които да подлежи на преценка за съответствие, а не на оценяване.¹⁹¹

8. Вътрешните актове да се преведат в съответствие с действащото законодателство, като се внесе предложение в общинския съвет за актуализация на:¹⁹²

8.1. Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество;

8.2. Наредба № 9 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд.

9. Да се въведе контролен механизъм, който да гарантира осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на дейностите, свързани с отдаване под наем и продажба на общинско имущество.¹⁹³

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общински съвет - Левски:

1. Да се приемат актуализирани и допълнени:

1.1. Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество;¹⁹⁴

1.2. Наредба № 9 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от общинския жилищен фонд.¹⁹⁵

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на община Левски. Представените по време на одита отговори на длъжностни лица са взети при оценката на изследваните области. При проведеното обсъждане на констатациите и проекта на препоръки с представители на одитираната организация не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 140 броя 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 три месеца от получаване на настоящия доклад, кметът на община Левски и Общинският съвет -

¹⁹⁰ Част трета, Раздел II, т. 2, п.т. 2.3.

¹⁹¹ Част трета, Раздел II, т. 4, п.т. 4.2., п 4.2.1., б. “б“

¹⁹² Част трета, Раздел III, т.1, п.1.1.

¹⁹³ Част трета, Раздел III, т. 2 и т. 3

¹⁹⁴ Част трета, Раздел III, т.1, п.1.1.

¹⁹⁵ Част трета, Раздел III, т.1, п.1.1.

Левски следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 136 от 04.08.2016 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200300615**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Справка за отговорните длъжностни лица	1
2	Наредба № 7 на общинския съвет	13
3 3	Наредба № 6 на общинския съвет	22
4	Наредба № 15 на общинския съвет	15
5	Наредба № 11 на общинския съвет	22
6	Наредба № 18 на общинския съвет	8
7	Вътрешни правила за въвеждане и функциониране на СФУК	21
8	Работни инструкции регламентиращи системата за управление и контрол на бюджетния процес в община Левски	4
9	Заповед № 417 на кмета за утвърждаване на вътрешни правила, регламентиращи личната почтеност и професионална етика	3
10	Заповед № 1265 от 04.06.2012 г. за утвърждаване на правила и процедури на процеса по администриране на местни данъци и такси	16
11	Стратегия за управление на риска в община Левски	6
12	Вътрешни правила за „Управление на риска„ в община Левски	37
13	Констативен протокол от 27.10.2015 г.	1
14	Писмо изх. № 0800-711 от 28.03.2014 г.	1
15	Въпросник до директор на дирекция „БФС“	3
16	Покана за обсъждане на бюджета	1
17	Предложение на кмета	4
18	Решение № 464 от 13.02.2014 г. на общинския съвет за приемане на бюджета	38
19	Решение № 478 от 27.03.2014 г. на общинския съвет за корекция на първоначалния бюджет	5
20	Обяснение от директора на дирекция „БФС“	1
21	Констативен протокол	1
22	Справка за просрочени вземания на община Левски	1
23	Писмо изх. № РД0800-654 от 17.03.2014 г.	1
24	Справка за планираните и отчетени приходи в община Левски за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	2
25	Справка за планираните и отчетните разходи по параграфи в община Левски	1
26	Справка за планираните и отчетени разходи по функции за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	1
27	Заповед № 176 от 17.02.2014 г. на кмета	3
28	Решение № 441 от 28.12.2013 г. на общинския съвет	4
29	Справка изх. № 0800-1523/ 27.10.2015 г. за изпълнение на приходите от ТБО	1
30	Обяснение от главен инспектор „МДТ“	2
31	Въпросник към ръководителя на отдел „ПМДТ“	2
32	Справка изх. № РД-0800-1523/27.10.2015 г. за несъбрани вземания от такса за битови отпадъци	1
33	Справка изх. № РД-08-00-1529/28.10.2015 г. за събраните приходи в община Левски за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	1
33 а	Дневни отчети за приходи	31
34	Решение № 395 от 06.08.2009 г. на общинския съвет	2
35	Справка изх. № РД 0800-1119/22.07.2015 г. за приходи от такса за битови отпадъци и разходи за дейност „Чистота“	1
36	Справка изх. №РД 0800-1506/19.10.2015 г. за отчетените разходи за дейност	1

