



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301021

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Полски Тръмбеш, Област Велико Търново
за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 013 от 27.01.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 4)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа	7
РЕЗЮМЕ	7
Част втора	10
ВЪВЕДЕНИЕ	10
Част трета	17
КОНСТАТАЦИИ	17
I. Бюджет	17
1. Нормативна осигуреност	17
2. Разходи за издръжка	20
2.1. Разходи за материали	21
2.2. Разходи за външни услуги	22
2.3. Разходи за текущ ремонт	25
3. План-сметка по предоставяне на услугите по чл.62 от ЗМДТ и извършените разходи за дейностите	26
4. Капиталови разходи	28
4.1. Основен ремонт на дълготрайни материални активи	28
4.2. Придобиване на дълготрайни материални активи	31
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	32
1. Нормативна осигуреност	32
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	35
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	36
3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	36
3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	46
4. Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки	52
III. Общинска собственост	60
1. Нормативна осигуреност	60
2. Управление на имоти общинска собственост	64
2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс	64
2.2. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс	67
2.3. Отдаване под наем на земи без търг или конкурс	69
2.4. Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс	70
2.5. Отдаване под наем на полски пътища	72
3. Разпореждане с общинска собственост	74
3.1. Продажба на общински имоти	74
3.2. Продажба на дървесина	76
4. Надзор и актуване на имотите – общинска собственост	79
Част четвърта	81
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	81
Част пета	83
ПРЕПОРЪКИ	83
Част шеста	84
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	84
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД	86

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВ	Агенция по вписванията
АГКК	Агенция по геодезия, картография и кадастър
АД	Акционерно дружество
АДИОПР	Актуализиран документ за изпълнение на Общинския план за развитие
АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
БМП	Бюджет и местни приходи
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ВПОПКЗ	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност
ВПРОСДП	Вътрешни правила за разделяне на отговорностите и системата за двоен подпис
ВПАОКДНА	Вътрешни правила за административното обслужване и контрол върху дейността по надзор и актуване
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПОУБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес
ГФО	Годишен финансов отчет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЕИК	Единен идентификационен код
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗГ	Закон за горите
ЗИФОДРЮПДР	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗДДС	Закон за данък добавена стойност
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМИП	Закон за мерките срещу изпирането на пари

ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗП	Земеделски производител
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПКОНПИ	Закон за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КККР	Кадастрална карта и кадастрални регистри
КЛ	Контролен лист
КСС	Количествено-стойностна сметка
МЗХГ	Министерство на земеделието, храните и горите
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
МП	Министерство на правосъдието
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот-общинска собственост и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от МРРБ и МП
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги
НОАМД	Наредба за определянето и администрирането на местните данъци
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НСУЗЗОПФ	Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд
НУГТ	Наредба за управление на горските територии
НУОП	Наредба за управление на общинските пътища
НСИ	Национален статистически институт
НУРВИДГТ	Наредба за условията и реда за възлагането изпълнението на дейности в горските територии
НУРСТБП	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза
НУРУЖН	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища

ОА	Обща администрация
ОВ	Официален вестник на ЕС
ОБС	Общински съвет
ОД	Областна дирекция
ОИЗГ	Общински имоти, земи и гори
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОП	Обществени поръчки
ОПР	Общински план за развитие
ОПФ	Общински поземлен фонд
ОИЗГ	Общински имоти, земи и гори
ОС	Общинска собственост
ОС и ГФ	Общинска собственост и горски фонд
ОУ	Основно училище
ПВ	Правилник за вписванията
ПОС	Публична общинска собственост
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПН	Платежно нареждане
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУП	Подробен устройствен план
ПУРИОС	Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост
РАДФЗ	Разплащателна агенция на „Държавен фонд Земеделие“
Отдел РПППОП	Регионална политика, програми и проекти, обществени поръчки
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
РП и ХД	Регионална политика и хуманитарни дейности
СА	Специализирана администрация
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУ	Средно училище
СУОС	Система за управление на околната среда
СУР	Стратегия за управление на риска
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
ТБО	Такса за битови отпадъци
УП	Устройствен правилник на общинска администрация
УПИ	Урегулиран поземлен имот
УИН	Уникален идентификационен номер
УО	Управляващ орган
УТ	Устройство на територията

Отдел УТОСРП	Устройство на територията, общинска собственост и регионална политика
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителя
ЧОС	Частна общинска собственост
ЧСИ	Частен съдебен изпълнител
ЮЛ	Юридическо лице

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Полски Тръмбеш, Област Велико Търново за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

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

Критериите за оценка на дейността са изискванията на: Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2019 г. и за 2020 г.; Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за горите (ЗГ); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. (РМС № 592/21.08.2018 г.; Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Полски Тръмбеш (НУРСБП), Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Полски Тръмбеш (ВПУЦОП); Системата за финансово управление и контрол (СФУК), Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Полски Тръмбеш (НРПУРОИ), Наредбата за управление, стопанисване и ползване на горски територии – общинска собственост на Община Полски Тръмбеш (НУСПГТ); Наредбата за управление на общинските пътища на територията на Община Полски Тръмбеш (НУОП) и Наредбата за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд (НСУЗЗ), както и относимите вътрешни актове и договорите.

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

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно: нормативната осигуреност; разходите за материали, външни услуги и текущ ремонт; план-сметката по предоставянето на услугите по чл. 62 от ЗМДТ и извършените разходи за дейностите; разходите за основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи.

Редът и организацията на бюджетния процес, определянето и администрирането на местните данъци и такси са конкретизирани в наредби, приети от Общинския съвет (ОбС). Не са актуализирани в съответствие с промените на националното законодателство НУРСБП и Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ).

Финансовото управление и контрол в Общината е въведено със система от административни актове. Системата за финансово управление и контрол и Стратегията за управлението на риска не са актуализирани в съответствие с утвърдените

Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол със Заповед № 3МФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. В Общината са изготвени риск-регистри.

Бюджетът на Община Полски Тръмбеш за 2019 г. е 12 126 594 лв., а отчетеното изпълнение е 87,14 на сто. Към 31.12.2020 г. уточненият план на бюджета е 14 977 499 лв., с изпълнение 79,03 на сто.

Извършените разходи за материали, външни услуги, текущ ремонт, услуги по чл. 62 от ЗМДТ, основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи са документално обосновани. Средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи. За приемане изпълнението на договор за доставка на материали и на два договора за услуги не са съставени приемо-предавателни протоколи. При придобиването на дълготрайни материални активи по един договор не е спазен срокът за изпълнението на доставката.

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

От кмета са утвърдени ВПУЦОП, със съдържание съответстващо на минимално определеното в ППЗОП. В разпоредбите на ВПУЦОП са допуснати неточности, като не са приложени образци на документи при упражняване на контрол и са посочени несъществуващи структурни звена в общинската администрация, в несъответствие с действащия Устройствен правилник.

На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа Профил на купувача, като за всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка. В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане.

Дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г. са в съответствие с изискванията на ППЗОП и разписания във ВПУЦОП ред.

През одитирания период са открити десет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 4 807 592,78 лв. без ДДС две от които са прекратени, седем са възложени и една е в процес на възлагане. В резултат на проведените процедури са сключени седем договора на обща стойност 2 990 512,20 лв. без ДДС. По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са проведени осем възлагания чрез събиране на оферти с обява и едно възлагане чрез изпращане на покана до определено лице с обща прогнозна стойност 874 415,79 лв. без ДДС и са сключени 24 договора с обща стойност 810 152,35 лв. Проверени са осем *процедури* с обща прогнозна стойност 3 613 592,78 лв. без ДДС, в т.ч. пет процедури възложени чрез публично състезание, две процедури на договаряне без предварително обявление, една открита процедура и *девет възлагания* по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

Установени са съществени по характер нарушения и несъответствия с правната рамка, като: не са спазени изискванията на ППЗОП при определянето на крайният срок за получаване на оферти за една процедура; не е спазено нормативно определеното минимално съдържание на публикуваните обявления за оповестяване откриването на четири обществени поръчки - една открита процедура и три публични състезания; ограничено е участието на чуждестранни икономически оператори в две процедури; един договор е сключен след нормативно определения срок.

При проверката на възлаганията по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са установени съществени по характер несъответствия, като: при една процедура посоченият краен срок за получаване на оферти не е определен в съответствие с нормативните изисквания; при седем процедури не е изискано декларирането на

незадължителните основания за отстраняване по Закона за мерките срещу изпирането на пари (ЗМИП), а за една процедура не е изискано декларирането на липсата на обстоятелствата по Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим (ЗИФОДРЮПДР); за една процедура е изискано с подаването на офертите да се представи документ за съответствие с поставения критерий за подбор, а не декларирането им; не са посочени нормативно определените задължителни основания за отстраняване при една процедура.

При възлагането на обществените поръчки са прилагани въведените с вътрешните правила контролни дейности за съгласуване, упражняване на предварителен контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис.

Проверени са 19 договора за обществени поръчки на обща стойност 1 689 921,06 лв. с ДДС, сключени и изпълнени през одитирания период, в т.ч. два договора след проведени процедури на публично състезание, на обща стойност 1 070 975,50 лв. с ДДС и 17 договора след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява, на обща стойност 618 945,56 лв. с ДДС.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки след проведени процедури е в съответствие със законовите изисквания, договорените клаузи и определения с вътрешните актове ред, с изключение на: изтекла банковата гаранция за изпълнението на един договор и извършено плащане преди съставяне на Акт обр.15; по два договора не са валидирани контролните листи от кмета при поемането на задължение и при извършването на разходи. За изпълнението на договорите, сключени след възлагания чрез събиране на оферти с обява са допуснати следните несъответствия: не са изготвени доклади за сключване на допълнителни споразумения към едни договор; за 11 договора не са съставени приемо-предавателни протоколи за извършената дейност; не са спазени сроковете за доставка на твърди горива по два договора; контролните листи за извършване на разход по четири договора не са валидирани от кмета.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка на вътрешните актове, на управленските решения при управлението и разпореждането с общинската собственост и на надзора и актуването на имотите общинска собственост.

От ОбС-Полски Тръмбеш са приети наредби, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. В НРПУРОИ са установени несъответствия със ЗОС. От общинската администрация не е изготвен отчет за състоянието на общинската собственост за 2019 г. и за 2020 г.

Системата за финансово управление и контрол осигурява съответствие на дейността със законодателството и вътрешните актове. Разработени са писмени правила и процедури за осъществяване и документиране на предварителен контрол на дейностите по управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост.

Установени са частични несъответствия с правната рамка при отдаването под наем на нежилищни имоти общинска собственост за търговска дейност, земеделски земи чрез търг или конкурс, пасища, ливади и мери без търг или конкурс и полски пътища: имотите са предадени на наемателите, без да са подписани приемо-предавателни протоколи; наемателите са внесли дължимите суми за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. със закъснение; заповедта на кмета за предоставянето на имотите – полски пътища за 2018/2019 г. е издадена след 7-дневния срок от влизането в сила на решението на ОбС.

Осигурена е публичност и прозрачност при разпореждането с общинско имущество.

Актовете за общинска собственост са съставени по утвърдените образци и са вписани в главните регистри за публична и частна собственост с последователни номера.

Воденето на регистрите е осъществено от неупълномощени лица. Не е спазен срокът за вписване в Службата по вписвания на 11 акта за общинска собственост и не са изпратени в срок преписите на 25 акта за общинска собственост до Областен управител - Велико Търново и до Службата по геодезия, картография и кадастър - Велико Търново. За възстановените имоти - земеделска земя и гори са съставени актове за общинска собственост от общинската администрация.

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

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, във връзка с изпълнението на одитна задача № 306 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-010 от 18.05.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Полски Тръмбеш, като са изследвани изпълнението на бюджета, възлагането и изпълнението на договори за обществените поръчки, и управлението и разпореждането на общинската собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

4. Информация за одитираната организация

Общината е юридическо лице на бюджетна издръжка, със седалище административен център гр. Полски Тръмбеш.

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

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

При изпълнение на дейността си кметът на Община Полски Тръмбеш е подпомаган от двама заместник-кмета, секретар на Общината и общинска администрация.¹

През одитирания период функциите по финансово управление и контрол в общинската администрация, на основание чл. 4, ал. 8 от ЗФУКПС, са възложени на секретаря на Общината със Заповед № РД-01-10-183/02.02.2018 г. на кмета.²

¹ ОД № 1

² ОД № 2, папка 4, т. 4.1.1 от СД № 1

В Община Полски Тръмбеш са регистрирани 15 населени места.³ Определени са 12 второстепенни разпоредители⁴ с бюджет, в т.ч. шест разпоредители⁵, прилагащи системата на делегиран бюджет по реда на чл. 11. ал. 12 от ЗПФ и шест⁶ разпоредители с бюджет по реда на чл. 11, ал. 10 от ЗПФ.⁷

Според характера на дейността която извършват, административните звена в общинската администрация⁸ са обособени в обща и специализирана администрация. Общата администрация включва дирекция „Бюджет финанси и административна дейност“ (БФАД) с отдели: „Канцелария, ЕСГРАОН и Архив“, „Бюджет и местни приходи“, „Счетоводство“ и „Човешки ресурси, програми за заетост и гражданска защита“. Специализираната администрация включва дирекция „Устройство на територията, общинска собственост и регионална политика“ (УТОСРП) с четири отдела: „Общинска собственост“, „Устройство на територията“, Регионална политика, програми, проекти, обществени поръчки“ и „Социална политика, образование и култура“.

През одитирания период общата численост на персонала в общинската администрация е 80,5 щатни бройки, одобрена от ОбС с Решение № 571/18.12.2018 г. и изменена с Решение № 12/28.11.2019 г., в т.ч.: кмет, двама заместник-кметове, 14 кметове на кметства, секретар, главен архитект, обща администрация – 27 щ. бр., специализирана администрация – 19,5 щ. бр. и др.⁹

За одитирания период в Общината не е разкрито звено за „Вътрешен одит“, с което не е спазен чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор. Бюджетът на Общината за 2019 г. и за 2020 г. е над 10 млн. лв.

Към 31.12.2019 г. актуализираният бюджет на Община Полски Тръмбеш е 12 126 594 лв., а отчетеното изпълнение е 10 567 414 лв. или 87,14 на сто.¹⁰ Уточненият бюджет към 31.12.2020 г. е 14 977 499 лв., а отчетеното изпълнение е 11 837 166 лв. - 79,03 на сто.¹¹

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Георги Александров Чакъров – кмет на Община Полски Тръмбеш.¹²

5. Цели на одита

Целите на одита са:

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

2. Да се установи състоянието и действието на системата за финансово управление и контрол при управлението на бюджета, възлагането и изпълнението на обществените

³ <https://www.google.com/search?client=firefox-b-d&q=%D0%9E%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D0%B0+%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D1%81%D0%BA%D0%B8+%D0%A2%D1%80%D1%8A%D0%BC%D0%B1%D0%B5%D1%88>

⁴ ОД № 3

⁵ Средно училище „Цанко Церковски“, гр. Полски Тръмбеш, Основно училище(ОУ) „Св.Св. Кирил и Методий“, с. Раданово; ОУ „Васил Левски“, с. Петко Каравелово; Детска градина „Детски свят“, гр. Полски Тръмбеш; Детска градина „Първи юни“, с. Раданово; Детска градина „Незабравка“ с. Петко Каравелово

⁶ Общинско предприятие „Чистота“, Общинско предприятие „Поддръжка и ремонт на общинско имущество“, „Исторически музей“, Общинско социално предприятие „Поддържане на зелени системи на територията на община Полски Тръмбеш“, кметство с. Раданово и кметство с. Петко Каравелово

⁷ ОД № 4

⁸ ОД № 2, папка 4, т. 4.4.1 и т. 4.4.2 от СД № 1

⁹ ОД № 2 папка IV, т. 4.4.1 и т. 4.4.2 от СД № 1

¹⁰ ОД № № 1.1 и 1.15

¹¹ ОД № № 1.2 и 1.16

¹² ОД № 1

поръчки и управлението и разпореждането с общинската собственост в Община Полски Тръмбеш.

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

6. Обхват на одита и ограничения в обхвата

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

I. Област „Бюджет“, с процеси:

- 1.1. *„Нормативна осигуреност“;*
- 1.2. *„Разходи за издръжка“, с под-процеси:*
 - 1.2.1. *„Разходи за материали“;*
 - 1.2.2. *„Разходи за външни услуги“;*
 - 1.2.3. *„Разходи за текущ ремонт“;*
- 1.3. *„План-сметка по предоставяне на услугите по чл. 62 от ЗМДТ и извършените разходи за дейностите“;*
 - 1.1.4. *„Капиталови разходи“, с под-процеси:*
 - 1.1.4.1 *„Основен ремонт на дълготрайни материални активи“;*
 - 1.1.4.2 *„Придобиване на дълготрайни материални активи “.*

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

- 2.1. *„Нормативна осигуреност“;*
- 2.2. *„Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;*
- 2.3. *„Провеждане и възлагане на обществени поръчки“, с под-процеси:*
 - 2.3.1. *„Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“;*
 - 2.3.2. *„Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.“*
- 2.4. *„Изпълнение на договори за обществени поръчки “.*

III. Област „Общинска собственост“, с процеси:

- 3.1. *„Нормативна осигуреност“;*
- 3.2. *„Управление на имоти общинска собственост“, с под-процеси:*
 - 3.2.1. *„Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс“;*
 - 3.2.2. *„Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“;*
 - 3.2.3. *„Отдаване под наем на земи без търг или конкурс“;*
 - 3.2.4. *„Отдаване по наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс“;*
 - 3.2.5. *„Отдаване под наем на полски пътища“.*
- 3.3. *„Разпореждане с общинска собственост“, с под-процеси:*
 - 3.3.1. *„Продажба на общински имоти“;*
 - 3.3.2. *„Продажба на дървесина“.*
- 3.4. *„Надзор и актуване на имотите - общинска собственост “.*

6.2. Ограничения в обхвата на одита

6.2.1. Област „Бюджет“

Отчетените разходи за процеси „Разходи за издръжка“ и „Капиталови разходи“ на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. прилагащи системата на делегиран бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащи системата на делегиран бюджет, са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата не зависи от ръководството на Общината. Документацията се съхранява при тях и същите са териториално отдалечени от общинския център.

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

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

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащите системата на делегиран бюджет, са самостоятелни възложители на основание чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП.

6.2.3. Област „Общинска собственост“

Отдадените под наем имоти от второстепенните разпоредители с бюджет, прилагащи системата на делегиран бюджет.

Мотиви: Същите са самостоятелни юридически лица и управлението на имотите се осъществява от разпоредителите с бюджет.

6.3. Одитни извадки

Одитните процедури са изпълнени върху одитни извадки, които включват:

6.3.1. За Област „Бюджет“:

6.3.1.1. Под-процес „Разходи за материали“

Популацията е формирана от общата стойност на разходите за материали на ПРБ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. – 600 946,95 лв. Извършена е стратификация по критерии „разходи за материали по сключени договори и директни плащания“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) Под-популация „Разходи за материали по сключени договори“, която включва 7 договора с общо отчетени разходи 45 538,27 лв. или сто на сто от разходите в под-популацията. Не е формирана извадка, като са проверени всички договори.

б) Под-популация „Разходи за материали, извършени чрез директни плащания“ в размер на 553 383,78 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва 20 плащания чрез фактури, с общо отчетени разходи 92 697,05 лв. или 16,75 на сто от разходите в под-популацията. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - „фактури на стойност равна или по-голяма от 3 009 лв. с ДДС“.

6.3.1.2. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията е формирана от разходите по сключени и изпълнени за одитирания период 100 договора на обща стойност 282 941,04 лв. Извършена е стратификация по критерии „разходи за извършени външни услуги през 2019 г. и през 2020 г.“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) Под-популация „Разходи за външни услуги през 2019 г.“ включва 53 сключени договора през 2019 г. на обща стойност 169 699,51 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва 10 договора с отчетени разходи 102 233,85 лв. или 60,24 на сто от разходите в под-популацията. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - „договори на стойност равна или по-голяма от 4 200 лв. с ДДС“.

б) Под-популация „Разходи за външни услуги през 2020 г.“ включва 47 сключени договора през 2020 г. на обща стойност 113 241,53 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва 10 договора с отчетени разходи в размер на 72 510,11 лв. или 64,03 на сто от разходите в под-популацията. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - „договори на стойност равна или по-голяма от 3 600 лв. с ДДС“.

6.3.1.3. Под-процес „Разходи за текущ ремонт“

Популацията е формирана от разходите по сключени и изпълнени 6 договора за 172 880,33 лв. и 25 плащания по фактури, с обща стойност 34 637,70 лв. Извършена е стратификация по критерии „разходи за текущ ремонт по сключени и изпълнени договори и директни плащания“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) Под-популация „Разходи за текущ ремонт по сключени и изпълнени договори“ включва 6 договора, по които са извършени плащания за 172 880,33 лв. или сто на сто от разходите в под-популацията. Не е формирана извадка, като са проверени всички договори за текущ ремонт.

б) Под-популация „Разходи за текущ ремонт по директни плащания“ включва 25 плащания на стойност 34 637,70 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. Извадката включва 11 плащания по фактури с обща стойност 28 012,70 лв. или 80,87 на сто от под-популацията. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност – плащания над 1 000 лв.

6.3.1.4. Не се формират одитни извадки от популацията за:

а) Процес „План-сметка по предоставяне на услугите по чл. 62 от ЗМДТ и извършените разходи за дейностите“.

Дейностите са извършени от Общинско предприятие „Чистота - П. Тръмбеш“ и са отчетени разходи за 2019 г. - 758 249 лв. и за 2020 г. - 915 350 лв.

б) Процес „Капиталови разходи“ - извършени разходи по 25 договора на обща стойност 1 016 251,32 лв.

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

Не се формират одитни извадки за:

6.3.2.1. Под-процес „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“

Възложени са осем обществени поръчки, в т.ч. една чрез открита процедура, пет процедури чрез публично състезание и две процедури чрез договаряне без предварително обявление на обща стойност 3 613 592,78 лв. без ДДС.

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

Възложени са осем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява на обща стойност 870 200,79 лв. и една обществена поръчка чрез покана до определено лице, с прогнозна стойност 4 215 лв.

6.3.2.3. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Сключени и изпълнени са 20 договора за обществени поръчки на обща стойност 1 797 821,06 лв. с ДДС. От обхвата на процеса не е включен договор № ПС-3/03.07.2020 г. с изпълнител „Пътища и мостове“ ЕООД на стойност 107 900 лв. с ДДС, който е обект на проверка в област „Бюджет“, под-процес „Разходи за текущ ремонт“.

Проверени са 19 договора за обществени поръчки, на обща стойност 1 689 921,06 лв. с ДДС.

6.3.3. Област „Общинска собственост“

6.3.3.1. Под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс“

Популацията за определяне на извадката включва 15 договора за отдадени под наем имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс, сключени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Размерът на извадката е 8 договора - 53,33 на сто от популацията, избрани чрез „систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало“.

6.3.3.2. Под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“

Популацията за определяне на извадката включва 18 договора за отдадени под наем земеделски земи чрез търг или конкурс, сключени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Размерът на извадката

е 10 договора или 55,56 на сто от популацията, избрани чрез „систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало“.

6.3.3.3. Под-процес „Отдаване под наем на земи без търг или конкурс“

Популацията за определяне на извадката включва 32 договора за отдадени под наем земи без търг или конкурс, сключени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Размерът на извадката е 17 договора - 53,12 на сто от популацията, избрани чрез „систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало“.

6.3.3.4. Под-процес „Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс“

Популацията за определяне на извадката включва 35 договора за отдадени под наем пасища, ливади и мери без търг или конкурс, сключени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Размерът на извадката е 13 договора и 5 допълнителни споразумения - 51,43 на сто от популацията, избрани чрез „систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало“.

6.3.3.5. Под-процес „Отдаване под наем на полски пътища“

Популацията за определяне на извадката включва 367 договора за отдадени под наем полски пътища, сключени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Размерът на извадката е 20 договора - 5,45 на сто от популацията, избрани чрез „систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало“.

6.3.3.6. Процес „Надзор и актуване на имотите общинска собственост“

Популацията за определяне на извадката включва 113 акта за общинска собственост, съставени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Размерът на извадката е 22 акта за частна общинска собственост (АЧОС) и 13 акта за публична общинска собственост (АПОС) - 31 на сто от популацията, избрани чрез „систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало“.

6.3.3.7. Не се формират одитни извадки поради малкия брой на единиците от популацията през одитирания период за:

- под-процес „Продажба на общински имоти“ - сключени са осем договора за продажба на общински имоти на обща стойност 52 605,72 лв.

- под-процес „Продажба на дървесина“ - сключени са два договора за продажба на дървесина на обща стойност 57 798 лв.

7. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Бюджет“

7.1.1. *Нормативни актове:* Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г. и за 2020 г.; Закон за публичните финанси; Закон за местните данъци и такси; Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор; Закон за задълженията и договорите; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавената стойност; ПМС № 344/21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2019 г.; ПМС № 381/30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2020 г.; Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, издадени от министъра на финансите на 11.09.2006 г.; Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г.; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори и други.

7.1.2. *Подзаконови нормативни актове на ОбС-Полски Тръмбеш:* Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Полски Тръмбеш; Наредба № 22 за определяне размера на местните данъци на територията на Община – Полски Тръмбеш; Наредба № 14 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Полски Тръмбеш.

7.1.3. *Вътрешни актове на Общината:* Система за финансово управление и контрол; Устройствен правилник на общинска администрация – Полски Тръмбеш; Решения на ОбС- Полски Тръмбеш; заповеди на кмета и други.

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

7.2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, издадени от министъра на финансите на 11.09.2006 г. и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г.

7.2.2. *Вътрешни актове на Общината:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Полски Тръмбеш; Система за финансово управление и контрол; Устройствен правилник на общинска администрация – Полски Тръмбеш; договори; индивидуални административни актове на кмета и други.

7.3. Област „Общинска собственост“

7.3.1. *Нормативни актове:* Закон за общинската собственост; Закон за собствеността; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за горите; Закон за устройство на територията; Закон за задълженията и договорите; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи.

7.3.2 *Подзаконови нормативни актове на ОбС-Полски Тръмбеш:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Полски Тръмбеш; Наредба за управление, стопанисване и ползване на горски територии – общинска собственост на Община Полски Тръмбеш; Наредба за управление на общинските пътища на територията на Община Полски Тръмбеш и Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд.

3.3. *Вътрешни актове на Общината:* Система за финансово управление и контрол; Устройствен правилник на общинска администрация – Полски Тръмбеш; Решения на ОбС- Полски Тръмбеш; заповеди на кмета и други.

8. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Полски Тръмбеш (НУРСБП).*¹³

В съответствие с чл. 82, ал. 1 от ЗПФ от ОбС с Решение № 420/28.11.2013 г. е приета НУРСБП, изменена и допълнена с Решение № 455/29.03.2018 г.¹⁴ Наредбата не е изменена и допълнена през одитирания период. С нея са определени условията и редът за: съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметки от Европейския съюз; взаимоотношенията с органи на централната власт, с други общини, финансови институции и местната общност и управлението на общинския дълг.

При проверката на НУРСБП е установено съответствие с разпоредбите на ЗПФ с изключение на:

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

В неизпълнение на посочената разпоредба в НУРСБП не е регламентирано внасянето от кмета в ОбС на одитирания отчет и на одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на Общината, което е в несъответствие с чл. 140, ал. 1 от ЗПФ.

1.2. *Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности.*

Правилата са утвърдени със Заповед № ОА-01-04-69/05.02.2014 г. на кмета¹⁵ на основание чл. 7, ал. 7 от ЗПФ. В тях са определени процедурите и отговорните длъжности лица при определянето на цели и приоритети при планирането на средносрочната бюджетна прогноза, съдържането ѝ, както и съставянето, приемането и изпълнението на бюджета.

Към 31.12.2020 г. правилата не са актуализирани съгласно настъпилите изменения в ЗПФ, като не са регламентираны: бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет, общини с финансови затруднения, максималният размер на новите задължения и ангажиментите за разходи, изготвяне на годишните отчети, банковото обслужване и системата на единната сметка. Не са спазени разпоредбите на чл. 51, чл. 130а, ал. 1, чл. 94, ал. 3, чл. 140 и чл. 151, ал. 3 от ЗПФ (ДВ, бр. 43/2016 г. и ДВ, бр. 91/2017 г.).

1.3. *Система за финансово управление и контрол (СФУК).*

¹³ ОД № 1.3

¹⁴ ОД № 1.3

¹⁵ ОД № 1.4

От кмета в изпълнение на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС е утвърдена СФУК.¹⁶ Неразделна част от СФУК са Вътрешните правила за организация на предварителен контрол за законосъобразност (ВПОПКЗ),¹⁷ Вътрешните правила за разделяне на отговорности и система за двойния подпис (ВПРОСДП)¹⁸ и Инструкцията за реда и организацията на документооборота в общинската администрация.¹⁹ При проверката за съответствие с правната рамка е установено:

1.3.1. Системата за финансово управление и контрол е разработена по елементите, дефинирани в чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС. С тях е определена организацията на дейността и контролните процедури, въведени за минимизиране на рисковете от пропуски и несъответствия.

1.3.2. Във ВПОПКЗ са определени етапите и основните обекти на извършване на предварителния контрол и длъжностните лица, които го осъществяват. Съгласно чл. 8 от ВПОПКЗ юрисконсултът извършва проверките за законосъобразност на представените му за съгласуване заповеди, договори, документация за провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и процедури при разпореждане с общинско имущество, чрез полагане на подпис на документите. Предварителният контрол на решенията и действията, свързани с финансовата дейност преди поемане на задължение и преди извършване на разход, се осъществява от финансовия контролор и от началника на отдел „Счетоводство“, които са определени в чл. 3 от ВПОПКЗ.

С разпоредбата на чл. 6 от ВПОПКЗ е вменено задължение на финансовия контролор въз основа на извършените проверки по законосъобразността от поемането на задължение или извършването на разходи да подписва контролен лист. Към ВПОПКЗ са одобрени Заявка за поемане на задължение (Работен документ ДОК 02-02-01) и Искане за извършване на разход (Работен документ ДОК 02-02-01)

От Общината не са предприети действия за актуализирането на СФУК и ВПОПКЗ с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.3.3. *Вътрешни правила за разделяне на отговорностите и системата за двойния подпис (ВПРОСДП).*

Във ВПРОСДП са регламентирани същността, целите и обхвата на процедурата по прилагането на системата за двоен подпис. В раздел V, т. 1 и т. 2 от правилата, са регламентирани условията и задълженията на кмета и главния счетоводител преди поемане на финансово задължение и преди извършване на разход.

1.3.4. *Инструкцията за реда и организацията на документооборота в общинската администрация*²⁰ (Инструкция).

Инструкцията е утвърдена от кмета на 01.01.2019 г. и с нея са определени организацията и технологията за осъществяване управлението на деловодната дейност и използването на административната информационна система за регистрация, обработка и контрол на документооборота, архивиране и съхраняване на документалния фонд на Общината. Ръководството и контролът по оформянето на документите и организацията на работата с тях, съгласно чл. 4 от Инструкцията, се осъществява от секретаря на Общината.

1.4. *Стратегия за управление на риска в Община Полски Тръмбеш за периода от 2019 г. до 2020 г. (СУР).*²¹

¹⁶ ОД № 1.5

¹⁷ ОД №№ 1.6 и 2, папка IV от СД № 1, т. 4.1.7

¹⁸ ОД № 2, папка IV, т. 4.1.8 от СД № 1

¹⁹ ОД № 2, т. 4.10.3 от папка IV от СД № 1

²⁰ ОД № 2, т. 4.10.3 от папка IV от СД № 1

²¹ ОД №№ 1.7 и 2, т. 4.1.2 от папка IV от СД № 1

От кмета на 01.01.2019 г. е утвърдена СУР, в която са регламентирани: стратегическите и оперативни цели на Общината, мерките за управлението на риска, докладването на рисковете и мониторингът на процеса по управлението на риска. В обхвата на управлението на риска са включени: бюджетния процес, човешките ресурси, обществените поръчки, общинската собственост, управлението на активите на Общината, процедурите с управлението на средства от ЕС, информационните системи и други.

Стратегията за управление на риска не е актуализирана с Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № 3МФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

От кмета са утвърдени Риск-регистри за 2019 г.²² и за 2020 г.²³ В тях са идентифицирани рискове за постигането на оперативните цели, свързани с външни фактори, с финансовото управление и контрол, квалификацията на човешките ресурси, възлагането на обществени поръчки и др.

1.5. В края на всяка година всеки разпоредител с бюджет прави самооценка на състоянието на СФУК в ръководената от него организация. Кметът на Общината като ПРБ обобщава предоставената информация и извършва самооценка за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол. Състоянието на СФУК за 2019 г. и за 2020 г. е оценено като „Добро“.

Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.15/2013 г.), като за 2019 г. е изготвен доклад и въпросници за самооценка на СФУК на Общината и в регламентирания срок са изпратени в МФ.²⁴

1.6. *Наредба № 22 за определяне размера на местните данъци на територията на Община – Полски Тръмбеш (НОРМД).*²⁵

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ с Решение № 80/31.01.2008 г. на ОбС е приета НОРМД, изменена и допълнена с 12 решения на ОбС. Последната ѝ актуализация е приета с Решение на ОбС № 29/19.12.2019 г.

С НОРМД са регламентирани видовете местни данъци, които постъпват в общинския бюджет, обектите за облагане с данъци, основата за определянето им, заплащането им и редът за тяхното деклариране и освобождаване.

Текстовете на НОРМД са в съответствие с изискванията на ЗМДТ.

1.7. *Наредба № 14 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Полски Тръмбеш (НОАМТЦУ).*²⁶

В съответствие с изискването на чл. 9 от ЗМДТ е приета НОАМТЦУ с Решение на ОбС № 701/04.03.2003 г. През одитирания период НОАМТЦУ е изменена и допълнена с Решения на ОбС № 43/30.01.2020 г. и № 132/30.07.2020 г.

С наредбата са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на предоставените на физически и юридически лица услуги и сроковете за тяхното събиране.

При проверката за съответствие на НОАМТЦУ с разпоредбите на ЗМДТ е установено:

а) Разпоредбите на чл. 16 от НОАМТЦУ не са допълнени с регламентирания в чл. 68, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) ред за определяне размера на ТБО, когато за съответната година ОбС не е одобрил план-сметка.

б) В НОАМТЦУ не е посочено, че видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ на територията на Общината, както и честотата на събиране и транспортиране на битовите

²² ОД № 1.8

²³ ОД № 1.9

²⁴ ОД № 2

²⁵ ОД № 1.10

²⁶ ОД № 1.11

отпадъци се определят със заповед на кмета на Общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година, с което не е спазен чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ.

в) В чл. 18, ал. 7 от НОАМТЦУ неправилно е посочен чл. 10, ал. 2, вместо чл. 36, ал. 1 от Наредбата за реда за създаване и организиране на дейността на доброволните формирования за предотвратяване или овладяване на бедствия, пожари и извънредни ситуации и отстраняване на последиците.

г) Не е посочен редът за уведомяване от Общината на лицата по чл. 64 от ЗМДТ за дължимите от тях такси за съответния период общо и по видовете услуги по чл. 62 от същия закон, както и за сроковете за плащането им, с което не е спазена разпоредбата на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ.

д) За предоставен за управление имот - държавна или общинска собственост не е посочено кое е задълженото лице за заплащане на ТБО.

В останалата си част НОАМТЦУ е в съответствие със ЗМДТ.

1.8. Устройствен правилник (УП).

Със заповеди на кмета № РД-01-02-1674/22.12.2017 г.²⁷ и № РД-01-02-11513/28.11.2019 г.²⁸ са утвърдени два устройствени правилника на общинската администрация, действащи през одитирания период. С тях са регламентирани организацията и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация и управленските отговорности на кмета на Общината.

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

Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане бюджета на Община Полски Тръмбеш и Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности, не са актуализирани с промените в ЗПФ.

В Наредба № 14 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Полски Тръмбеш са установени несъответствия с изискванията на ЗМДТ. Въведена е Система за финансово управление и контрол, която създава условия за управлението на публичните средства. Системата не е приведена в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Утвърдена е Стратегия за управлението на риска и са изготвени риск-регистри за 2019 г. и за 2020 г. В нормативно определените срокове е изпратена информация в МФ за състоянието на СФУК.

2. Разходи за издръжка

През 2019 г. отчетените по бюджета разходи са 2 411 952 лв. и представляват 77,66 на сто спрямо уточнения годишен план.²⁹ Към 31.12.2020 г. бюджетните разходи на Общината са 2 413 193 лв. или 72,91 на сто от уточнения план за годината.³⁰

²⁷ ОД № 5, т. 13 от СД № 1

²⁸ ОД № 5, т. 14 от СД № 1

²⁹ ОД № 1.14

³⁰ ОД № 1.15

Извършените разходи от ПРБ през 2019 г. са 1 487 590 лв. или 79,11 на сто от уточнения план на Общината, от които 104 569 лв. за делегираните от държавата дейности и 1 383 590 лв. за местни дейности.³¹

За 2020 г. бюджетните разходи на ПРБ са 1 630 012 лв. или 73,70 на сто от уточнения годишен план на Общината. От тях 97 825 лв. са разходени за делегираните от държавата дейности и 1 532 187 лв. - за местни дейности.³²

2.1. Разходи за материали

За 2019 г. от ПРБ, при уточнен план за разходи за материали в размер на 351 117 лв., са отчетени 277 571 лв., изпълнение 79,05 на сто.³³ През 2020 г. при уточнен план от 450 535 лв. са отчетени 323 375 лв., изпълнение 71,78 на сто.³⁴

2.1.1. Извършена е проверка на извършените разходи по седем договора³⁵ на стойност 45 538,27 лв. за съответствие със ЗДДС, ЗСч и договорите, и е установено:³⁶

а) Договорите са сключени чрез директно възлагане на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.

б) В договорите са включени клаузи относно цената и условията за плащане на изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

в) Не са сключвани допълнителни споразумения по шест договора. Към договор № ДД-48/14.08.2018 г. с предмет „Доставка на канцеларски материали за нуждите на Община Полски Тръмбеш“ и изпълнител „Интеграл ПТ“ ООД, на стойност 25 000 лв. с ДДС, и срок за изпълнение една календарна година от датата на подписването му, е сключено допълнително споразумение от 14.08.2019 г. за продължаване на доставките до изчерпване на предвидената сума по договора.³⁷

г) Спазен е срокът за приемане на извършените доставки по всички договори и са съставени приемо-предавателни протоколи, с изключение на договор № ДД-48/14.08.2018 г. В неизпълнение на чл. 3, ал. 3 от договора за приемането на доставките на канцеларски материали не са съставени приемо-предавателни протоколи.

³¹ ОД № 1.16

³² ОД № 1.17

³³ ОД № 1.16

³⁴ ОД № 1.17

³⁵ Договори №№: ДД-48/14.08.2018 г., предмет „Доставка на канцеларски материали за нуждите на Община Полски Тръмбеш“, с изпълнител „Интеграл ПТ“ ООД на стойност до 25 000 лв. с ДДС, (изплатени 16 617,52 лв. с ДДС); ДД-32/17.06.2019 г., с предмет „Доставка и монтаж на детски съоръжения по проект: „Изграждане на детска площадка и кът за отдих в парк „Радослав Великов“ с. Куцина“, с изпълнител „Метал пласт инженеринг“ ЕООД на стойност 9 056,48 лв. с ДДС (изплатени 9 056,48 лв. с ДДС); ДД-35/27.07.2020 г., с предмет „Доставка и монтаж на детски съоръжения по проект: „Възстановяване на зона за отдих и детски игри“ с. Полски Сеновец, с изпълнител „Метал пласт инженеринг“ ЕООД на стойност 7 725,60 лв. с ДДС; (изплатени 7 725,60 лв. с ДДС); ДД-37/05.08.2020 г., с предмет „Доставка и монтаж на детски съоръжения и фитнес уреди по проект „Възстановяване на зона за игри и спорт на открито“ в с. Обединение“, с изпълнител „Метал пласт инженеринг“ ЕООД на стойност 8 794,80 лв. с ДДС (изплатени 8 794,80 лв. с ДДС); ДД-46/19.07.2019 г., с предмет „Доставка на иглолистни и широколистни дървета по проект: „Изграждане на детска площадка и кът за отдих в парк „Радослав Великов“ с. Куцина“, с изпълнител земеделски производител – физическо лице на стойност 453,87 лв. без ДДС (изплатени 453,87 лв. без ДДС); ДД-38/25.08.2020 г. с предмет „Озеленяване по проект: „Възстановяване на зона за игри и спорт на открито“ в с. Обединение, с изпълнител **земеделски производител – физическо** лице на стойност 1 003 лв. без ДДС, (изплатени 1 003 лв. без ДДС) и ДД-39/25.08.2020 г., с предмет „Доставка на цветя по проект: „Възстановяване на зона за отдих и детски игри“ село Полски Сеновец“, с изпълнител **земеделски производител – физическо** лице на стойност 1 887 лв. без ДДС, (изплатени 1 887 лв. без ДДС) Всичко изплатени 45 538,27 лв.

³⁶ ОД № 1.18

³⁷ ОД № 1.37

д) Разходите са документално обосновани с 65 фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и чл. 6, ал. 1 от ЗСч. Спазени са договорените цени, като на изпълнителите са изплатени общо 45 538,27 лв. с ДДС. Плащанията по договорите са извършени по банков път в съответствие със стойностите на издадените фактури.

2.1.2. При проверката на разходите за материали, извършени чрез директни плащания по 20 фактури³⁸, с обща стойност 92 697,05 лв., за съответствие със ЗДДС и ЗСч и е установено:³⁹

а) Фактурите съдържат информация за единен идентификационен код (ЕИК), предмет, натурално и стойностно изражение на стопанската операция, в съответствие с чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и чл. 6 от ЗСч.

б) За извършените доставки на материали са съставени приемо-предавателни протоколи или декларации в съответствие с чл. 68, ал. 9 от ВПУЦОП.

в) Плащанията по фактурите са извършени по банков път и съответстват на стойностите на издадените фактури.

Разходите за материали са документално обосновани с първични счетоводни документи, които съдържат задължителните реквизити, определени в Закона за данъка върху добавената стойност и Закона за счетоводството. За приемането на канцеларски материали по един договор не са изготвени приемо-предавателни протоколи.

2.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат голям относителен дял от разходите за издръжка по бюджета на Общината – 24,97 на сто през 2019 г. и 19,66 на сто за 2020 г.⁴⁰

От ПРБ за 2019 г. при уточнен план за разходи за външни услуги 553 865 лв., са отчетени 426 762 лв., изпълнението е 77,05 на сто.⁴¹ През 2020 г. при уточнен план 501 419 лв. са отчетени 320 656 лв., 63,95 на сто изпълнение.⁴²

³⁸ Фактури №№: 0000101617/01.10.2020 г., издадена от „Би ем лизинг трейд“ АД – 14 592 лв. с ДДС; 0000003657/19.11.2020 г., издадена от „Стройко-Д“ ООД – 6 440,45 лв. с ДДС; 0000000005/19.05.2020 г., издадена от ЧЗП – физическо лице - 5 731,50 лв. без ДДС; 00003001764/19.11.2020 г., издадена от „Пътища и мостове“ ЕООД – 5 412,11 лв. с ДДС; 0000000097/19.03.2020 г., издадена от ЕТ „Плант-Пауна Петрова“ – 5 208 лв. без ДДС; 2000000727/22.05.2020 г., издадена от „Стройко-Д“ ООД – 4 749,54 лв. с ДДС; 0000059066/16.04.2020 г., издадена от „Доставка ЕП“ ЕООД – 4 559,30 лв. с ДДС; 0000000365/13.05.2019 г., издадена от ЕТ „Димитър Стерев“ – 4 505 лв. с ДДС; 0000000741/09.01.2019 г., издадена от „Гафуров сервиз“ ЕООД – 4 384,13 лв. с ДДС; 2000000337/01.06.2020 г., издадена от „Еврострой“ ООД – 3 780 лв. с ДДС; 2101914566/25.06.2020 г., издадена от „МЕТРО Кеш енд Кери България“ ЕООД – 3 625,94 лв. с ДДС; 2000000734/30.06.2020 г., издадена от „Стройко-Д“ ООД – 3 612,20 лв. с ДДС; 0000002171/04.09.2020 г., издадена от „Мирвана“ ООД – 3 600 лв. с ДДС; 0000000861/08.05.2019 г., издадена от „Лени-93“ ЕООД – 3 480 лв. с ДДС; 1600001482/16.10.2020 г., издадена от „Бис“ ООД – 3 360 лв. с ДДС; 0000019925/30.07.2019 г., издадена от „Бендида 66“ ЕООД – 3 246 лв. с ДДС; 2102880223/26.08.2019 г., издадена от „МЕТРО Кеш енд Кери България“ ЕООД – 3 220,08 лв. с ДДС; 0000015406/05.04.2019 г., издадена от „Идеа СервиЗ“ ЕООД – 3 091,20 лв. с ДДС; 0000101977/18.06.2020 г., издадена от „ХМИ“ ООД – 3 090 лв. с ДДС; 9000004596/30.06.2019 г., издадена от „Булагро“ АД – 3 009,60 лв. с ДДС. Всичко: 92 697,05 лв.