	„Чистота“ в община Левски	
37	Заповед № 1716 от 28.10.2013 г. на кмета	2
38	Справка изх. № РД0800-1507/19.10.2015 г. за извършени разходи от ОП „БКС-Левски“ за дейностите свързани с чистотата, озеленяването и поддържането на приют за безстопанствени кучета за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	22
39	Обяснителна записка от директора на дирекция „БФС“ и фактури	31
40	Справка изх. № 42/30.09.2015 г. за изплатени заплати и осигуровки на работниците в цветна оранжерия	1
41	Обяснение от счетоводител от ОП „БКС-Левски“	14
42	Заявки за необходими средства от „БКС –Левски“	5
43	Справка Изх. № РД 0800-1114 от 22.07.2015 г. за извършени капиталови разходи	4
44	Решения № 605 от 27.11.2014 г, № 544 от 31.07.2014 г.; № 597 от 30.10.2014 г. № 606 от 27.11.2014 г. на общинския съвет	16
45	Решение № 571 от 25.09.2014 г. на общинския съвет	4
46	Информация изпратена в АОП	12
47	Констативен протокол от 08.10.2014 г.	2
48	Фактури и контролни листове	9
49	Списък на местните общински пътища в община Левски	1
50	Справка изх. № РД0800-1120/22.07.2015 г. за предоставени трансфери и изразходени средства за зимно поддържане	1
51	Справка изх. № РД0800-1116/22.07.2015 г. за извършени разходи за зимно поддържане и снегочистване	2
52	Договор за зимно поддържане на с. Козар Белене , фактури и протоколи	6
53	Договор за зимно поддържане на с. Трънчовица, фактури и протоколи	8
54	Договор за зимно поддържане на с. Малчика, фактури и протоколи	7
55	Договор за зимно поддържане на с. Асеновци, фактури и протоколи	6
56	Договор за зимно поддържане на с. Българене, фактури и протоколи	6
57	Договор за зимно поддържане на с. Изгрев, фактури и протоколи	6
58	Договор за снегочистване на пътна мрежа в с. Градище, фактури и протоколи	6
59	Договор за зимно поддържане на с. Обнова и протоколи	6
60	Договор за зимно поддържане на с. Обнова и протоколи	6
61	Фактури и банкови извлечения	2
62	Фактура № 000000261 от 25.11.2014 г.	1
63	Констативен протокол от 16.10.2015 г.	2
64	Констативен протокол от 08.10.2015 г.	1
65	Справка изх. № РД-08-00-1108/22.07.2015 г.	1
66	Писмо Изх. № ФО-21 от 11.07.2014 г.	1
67	Писмо изх. № РД0800-1999/21.10.2013 г. на кмета	2
68	Договор за технически проект и платежни документи	9
69	Договор за авторски надзори и платежни документи	10
70	Договор за строителен надзор и платежни документи	9
71	Договор за възлагане на СРР и платежни документи	11
72	Констативен протокол от 25.09.2015 г.	1
73	Длъжностна характеристика	6
74	Констативен протокол от 19.10.2015 г.	1
75	Заповед № 350 от 24.02.2012 г. на кмета	1
76	Справка изх. № РД0800-1096/22.07.2015 г. за обществени поръчки	3
77	Справка изх. № РД0800-1095/22.07.2015 г. за публични покани	5
78	Справка изх. № РД 0800-1094/22.07.2015 г. по чл.14, ал. 5 от ЗОП	7
79	Справка изх. № РД 0800-1093/22.07.2015 г. по чл.14, ал.6 от ЗОП	2
80	Справка изх. № РД 0800- 1185/04.08.2015 г. за изпълнени договори през 2014 г.	14