³⁹ ОД № 1.19

⁴⁰ ОД №№ 14 и 15

⁴¹ ОД № 1.16

⁴² ОД № 1.17

2.2.1. Извършена е проверка на разходите за външни услуги по 20 договора, сключени и изпълнени през одитирания период, по които са изплатени общо 174 743,96 лв., за съответствие със ЗДДС, ЗСч и договорите. Установено е.^{43, 44}

⁴³ ОД № 1.20

Договори №№: ПУ-11/14.09.2018 г., с предмет „Специализиран автобусен превоз на деца и ученици на територията на община Полски Тръмбеш през учебната 2018-2019 г.“, изпълнител „Алекс ОК“ ЕООД на стойност 1,65 лв./км. с ДДС (изплатени 33 475,20 лв. с ДДС); ДУ-16/19.4.2019 г., с предмет „Изготвяне на доклад за пазарна оценка за определяне размера на дължимите обезщетения от „Булгартрансгаз“ ЕАД във връзка с изпълнение на обект: „Разширение на газопреносната инфраструктура на „Булгартрансгаз“ ЕАД паралелно на северния (магистрален) газопровод до българо-сръбската граница етап „Линейна част“, изпълнител „ИПИА“ ЕООД на стойност 12 000 лв. с ДДС, (изплатени 12 000 лв. с ДДС); ДУ-52/07.09.2018 г., с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги чрез свои обществени мобилни наземни мрежи по стандарти GSM и UMTS LTE на Община Полски Тръмбеш“, изпълнител „А 1 България“ ЕАД на стойност 10 839,93 лв. с ДДС, (изплатени 10 839,93 лв. с ДДС); ДУ-23/17.05.2019 г., с предмет „Отпечатване на месечно приложение „Полски Тръмбеш“ към вестник „Борба“ с тираж 3000 екземпляра и доставка на 100 бр. от месечното приложение и при необходимост публикуване на обяви и празнични поздравии във вестник „Борба“, изпълнител „ИК Борба“ АД на стойност 9 369,21 лв. с ДДС, (изплатени 9 369,21 лв. с ДДС); ДУ-21/13.5.2019 г., с предмет „Изработване и разпространение на аудио-визуално произведение-информационно-рекламен, документален, туристически филм за Община Полски Тръмбеш“, изпълнител „Ейч Ди Ченъл“ ЕООД на стойност 6 840 лв. с ДДС, (изплатени 6 840 лв. с ДДС); ДУ-14/14.03.2019 г., с предмет „Извършване на обработка срещу хлебарки и гризачи-ежемесечно в обектите общинска собственост, обработка на тревните площи срещу кърлежи и бълхи на територията на Община Полски Тръмбеш“, изпълнител „Д.Д.Д.-1“ ООД на стойност 6 818,40 лв. с ДДС, (изплатени 6 818,40 лв. с ДДС); ДУ-1/08.01.2019 г., с предмет „Осъществяване на правна помощ, съдействие и защита на законните интереси на Общината“, изпълнител – физическо лице на стойност 6 500 лв. с ДДС, (изплатени 6 500 лв. с ДДС); ДУ- 27/17.05.2018 г., с предмет „Отпечатване на месечно приложение „Полски Тръмбеш“ към вестник „Борба“ с тираж 3000 екземпляра и доставка на 100 бр. от месечното приложение и при необходимост публикуване на обяви и празнични поздравии във вестник „Борба“, изпълнител „ИК Борба“ АД на стойност 5 839,26 лв. с ДДС, (изплатени 5 839,26 лв. с ДДС); ДУ-57/12.10.2018 г., с предмет „Осигуряване на фиксирана телефонна услуга, включително получаване и изпращане на факс-съобщения за директните телефонни постове от собствената телефонна централа на община Полски Тръмбеш“, изпълнител „БТК“ ЕАД на стойност 6 280,81 лв. с ДДС, (изплатени 6 280,81 лв. с ДДС); ПУ-22/16.11.2018 г., с предмет „Снегопочистване през експлоатационен сезон 2018/2019, включващо две обособени позиции на стойност 4 271,04 лв. с ДДС, (изплатени 4 271,04 лв. с ДДС). Всичко изплатени 102 233,22 лв.

⁴⁴ ОД № 1.21

Договори №№: ДУ-36/04.08.2020 г., с предмет „Разработване на план за интегрирано развитие /ПИРО/ на Община Полски Тръмбеш за периода 2021-2027 г.“, изпълнител „Пробуда“ ЕООД на стойност 30 000 лв. с ДДС, (изплатени 15 000 лв. с ДДС); ДУ-15/19.3.2020 г., с предмет „Извършване на обработка срещу хлебарки и гризачи-ежемесечно в обектите общинска собственост, обработка на тревните площи срещу кърлежи и бълхи на територията на Община Полски Тръмбеш“, изпълнител „Д.Д.Д.-1“ ООД на стойност 9 819 лв. с ДДС, (изплатени 9 819 лв. с ДДС); ДУ-64/09.9.2019 г., с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги чрез собствени обществени мобилни наземни мрежи по стандарти GSM и UMTS с национално покритие за нуждите на община Полски Тръмбеш“, изпълнител „А 1 България“ ЕАД на стойност 9 283,57 лв. с ДДС (изплатени 9 283,57 лв. с ДДС); ДУ-47/05.10.2020 г., с предмет „Обследване за енергийна ефективност на системите за външно изкуствено осветление във всички населени места на територията на Община Полски Тръмбеш“, изпълнител „Ефектива“ ЕООД на стойност 9 000 лв. с ДДС (изплатени 9 000 лв. с ДДС); ДУ-83/11.10.2019 г., с предмет „Осигуряване на фиксирана телефонна услуга, включително получаване и изпращане на факс-съобщения за директните телефонни постове от собствената телефонна централа на Община Полски Тръмбеш“, изпълнител „БТК“ ЕАД на стойност 7 281,17 лв. с ДДС (изплатени 7 281,17 лв. с ДДС); ДУ-2/8.1.2020 г., с предмет „Извършване на абонаментно правно обслужване и професионално представителство“, с изпълнител физическо лице на стойност 6 500 лв. с ДДС (изплатени 6 500 лв. с ДДС); ДУ-91/27.12.2019 г., с предмет „Осъществяване на охрана на обекти общинска собственост чрез разполагане на технически средства сигнално охранителна техника-СОТ, намираща се в обекти на общината., изпълнител „Бизнес секюрити“ ЕООД на стойност 4 622,40 лв. с ДДС (изплатени 4 622,40 лв. с ДДС); ДУ-25/11.06.2020 г., с предмет „Абонаментно обслужване на работниците и служителите от Община Полски Тръмбеш, 14-те кметства на територията на общината, ОП „ПРОИ“ и ОП „Чистота“, лица назначени по програми и проекти с различно финансиране и други след възлагане от възложителя от „Служба по трудова медицина“, изпълнител

а) Деветнадесет договора са сключени чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, а договор № ПУ-11/14.09.2018 г.⁴⁵ е възложен по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява.

б) В сключените директно договори са включени клаузи относно: цената и условията за плащане на изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението и други. Спазена е разпоредбата на чл. 69 от ППЗОП, като в договор № ПУ-11/14.09.2018 г., с предмет „Специализиран автобусен превоз на деца и ученици на територията на Община Полски Тръмбеш през учебната 2018-2019 г.“ и изпълнител „Алекс ОК“ ЕООД, са договорени клаузи относно: данни за страните, датата и мястото на сключване, предмета, цената и начина на плащане; срока и мястото на изпълнение; правата и задълженията на страните; неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението; условията и реда за прекратяване и други.

в) Не са сключени допълнителни споразумения към договорите и не са извършвани непредвидени дейности, които да са заплатени от възложителя. Спазен е срокът за приемане на извършените услуги по всички договори.

г) В 11 договора е договорено приемането на извършената работа и спазването на срока⁴⁶ за изпълнението да се документира с приемо-предавателен протокол. Извършените услуги по девет договора са приети с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи. Не са съставени приемо-предавателни протоколи за:

- договор № ПУ-11/14.09.2018 г., с предмет „Специализиран автобусен превоз на деца и ученици на територията на община Полски Тръмбеш през учебната 2018-2019 г.“ по следните направления: Направление 1- гр. Полски Тръмбеш - с. Обединение - гр. Полски Тръмбеш, съгласно приложените маршрутни разписания - Предполагам пътничкопоток - 52 ученика; Направление 2 - гр. Полски Тръмбеш - с. Орловец - гр. Полски Тръмбеш, съгласно приложените маршрутни разписания - Предполагам пътничкопоток - 46 ученика“ и изпълнител „Алекс ОК“ ЕООД, с което не е спазен чл. 7, ал. 1 от договора;⁴⁷

- договор № ДУ-15/19.03.2020 г., с предмет „Извършване на обработка срещу хлебарки и гризачи-ежемесечно в обектите общинска собственост, обработка на тревните площи срещу кърлежи и бълхи на територията на Община Полски Тръмбеш“ с изпълнител „Д.Д.Д.-1“ ООД за извършени пет плащания⁴⁸, в неизпълнение на чл. 2, ал. 4 от договора.⁴⁹

д) Разходите са документално обосновани с 346 фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Спазени са договорените цени, като на изпълнителите са изплатени общо 174 743,96 лв. с ДДС. Плащанията по договорите са извършени по банков път и съответстват на стойностите на издадените фактури.

„Дани Мед СДИ“ ЕООД на стойност 3 776,32 лв. с ДДС (изплатени 3 776,32 лв. с ДДС); ДУ-10/19.02.2020 г., с предмет „Отпечатване, пликуване и разнос до пощенската кутия на получателите на „Съобщения за дължимите „данък върху недвижим имот“ и „такса за битови отпадъци“ през 2020 г., “, изпълнител „МиБМ Експрес“ ООД на стойност 3 627,65 лв. с ДДС (изплатени 3 627,65 лв. с ДДС); ДУ-93/27.12.2019 г., с предмет „Временно съхранение на отпадъци-сгурия, шлама, дънна пепел от котли и биоразградими отпадъци/клони от дървета/ от територията на община Полски Тръмбеш до тяхното извозване за депониране и обезвреждане“, изпълнител „Феникс еко“ ООД на стойност 3 600 лв. с ДДС (изплатени 3 600 лв. с ДДС). Всичко изплатени 72 510, 11 лв.

⁴⁵ https://www.trambesh.eu/profil_na_kupuvacha/obsht_por_oferti_s_obiava_2018.php

⁴⁶ Договори за 2019 г. №№ ПУ-11/14.09.2018 г.; ДУ-16/19.04.2019 г.; ДУ-21/13.05.2019 г.; ДУ-14/14.03.2019 г.; ПУ-22/16.11.2018 г.; Договори за 2020 г. №№ ДУ-36/04.08.2020 г.; ДУ-15/19.03.2020 г.; ДУ-47/05.10.2020 г.; ДУ-25/11.06.2020 г.; ДУ-10/19.02.2020 г. и ДУ-93/27.12.2019 г.

⁴⁷ ОД № 1.38

⁴⁸ Фактури: №№ 5110015209/22.04.2020 г.; 5110018707/16.09.2020 г.; 5110020720/18.12.2020 г.; № 5110015930/27.05.2020 г. и 5110015214/22.04.2020 г.

⁴⁹ ОД № 1.39

Разходите за външни услуги са документално обосновани и са извършени съгласно предмета на договорите. Установено е съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на несъставени приемо-предавателни протоколи за извършените услуги по два договора.

2.3. Разходи за текущ ремонт

За 2019 г. от ПРБ за разходи за текущ ремонт при уточнен план 325 726 лв. са отчетени 197 173 лв. - изпълнение 60,53 на сто.⁵⁰ През 2020 г. при уточнен план 413 552 лв. са отчетени 259 199 лв., като изпълнението е 62,68 на сто.⁵¹

2.3.1. Извършена е проверка на извършените разходи по шест договора⁵² на обща стойност 172 880,33 лв. за съответствие със ЗДДС, ЗСч, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорите. Установено е:⁵³

а) Пет договора са сключени чрез директно възлагане на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.⁵⁴ Договор № ПС-3/03.07.2020 г., с предмет „Текущ ремонт на улични и пътни настилки на територията на Община П. Тръмбеш, в т.ч. позиция 1. Текущ ремонт на пътища и улици на територията на Община П. Тръмбеш и позиция 2. Текущ ремонт на републиканската пътна мрежа в границите на гр. П. Тръмбеш“, с изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД, на стойност 107 900 лв. с ДДС, е сключен по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП чрез събиране на оферти с обява.⁵⁵

б) В сключените чрез директно възлагане договори са включени клаузи относно цената и условията за плащане на изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

Спазена е разпоредбата на чл. 69 от ППЗОП, като в договор № ПС-3/03.07.2020 г. са включени клаузи относно: данни за страните, датата и мястото на сключване, предмета, цената и начина на плащане; срока и мястото на изпълнение; правата и задълженията на

⁵⁰ ОД № 1.16

⁵¹ ОД № 1.17

⁵² Договори №№ ДС-12/22.02.2019 г., предмет „Аварийен ремонт на покрив на Спортна зала за тенис на маса находяща се в ПИ 57354.300.1148 по КККР на гр. Полски Тръмбеш“, изпълнител „Махбау-2“ ЕООД на стойност 1 198,61 лв с ДДС (изплатени 1 050,10 лв. с ДДС); ДС-20/26.05.2020 г., с предмет „Текущ ремонт в сграда общинска собственост с идентификатор 57354.300.1154.1 по КККР на гр. Полски Тръмбеш за нуждите на вътрешна сигурност“, с изпълнител „Махбау-2“ ЕООД на стойност 39 872,42 лв. с ДДС (изплатени 39 872,42 лв. с ДДС); ДС-48/24.07.2019 г., с предмет „Аварийно възстановяване на част от хидроизолация по плосък покрив на сградата на Автогара в гр. Полски Тръмбеш“, изпълнител „Зия джансу“ ООД на стойност 3 165,35 лв. без ДДС (изплатени 3 165,35 лв. без ДДС); ДС-3/09.01.2020 г., с предмет „Изпълнение на строително ремонтни работи по подготовка за експлоатация в зимни условия и поддръжка на пътни настилки при зимни условия на Републиканските пътища в границите на гр. Полски Тръмбеш“, изпълнител „БКС-Г.Оряховица“ АД на стойност 4 131 лв. с ДДС (изплатени 4 131 лв. с ДДС); ДС-30/14.07.2020 г., с предмет „Текущ ремонт на ограда гробищен парк с. Куцина“, изпълнител „Еврострой В.Търново“ ЕООД на стойност 16 763,44 лв. с ДДС (изплатени 16 763,44 лв. с ДДС); № ПС-3/03.07.2020 г., за обособена позиция № 1 „Текущ ремонт на улични и пътни настилки на територията на община П.Тръмбеш от обществена поръчка с предмет: „Текущи ремонти на пътища и улици на територията на община П.Тръмбеш през 2020 г. и изпълнение на строително ремонтни работи по подготовка за експлоатация в зимни условия и поддръжка на пътни настилки при зимни условия на общински пътища на територията на община П.Тръмбеш и на републиканската пътна мрежа в границите на гр. П.Тръмбеш“, с изпълнител „Пътища и мостове“ ЕООД на стойност 107 898,02 лв. с ДДС (изплатени 107 898,09 лв. с ДДС). Всичко изплатени: 172 880,33 лв.

⁵³ ОД № 1.22

⁵⁴ Договори №№ ДС-12/22.02.2019 г.; ДС-20/26.05.2020 г.; ДС-48/24.07.2019 г.; ДС-3/09.01.2020 г. и ДС-30/14.07.2020 г.

⁵⁵ https://www.trambesh.eu/profil_na_kupuvacha/obsht_por_oferti_s_objava_2020.php

страните; неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението; условията и реда за прекратяване и други.

в) Не са сключени допълнителни споразумения към договорите и не са извършвани непредвидени дейности, които да са заплатени от възложителя.

г) Между страните е договорено текущите ремонти да се приемат с приемо-предавателни протоколи. За приемането на извършената работа и спазването на срока са съставени приемо-предавателни протокола, в които са посочени количествата и видовете ремонтни дейности.

д) Разходите са документално обосновани с фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Спазени са договорените цени, като на изпълнителите са изплатени общо 172 880,33 лв. с ДДС. Плащанията по договорите са извършени по банков път и съответстват на стойностите на издадените фактури. В изпълнение на т.т. 2 и 4 от РМС № 592/2018 г. преди извършване на всяко плащане по договори № ДС-20/26.05.2020 г. и № ПС-3/03.07.2020 г. са подадени уведомления до НАП и АМ и са получени уведомления за тяхното извършване.

2.3.2. При проверката на разходите за текущ ремонт, заплатени по 11 фактури⁵⁶ на обща стойност 28 012,70 лв., е установено:⁵⁷

а) Фактурите съдържат информация за ЕИК, предмет, натурално и стойностно изражение на стопанската операция, с което са спазени разпоредбите на чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и чл. 6 от ЗСч.

б) За извършените текущи ремонти са съставени приемо-предавателни протоколи или декларации, в изпълнение на чл. 68, ал. 9 от ВПУЦОП.

в) Плащанията са извършени по банков път в съответствие със стойностите на издадените фактури.

Разходите за текущ ремонт са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка. За приемане на извършената работа са съставени приемо-предавателни протоколи. Спазен е срокът за изпълнение на сключените договори.

3. План-сметка по предоставяне на услугите по чл. 62 от ЗМДТ и извършените разходи за дейностите

На основание чл. 66, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс на интернет страницата^{58, 59} на Общината на 12.11.2018 г. и 13.11.2019 г. са публикувани съобщения за обществено обсъждане на определянето на таксата за битови отпадъци (ТБО) и план-сметките по предоставяне на услугите по чл. 62 от ЗМДТ. С предложения на кмета, № РД-02-02-319/12.12.2018 г.⁶⁰ и № РД-01-10-12284/13.12.2019 г.⁶¹, са внесени в ОбС план-сметките по предоставянето на услугите по чл. 62 от ЗМДТ.

⁵⁶ Фактури: № 0000000572/05.02.2020 г. за 4 303,20 лв., издадена от ЕТ „ЕКО-Христо Чотов“; № 0000020792/16.11.2020 г. – 4 244,08 лв., издадена от „Алумина Елит 2003“ ЕООД; № 0000020814/26.11.2020 г. – 4 244,08 лв., издадена от „Алумина Елит 2003“ ЕООД; № 0000000545/26.02.2019 г. – 2 802 лв., издадена от ЕТ „ЕКО-Христо Чотов“; № 0000000565/16.10.2019 г. – 2 253,60 лв., издадена от ЕТ „ЕКО-Христо Чотов“; № 6000000134/13.04.2020 г. – 1 850,11 лв., издадена от „Андреев и Ко“ ООД; № 0000000583/03.07.2020 г. – 1 830 лв., издадена от ЕТ „ЕКО-Христо Чотов“; № 0000000588/27.11.2020 г. – 1 828,51 лв., издадена от ЕТ „ЕКО-Христо Чотов“; № 0000000562/17.09.2019 г. – 1 649,92 лв., издадена от ЕТ „ЕКО-Христо Чотов“; № 1030085057/13.09.2019 г. – 1 634,40 лв., издадена от „Камартон България“ ЕООД; № 0000000584/23.07.2020 г. – 1 372,80 лв., издадена от ЕТ „ЕКО-Христо Чотов“. Всичко изплатени 28 012,70 лв.

⁵⁷ ОД № 1.23

⁵⁸ ОД № 2, т. 1.4.2 от СД № 1

⁵⁹ ОД № 2, т. 1.4.6 от СД № 1

⁶⁰ ОД № 2, т. 1.4.2 от СД № 1

⁶¹ ОД № 2, т. 1.4.6 от СД № 1

План-сметките са приети с Решения на ОбС № 570/18.12.2018 г.⁶² за 2019 г. и № 57/19.12.2019 г. за 2020 г.⁶³

В план-сметките за 2019 г. и за 2020 г. са предвидени разходи за: осигуряване на съдове-контейнери, кофи; събиране на битовите отпадъци и транспортирането им до депа; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и други територии от населените места, предназначени за обществено ползване; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци.

Дейността по предоставянето на услугите по чл. 62 от ЗМДТ се извършва от Общинско предприятие „Чистота-П. Тръмбеш“.

По първоначален план през 2019 г. са планирани общо разходи по план-сметката в размер на 1 105 700 лв. С Решение № 26/19.12.2019 г. на ОбС разходите са коригирани на 837 293 лв. Отчетени са 798 088 лв. или 95,31 на сто изпълнение.⁶⁴ Извършените разходи са за: осигуряване на съдове за битови отпадъци – контейнери и кофи - 4 416 лв.; събирането на битовите отпадъци и транспортирането им до депа - 205 621 лв., от които са изплатени от Общинското предприятие - 124 991 лв. и от Общината – 80 630 лв.; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и други територии от населените места, предназначени за обществено ползване - 364 831 лв., от които са изплатени - 178 531 лв. от Общинското предприятие и 186 300 лв. от Общината; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци са изразходени 223 220 лв., в т.ч. 212 615 лв. - от Общината и 10 605 лв. - от Общинското предприятие.

Планираните за 2020 г. общо разходи са в размер на 1 040 000 лв. С Решение на ОбС № 148/27.08.2020 г. разходите са коригирани на 1 205 800 лв. Отчетени са 963 602 лв. или 79,91 на сто изпълнение.⁶⁵ Разходите са за: осигуряване на съдове за битови отпадъци - контейнери и кофи - 14 592 лв. заплатени от Общината; събиране на битовите отпадъци и транспортирането им до депа - 216 204 лв., от които са изплатени от Общинското предприятие - 124 996 лв. и 91 208 лв. от Общината; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и други територии от населените места, предназначени за обществено ползване - 370 800 лв., в т.ч. заплатени от Общинското предприятие - 179 963 лв. и от Общината -190 837 лв.; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци - 313 747 лв., от които заплатени от Общината - 302 559 лв. и 11 188 лв. от Общинското предприятие.

Съгласно Протокол № 1/03.06.2013 г. от редовно общо събрание е създадено Регионално сдружение за управление на отпадъците на общините, включени в регион Борово (Община Бяла, Област Русе) с цел експлоатация на инвестицията, изградена по проект „Изграждане на регионална система за управление на отпадъците за регион Борово“. Съгласно т. 6 от протокола са разпределени задълженията между отделните общини за изпълнение целите на чл. 31, ал.1 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО). От Общината са генерирани битови отпадъци през 2019 г. - 2 251,86 т. и през 2020 г. - 3 363,34 т.⁶⁶

За ползване на услугата за обезвреждане на смесени битови неопасни отпадъци, генерирани на територията на Общината е сключен договор от 22.01.2018 г.⁶⁷ с Община

⁶² ОД № 2, т. 1.4.3 от СД № 1

⁶³ ОД № 2, т. 1.4.7 от СД № 1

⁶⁴ ОД № 1.25

⁶⁵ ОД № 1.26

⁶⁶ ОД № 1.27

⁶⁷ ОД № 1.28

Велико Търново с договорени цени за сепариране – 23,53 лв./тон без ДДС, за компостиране – 27,12 лв./тон без ДДС и за депониране – 26,25 лв./тон без ДДС.

От Общинското предприятие са представени отчети за касово изпълнение на бюджета в Общината с вх. № ОП-01-04-12843/31.12.2019 г.⁶⁸ и вх. ОА-01-04-32/04.01.2021 г.⁶⁹ За 2019 г. са отчетени разходи за местни дейности - 314 127 лв. и за държавни дейности - 5 743 лв. по Програма за временна заетост на МТСП. Към 31.12.2020 г. са отчетени разходи за местни дейности - 316 154 лв. и за държавни дейности - 12 523 лв. по Програма за временна заетост на МТСП.

Извършените разходи са документално обосновани, като са съставени фактури, платежни нареждания и други документи, доказващи действителното им извършване.^{70, 71}

В план-графиците⁷² през периода 2019 - 2020 г. за събирането и извозването на битовите отпадъци от населените места на Общината не е регламентирано документирането на дейността, извършвана от Общинско предприятие „Чистота-П. Тръмбеш“. По време на одита са предприети действия и със Заповед № РД-01-06-7031/19.07.2021 г. на кмета е регламентирано съставянето на протокол за събирането и извозването на битовите отпадъци от населените места.⁷³

Изразходените средства за извършване на дейността по предоставяне на услугите по чл. 62 от ЗМДТ са в рамките на планираните и са документално обосновани.

4. Капиталови разходи

С Решения №№ 601/31.01.2019 г. и 51/30.01.2020 г.⁷⁴ от ОбС са приети поименните списъци за разпределението на капиталовите разходи по източници на финансиране на Общината за 2019 г. в размер на 1 507 136 лв. и за 2020 г. - 1 224 630 лв. Утвърдените целеви субсидии в размер на 481 300 лв. за 2019 г. и 552 600 лв. за 2020 г. съответстват на определените със ЗДБРБ за съответната година.⁷⁵

Капиталовите програми са изменени от ОбС през 2019 г.⁷⁶ с шест и през 2020 г.⁷⁷ с девет решения, като са извършени компенсирани промени в разчета за капиталовите разходи.⁷⁸ Уточненият план за капиталови разходи по бюджета на Общината към 31.12.2019 г. е 1 844 138 лв. и към 31.12.2020 г. - 4 897 566 лв. Отчетеното изпълнение на капиталовите разходи за 2019 г. е 1 212 131 или 65,73 на сто и към 31.12.2020 г. - 1 481 430 лв. или 30,25 на сто спрямо актуализираните годишни разчети.⁷⁹

4.1. Основен ремонт на дълготрайни материални активи

Разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) на ПРБ са съответно 245 370 лв. за 2019 г.⁸⁰ и 917 010 лв. за 2020 г.⁸¹

⁶⁸ ОД № 1.29

⁶⁹ ОД № 1.30

⁷⁰ ОД № 1.31

⁷¹ ОД № 1.32

⁷² ОД № 2, т. 1.4.1 и т. 1.4.5 от папка I от СД № 1

⁷³ ОД № 1.33

⁷⁴ ОД № 1.34

⁷⁵ В чл. 52 от ЗДБРБ за 2019 г. (ДВ, бр. 103/13.12.2018 г.) и чл. 50 от ЗДБРБ за 2020 г. (ДВ, бр. 100/20.12.2019 г.)

⁷⁶ Решения №№ 620/23.03.2019 г., 633/25.04.2019 г., 649/30.05.2019 г., 670/25.07.2019 г., 682/29.08.2019 г. и 26/19.12.2019 г.

⁷⁷ Решения №№ 74/30.04.2020 г., 97/28.05.2020 г., 110/25.06.2020 г., 131/30.07.2020 г., 148/27.08.2020 г., 161/24.09.2020 г., 182/28.10.2020 г., 202/26.11.2020 г. и 215/22.12.2020 г.

⁷⁸ ОД № 1.34

⁷⁹ ОД № 1.34

⁸⁰ ОД № 1.16

⁸¹ ОД № 1.17

Проверени са извършените разходи по 14 договора⁸² на обща стойност 821 833,32 лв., от които през 2019 г. - 782 778,66 лв. и през 2020 г. - 39 054,66 лв. Критериите за оценка са ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., поименни списъци на капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г. и договорените условия. Установено е:⁸³

а) С Решения № 601/31.01.2019 г.⁸⁴ и № 51/30.01.2020 г.⁸⁵ на ОбС обектите са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г.

б) Дванадесет договора⁸⁶ са сключени директно на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, договор № ЗС 2/22.06.2018 г. е сключен след проведена процедура на публично състезание, а договор № ПС-5/01.08.2018 г. е сключен след събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП.

⁸² 1. Договори: №№ ДС 22/17.05.2019 г. с предмет "Извършване на строително монтажни работи за обект: Основно обновяване на съществуваща детска площадка в ПИ идентификатор 57354.300.389 по КККР на гр. Полски Тръмбеш", на стойност 13 248 лв. с ДДС (изплатени 13 248 лв. с ДДС); 2. ДС 66/09.09.2019 г. с предмет "Основен ремонт на покрив на сградата на кметство Страхилово с ПИ с идентификатор 69732.500.503 на стойност 36 904,44 лв. с ДДС (изплатени 29 019,66 лв. с ДДС); 3. ДС 69/12.09.2019 г. с предмет: "Основен ремонт на покрив на сградата на Исторически музей, гр. Полски Тръмбеш в ПИ с идентификатор 57354.300.794 по КККР на гр. Полски Тръмбеш" на стойност 12 959,64 лв. с ДДС (изплатени 12 184,50 лв. с ДДС); 4. ДС 71/17.09.2019 г. с предмет "Основен ремонт на покрив на сградата на Здравната служба с. Раданово в ПИ с идентификатор 61279.500.98 по КККР на с. Раданово" на стойност 29 756,16 лв. с ДДС (изплатени 11 902,46 лв. с ДДС); 5. ДУ 8/31.01.2019 г. с предмет "Актуализация на инвестиционни проекти: „реконструкция на ул. „Любен Каравелов“, гр. Полски Тръмбеш“ „Реконструкция на ул. о.т.13 до о.т. 52 в с. Климентово. Изработване на инвестиционни проекти за изменение по чл. 154, ал.2, т.6 от ЗУТ на следните проекти: Реконструкция на ул. „Рила“, гр. Полски Тръмбеш; „Реконструкция на ул. о.т. 27 до о.т. 44 с. Масларево; „Реконструкция на ул. от о.т. 23-10 м до о.т. 29 в с. Павел" на стойност 9 360 лв. с ДДС (изплатени 9 360 лв. с ДДС); 6. ДУ 57/14.08.2019 г. с предмет: "Изработка на технически проект за обект: Рехабилитация на Общински парк, находящ се в ПИ 57354.300.518 по КККР на гр. Полски Тръмбеш" на стойност 21 600 лв. с ДДС (изплатени 21 600 лв. с ДДС); 7. ЗС 2/22.06.2018 г. с предмет: "Ремонтно-възстановителни работи за подобряване проводимостта на речното легло н р. Елийска през гр. Полски Тръмбеш, по проект е-МС code ROBG-137" "Управление на риска и защита от наводнения в трансграничните региони Кълъраш и Полски Тръмбеш" на стойност 1 079 879,17 лв. с ДДС (изплатени 663 739,60 лв. с ДДС); 8. ПС-5/01.08.2018 г. с предмет: "Изпълнение на инженеринг – проектиране, упражняване на авторски надзор и строителство на обект "Основен ремонт на покрив на сграда-общинска собственост, разположена в ПИ с идентификатор 57354.300.1154 по КККР на гр. Полски Тръмбеш", съгласно Техническа спецификация, ценово и техническо предложение" на стойност 23 956,02 лв. с ДДС, (изплатени 21 724,44 лв. с ДДС); 9. ДС 31/16.07.2020 г. с предмет: „Ремонт на вентилационна инсталация на кухня към Социален патронаж УПИ V, кв.73 по ПУП на гр. Полски Тръмбеш и ПИ 67354.300.2420 по КККР на гр. Полски Тръмбеш“ на стойност 13 466,45 лв. с ДДС (изплатени 12 717,42 лв. с ДДС); 10. ДС 71/17.09.2019 г. с предмет: "Основен ремонт на покрив на сградата на Здравната служба с. Раданово в ПИ с идентификатор 61279.500.98 по КККР на с. Раданово на стойност 29 756,16лв. с ДДС (изплатени 17 850,65 лв. с ДДС); 11 ДУ 58/16.10.2018 г. с предмет: „Изготвяне на инвестиционен проект за рекултивацията на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш“ на стойност 15 000 лв. с ДДС (изплатени 7 500 лв. с ДДС); 12. ДУ 68/09.09.2019 г. с предмет: Упражняване на строителен надзор на обект: „Основен ремонт на покрив на сградата на кметство с. Страхилово с ПИ с идентификатор 69732.500.503 по КККР на с. Страхилово“ на стойност 741,70 лв. с ДДС (изплатени 580,39 лв. с ДДС); 13. ДУ 75/17.09.2019 г. с предмет: Упражняване на строителен надзор на обект: „Основен ремонт на покрив на сградата на Исторически музей, гр. Полски Тръмбеш“ в ПИ с идентификатор 57354.300.794 по КККР на гр. Полски Тръмбеш“ на стойност 259,61 лв. с ДДС (изплатени 256,20 лв. с ДДС); 14. ДУ 90/30.09.2019 г. с предмет: Изготвяне на комплексен доклад за оценяване на съответствието на инвестиционен проект с основните изисквания към строежите за обект: „промяна на предназначението на магазин, представляващ самостоятелен обект с идентификатор 57354.300.1231.1.3. по КККР на гр. П.Тръмбеш в офис на стойност 150 лв. с ДДС, (изплатени 150 лв. с ДДС). Всичко 821 833, 32 лв.

⁸³ ОД № 1.35

⁸⁴ ОД № 2, т. 1.1.9 от папка I от СД № 1

⁸⁵ ОД № 2, т. 1.2.9 от папка I от СД № 1

⁸⁶ Договори №№ ДС 22/17.05.2019 г.; ДС 66/09.09.2019 г.; ДС 69/12.09.2019 г.; ДС 71/17.09.2019 г.; ДУ 8/31.01.2019 г.; ДУ 57/14.08.2019 г.; ДС 31/16.07.2020 г.; ДС 71/17.09.2019 г.; ДУ 58/16.10.2018 г.; ДУ 68/09.09.2019 г.; ДУ 75/17.09.2019 г. и ДУ 90/30.09.2019 г.

в) Договорите съдържат информация за страните, датата и мястото на сключване, предмета, цената, реда и сроковете за разплащане, срок за изпълнение, права и задължения на възложителя и изпълнителя, ред за приемане на работата, условия и ред за прекратяване и други.⁸⁷ Към договорите са приложени оферта, техническа спецификация, техническо предложение, ценово предложение и количествено-стойностна сметка (КСС) на строително монтажните работи (СМР).

г) Съгласно разпоредбите на РМС № 592/21.08.2018 г. и указанията на МФ⁸⁸ за тяхното прилагане, разпоредителите с бюджет уведомяват органите на НАП и АМ за сключените договори със стойност равна или надвишаваща 30 000 лв. в срок не по-късно от 30 дни от сключване на договора и регистрират в ИС „РМС-плащания“ уведомление за предстоящото плащане в срок не по-късно от 10 дни преди датата на плащането по договорите.

За договор № ДС-66/09.09.2019 г. на стойност 30 753,70 лв. е подадено уведомление до НАП и АМ, в съответствие с 30-дневния срок по т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

д) За договор № ЗС-2 /22.06.2018 г. с предмет „Ремонтно-възстановителни работи за подобряване проводимостта на речното легло на р. Елийска през гр. Полски Тръмбеш, по проект МС code ROBG-137 “Управление на риска и защита от наводнения в трансграничните региони Кълъраш и Полски Тръмбеш“ от изпълнителя е предоставена гаранция за изпълнение в размер на 26 996,98 лв. в съответствие с чл. 15, ал. 1 от договора.⁸⁹ Гаранцията за обезпечаване изпълнението на договора е представена под формата на банкова гаранция.

От възложителя за изпълнението на 13 договора не е договорена гаранция за изпълнението им, поради ниските стойности на договорите.

е) За изпълнението на три договора е предвидено авансово плащане⁹⁰ на договорената стойност от възложителя. В съответствие с договореното от възложителя е извършено авансово плащане по договорите.

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

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

и) Договорите са изпълнени в срок и изплатените по тях суми са в рамките на договорените стойности. Плащанията по договори № ДС 66/09.09.2019 г. и № ЗС 2 /22.06.2018 г. са извършени след осъществена проверка съгласно РМС № 592/2018 г. за липса на задължения на съответния изпълнител към НАП и АМ и за липса на публични задължения на изпълнителите за всяко извършено плащане от възложителя.

От Общинския съвет с решения са приети поименни списъци на капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г. и са одобрени промени в капиталовите разходи в съответствие с нормативните изисквания. Разходите за основен ремонт на ДМА са документално обосновани, като издадените от изпълнителите данъчни фактури съдържат задължителните реквизити, определени в ЗДДС.

⁸⁷ ОД №№ 2.31 - 2.38

⁸⁸ Писмо, изх. № УК-1/31.08.2018 г.

⁸⁹ https://www.trambesh.eu/profil_na_kupuvacha/27.6.18dogovor%20stroitelstvo.pdf

⁹⁰ Договори: № ДС 22/17.05.2019 г., № ДУ 57/14.08.2019 г. и № ДС 31/16.07.2020 г.

4.2. Придобиване на дълготрайни материални активи

Разходите за придобиване на ДМА, извършени от ПРБ са съответно 231 889 лв. за 2019 г.⁹¹ и 184 675 лв. за 2020 г.⁹²

Проверени са 11 договора⁹³ за придобиване на ДМА, за които са отчетени разходи общо за 194 418 лв., от които 50 732,20 лв. през 2019 г. и 143 686,21 лв. през 2020 г. Критериите за оценка са ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., поименни списъци на капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г. и договорените условия. Установено е:⁹⁴

а) Обектите са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г., приети с Решения № 601/31.01.2019 г.⁹⁵ и № 51/30.01.2020 г.⁹⁶ на ОбС.

б) Десет договора⁹⁷ са сключени директно на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, а договор № ПД-2/25.02.2020 г. е сключен след събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

в) Договорите са сключени от кмета и оправомощените лица на изпълнителите, като към тях са приложени ценово предложение, спецификации, приложения за гаранционно поддържане и др. Договорени са клаузи относно: предмета, цената и условията за плащане на изпълнителя, срока на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението, начин на приемане на доставките и други условия. В договорите не са предвидени гаранции за изпълнение им.

⁹¹ ОД № 1.16

⁹² ОД № 1.17

⁹³ Договори № №: 1. 0206181_PPA_000871/03.12.2019 г. с предмет „Покупко-продажба на автомобил Шкода Октавия Амбишън 1,6 TDI-CR/85 kW/115 к.с. 5М, DPF“ на стойност 35 776 лв. с ДДС (изплатени 35 776 лв. с ДДС); 2. ДД-43/19.07.2019 г. с предмет: Доставка на оборудване за Център „Заедно“, по обособена позиция Компютърна техника, мултифункционално устройство и други във връзка с изпълнението на проект „Социални, икономически и образователни мерки за интеграция на уязвимите групи в община Полски Тръмбеш, изпълняван по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG05M9OP001-2.018-0029-C01 по ОП „Развитие на човешките ресурси“ на стойност 4 447,00 лв. с ДДС (изплатени 4 417 лв. с ДДС); 3. ДД-44/19.07.2019 г. с предмет: Доставка на оборудване за Център „Заедно“, по обособена позиция както следва: Обособена позиция 2 Компютърна техника, мултифункционално устройство и други във връзка с изпълнението на проект „Социални, икономически и образователни мерки за интеграция на уязвимите групи в община Полски Тръмбеш, изпълняван по договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ № BG05M9OP001-2.018-0029-C01 по ОП „Развитие на човешките ресурси“ на стойност 9 142,20 лв. с ДДС (изплатени 9 142,20 лв. с ДДС); 4. ДУ-43/ 18.07.2018 г. с предмет: „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на обект: Изпълнение на СМР на обект: Присъединяване на летни къпални в УПИ VIII-401 в гр. Полски Тръмбеш към новопроектиран резервоар за минерална вода в УПИ VI А, гр. Полски Тръмбеш, находище Полски Тръмбеш, сондаж № Р-1ХГ“ на стойност 1 403,90 лв. с ДДС (изплатени 1 367 лв. с ДДС); 5. GB 0000416/11.11.2020 г. с предмет: „Доставка на преносими компютри“ на стойност 2 668,00 лв. с ДДС (изплатени 2 668,00 лв. с ДДС); 6. ОА-05-05-157/31.12.2019 г. за „Изработка на скулптура – бюст на народната певица Мита Стойчева“ на стойност 4 050 лв., без ДДС (изплатени 3 523,26 лв. без ДДС); 7. Д-7351/29.10.2020 г. за „Доставка на товарен автомобил Дачия-Докер, версия 67 F“ на стойност 25 713 лв. с ДДС (изплатени 23 713 лв. с ДДС); 8. Договор от 23.10.2020 г. за „Доставка на крайни устройства (лаптопи) за СУ „Цанко Церковски“ гр. Полски Тръмбеш“ на стойност 14 008 лв. с ДДС (изплатени 14 007,98 лв. с ДДС); 9. 505455019/10.01.2019 г. Приложение № 1 за ползване на съобщителни мрежи – Приложение 1.1 – 3 120 лв. без ДДС (изплатени 3 744 лв. с ДДС) и Приложение № 1.2 – 6 000 лв. без ДДС (изплатени 7 200 лв. с ДДС); 10. ДУ 41/01.09.2020 г. с предмет: „Изготвяне на инвестиционен проект за: „Изграждане на обществена зона за отдих в ПИ 57354.300.419 по КККР на гр. Полски Тръмбеш“ на стойност 4 950 лв. с ДДС (изплатени 4 920 лв.); 11. ПД-2/25.02.2020 г. за „Доставка на нов 17+1 местен автобус за нуждите на Община Полски Тръмбеш, на стойност 83 880 лв. с ДДС (изплатени 83 880 лв. с ДДС). Всичко изплатени 194 418 лв.

⁹⁴ ОД № 1.36

⁹⁵ ОД № 2, т. 1.1.9 от папка I от СД № 1

⁹⁶ ОД № 2, т. 1.2.9 от папка I от СД № 1

⁹⁷ Договори № №: 0206181_PPA_000871/03.12.2019 г.; ДД-43/19.07.2019 г.; ДД-44/19.07.2019 г.; ДУ-43/ 18.07.2018 г.; GB 0000416/11.11.2020 г.; № ОА-05-05-157/31.12.2019 г.; Д-7351/29.10.2020 г.; договор от 23.10.2020 г.; 505455019/10.01.2019 г.; ДУ 41/01.09.2020 г.

г) В чл. 3, т. 3.2 на договор № ПД-2/25.02.2020 г. с предмет „Доставка на нов 17+1 местен автобус за нуждите на Община Полски Тръмбеш“ е предвидено авансово плащане на договорената стойност от възложителя в размер на 30% от стойността на договора и в чл. 4, т. 4.2 е определен срок - 35 календарни дни.⁹⁸ С платежни нареждания от 10.03.2020 г. за 25 164 лв. и 18.03.2020 г. за 58 716 лв. сумите са заплатени на доставчика.

д) Съставени са констативни протоколи и протоколи за приемане-предаване на активите в съответствие с договореното, подписани от определените длъжностни лица, които да приемат доставките. От изпълнителя на договор № GB 0000416/11.11.2020 г. с предмет „Доставка на преносими компютри“ не е спазен удължения с Анекс № 1/18.12.2020 г. срок със 120 дни по позиция 2 от Приложение 1 на договора (на 18.04.2021 г.). Доставката е приета с приемо-предавателен протокол № 0022010098974/11.05.2021 г. със закъснение от 24 дни. Възложителят не е начислил и претендирал неустойка в размер на 17,79 лв., въпреки че е било налице основание за това.

е) Фактурите, издадени от изпълнителите на договорите, съдържат всички изискуеми реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

ж) Договорите са изпълнени в срок и изплатените по тях суми са в рамките на договорените стойности. Плащанията по договор № ПД-2/25.02.2020 г. са извършени след осъществена проверка, съгласно РМС № 592/2018 г., за липса на задължения на съответния изпълнител към НАП и АМ. За договор № 0206181_PPA_000871/03.12.2019 г. не е изпратено уведомление до НАП и Агенция „Митници“ за сключване на договора, в неизпълнение на т. 1 от РМС № 592/2018 г.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи чрез доставки, финансирани с целева субсидия и собствени бюджетни средства за капиталови разходи, са изпълнени в съответствие с договорените условия и в рамките на определената цена. Средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи от изпълнителите.