81	Справка изх. № РД 0800-1530/28.10.2015 г. - договори формиращи извадка	5
82	Вътрешни правила по ЗОП от 01.05.2012 г.	13
83	Вътрешни правила по ЗОП от 01.07.2014 г.	13
84	Вътрешни правила по ЗОП от 31.07.2015 г.	10
85	Вътрешни правила за профила на купувача	8
86	Заповед №1112 от 30.09.2014 г. на кмета	1
87	Констативен протокол от 16.11.2015 г.	1
88	Констативен протокол от 16.11.2015 г.	3
89	Длъжностна характеристика	4
90	Списък на обществени поръчки	4
91	Заявки	43
92	Актуализации на списък на планирани процедури	18
93	Информация за възложени обществени поръчки	1
94	Решение № 804 от 28.07.2014 г. на кмета	4
95	Протокол № 2 от 10.09.2014 г.	4
96	Протокол № 3 от 24.09.2014 г.	3
97	Заповед № 956 от 27.08.2014 г. на кмета	2
98	Покана	3
99	Протоколи от 19.08.2014 г.	4
100	Писма и заповеди	4
101	Констативен протокол от 05.11.2015 г.	1
102	Констативен протокол от 05.11.2015 г.	1
103	Протокол от 08.08.2014 г.	7
104	Констативен протокол от 16.10.2015 г.	2
105	Договор от 12.08.2014 г.	3
106	Методика	2
107	Публична покана	3
108	Публични покани	1
109	Справка изх. № РД0800-1123/22.07.2015 г. за разходи	1
110	Констативен протокол от 28.10.2015 г.	1
111	Справка изх. № РД08001508/19.10.2015 г. за разходи ел. енергия	3
112	Констативен протокол от 28.10.2015 г.	1
113	Справка изх. № 0800-1509/19.10.2015 г. за извършени разходи за мобилни телефони	3
114	Договор за доставка на течни горива	5
115	Договор от 15.08.2013 г. с „Петрол“ АД	1
116	Обяснение от старши счетоводител	1
117	Писмо за освобождаване на гаранция	1
118	Констативен протокол от 28.10.2015 г.	10
119	Констативен протокол от 28.10.2015 г.	3
121	Справка изх. № РД-08-00-1580 ат 16.11.2015 т.	1
122	Наредба № 4 на общинския съвет	26
123	Наредба № 9 на общинския съвет	14
124	Стратегия за управление на общинската собственост	16
125	Програма за управление и разпореждане с имоти- общинска собственост	28
126	Предложение на кмета вх. № 23 от 10.03.2015 г.	9
127	Справка изх. № РД0800-1080/21.07.2015 г. за отдадени под наем имоти общинска собственост	7
128	Констативен протокол от 22.10.2015 г.	1
129	Договор от 22.01.2014 г.	3
130	Справка изх. № РД-08-00-1082/21.07.2015 г.	3
131	Договори за продажба на общински имоти	17
132	Публичен регистър на общинската собственост	2

133	Договор, фактури, платежни документи и контролни листи	42
134	Договор и приложения документи	6
135	Договор от 25.11.2013 г., фактури, протоколи и др. документи	16
136	Договор от 25.11.2013 г., КСС, фактури и контролни листове	11
137	Договори от 22 .11.2014 г. и от 05.08.2014 г. и прилежащи документи	25
138	Договори, фактури, платежни документи	55
139	Констативен протокол	12
140	Копия от приходни квитанции	11

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 22

от заседание на Сметната палата, проведено на 04.08.2016 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 3: Одитен доклад № 0200300615 за извършен одит за съответствие при финансовото управление в община Левски, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.</p> <p>Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП - за Емил Евлогиев, член на СП – за</p> <p>Против – 0</p>	