Установено е несъответствие с договорените клаузи, като от изпълнителя на един договор не е спазен срокът за доставка и не е изпратено уведомление до НАП и АМ за сключен договор.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Нормативна осигуреност

В Община Полски Тръмбеш са приети вътрешни актове, които регламентират дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите. При проверката на действащите през одитирания период вътрешни актове за съответствие с изискванията на правната рамка е установено:

1.1. *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП).*

В съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП със Заповед № СА-03-04-1469/07.11.2017 г. на кмета са утвърдени ВПУЦОП⁹⁹, които са актуализирани със заповеди №№ СА-03-04-10809/13.11.2019 г. и СА-03-04-1071/05.02.2020 г.

Със Заповед на кмета № СА-03-04-10292/16.11.2020 г. са утвърдени нови ВПУЦОП¹⁰⁰ във връзка с настъпили изменения в ЗОП и ППЗОП. Правилата регламентират: структурните звена и длъжностните лица от общинската администрация, отговарящи за провеждане на процедурите по обществени поръчки (ОП) и обучението им; ред за прогнозиране на потребностите от възлагане на ОП и планирането им; организацията на

⁹⁸ https://www.trambesh.eu/profil_na_kupuvacha/obsht_por_oferti_s_obiava_2020.php

⁹⁹ ОД № 2, папка 2.1, т.т. 2.1.1 – 2.1.4 от СД 1

¹⁰⁰ ОД № 2.1

провеждане на процедури за възлагане, в т.ч. подготовката на документацията за участие, сключване и изпълнение на договорите, контрол и обжалване, възлагане на ОП чрез събиране на оферти с обява, покана до определени лица и директно възлагане под праговете на чл. 20, ал. 4 от ЗОП; изготвяне и съхраняване на досие на ОП и поддържане на профил на купувача.

В изпълнение на чл. 42 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 36а от ЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.) през одитирания период на интернет страницата на Община Полски Тръмбеш е обособен раздел „Профил на купувача“ (ПК),¹⁰¹ в който са публикувани електронните преписки на проведените обществени поръчки през 2019 г. и 2020 г. За всяка обществена поръчка е обособена електронна преписка с идентификационен номер и дата на създаване, като е посочена датата на публикуване на всеки документ. Началникът на отдел Регионална политика, програми и проекти, обществени поръчки (РПППОП), съгласно чл. 16 от ВПУЦОП, организира и ръководи подготовката на документацията, необходима за изпращане на Агенцията по обществени поръчки (АОП), в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и за публикуване на документи в ПК.

Съдържанието на ВПУЦОП е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на допуснатите неточности и несъответствия:

а) В чл. 12, ал. 1, т. 5 от ВПУЦОП е регламентирано, че финансовият контролър документира осъществения контрол със записи, а в чл. 51, ал. 12, че осъщественият контрол по ал. 11 от главния счетоводител и финансовия контролър се документира със записи. Същото е посочено и в чл. 68, ал. 11 относно осъществения контрол по ал. 10 от същите длъжностни лица. В цитираните разпоредби не е посочен документът, който се съставя за отразяването на записите.

б) Съгласно чл. 13, т. 2 и т. 3 от ВПУЦОП главният счетоводител контролира своевременното внасяне и връщане на гаранцията за изпълнение и финансовото изпълнение на договорите. В разпоредбите не е посочен начинът за осъществяване и документиране на контрола.

в) Директорът на дирекция УТОСРП в изпълнение на чл. 14 от ВПУЦОП упражнява цялостен контрол върху дейността по подготовката и провеждането на процедурите за ОП, възлагането и изпълнението им и архивирането на досиетата, като не е посочен начинът на документирането на контрола.

г) В чл. 33, ал. 3, чл. 34, ал. 1, чл. 35, ал. 2 и ал. 4, чл. 38, ал. 1, чл. 52, ал. 4, чл. 53, ал. 2, чл. 54, ал. 1, чл. 61, ал. 2 и чл. 62, ал. 1, от ВПУЦОП е посочено „лице за контакт по чл. 18“. В нормата на чл. 18 от ВПУЦОП са регламентираны функциите на „координатор обществени поръчки“, а не на „лице за контакт“.

д) В чл. 39, ал. 5 от ВПУЦОП са определени действията, които да бъдат извършени от „служителя по чл. 37, ал. 1“. В чл. 37 от правилата е регламентирано изтеглянето на документацията от участниците или кандидатите в процедурата, което не е съобразено с ЦАИС АОП.

е) С текста на чл. 41, ал. 2 от ВПУЦОП са регламентираны „длъжностни лица по чл. 37, ал. 2“ и „протокол с данни по чл. 37, ал. 2“. В разпоредбата на чл. 37 няма ал. 2.

ж) Съгласно чл. 53, ал. 5 от ВПУЦОП документите по ал. 1 за осъществяване на контрола по чл. 232 - чл. 235 от ЗОП се изпращат по реда на чл. 117 от ЗОП. С чл. 117 от ЗОП е регламентирано, че паричните вземания по договорите за обществени поръчки и по договорите за подизпълнение са прехвърляеми, могат да бъдат залагани и върху тях може да се извършва принудително изпълнение, което не кореспондира с цитираната разпоредба.

з) В чл. 59, ал. 1 и чл. 70, ал. 2 от ВПУЦОП са определени действията, които се осъществяват от „заявител по чл. 8“, което е в несъответствие с чл. 8, който регламентира

отговорностите на кмета при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки по ЗОП и ППЗОП.

и) Неточности са констатирани при следните разпоредби от ВПУЦОП:

- в чл. 60, ал. 6 - „преписката по ал. 6“, вместо „преписката е по ал. 5“;
- в чл. 60, ал. 7 - „по реда на чл. 29, ал. 8 и ал. 9“, като в чл. 29 няма тези алинеи;
- в чл. 66, ал. 1 - „чл. 97, ал. 6 от ППЗОП“, вместо чл. 97, ал. 8;
- в чл. 69, ал. 1 - препраща се към чл. 197, ал. 3 от ППЗОП, който не съществува;
- в чл. 71, ал. 2 - „доказателства за предприетите действия по чл. 44, ал. 3, ал. 5“, като не е определен от кой нормативен акт са;
- в § 6 от допълнителните разпоредби е посочена датата 14.06.2000 г. вместо 14.06.2020 г.;
- в чл. 78, ал. 2 - „чл. 121, ал. 1 и/или информация по чл. 121, ал. 3“, като не е посочено от кой нормативен акт са цитираните разпоредби.

к) Нормата на чл. 62, ал. 1 от ВПУЦОП определя, че лицето за контакт незабавно предоставя запитването на отговорното лице по чл. 58, ал. 1, който регламентира съдържанието на документацията за участие при възлагане на обществена поръчка.

л) В чл. 65, ал.ал. 1, 2 и 3 от ВПУЦОП са регламентирани действия на комисията при „оферти, получени по чл. 61, ал. 1“. В нормата на чл. 61, ал. 1 е посочено изготвянето на обявата за обществена поръчка по образец и нейното съдържание по Приложение № 20 от ЗОП, което е неотнормосимо към работата на комисията.

м) Към ВПУЦОП не е приложен образец на контролен лист за приключване на всяка процедура, който се изготвя съгласно чл. 71, ал. 4 от координатор ОП, както и образец на заявка за стартиране на ОП за доставка, услуга или строителство, посочена в чл.чл. 29, 59 и 70, ал. 2 и ал. 3.

н) Според чл. 75 техническото досие за услуги и доставки, не попадащи в предходната разпоредба, се изготвя от отдел „РП и ХД“ въз основа на данни, събрани от съответния отдел или сектор на Общината. Посоченият отдел „РП и ХД“ не съществува в утвърдената с УП структура на общинската администрация.

1.2. Устройствен правилник на общинска администрация.

В съответствие с утвърдената структура в УП¹⁰², като част от специализираната администрация към дирекция УТОСРП е структуриран отдел РПППОП, служителите на който имат преки отговорности за управлението на цикъла на ОП.

Техните задължения за всеки етап от цикъла на управление на обществените поръчки са определени в длъжностните им характеристики.¹⁰³

1.3. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност.

Съгласно Глава първа, Раздел II от ВПОПКЗ, в дейностите по организиране, провеждане и възлагане на ОП, изпълнението на сключените договори за обществени поръчки и създаването на досиета на ОП са пряко ангажирани: директорът на дирекция УТОСРП, началникът на отдел РПППОП, началникът на отдел „Устройство на територията“ (УТ), началникът на отдел „Бюджет и местни приходи“ (БМП), служителите от отдел РПППОП и от отдел „Канцелария, ЕСГРАОН и архив“, главният счетоводител, който е и началник на отдел „Счетоводство“, юристът и секретарят на Общината, изпълняващ длъжността финансов контролор.

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, регламентиращи реда и условията за тяхното планиране, подготовка и възлагане, както и за изпълнението на сключените договори.

¹⁰² ОД № 2, т. 4.4.1 и т. 4.4.2 от СД 1

¹⁰³ ОД № 2, т.т. 4.9.1, 4.9.2 и 4.9.3 от СД 1

Правилата имат необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП. Част от текстовете са в несъответствие с нормите на ЗОП и ППЗОП.

На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане, както и при изпълнението на сключените договори.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Редът за прогнозиране и планиране на ОП е определен в Глава първа, Раздел III от ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № СА-03-04-1469/07.11.2017 г. на кмета¹⁰⁴ и актуализирани със заповеди №№ СА-03-04-10809/13.11.2019 г. и СА-03-04-1071/05.02.2020 г.

Прогнозирането на ОП включва установяване на очакваните потребности от стоки, услуги и строителство и определяне на финансовия ресурс, който се предвижда да се осигури за реализирането им.

Планирането на потребностите от ОП в Общината се извършва за период от 12 месеца и включва: заявяване на потребностите от доставки, услуги и строителство; тяхното обобщаване и анализ; изготвянето на разчет на необходимите средства за финансирането им; изчисляване на предварителна прогнозна стойност на предстоящите за възлагане ОП и изготвяне на график за възлагане на поръчките, който се съгласува от началника на отдел РПППОП, началника на отдел БМП и финансовия контролор и се утвърждава от кмета.

В случай, че през годината възникне необходимост от възлагане на ОП, невключени в утвърдения план-график на Общината за съответната година, същият се актуализира.

При проверката е установено:

а) Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на ОП.

От възложителя е извършено прогнозиране на ОП, като за идентифицираните потребности от строителство, доставки и услуги е изготвен Общински план за развитие на Общината за периода 2014 - 2020 г. (ОПР), приет с Решение № 402/09.10.2013 г. на ОбС. Изготвен е Актуализиран документ за изпълнение на ОПР за периода 2018 - 2020 г. (АДИОПР), приет с Решение № 515/26.07.2018 г. на ОбС. С двата документа са определени основните стратегически цели за развитие и проекти за реализация на Общината.¹⁰⁵ Към ОПР и АДИОПР са приложени индикативни финансови таблици, като детайлно са определени обектите и дейностите, предвидени за изпълнение през програмния период, необходимите средства за финансирането им, както и източниците за финансирането им и отговорните звена от общинската администрация за реализацията им.

В приетите бюджети на Общината за 2019 г. и за 2020 г. е предвидено финансиране на обекти от инвестиционната програма на Общината, както и ежегодно извършване на доставки на стоки и услуги.¹⁰⁶

б) В изпълнение на чл. 21, ал. 2, т. 1 от ВПУЦОП, от определените в чл. 8 от ВПУЦОП длъжностни лица за заявители на ОП, са изготвени заявки за потребностите от обществени поръчки за 2019 г. и за 2020 г.¹⁰⁷ Съгласно чл. 22 от ВПУЦОП от началника на отдел РПППОП и от старши експерт „Обществени поръчки“ са изготвени план-графици на ОП за 2019 г. и за 2020 г.¹⁰⁸ В тях са включени ОП, които предстоят да бъдат проведени

¹⁰⁴ ОД № 2, папка 2.1, т.т. 2.1.1 – 2.1.4 от СД 1

¹⁰⁵ ОД № 2, папка 4, от СД № 1

¹⁰⁶ ОД № 2, под-папка 1.1, т. 1.1.9 и под-папка 1.2, т. 1.2.9 от СД № 1

¹⁰⁷ ОД № 2, папка 2, под-папка 2.3 от СД № 1

¹⁰⁸ ОД № 2.3, папка 1 от СД № 2

през всяка година. Съдържанието на действащите през одитирания период план-графици за обществени поръчки е в съответствие с чл. 26 от ППЗОП и чл. 24, ал. 1 от ВПУЦОП.

в) В изпълнение на чл. 22, ал. 2 и чл. 23, ал. 1 от ВПУЦОП план-графиците са съгласувани от началника на отдел БМП и финансовия контролор и са утвърдени от кмета.

г) Поради възникнала необходимост от възлагане на ОП, непредвидени в утвърдените план-графици за двете години, същите са актуализирани през 2019 г.¹⁰⁹ и 2020 г.¹¹⁰ Всички ОП, открити през одитирания период, са включени в утвърдените план-графици.

Дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки през одитирания период са в съответствие с изискванията на правната рамка и утвърдения в Общината ред.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

На основание чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) кметът на Общината е публичен възложител на ОП, който отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите. За одитирания период не са упълномощени други длъжностни лица по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), които да организират и/или да възлагат ОП. При отсъствие на кмета, правомощията му, свързани с възлагането на ОП, са изпълнявани от заместник-кмет на Общината, определен със заповед съгласно чл. 6, ал. 2 и чл. 13, ал. 2 от УП.¹¹¹

3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП

След проведени процедури по ЗОП през одитирания период са открити десет ОП¹¹² с обща прогнозна стойност 4 807 592,78 лв. без ДДС, от които две процедури са прекратени, седем процедури са възложени и една е в процес на възлагане. В резултат на проведените процедури са сключени седем договора на стойност 2 990 512,20 лв. без ДДС.

Проверени са осем процедури с обща прогнозна стойност 2 902 153,49 лв. без ДДС, в т.ч. пет ОП след процедури на публично състезание, две - чрез договаряне без предварително обявление и една открита процедура.¹¹³ Проверено и оценено е съответствието на управленските решения с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП и ВПОПКЗ.

3.1.1. При проверката на открита процедура с предмет „Доставка на система за ранно предупреждение и управление на водите и риска от наводнения на територията на община Полски Тръмбеш“ ([УИН 00352-2020-0002-АОП/УИН 00352-2020-0002-ПК](#)) и прогнозна стойност 597 000 лв. без ДДС е установено:¹¹⁴

а) За стартиране на ОП от главен експерт в отдел „Устройство на територията“ (УТ) и ръководител на проекта е изготвена заявка с изх. № СА-03-04-4176/27.05.2020 г. От кмета е издадена Заповед № СА-03-04-4176/1/27.05.2020 г.¹¹⁵ за определяне на отговорни лица за откриването и провеждането на процедурата. От старши експерт ОП е изготвено становище за определяне вида на поръчката и прогнозната ѝ стойност, след проведени пазарни консултации.¹¹⁶

¹⁰⁹ ОД № 2.3, папка 1 от СД № 2

¹¹⁰ ОД № 2.3, папка 1 от СД № 2

¹¹¹ ОД № 2, т.т. 4.4.1 и т. 4.4.2 от СД № 1

¹¹² ОД № 2.4

¹¹³ ОД № 2.4.

¹¹⁴ ОД № 2.5

¹¹⁵ ОД № 2.5 т. 1 и т. 2

¹¹⁶ [Пазарни консултации - УИН 00352-2020-0002](#)

б) От възложителя е изпратена регистрационна форма до системата за случаен избор (ССИ) в АОП за избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол на 01.06.2020 г., съгласно чл. 229, ал. 1, т. 5 и чл. 232 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).¹¹⁷

в) В изпълнение на разпоредбата на чл. 22, ал. 2, т. 6, б. „а“ от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.) обявлението за оповестяване откриването на поръчката и документацията за участие са одобрени от кмета с Решение № СА-03-04-4176/2/05.06.2020 г. за откриване на процедурата. Обявлението за оповестяване откриването на процедурата е изпратено за публикуване в РОП на 05.06.2020 г. при спазване на нормативно определения 3-дневен срок от изпращане на данни за регистрация в ССИ. Обявлението е публикувано в РОП на 08.06.2020 г., съгласно чл. 36, ал. 3 от ЗОП, след изтичане на 48 часа от потвърждаването за получаването на обявлението от Службата за публикации на ЕС, а в ПК на 10.06.2020 г., в деня на публикуването му в ОВ на ЕС, като е нарушен чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г., отм.).

г) За откриване на процедурата от възложителя е издадено Решение № СА-03-04-4176/2/ от 05.06.2020 г. с определеното съдържание в чл. 22, ал. 1 и ал. 5 от ЗОП. С решението е одобрено обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за участие в ОП.

д) Документацията за ОП включва посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи, публикувани в електронната преписка на ОП на ПК в регламентирания в ЗОП срок, като е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до тях, съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗОП.

е) Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявлението за оповестяване откриването на процедурата са съобразени с предмета, стойността, количеството и обема на ОП съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП. Критериите за подбор, които се отнасят до годността за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности съответстват на посочените в чл.чл. 60, 61 и 63 от ЗОП. За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документите съгласно чл. 62 и чл. 64 от ЗОП.

ж) Избраният критерий за оценка на допуснатите за оценка и класиране оферти е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „най-ниска цена“. При определяне на показателите за оценка на офертите не са включвани критерии за подбор.

з) За участие в процедурата са подадени пет оферти. От служители от отдел „Канцелария, ЕСГРАОН и архив“ (КЕА) е съставен регистър на постъпилите оферти за ОП. Офертите са подадени в непрозрачни пликове, като на всеки е посочено наименованието на участника, телефон, факс и ел. адрес, както и наименованието на поръчката. От всеки от участниците са представени определените документи. Техническите предложения на всички участници са с определеното в чл. 39, ал. 3, т. 1 от ППЗОП съдържание.

и) Със Заповед № СА-03-04-4176/5 от 14.07.2020 г.¹¹⁸ на кмета е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, в която е определен поименния състав на комисията – пет члена, в т.ч. председател, сроковете за извършване на работата ѝ, както и място на съхранение на документите, свързани с ОП, съгласно чл. 103, ал. 1 от ЗОП, вр. с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Съставът на комисията е в съответствие с изискванията на ЗОП. В изпълнение на чл. 51, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) от кмета е сключен граждански договор с външен експерт, определен като част от състава на комисията.¹¹⁹ От членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси от 14.07.2020 г.

¹¹⁷ ОД № 2.5 т. 6

¹¹⁸ ОД № 2.3, папка 2 от СД № 2

¹¹⁹ ОД № 2.5, т. 10

Получените оферти са предадени с протокол от служител на отдел КЕА на председателя на комисията съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП. Офертите са оценени по предварително избрания критерий.

За документиране работата на комисията по разглеждането, оценката и класирането на офертите са съставени протоколи № 1/06.08.2020 г., № 2/04.09.2020 г. и № 3/11.09.2020 г. Протоколите са публикувани в ПК в срока, определен в чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.).

За отразяване на всички действия на комисията и взетите решения е съставен доклад от 15.09.2020 г. с определеното съдържание съгласно чл. 60 от ППЗОП. Докладът, заедно със съставените протоколи, е предаден на кмета на 17.09.2020 г.

к) Процедурата е приключена с Решение № СА-03-04-4176/7/17.09.2020 г. за класиране на участниците и определяне на изпълнител, като е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок от датата на утвърждаване на доклада за работата на комисията. Решението е със задължителното минимално съдържание, определено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Публикувано е в ПК и е изпратено на участниците в един и същи ден, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.).

л) След представяне на изискуемите документи за липса на основания за отстраняване от процедурата и за съответствие с посочените от възложителя критерии за подбор, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), с определения за изпълнител участник „Контракс“ АД е сключен договор № ЗД-1/25.03.2021 г. след одитирания период.

м) Документите за възлагането на процедурата са публикувани в ПК в самостоятелна електронна преписка, в съответствие с чл. 81 от ВПУЦОП, като е удостоверена датата на публикуването им. Създадено е досие от служители в отдел РПППОП на проведената ОП, което се съхранява в отдела.

н) Процедурата е финансирана със средства на ЕС по проект E-MC-CODE ROBG-137 „Управление на риска и защита от наводнения в трансграничните региони Кълъраш и Полски Тръмбеш“, финансиран по програма ИНТЕРРЕГ V-A Румъния-България 2014-2020“. Документите за проведената процедура са изпратени на Управляващия орган (УО) за проверка за законосъобразност и верификация на разходваните средства по сключения договор. Към датата на проверката няма получено становище от УО.¹²⁰

о) Обстоятелствата относно личното състояние на заинтересованите лица – основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1 от ЗОП, както тези по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮФЛ, посочени от възложителя в Раздел II Условия за участие, т. 2 Лично състояние на участниците от документацията за участие в процедурата - не са посочени в обявлението за оповестяване откриването на процедурата, с което не е спазено съдържанието на Приложение № 4 към чл. 23 от ЗОП.

п) Определения от възложителя в документацията за участие в процедурата основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП не са посочени в обявлението, в несъответствие с изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

р) При проверката за прилагането на въведените контролни процедури за съответствие с ВПУЦОП и ВПОПКЗ е установено:¹²¹

ра) Заявката за стартиране на ОП е съгласувана от началника на отдел БМП и от финансовия контролор и е одобрена от кмета съгласно чл. 28, ал. 1 от ВПУЦОП. Изготвеният доклад за определянето на прогнозната стойност на ОП е съгласуван от началника на отдел БМП.

рб) В съответствие с чл. 30, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП документацията за участие в процедурата е съгласувана с юриста и финансовия контролор и е утвърдена от кмета.

¹²⁰ ОД № 2.6

¹²¹ ОД № 2.7

рв) На основание чл. 38, ал. 1 от ВПУЦОП, Заповед № СА-03-04-4176/5/ 14.07.2020 г. на кмета за определяне на комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти е съгласувана от юрист.

рг) Докладът за работата на комисията от 15.09.2020 г. е утвърден от кмета, в изпълнение на изискванията чл. 42, ал. 1 от ВПУЦОП.

рд) Решение № СА-03-04-4176/7/17.09.2020 г. на кмета за определяне на изпълнител на поръчката е съгласувано от юрист съгласно разпоредбата на чл. 43, ал. 3 от ВПУЦОП.

3.1.2. При проверката на пет процедури,¹²² проведени по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП чрез публично състезание, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП:

а) В съответствие с чл. 27 от ВПУЦОП от служители на отдели УТ и РПППОП, главния счетоводител и секретаря на Общината са изготвени заявки за стартиране на ОП. Съгласно чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП от кмета са издадени заповеди за определяне на отговорни лица за изготвяне на документацията за възлагане на ОП, както и на лица, които да проведат пазарни консултации/пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на поръчките.¹²³

б) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и определеното в заповедите на кмета, за определянето на прогнозната стойност на ОП с предмети - „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш“ – ЕТАП I“ (УИН 00352-2019-0001)¹²⁴ и „Организиране и провеждане на 5 броя концерти“ (УИН 00352-2019-0003)¹²⁵ са проведени пазарни консултации, а за ОП с предмет „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш“ – ЕТАП II“ (УИН 00352-2020-0001) е направено пазарно проучване.¹²⁶ За документиране на проведените пазарни консултации/пазарни проучвания са изготвени доклади от определените длъжностни лица. Определянето на прогнозната стойност на обществените поръчки с предмет: „Предоставяне на консултантски услуги за организация и управление на проект № BG16M1OP002-2.010-0005-C01 „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш“ (УИН 00352-2020-0003) и „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш“ (УИН 00352-2020-0004), е съгласно определените стойности в проектите със средствата, с които са финансирани.¹²⁷

в) От служители на отдели РПППОП и УТ са изготвени документации за участие в ОП, включващи изисквания към участниците, решение за откриване и обявление за оповестяване откриването на процедурата, образци на изискуемите за попълване от участниците документи и проект на договор, съгласно чл. 29, ал. 1 от ВПУЦОП и заповедите на кмета.¹²⁸

г) В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), вр. чл. 232, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) преди откриването на процедура с предмет

¹²² ОП с предмети: 1. „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш“ – ЕТАП I“ ([УИН 00352-2019-0001](#)-АОП/[УИН 00352-2019-0001](#)-ПК) и прогнозна стойност 458 939,29 лв. без ДДС; 2. „Организиране и провеждане на 5 броя концерти“ ([УИН 00352-2019-0003](#)-АОП/[УИН 00352-2019-0003](#)-ПК) и прогнозна стойност 29 162,50 лв. без ДДС; 3. „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш“ – ЕТАП II“ ([УИН 00352-2020-0001](#)-АОП/[УИН 00352-2020-0001](#)-ПК) и прогнозна стойност 443 995,18 лв. без ДДС; 4. „Предоставяне на консултантски услуги за организация и управление на проект № BG16M1OP002-2.010-0005-C01 „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш“ ([УИН 00352-2020-0003](#)-АОП/[УИН 00352-2020-0003](#)-ПК) и прогнозна стойност 73 200 лв. без ДДС; 5. „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш“ ([УИН 00352-2020-0004](#)-АОП/[УИН 00352-2020-0004](#)-ПК) и прогнозна стойност 1 526 987,55 лв. без ДДС.

¹²³ ОД № 2.5, т. 1 и т. 2

¹²⁴ [Пазарни консултации_УИН 00352-2019-0001](#)

¹²⁵ [Пазарни консултации_УИН 00352-2019-0003](#)

¹²⁶ ОД № 2.5 т. 3

¹²⁷ ОД № 2.5 т. 3

¹²⁸ ОД № 2.5 т. 4

„Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш“ (УИН 00352-2020-0004) от възложителя са въведени данни в ССИ на АОП.¹²⁹ Четири от ОП¹³⁰ не попадат в обхвата на предварителния контрол, осъществяван от АОП и за тях не се изисква въвеждане на данни в ССИ поради това, че прогнозната им стойност е под прага, определен с Методическо указание 4/28.02.2019 г. на АОП.

д) Процедурите са открити от кмета с решения¹³¹ по образец с изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие в ОП. Решенията и обявленията са изпратени до АОП за вписване в РОП и са публикувани в ПК в един и същ ден съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

е) Обявленията на обществени поръчки с предмет „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш“ – ЕТАП I“ ([УИН 00352-2019-0001](#)) и предмет „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш“ – ЕТАП II“ ([УИН 00352-2020-0001](#)) съдържат минимално изискуемата информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

ж) Документациите за ОП включват посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи и са публикувани в електронните преписки на ОП на ПК в регламентирания в ЗОП срок, като е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до тях съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

з) След като в първоначално определения срок не са получени оферти, на основание чл. 100, ал. 12, т. 1, във вр. чл. 177 от ЗОП, с Решение № СА-03-04-2376-9/03.06.2021 г. на възложителя са одобрени промени в обявлението за изменението на обществена поръчка с предмет „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш“ – ЕТАП I“ ([УИН 00352-2019-0001](#) – [ПК / УИН 00352-2019-0001 - АОП](#)), удължаващо срока за получаване на оферти. Решението е изпратено за публикуване в РОП в нормативно определения срок.

и) Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявленията на ОП с предмети „Организиране и провеждане на 5 броя концерти“ ([УИН 00352-2019-0003](#)), „Предоставяне на консултантски услуги за организация и управление на проект № BG16M1OP002-2.010-0005-C01 „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш““ ([УИН 00352-2020-0003](#)) и „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш““ ([УИН 00352-2020-0004](#)) са съобразени с предмета, стойността, количеството и обема на процедурите. Спазени са изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗОП. Критериите за подбор, които се отнасят до годността за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности, съответстват на посочените в чл.чл. 60, 61 и 63 от ЗОП. За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документите съгласно чл. 62 и чл. 64 от ЗОП.

к) Определеният от възложителя критерий за оценка на офертите е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Към документациите на процедурите са приложени методики за определяне на комплексните оценки, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП, като са посочени показателите

¹²⁹ ОД № 2.5 т. 6

¹³⁰ ОП с предмети: „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш“ – ЕТАП I“ ([УИН 00352-2019-0001](#)) и прогнозна стойност 458 939,29 лв. без ДДС; „Организиране и провеждане на 5 броя концерти“ ([УИН 00352-2019-0003](#)) и прогнозна стойност 29 162,50 лв. без ДДС; „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш“ – ЕТАП II“ ([УИН 00352-2020-0001](#)) и прогнозна стойност 443 995,18 лв. без ДДС и „Предоставяне на консултантски услуги за организация и управление на проект № BG16M1OP002-2.010-0005-C01 „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш““ ([УИН 00352-2020-0003](#)).

¹³¹ Решения №№ СА-03-04-2376/4/ от 22.07.2019 г.; СА-03-04-5740/5/ от 30.07.2019 г.; СА-03-04-1716/2/ от 27.02.2020 г.; СА-03-04-4543/2/ от 09.06.2020 г. и СА-03-04-4544/2/ от 12.06.2020 г.

за оценка и съответната тежест в комплексната оценка. Посочените методики за оценка включват указания за формиране на оценката по всеки показател.

л) Постъпилите оферти за процедурите са подадени в запечатани непрозрачни опаковки. От служителите на отдел КЕА са съставени входящи регистри, които са предадени с приемо-предавателни протоколи заедно с получените оферти на председателите на комисиите за подбор на участниците, разглеждане и оценка на офертите, съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) и чл. 37, ал. 1 и чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП.¹³²

м) В изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) след изтичане на определените в обявленията срокове за получаване на оферти, от възложителя са назначени комисиите за разглеждане и оценка на получените оферти.¹³³ Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като съставите на комисиите са от нечетен брой членове. От членовете на комисиите са подадени декларации съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), вр. чл. 103, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

Офертите са оценени по предварително избрания критерий. За разглеждането, оценяването и класирането на офертите са съставени протоколи, като съгласно разпоредбата на чл. 60а от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), вр. чл. 181, ал. 4 от ЗОП, за процедури с предмети „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш“ – ЕТАП II“ ([УИН 00352-2020-0001](#)), „Предоставяне на консултантски услуги за организация и управление на проект № BG16M1OP002-2.010-0005-C01 „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш““ ([УИН 00352-2020-0003](#)) и „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш““ ([УИН 00352-2020-0004](#)) са изготвени доклади, подписани от членовете на комисиите. Докладите за работата на комисиите са с определеното съдържание, посочено в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Протоколите и докладите са предадени на възложителя в предвидените срокове в чл. 106, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Публикувани са в ПК и са изпратени до участниците в същия ден.

н) Процедурите са приключили с решения¹³⁴ на възложителя за класиране на участниците и определяне на изпълнители, като е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок от датата на утвърждаване на протоколите/докладите. Решенията на възложителя за определяне на изпълнители на процедурите са със задължителното минимално съдържание, определено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Публикувани са в ПК и са изпратени на участниците в един и същи ден, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

о) В резултат на проведените процедури, след представяне на изискуемите документи за липса на основания за отстраняване от процедурите и за съответствие с посочените от възложителя критерии за подбор съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), от възложителя са сключени писмени договори.¹³⁵ Договорите съответстват на приложените към документациите образци и са с определеното съдържание в чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

¹³² ОД № 2.5, т. 7

¹³³ ОД 2.3, папка 2 от СД № 2

¹³⁴ Решения №№ СА-03-04-2376/12/ от 05.07.2019 г., СА-03-04-5740/10/ от 25.09.2019 г., СА-03-04-1716/12/ от 02.06.2020 г., СА-03-04-4543/7/ от 21.07.2020 г. и СА-03-04-4544/7/ от 25.09.2020 г.

¹³⁵ Договори № № ЗУ-10 от 21.10.2019 г. с изпълнител „Сенс мюзик“ ЕООД, гр. Силистра на стойност 29 060 лв. без ДДС или 34 872 лв. с ДДС за възлагане на ОП с [УИН 00352-2019-0003](#); ЗУ-3 от 25.08.2020 г. с изпълнител „Обединение ВЕР БГ 08“ ДЗЗД, гр. София на стойност 71 500 лв. без ДДС или 85 800 лв. с ДДС за възлагане на ОП с [УИН 00352-2020-0003](#); ЗС-4 от 08.08.2019 г. с изпълнител ДЗЗД „ПИВ“, гр. Горна Оряховица на стойност 457 390,78 лв. без ДДС или 548 868,94 лв. с ДДС за възлагане на ОП с [УИН 00352-2019-0001](#); ЗС-2 от 30.06.2020 г. с изпълнител „Пътища и мостове“ ЕООД гр. Провадия на стойност 435 088,80 лв. без ДДС или 522 106,56 лв. с ДДС за възлагане на ОП с [УИН 00352-2020-0001](#) и ЗС-4 от 10.11.2020 г. с изпълнител „Евроразвитие“ ДЗЗД, гр. София на стойност 1 526 714,36 лв. без ДДС или 1 832 057,23 лв. с ДДС за възлагане на ОП с [УИН 00352-2020-0004](#).

От възложителя са сключени допълнителни споразумения към договорите за възлагане на ОП с предмет „Организиране и провеждане на 5 броя концерти“ ([УИН 00352-2019-0003](#)) на основание чл. 116, ал. 2, т. 7 от ЗОП, с което е удължен срокът на договора поради възникване на непредвидими обстоятелства от въведената пандемична обстановка в страната и на ОП с предмет „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш“ ([УИН 00352-2020-0004](#)), като е променен начина на приспадане на авансовото плащане.

В изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) договорите и приложенията към тях, както и допълнителните споразумения, са публикувани на ПК при спазване на нормативно определените срокове, с изключение на техническото и ценовото предложение, част от приложенията към договор № ЗС-4/08.08.2019 г. с изпълнител ДЗЗД „ПИВ“, сключен в резултат на проведена процедура с предмет „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш – ЕТАП I“ ([УИН 00352-2019-0001-ПК](#)). По време на одита са предприети действия и приложенията са публикувани на ПК.

п) Обявленията за възложените поръчки са изпратени до АОП¹³⁶ за вписване в РОП и са публикувани на ПК в нормативно определения срок.¹³⁷

р) В изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 69 от ВПУЦОП за проведените поръчки са изготвени досиета, които се съхраняват в отдел РПППОП.¹³⁸

Документите за ОП са публикувани на ПК в самостоятелни електронни преписки, съгласно чл. 81, ал. 1 от ВПУЦОП, като е удостоверена датата на публикуването им.¹³⁹

с) Обществените поръчки с предмети: „Организиране и провеждане на 5 броя концерти“ ([УИН 00352-2019-0003](#)), „Предоставяне на консултантски услуги за организация и управление на проект № BG16M1OP002-2.010-0005-C01 „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш““ ([УИН 00352-2020-0003](#)) и „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш““ ([УИН 00352-2020-0004](#)) са финансирани със средства от Европейски фондове и програми. За ОП с предмет „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш““ ([УИН 00352-2020-0004](#)) е изготвено становище от УО за законосъобразност на проведената процедура. Управляващите органи на оперативните програми на ОП с предмети „Организиране и провеждане на 5 броя концерти“ ([УИН 00352-2019-0003](#)) и „Предоставяне на консултантски услуги за организация и управление на проект № BG16M1OP002-2.010-0005-C01 „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш““ ([УИН 00352-2020-0003](#)) не съгласуват за законосъобразност проведените процедури във връзка с реализацията на проектите. За процедурите, възложени чрез публично състезания и сключените договори, от УО не са налагани финансови корекции.¹⁴⁰

3.1.4. При проверката на ОП, проведени чрез публично състезание са установени следните нарушения и несъответствия на ЗОП и ППЗОП:

а) Съгласно чл. 28, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) последният ден на срока за получаване на оферти изтича в момента на приключване на работното време на възложителя. Краят на работното време на Община Полски Тръмбеш, определено в чл. 51, ал. 3 от УП, е 17:00 ч.¹⁴¹

¹³⁶ [УИН 00352-2019-0003](#)-АОП; [УИН 00352-2020-0003](#)-АОП; [УИН 00352-2019-0001](#)-АОП; [УИН 00352-2020-0001](#)-АОП и [УИН 00352-2020-0004](#)-АОП.

¹³⁷ [УИН 00352-2019-0003](#)-ПК; [УИН 00352-2020-0003](#)-ПК; [УИН 00352-2019-0001](#)-ПК; [УИН 00352-2020-0001](#)-ПК и [УИН 00352-2020-0004](#)-ПК.

¹³⁸ ОД № 2.5, т. 9

¹³⁹ [УИН 00352-2019-0003](#)-ПК; [УИН 00352-2020-0003](#)-ПК; [УИН 00352-2019-0001](#)-ПК; [УИН 00352-2020-0001](#)-ПК и [УИН 00352-2020-0004](#)-ПК.

¹⁴⁰ ОД № 2.6

¹⁴¹ ОД № 2, папка 4. т.т. 4.4.1 и 4.4.2 от СД № 1

Определеният в т. IV.2.2 на обявлението за оповестяване откриването на процедура с предмет „Организиране и провеждане на 5 броя концерти“ ([УИН 00352-2019-0003](#)) срок за получаване на оферти – 16.00 ч. на 23.08.2019 г. е в нарушение на посочената разпоредба.

б) За ОП с предмети: „Организиране и провеждане на 5 броя концерти“ ([УИН 00352-2019-0003-АОП/УИН 00352-2019-0003-ПК](#)), „Предоставяне на консултантски услуги за организация и управление на проект № BG16M1OP002-2.010-0005-C01 „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш“ ([УИН 00352-2020-0003-АОП/УИН 00352-2020-0003-ПК](#)) и „Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш“ ([УИН 00352-2020-0004-АОП/УИН 00352-2020-0004-ПК](#)):

ба) В изпълнение на чл. 178, ал. 1 от ЗОП и чл. 59, ал. 1 и ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) съдържанието на обявленията на процедурите не включва посочената информация в Приложение № 19. В обявленията не са посочени изисквания към личното състояние на участниците - основанията за отстраняване, съгласно чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1 от ЗОП, както и другите национални основания за отстраняване, посочени от възложителя в Раздел III Изисквания към участниците на документацията за участие.

бб) Не е спазена разпоредбата на чл. 55, ал. 2 от ЗОП, като определените от възложителя в документацията за участие основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП не са посочени в обявленията за оповестяване откриването на поръчките.

в) Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗОП, когато това е приложимо, възложителите имат право да изискват от кандидатите или участниците да са вписани в търговския регистър и/или в съответен професионален регистър, а за чуждестранни лица – в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени.

В документацията за участие и в Раздел III от обявлението за оповестяване откриването на процедури с предмети „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш“ – ЕТАП I“ ([УИН 00352-2019-0001](#)) и „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш“ – ЕТАП II“ ([УИН 00352-2020-0001](#)) като критерий за годност за упражняване на професионалната дейност от възложителя е изискано от всеки от участниците да е регистриран в Централния професионален регистър на строителя за втора група, строежи от транспортната инфраструктура - трета категория, трета група, строежи от енергийната инфраструктура - трета категория и четвърта група, строежи от благоустройствената инфраструктура, хидротехническото строителство и опазването на околната среда - втора категория, като чуждестранните участници доказват съответствието си с деклариране на аналогична регистрация в съответствие с българското законодателство. При подаване на офертата, участниците декларираят съответствие с посочения критерий за подбор в ЕЕДОП.

От възложителя е посочено, че на основание чл. 67, ал. 5 от ЗОП по всяко време след отваряне на офертите от участниците може да бъде изискано да представят всички или част от документите, доказващи информацията, посочена в ЕЕДОП, а именно копие от удостоверения и талони за регистрация, а ако участник е чуждестранно лице, то трябва да извърши съответна регистрация в ЦПРС и да представи заверено копие от удостоверение за вписване и талон.^{142, 143}

С така формулирания критерий за подбор към участниците в конкретната процедура е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП, като е ограничено участието на чуждестранните икономически оператори, които не разполагат с документ – удостоверение за вписване в ЦПРС и талон, но биха могли да докажат правоспособността и годността си чрез представяне на еквивалентен документ, издаден от компетентен орган на държава-членка

¹⁴² ОД № 2.8

¹⁴³ ОД № 2.9

на ЕС или на друга държава – страна по споразумението за Европейското икономическо пространство съобразно националното им законодателство.

г) Договор № ЗС-4 от 10.11.2020 г. с изпълнител „Евроразвитие“ ДЗЗД, гр. София за възлагане на обществена поръчка с предмет „*Рекултивация на депо за битови отпадъци на Община Полски Тръмбеш*“ ([УИН 00352-2020-0004](#)) е сключен след нормативно определения едномесечен срок от влизането в сила на решението за избор на изпълнител, с което не е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

3.1.5. Извършена е проверка за прилагането на въведените контролни процедури при ОП, възложени чрез публично състезание, за съответствие с ВПУЦОП и ВПОПКЗ и е установено:¹⁴⁴

а) Заявките за стартиране на реализацията на ОП са съгласувани от началника на отдел БМП и от финансовия контролор и са одобрени от кмета съгласно чл. 28, ал. 1 от ВПУЦОП. Изготвените доклади за определянето на прогнозната стойност на ОП са съгласувани от началника на отдел БМП.

б) В съответствие с чл. 30, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП документациите за участие в процедурите са съгласувани с юрист и финансовия контролор и са утвърдени от кмета. В изпълнение на чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „а“ от ЗОП обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие са одобрени от кмета с решенията за откриването на ОП.¹⁴⁵

в) Протоколите и докладите за работата на комисиите са утвърдени от кмета съгласно изискванията чл. 42, ал. 1 от ВПУЦОП.

г) В изпълнение на чл. 38, ал. 1 и чл. 43, ал. 3 от ВПУЦОП заповедите за назначаване на комисии за разглеждане и оценка на получените оферти за участие в процедурите, както и решенията за класиране на участниците и определяне на изпълнители, са съгласувани от юрист.

д) От финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при сключването на договорите за възлагане на поръчките съгласно чл. 28, ал. 1 от ВПУЦОП и ВПОПКЗ.

е) В изпълнение на чл. 46, ал. 3 от ВПУЦОП договорите за възлагане изпълнението на ОП и сключените допълнителни споразумения към тях са съгласувани от юрист.

ж) От кмета и главния счетоводител е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите и допълнителните споразумения към тях, съгласно чл. 47, ал. 1 от ВПУЦОП.

3.1.6. При проверката на две процедури на договаряне без предварително обявление с предмет „*Доставка на дизелово гориво и безоловен бензин за моторни превозни средства и за друга техника на община Полски Тръмбеш*“ ([УИН 00352-2019-0002-АОП / УИН 00352-2019-0002-ПК](#)) с прогнозна стойност 252 500 лв. без ДДС, проведена на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП и предмет „*Доставка на електрическа енергия за нуждите на Община Полски Тръмбеш*“ ([УИН 00352-2019-0006-АОП / УИН 00352-2019-0006-ПК](#)) с прогнозна стойност 231 808,26 лв. без ДДС, проведена по реда на чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, вр. чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП и при условията на чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:

а) В съответствие с чл. 27 от ВПУЦОП са изготвени заявки от главния счетоводител и от секретаря на Общината за стартиране на ОП. Съгласно чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП от кмета са издадени заповеди за определяне на отговорни лица за изготвяне на документацията за възлагане на ОП и лица, които са длъжни да съдействат при изготвянето

¹⁴⁴ ОД № № 2.7 и 2.10

¹⁴⁵ [УИН 00352-2019-0003-ПК](#); [УИН 00352-2020-0003-ПК](#); [УИН 00352-2019-0001-ПК](#); [УИН 00352-2020-0001-ПК](#) и [УИН 00352-2020-0004-ПК](#).

им, както и на лица, които да проведат пазарно проучване за определяне прогнозната стойност на поръчките.¹⁴⁶

б) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и заповедите на кмета, за определянето на прогнозната стойност на ОП са направени пазарни проучвания, документирани в изготвени доклади за определянето на прогнозните им стойности.¹⁴⁷

в) Обществена поръчка с предмет „Доставка на дизелово гориво и безоловен бензин за моторни превозни средства и за друга техника на община Полски Тръмбеш“ ([УИН 00352-2019-0002](#)) е открита с Решение № СА-03-04-5516/2/28.06.2019 г. на кмета на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП – доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с акт на МС по предложение на министъра на финансите, а ОП с предмет „Доставка на електрическа енергия за нуждите на Община Полски Тръмбеш“ ([УИН 00352-2019-0006](#)) - с Решение № СА-03-04-12233/2/18.12.2019 г. по реда на чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, вр. чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП при условията на чл. 65, ал. 1 от ППЗОП. Решенията са с минимално определеното съдържание, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

г) След представяне на изискуемите документи за липса на основания за отстраняване от избраните изпълнители, чрез „Софийска стокова борса“ АД е сключен борсов договор № 586/12.07.2019 г. на стойност 238 950 лв. без ДДС с изпълнител „Вирома 2014“ ЕООД за изпълнението на ОП с предмет „Доставка на дизелово гориво и безоловен бензин за моторни превозни средства и за друга техника на община Полски Тръмбеш“ ([УИН 00352-2019-0002](#)) и договор № ЗД-1/31.01.2020 г. с изпълнител „ЕНЕРГО-ПРО продажби“ АД на стойност до 231 808,26 лв. без ДДС за изпълнението на ОП с предмет „Доставка на електрическа енергия за нуждите на Община Полски Тръмбеш“ ([УИН 00352-2019-0006](#)). Договорите са с определеното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП и са публикувани на ПК, включително и приложенията към тях, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

На 08.10.2020 г. е сключен двустранен протокол – споразумение за прекратяване на договор № ЗД-1/31.01.2020 г. с изпълнител „ЕНЕРГО-ПРО продажби“ АД на основание чл. 18, ал. 2 от договора (по взаимно съгласие на страните). Допълнителното споразумение е публикувано в ПК на 06.11.2020 г. - в деня на публикуване на обявление за приключен договор в РОП и в ПК.¹⁴⁸

д) Обявленията за възлагане на ОП са изпратени за публикуване в РОП и ОВ на ЕС, като са публикувани и на ПК в нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договорите.

е) В изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 69, ал. 1 от ВПУЦОП за проведените процедури са изготвени досиета, които се съхраняват в отдел РПППОП от служителите на отдела.¹⁴⁹ Документите за ОП са публикувани на ПК в самостоятелни електронни преписки, като е удостоверена датата на публикуването им съгласно чл. 81, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁵⁰

3.1.7. При проверката за прилагането на утвърдените контролни процедури при възлагането на ОП чрез договаряне без предварително обявление за съответствие с ВПУЦОП и ВПОПКЗ е установено:¹⁵¹

¹⁴⁶ ОД № 2.5, т. 1 и т. 2

¹⁴⁷ ОД № 2.5, т. 3

¹⁴⁸ [УИН 00352-2019-0006-ПК](#); [УИН 00352-2019-0006-АОП](#)

¹⁴⁹ ОД № 2.5, т. 9

¹⁵⁰ [УИН 00352-2019-0002-ПК](#); [УИН 00352-2019-0006-ПК](#)

¹⁵¹ ОД № 2.10

а) В съответствие с чл. 28, ал. 1 от ВПУЦОП заявките за стартиране на ОП са съгласувани от началника на отдел БМП и от финансовия контролор и са одобрени от кмета. Изготвените доклади за определяне на прогнозните стойности на процедурите са съгласувани от началника на отдел БМП.

б) От финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение съгласно чл. 28, ал. 1 от ВПУЦОП и ВПОПКЗ.

в) Борсов договор № 586/12.07.2019 г. с изпълнител „Вирома 2014“ ЕООД за възлагане изпълнението на поръчката не е съгласуван с юрист, тъй като е сключен чрез „Софийска стокова борса“ АД. Договор № ЗД-1/31.01.2020 г. с изпълнител „ЕНЕРГО-ПРО продажби“ АД е съгласуван от юрист и е приложена системата за двоен подпис от главния счетоводител и от кмета.

При обществените поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП са установени съществени по характер нарушения и несъответствия, като: не са спазени изискванията на ППЗОП при определянето на крайният срок за получаване на оферти за една процедура; не е спазено нормативно определеното минимално съдържание на публикуваните обявления за оповестяване откриването на четири обществени поръчки - една открита процедура и три публични състезания; ограничено е участието на чуждестранните икономически оператори в две процедури; договор за възлагане на една обществена поръчка е сключен след нормативно определения срок.

Утвърдените във ВПУЦОП и ВПОПКЗ контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки за съгласуване, извършаване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, но не са предотвратили допуснатите несъответствия с правната рамка.

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

През одитирания период по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити 13 обществени поръчки, девет от които, с обща стойност 874 415,79 лв. без ДДС, са възложени и четири са прекратени.¹⁵² В резултат на проведените обществени поръчки са сключени 24 договора на обща стойност 810 152,35 лв. без ДДС.

Проверени са девет ОП, открити и възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, в т.ч. осем възлагания чрез събиране на оферти с обява и една покана до определено лице.

¹⁵² ОД № 2.11

3.2.1. При проверката на осем ОП, проведени чрез събиране на оферти с обява,¹⁵³ са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП:¹⁵⁴

а) В съответствие с чл. 57 от ВПУЦОП от служители на отдели УТ и РПППОП, главния счетоводител и секретаря на Общината са изготвени заявки за стартиране на ОП. Съгласно чл. 58, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП от кмета са издадени заповеди за определяне на длъжностни лица за изготвяне на документацията за възлагане на ОП, както и лице което да проведе пазарни консултации/пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на поръчките.¹⁵⁵

б) Прогнозните стойности на ОП попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява. В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и заповедите на кмета за определяне на прогнозната стойност на обществени поръчки с предмети „Изграждане на парк със спортен сектор и детски площадки в с. Петко Каравелово - етап I - Спортния сектор с два от основните алеини подхода към него, както и прилежащите около него настилка“ ([ID 9087498](#)) и „Извършване на СМР по изграждане на футболно игрище на малко поле – УПИ I-533, КВ. 77 по ПУП на с. Раданово“ ([ID 9094252](#)) са проведени пазарни консултации,¹⁵⁶ а за шест¹⁵⁷ ОП е направено пазарно проучване.¹⁵⁸

в) От служители на отдели РПППОП и УТ е изготвена документация за участие в ОП, включваща изисквания към участниците, обява за събиране на оферти, образци на изискуемите за попълване от участниците документи и проект на договор съгласно чл. 58, ал. 8 и чл. 59 от ВПУЦОП.¹⁵⁹

д) За откриването на ОП от възложителя са изготвени и публикувани на ПК обяви по образец,¹⁶⁰ седем¹⁶¹ от които са с определеното минимално съдържание по Приложение № 20 съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Сроковете за получаване на оферти са определени в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г. и бр. 86/2018 г.). В изпълнение на чл. 187, ал. 2 от ЗОП заедно с обявите на ПК са

¹⁵³ ОП с предмети: 1. „Ремонт на Народно читалище „Пробуда-Каранци 1897“ с. Каранци, община Полски Тръмбеш, по проект „Красива България“ ([ID 9087600](#)) и прогнозна стойност 107 244,07 лв. без ДДС; 2. „Доставка на нов 17+1 местен автобус за нуждите на Община Полски Тръмбеш“ ([ID 9096157](#)) и прогнозна стойност 69 999 лв. без ДДС; 3. „Доставка на твърди горива за нуждите на Община Полски Тръмбеш за отоплителен сезон 2019-2020 г., включваща следните обособени позиции: позиция 1 – Доставка на дърва за огрев; позиция 2 – Доставка на въглища донбаски; позиция 3 – Доставка на слънчогледови пелети“ ([ID 9091028](#)) и прогнозна стойност 56 448 лв. без ДДС; 4. „Текущи ремонти на пътища и улици на територията на Община Полски Тръмбеш през 2019 г. и изпълнение на строително-ремонтни работи по подготовка за експлоатация в зимни условия на общински пътища на територията на Община Полски Тръмбеш и поддръжка на пътни настилки при зимни условия“ ([ID 9087949](#)) и прогнозна стойност 230 339,77 лв. без ДДС; 5. „Текущи ремонти на пътища и улици на територията на Община Полски Тръмбеш през 2020 г. и изпълнение на строително-ремонтни работи по подготовка за експлоатация в зимни условия и поддръжка на пътни настилки при зимни условия на общински пътища на територията на Община Полски Тръмбеш, и на републиканската пътна мрежа в границите на гр. П. Тръмбеш, по обособени позиции“ ([ID 9098996](#)) и прогнозна стойност 110 816,67 лв. без ДДС; 6. „Извършване на СМР по изграждане на футболно игрище на малко поле – УПИ I-533, КВ. 77 по ПУП на с. Раданово“ ([ID 9094252](#)) и прогнозна стойност 93 723,15 лв. без ДДС; 7. „Снегопочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г. по 17 об. позиции“ ([ID 9093004](#)) с прогнозна стойност 69 928,40 лв. без ДДС и 8. „Изграждане на парк със спортен сектор и детски площадки в с. Петко Каравелово - етап I - Спортния сектор с два от основните алеини подхода към него, както и прилежащите около него настилка“ ([ID 9087498](#)) с прогнозна стойност 131 701,73 лв. без ДДС.

¹⁵⁴ ОД № 2.12

¹⁵⁵ ОД № 2.12, т. 1 и т. 2

¹⁵⁶ [ID 9087498 - пазарни консултации](#); [ID 9094252 - пазарни консултации](#)

¹⁵⁷ [ID 9087600](#), [ID 9087949](#), [ID 9091028](#), [ID 9093004](#), [ID 9096157](#) и [ID 9098996](#)

¹⁵⁸ ОД № 2.12, т. 3

¹⁵⁹ ОД № 2.12, т. 4

¹⁶⁰ [ID 9087600](#); [ID 9096157](#); [ID 9091028](#); [ID 9087949](#); [ID 9098996](#); [ID 9094252](#); [ID 9093004](#) и [ID 9087498](#).

¹⁶¹ [ID 9096157](#); [ID 9091028](#); [ID 9087949](#); [ID 9098996](#); [ID 9094252](#); [ID 9093004](#) и [ID 9087498](#)

публикувани техническите спецификации, указанията за участие, проектите на договори и образците на изискуемите документи. В деня на публикуване на обявите на ПК от възложителя е публикувана информация за поръчките на портала на АОП чрез директно въвеждане на информация с използване на специализиран софтуер, предоставен от АОП.

Поради получени по-малко от три оферти, сроковете за получаване на офертите за участие в ОП са удължени чрез изпращане на информация до АОП и публикуване на съобщение на ПК съгласно чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

е) В определените срокове са подадени оферти в запечатани непрозрачни опаковки, които съдържат посочените в чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) документи. Постъпилите оферти са приети и регистрирани в деловодната система от служители на отдел КЕА, като са изготвени входящи регистри, които заедно с получените оферти за ОП са предадени с приемо-предавателни протоколи на председателите на комисиите съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) и чл. 62, ал. 3 от ВПУЦОП.¹⁶²

ж) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) и чл. 62, ал. 1 от ВПУЦОП със заповеди на кмета са назначени комисии от нечетен брой членове за разглеждане и оценка на получените оферти.¹⁶³

След получаване на офертите от членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Офертите са отворени от комисиите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците в поръчките, съгласно чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Представените технически предложения са подписани от трима членове на определените комисии. При установени непълноти/липси и несъответствия в подадените документи от участниците, от комисиите е предоставяна възможност за отстраняването им в срок от три работни дни от датата на писменото им уведомяване, в съответствие с чл. 97, ал. 5 от ППЗОП. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, които са подписани от всички членове на комисиите и са публикувани на ПК съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

з) За изпълнението на поръчките от възложителя са сключени писмени договори¹⁶⁴ с класираните на първо място участници, в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Сроковете на договорите са съгласно нормативно определените в чл. 113, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и не надвишават пет години. Договорите съответстват на приложените към документациите проекти и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание.

¹⁶² ОД № 2.12, т. 5

¹⁶³ ОД № 2.3, папка 2 от СД № 2

¹⁶⁴ Договори №№: *ПС-2 от 10.06.2019 г.* с изпълнител ЕТ „Идеал-Хасан Юсеинов“, гр. В. Търново; *ПД-2 от 25.02.2020 г.* с изпълнител „Даскалови 57“ ООД, гр. В. Търново; *ПД-6 от 10.09.2019 г.* за об. позиция 2 „Доставка на донбаски въглища“ с изпълнител „Мариян Маринов-2011“ ЕООД, гр. П. Тръмбеш и *ПД-5 от 05.09.2019 г.* за об. позиция 1 „Доставка на дърва за огрев“ и за об. позиция 3 „Доставка на слънчогледови пелети“ с изпълнител „КАЛИЯ-ЛМ“ ЕООД, гр. П. Тръмбеш; *ПС-3 от 19.06.2019 г.* с изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД и *ПС-4 от 20.06.2019 г.* с изпълнител „БКС-Горна Оряховица“, гр. Горна Оряховица; *ПС-3 от 03.07.2020 г.* за обос. поз. 1 и *ПС-4 от 03.07.2020 г.* за обос. поз. 2 с изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД гр. Варна; *ПС-1 от 06.01.2020 г.* с изпълнител „КОЕВ-СД“ ООД гр. Свищов; *ПД-14 от 20.11.2019 г.* за поз. 1 с изпълнител ЗП „Григор Георгиев Григоров“ гр. П. Тръмбеш; *ПД-15 от 20.11.2019 г.* за поз. 2 с изпълнител ЗП „Григор Георгиев Григоров“ гр. П. Тръмбеш; *ПУ-7 от 15.11.2019 г.* за поз. 4 и *ПУ-13 от 15.11.2019 г.* за поз. 17 с изпълнител „Градина-2007“ ЕООД с. Стефан Стамболово; *ПД-8 от 15.11.2019 г.* за поз. 7 с изпълнител „Агро бул инвест“ ООД с. Павел; *ПД-9 от 15.11.2019 г.* за поз. 8 с изпълнител ЕТ „Ерато-Светла Николова“ с. Масларево; *ПУ-10 от 15.11.2019 г.* за поз. 9 с изпълнител ЗКПУ „Съгласие-93“ с. Масларево; *ПУ-11 от 15.11.2019 г.* за поз. 11 с изпълнител ЗК „Светлина“ с. Куцина; *ПУ-12 от 15.11.2019 г.* за поз. 12 с изпълнител ЗК „Напредък I“ с. Климентово; *ПУ-18 от 20.11.2019 г.* за поз. 14 и *договор № ПУ-19 от 20.11.2019 г.* за поз. 15 с изпълнител „Панацея агро“ ЕООД; *ПУ-17 от 20.11.2019 г.* за поз. 16 и *ПУ-16 от 20.11.2019 г.* за поз. 6 с изпълнител „Гартон“ ООД гр. Полски Тръмбеш; *ПС-1 от 30.05.2019 г.* с изпълнител „ИМСТИ“ ЕООД гр. Ямбол.

и) На ПК в електронните преписки на шест ОП са публикувани договорите и приложенията към тях съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).¹⁶⁵

к) За проведените ОП са съставени досиета, включващи всички документи, свързани с провеждането и възлагането им, подредени в хронологичен ред, които се съхраняват в отдел РПППОП съгласно чл. 69, ал. 1 от ВПУЦОП и чл. 121 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).¹⁶⁶

Документите за ОП са публикувани на ПК в самостоятелни електронни преписки, с което е спазен чл. 81, ал. 1 от ВПУЦОП, като е удостоверена датата на публикуването им.¹⁶⁷

л) Обществена поръчка с предмет „Изграждане на парк със спортен сектор и детски площадки в с. Петко Каравелово - етап I - Спортния сектор с два от основните алейки подхожда към него, както и прилежащите около него настилка“ ([ID 9087498](#)) е финансирана със средства от Европейски фондове и програми. За проведеното възлагане е издадено Решение с изх. № 07-0800/3405 от 06.07.2020 г. от ДФ „Земеделие“ за законосъобразност на проведения избор на изпълнителя.¹⁶⁸

3.2.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка при ОП, възложени чрез събиране на оферти с обява:

а) Съгласно чл. 51, ал. 3 от УП крайът на работното време на общинската администрация е 17:00 ч.¹⁶⁹ В обявата на ОП с предмет „Доставка на твърди горива за нуждите на Община Полски Тръмбеш за отоплителен сезон 2019-2020 г., включваща следните обособени позиции: позиция 1 – Доставка на дърва за огрев; позиция 2 – Доставка на въглища донбаски; позиция 3 – Доставка на слънчогледови пелети“ ([ID 9091028](#)) за краен срок за получаване на оферти е посочено 16:00 ч., с което е нарушен чл. 28, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), съгласно който последният ден на срока изтича в момента на приключване на работното време на възложителя.

б) При определянето на условията за участие в седем¹⁷⁰ ОП от възложителя не е изискано декларирането на липсата на обстоятелствата по ЗМИП, като за ОП с предмет „Ремонт на Народно читалище „Пробуда-Каранци 1897“ с. Каранци, община Полски Тръмбеш, по проект „Красива България““ ([ID 9087600](#)) не е изискано декларирането и на обстоятелствата по чл. 3, т. 8 и чл. 4 от ЗИФОДРЮПДР.

в) Не е спазено изискването на чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и съдържанието на обявата в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от същия закон, като в публикуваната обява за събиране на оферти по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с предмет „Ремонт на Народно читалище „Пробуда-Каранци 1897“ с. Каранци, Община Полски Тръмбеш, по проект „Красива България““ ([ID 9087600](#)) и в документацията за участие от възложителя не са посочени нормативно определените задължителни изисквания за отстраняване от ОП, посочени в чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, като към обявата не е приложен и образец на декларация за доказване липсата на горепосочените обстоятелства за отстраняване.

Удостоверението по чл. 58, ал. 1, т. 3 от ЗОП с изх. № ИЗХЗ1908854/30.05.2019 г. от Изпълнителна агенция Главна инспекция по труда (ИА ГИТ) за липсата на основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП е осигурено от Общината преди сключването на договора с избрания изпълнител ЕТ „Идеал-Хасан Юсеинов“.¹⁷¹

Възприет е неправилен подход, като в обявата и в документацията за участие от възложителя е изискано при подаване на офертата от участниците да бъдат представени

¹⁶⁵ [ID 9096157](#); [ID 9091028](#); [ID 9087949](#); [ID 9098996](#); [ID 9094252](#) и [ID 9087498](#).

¹⁶⁶ ОД № 2.12, т. 6 и т. 7

¹⁶⁷ [ID 9087600](#); [ID 9096157](#); [ID 9091028](#); [ID 9087949](#); [ID 9098996](#); [ID 9094252](#); [ID 9093004](#) и [ID 9087498](#).

¹⁶⁸ ОД № 2.6

¹⁶⁹ ОД № 2, папка 4, под-папка 4.1., т.т. 4.4.1 и т. 4.4.2 от СД № 1

¹⁷⁰ [ID 9087600](#); [ID 9096157](#); [ID 9091028](#); [ID 9087949](#); [ID 9094252](#); [ID 9093004](#) и [ID 9087498](#)

¹⁷¹ ОД № 2.13

документи за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор, а не само декларирането им.

Техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към договора за възлагане на обществената поръчка не са публикувани на ПК, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

г) При ОП с предмет „Изграждане на парк със спортен сектор и детски площадки в с. Петко Каравелово - етап I - Спортния сектор с два от основните алейни подхода към него, както и прилежащите около него настилка“ ([ID 9087498](#)) от възложителя е възприет неправилен подход, като в обявата и в документацията за участие е изискано при подаването на офертата от участниците да бъде представен документ за доказване на съответствие с поставен критерий за подбор - списък на изпълнените сходни дейности, а не деклариране на съответствие с него.

д) За ОП с предмет „Снегочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г. по 17 об. позиции“ ([ID 9093004](#)):

Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 8 от ЗОП, възложителят може да определи като критерии за подбор участниците да разполагат с инструменти, съоръжения и техническо оборудване, необходими за изпълнение на поръчката.

В обявата възложителят е определил минимално изискване – участниците на разполагат с подходяща механизация за снегочистване по позиции от 1 до 16 и подходяща техника за извличане по обособена позиция 17, което се доказва чрез попълване на декларацията по чл. 192, ал. 3 от ЗОП, одобрена от възложителя. Възложителят не е посочил каква техника и машини за изпълнение на поръчката приема за подходящи. По този начин не се осигурява прозрачност в условията на поръчката, тъй като за участниците не е ясно какво е минималното изискване на възложителя по отношение на изискуемата техника, с която следва да разполагат.

От възложителя не са публикувани на ПК приложенията към сключените договори по всички обособени позиции, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

3.2.3. При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПУЦОП и ВПОПКЗ контролни дейности при осемте възлагания чрез събиране на оферти с обява¹⁷² е установено:¹⁷³

а) В изпълнение на чл. 57, ал. 3 от ВПУЦОП заявките за стартиране на ОП са съгласувани от началника на отдел БМП и от финансовия контролор и са одобрени от кмета. Изготвените доклади за определяне на прогнозната стойност на поръчките са съгласувани от началника на отдел БМП.

б) Заповедите за определяне на комисии за разглеждане, оценка и класиране на получените оферти са съгласувани от юрист, съгласно чл. 62, ал. 1 от ВПУЦОП.

в) В съответствие с чл. 63, ал. 4 от ВПУЦОП протоколите за работата на комисиите са утвърдени от кмета.

г) Съгласно изискването на чл. 57, ал. 4 от ВПУЦОП и ВПОПКЗ от финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

д) При спазване на чл. 64, ал. 5 от ВПУЦОП сключените договори за възлагане на поръчките са съгласувани с юрист и е приложена системата за двоен подпис от главния счетоводител и кмета.

¹⁷² [ID 9087600](#); [ID 9096157](#); [ID 9091028](#); [ID 9087949](#); [ID 9098996](#); [ID 9094252](#); [ID 9093004](#) и [ID 9087498](#).

¹⁷³ ОД №№ 2.14 и 2.15

3.2.4. При проверката на ОП с предмет „Снегопочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г., Позиция 13: "Път VTR 3238/III-502/Обединение - гробищен парк с дължина 1 км от Общинската пътна мрежа и улична мрежа в с. Обединение“ с прогнозна стойност 4 215 лв. без ДДС, възложена чрез публикувана на 22.11.2019 г. покана до определени лица по реда на чл. 191, ал. 1, т. 1 от ЗОП,¹⁷⁴ са установени следните съответствия със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП:¹⁷⁵

а) За откриването на ОП от началника на отдел УТ е изготвена заявка за стартирането ѝ с изх. № СА-03-04-11237/21.11.2019 г. От кмета е издадена Заповед № СА-03-04-11237/1/21.11.2019 г. за определяне на длъжностни лица за откриване и провеждане на ОП. От главен експерт УТ е изготвен доклад въз основа на направено пазарно проучване за определяне на прогнозната ѝ стойност. Документацията за участие в ОП е изготвена от главен експерт УТ, началника на отдел УТ и старши експерт ОП.¹⁷⁶

б) Поканата е изпратена до определеното лице съгласно чл. 191, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г.). Публикувана е на ПК, заедно с техническите спецификации и документацията за участие на 22.11.2019 г. В посочените условия за участие от възложителя не е изисквано декларирането на основанията за отстраняване по ЗМИП.

в) В определения срок е получена една оферта с вх. № СА-03-04-1/25.11.2019 г. от поканеното лице.

г) Със Заповед № СА-03-04-11237/2/27.11.2019 г. на кмета е определена комисия за разглеждане и оценяване на офертата. Спазени са нормативните изисквания при определяне състава на комисията. Подадените декларации от членовете на комисията отговарят на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

За документиране на извършената работа от комисията е съставен протокол от 27.11.2019 г., подписан от членовете ѝ и предаден на възложителя, в съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.). Протоколът е публикуван в ПК в деня на утвърждаването му от кмета – на 28.11.2019 г.

д) От участника, избран за изпълнител, са представени изискваните документи за съответствие с поставените критерии за подбор и за липсата на основанията за отстраняване.

В нормативно определения срок е сключен договор № ПУ-20/29.11.2019 г. на стойност 4 215 лв. без ДДС. Договорът и приложенията към него са публикувани на ПК на 02.12.2019 г. съгласно на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

е) В изпълнение на чл. 121 от ЗОП и чл. 69, ал. 1 и чл. 81, ал. 1 от ВПУЦОП всички документи по възлагане на ОП са класирани в досие от служители на отдел РПППОП и се съхраняват в отдела. Документите са публикувани на ПК в самостоятелна електронна преписка.¹⁷⁷

3.2.5. При проверката за прилагането на утвърдените контролни процедури при възлагането чрез покана до определени лица е установено:¹⁷⁸

а) Заявката за стартиране на ОП е съгласувана от началника на отдел БМП и от финансовия контролор и е одобрена от кмета съгласно чл. чл. 57, ал. 3 от ВПУЦОП.

б) В изпълнение на изискването на чл. 62, ал. 1 от ВПУЦОП заповедта за назначаване на комисия е съгласувана от юрист.

в) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в контролен лист от 29.11.2019 г., в съответствие с чл. 57, ал. 4 от ВПУЦОП и чл. 6, т. 1 от ВПОПКЗ.

¹⁷⁴ [покана до определени лица 22.11.2019 г.](#)

¹⁷⁵ ОД № 2.12.

¹⁷⁶ ОД № 2.12

¹⁷⁷ [покана до определени лица 22.11.2019 г.](#)

¹⁷⁸ ОД № 2.15

г) Съгласно разпоредбата на чл. 64, ал. 5 от ВПУЦОП сключеният договор за изпълнение на поръчката е съгласуван от юрист и е приложена системата за двоен подпис от кмета и главния счетоводител.

3.2.6. Спазено е изискването на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като от възложителя е изпратена до АОП обобщена информация с изх. №№ СА-03-04-2535/23.03.2020 г. и СА-03-04-2969/29.03.2021 г. на разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 3, 4 и 6 от ЗОП през 2019 г. и 2020 г.¹⁷⁹

Възложените обществени поръчки чрез публикуване на оферти с обява са в частично несъответствие със ЗОП и ППЗОП. Установени са съществени по характер несъответствия, като: посоченият краен срок за получаване на оферти по една обществена поръчка не е определен в съответствие с нормативните изисквания; при осем обществени поръчки не е изискано декларирането на незадължителните основания за отстраняване по ЗМИП, а за една обществена поръчка не е изискано декларирането на липсата на обстоятелствата по ЗИФОДРЮПДР; за две обществени поръчки е изискано с подаването на офертите представяне на документи за съответствие с поставените критерии за подбор, а не декларирането им; не са посочени нормативно определените задължителни основания за отстраняване при една обществена поръчка; не са публикувани на ПК приложенията към договорите за възлагането на две обществени поръчки.

Възлагането на ОП чрез покана до определено лице е в съответствие с правната рамка.

Регламентираните контролни дейности са изпълнявани през одитирания период съгласно определения в Общината ред, но не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Община Полски Тръмбеш са сключени и изпълнени 23 договора¹⁸⁰ за ОП на обща стойност 2 018 078,31 лв. с ДДС, от които два договора след проведена процедура на публично състезание на обща стойност 1 070 975,50 лв. с ДДС, 20 договора след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява и един договор, след покана до определено лице на обща стойност 947 102,81 лв.

Проверени са 19 договора за ОП, сключени и изпълнени през одитирания период на обща стойност 1 689 921,06 лв. с ДДС, в т.ч. два договора, възложени чрез процедури на публично състезание на обща стойност 1 070 975,50 лв. с ДДС и 17 договора след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява, на обща стойност 618 945,56 лв. с ДДС.

4.1. При проверката на сключените след проведени процедури на публично състезание договори № ЗС-4/08.08.2019 г., с предмет „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш– ЕТАП I“ и изпълнител ДЗЗД „ПИВ“, на стойност 548 868,94 лв. и № ЗС-2/30.06.2020 г., с предмет „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш – ЕТАП II“ и изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД, на стойност 522 106,56 лв. с ДДС, за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/21.08.2018 г., ВПУЦОП и договорените условия е установено:¹⁸¹

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване на договора; предмет, цена, ред и срокове за разплащане; срок на изпълнение; права и задължения на страните; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранция за изпълнение; ред за приемане на работата и условия и ред за

¹⁷⁹ ОД № 2, папка 2, под-папка 2.4 от СД № 1

¹⁸⁰ ОД № 2.16

¹⁸¹ ОД №№ 2.18, 2.19 и 2.20

прекратяване. В съответствие с РМС № 592/21.08.2018 г. от служителите на отдел РПППОП са изпратени до НАП и АМ уведомления за сключените договори.

б) От възложителя със заповеди №№ СА-03-04-7213/08.08.2019 г. и СА-03-04-1716/23/30.06.2020 г. е определено длъжностно лице за приемане на извършените СМР и за осъществяване на инвеститорски контрол по изпълнението на договорите - главен експерт „Гражданска защита и инвеститорски контрол“ в отдел „Човешки ресурси, програми за заетост, гражданска защита“ (ЧРПЗГЗ). Сключени са договори №№ ДУ-47/22.07.2019 г. и ДУ-19/30.04.2020 г. за възлагане на строителен надзор и договори №№ ДУ-4/18.01.2019 г. и ДУ-4/18.01.2019 г. за осъществяване на авторски надзор, в съответствие с част IV от договорите и ВПУЦОП¹⁸².

в) Контролът по изпълнение на договорите е осъществен от определеното лице и е документиран в подписани от страните протоколи за приемане на извършените дейности. Изготвени са доклади за изпълнението им, одобрени от кмета съгласно чл. 49, ал. 8 и ал. 9 от ВПУЦОП.

г) При изпълнението на договорите са извършени авансови, междинни и окончателни плащания на основание протоколи за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа, протоколи за установяване завършените и подлежащи на заплащане видове СМР (акт образец 19), констативни актове за установяване годността за приемане на строежа (обр. 15), двустранно подписани приемо-предавателни протоколи и представени фактури от изпълнителя съгласно чл. 4, ал. 1, 2 и 3 от договорите и чл. 49, ал. 5 от ВПУЦОП.

Протоколи №№ 1/21.02.2020 г., 2/13.04.2020 г. и 3/08.07.2020 г. за договор № ЗС-4/08.08.2019 г. и №№ 1/без дата и 2/20.11.2020 г. за договор № ЗС-2/30.06.2020 г. за установяване завършените и подлежащи на заплащане видове СМР (акт образец 19) не са подписани от лицата, осъществяващи авторски надзор и от възложителя, в несъответствие с изискванията на чл. 4, ал. 2 и ал. 3 от договорите.

д) Авансовите плащания са в размер на 20 на сто от стойността на договорите. В изпълнение на чл. 4, ал. 1 и ал. 2а от договорите, размерът на авансовите и междинните плащания не превишава 90 на сто от стойността на договорите.

Окончателното плащане по договор № ЗС-2/30.06.2020 г. на изпълнител "ПЪТИЩА И МОСТОВЕ" ЕООД е извършено на 07.12.2020 г. - преди датата на издаване на Акт образец 15/11.12.2020 г., с което не е спазен чл. 4, ал. 3 от договора.

е) От изпълнителите са актувани и фактурирани непредвидени разходи по време на изпълнението на СМР и нови (допълнителни) дейности на основание изготвени заменителни таблици за отпадащите видове СМР и изпълнените СМР, които са в рамките на договорените стойности. За новите и непредвидени дейности от изпълнителите са представени анализни цени, одобрени от лицата, осъществяващи строителен и авторски надзор и от представител на възложителя чрез поставяне на подписи в заменителните таблици, в съответствие с чл. 4, ал. 7 и ал. 8 от договорите.

ж) Договорите са изпълнени в срок и изплатените по тях суми са в рамките на договорените стойности. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията са извършени след осъществена проверка съгласно изискванията на т. 2 от РМС № 592/2018 г., като са подадени уведомления до НАП и АМ.

з) От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки. Спазени са договорените единични цени съгласно ценовите предложения на изпълнителя.

¹⁸² ОД № 2, т. 2.1.2 и т. 2.1.4 от СД № 1

и) От изпълнителите са представени банкови гаранции за изпълнение, представляващи 5 на сто от стойността на договорите без ДДС, съгласно с чл. 11, ал. 1 от договорите.

По договор № ЗС-4/08.08.2019 г. от изпълнителя са представени банкови гаранции¹⁸³ за изпълнение, издадени от „УниКредит Булбанк“ АД.

Не е спазен чл. 11, ал. 1 от договора, като в периодите от 07.02.2020 г. до 03.03.2020 г. и от 28.05.2020 г. до 19.06.2020 г. гаранцията за изпълнение на договора е с изтекъл срок на валидност. От изпълнителя не е представен документ за удължаване срока на гаранцията за изпълнение на договора. Гаранцията за изпълнението на договора е обезпечение за възложителя. С оглед на това той се е лишил от правото си да задържи или да се удовлетвори от гаранциите при настъпване на определени предпоставки. Възложителят не е поискал удължаване на срока на представената банкова гаранция по договора, въпреки че е било налице основание за това, като по този начин не е защитил интересите си в достатъчна степен.

к) Гаранциите за изпълнението на договорите са освободени с писма изх. №№ СА-03-047978/16.09.2020 г. и СА-03-04-1716/26/25.01.2021 г. извън определения 60-дневен срок сред окончателното извършване на всички СМР, в неизпълнение на чл. 11, ал. 5 от договорите.

л) Изпратени са обявления за приключване на договорите в РОП в определения 30-дневен срок след приключване на изпълнението им, съгласно чл. 29, ал. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП обявленията за приключване на договорите са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП.¹⁸⁴ В обявленията за приключване на договорите некоректно са посочени датите на приключване на договорите, съответно 29.07.2020 г. и 27.11.2020 г., т.к. последните плащания са извършени с ПН на 31.07.2020 г. и на 07.12.2020 г.

4.1.1. При проверката за прилагането на въведените контролни процедури при изпълнението на двата договора е установено:¹⁸⁵

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по договорите от финансовия контролор, документирано с контролни листи съгласно чл. 6, т. 1 от ВПОПКЗ.

б) Контролните листи преди извършване на разходите по договорите не са валидирани от кмета, в несъответствие с Приложения №№ 5, 6 и 7 от СФУК.

в) Приложена е системата за двоен подпис, като платежните нареждания за извършените плащания по договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с т. 2.3.3 Система на двойния подпис от СФУК.

¹⁸³ № 961DGI11921804SA/07.08.2019 г. на стойност 22 869,54 лв. и срок до 06.02.2020 г.; № 961DGI1200620005/04.03.2020 г. на стойност 22 869,54 лв. и срок до 27.05.2020 г.; № 961DGI1201691001/20.06.2020 г. на стойност 22 869,54 лв. и срок до 15.09.2020 г.

¹⁸⁴ https://www.trambesh.eu/profil_na_kupuvacha/obsht_por_proceduri_ZOP_2019.php
https://www.trambesh.eu/profil_na_kupuvacha/obsht_por_proceduri_ZOP_2020.php

¹⁸⁵ ОД №№ 2.18 и 2.19

4.2 При проверката на 17 договора^{186, 187}, сключени след събиране на оферти с обява по ЗОП е установено:¹⁸⁸

а) Договорите съдържат клаузи относно: данни за страните, датата и мястото на сключване на договора; предмет, цена, ред и срокове за заплащане; срок на изпълнение на поръчката; права и задължения на страните; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранция за изпълнение; ред за приемане на работата, условия и ред за

¹⁸⁶ 1. Договори № №: *ПС-1/30.05.2019 г.*, с предмет "Изграждане на парк със спортен сектор и детски площадки в с. Петко Каравелово- етап I- Спортния сектор с два от основните алеини подхода към него, както и прилежащите около него настилки", с изпълнител „ИМСТИ“ ЕООД гр. Ямбол, на стойност 155 882,51 лв. с ДДС; 2. *ПС-3/19.06.2019 г.*, с предмет "Текущи ремонти на пътища и улици на територията на Община П. Тръмбеш през 2019 г. и изпълнение на строително ремонтни работи по подготовка за експлоатация в зимни условия на общински пътища на територията на Общ. П. Тръмбеш и поддръжка на пътни настилки при зимни условия." ОП 1 "Текущ ремонт на пътни настилки на РПМ в рамките на гр. П. Тръмбеш и текущ ремонт на улици и общински пътища на територията на община П. Тръмбеш", с изпълнител „Пътища и мостове“ ЕООД, гр. Варна, на стойност 183 005,41 лв. с ДДС; 3. *ПС-4/20.06.2019 г.*, с предмет "Текущи ремонти на пътища и улици на територията на Общ. П. Тръмбеш през 2019 г. и изпълнение на строително ремонтни работи по подготовка за експлоатация в зимни условия на общински пътища на територията на Общ. П. Тръмбеш и поддръжка на пътни настилки при зимни условия." ОП 2 "Изпълнение на СМР по подготовка за експлоатация в зимни условия на общински пътища на територията на Община П. Тръмбеш и поддръжка на пътни настилки при зимни условия", с изпълнител „БКС- Горна Оряховица“ АД гр. Горна Оряховица, на стойност 39 371,64 лв. с ДДС; 4. *ПД-5/05.09.2019 г.*, с предмет „Доставка на твърди горива за нуждите на община Полски Тръмбеш за отоплителен сезон 2019-2020 г. ОП 1 "Доставка на дърва за огрев" и ОП 3 "Доставка на слънчогледови пелети", с изпълнител „КАЛИЯ-ЛМ“ ЕООД гр. П. Тръмбеш, на стойност 28 275 лв. с ДДС; 5. *ПД-6/10.09.2019 г.*, с предмет „Доставка на твърди горива за нуждите на община Полски Тръмбеш за отоплителен сезон 2019-2020 г. ОП 2 "Доставка на въглища донбаски", с изпълнител „Мариян Маринов-2011“ ЕООД гр. П. Тръмбеш, на стойност 38 409 лв. с ДДС; 6. *ПУ-14/20.11.2019 г.*, с предмет „Снегочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г. ОП 1 "Улична мрежа на гр. П. Тръмбеш, в т.ч. републикански пътища в границите на града", с изпълнител ЗП „Григор Георгиев Григоров“ гр. П. Тръмбеш, на стойност 21 986,88 лв. с ДДС; 7. *ПУ-15/20.11.2019 г.*, с предмет „Снегочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г. ОП 2 "Път VTR 1232 /III-502/ гр. П. Тръмбеш-с. Раданово /I-5/ с дължина 4,0 км от общинската пътна мрежа", с изпълнител ЗП „Григор Георгиев Григоров“ гр. П. Тръмбеш, на стойност 1 440 лв. с ДДС; 8. *ПУ-7/15.11.2019 г.*, с предмет „Снегочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г. ОП 4 "Път VTR 1235/III-504, Ст. Стамболово- Полски Сеновец/I-5/ + участъка "Варианта" /1,2 км/ с обща дължина 9,8 км и улична мрежа в с. Ст. Стамболово", с изпълнител „ГРАДИНА-2007“ ЕООД с. Стефан Стамболово, на стойност 5 964 лв. с ДДС; 9. *ПУ-16/20.11.2019 г.*, с предмет „Снегочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г. ОП 6 "Улична мрежа в с. Раданово", с изпълнител „ГАРТОН“ ООД гр. П. Тръмбеш, на стойност 3 720 лв. с ДДС; 10. *ПУ-8/15.11.2019 г.*, с предмет „Снегочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г. ОП 7 "Улична мрежа в с. Павел", с изпълнител „АГРО БУЛ ИНВЕСТ“ ООД с. Павел, на стойност 5 220 лв. с ДДС; 11. *ПУ-10/15.11.2019 г.*, с предмет „Снегочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г. ОП 9 "Път VTR 3240/III-504/ Масларево- яз. Масларево с дължина 0.700 км от общинската пътна мрежа и улична мрежа в с. Масларево", с изпълнител ЗКПУ „СЪГЛАСИЕ-93“ с. Масларево, на стойност 3 558 лв. с ДДС; 12. *ПУ-11/15.11.2019 г.*, с предмет „Снегочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г. ОП 11 "Улична мрежа в с. Куцина", с изпълнител ЗК „СВЕТЛИНА-93“ с. Куцина, на стойност 2 262 лв. с ДДС; 13. *ПУ-12/15.11.2019 г.*, с предмет „Снегочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г. ОП 12 "Път VTR 3239/III-502/П. Тръмбеш- Обединение /Климентово-гробнищен парк с дължина 0.820 км от общинската пътна мрежа и улична мрежа в с. Климентово", с изпълнител ЗК „НАПРЕДЪК-Г“ с. Климентово, на стойност 3 253,20 лв. с ДДС; 14. *ПУ-18/20.11.2019 г.*, с предмет „Снегочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г. ОП 14 "Улична мрежа в с. Каранци", с изпълнител „ПАНАЦЕЯ АГРО“ ЕООД гр. Г. Оряховица, на стойност 2 610 лв. с ДДС; 15. *ПУ-19/20.11.2019 г.*, с предмет „Снегочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г. ОП 15 "Улична мрежа в с. Орловец", с изпълнител „ПАНАЦЕЯ АГРО“ ЕООД гр. Г. Оряховица, на стойност 2 784 лв. с ДДС; 16. *ПУ-17/20.11.2019 г.* с предмет „Снегочистване през експлоатационен сезон 2019/2020 г. ОП 16 "Улична мрежа в с. Полски Сеновец", с изпълнител „ГАРТОН“ ООД гр. П. Тръмбеш, на стойност 3 480 лв. с ДДС; 17. *ПС-1/06.01.2020 г.*, с предмет "Извършване на СМР по изграждане на футболно игрище на малко поле – УПИ I-533, КВ.77 по ПУП НА с. Раданово", с изпълнител „КОЕВ-СД“ ООД гр. Свищов, на стойност 112 436,24 лв. с ДДС и доп. споразумение № 1/17.08.2020 г. на стойност 5 287,68 лв. с ДДС.

¹⁸⁷ ОД № 2.17, папки III - XIX от СД № 3

¹⁸⁸ ОД №№ 2.21, 2.22, 2.23, 2.24, 2.25, 2.26, 2.27 и 2.20

прекратяване, в съответствие с чл. 69 от ППЗОП. Спазени са изискванията на т. 2 от РМС № 592/2018 г., като договорите са регистрирани в ИС РМС на МФ.

б) Към договор № ПС-1/06.01.2020 г., с предмет „Извършване на СМР по изграждане на футболно игрище на малко поле – УПИ I-533, КВ.77 по ПУП на с. Раданово“, на стойност 112 436,24 лв. с ДДС, финансиран по договор BG06RDNP001-7.007-0047- C01/22.05.2019 г. за предоставяне на БФП по „Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г.“, с изпълнител „КОЕВ-СД“ ООД, са подписани допълнителни споразумения № 1/17.08.2020 г. и № 2/19.10.2020 г.¹⁸⁹

С допълнително споразумение № 1/17.08.2020 г. са отпаднали договорените клаузи относно извършване на авансово плащане по договора от възложителя и представяне на гаранция за авансово плащане от изпълнителя.

Допълнително споразумение № 2/19.10.2020 г. е сключено на основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 2, ал. 3 от договора във връзка с непредвидени обстоятелства, установени в процеса на изпълнение на строежа, документиран в: Заповед № 2/15.09.2020 г. от заповедната книга на обекта; констативни протоколи от 14.09.2020 г. и от 22.09.2020 г.; Актове (обр. 7) от 14.09.2020 г. и от 22.09.2020 г. и Акт (обр. 12) от 30.09.2020 г.

В съставените документи е установена необходимост от изпълнение на допълнителни количества работи, на обща стойност 4 406,40 лв. без ДДС или 5 287,68 лв. с ДДС, за постигне целта на проекта.

В изпълнение на чл. 66 от ВПУЦОП е издадена Заповед № СА-03-04-10442-913/06.01.2020 г. на кмета за определяне на длъжностно лице, отговорно за изпълнението на договора - старши специалист „Техник-строителство и архитектура“ в отдел УТ.

Съгласно чл. 67, ал. 1 от ВПУЦОП при необходимост от промяна на договора, отговорното длъжностно лице изготвя доклад и го представя на възложителя за резолюция. В неизпълнение на посочената разпоредба от определеното длъжностно лице не са изготвени доклади преди подписването на допълнителните споразумения.

в) На основание чл. 66, ал. 1 от ВПУЦОП от възложителя са определени със заповеди служители от общинската администрация за упражняване на контрол по изпълнението на договорите.

ва) Контролът по изпълнението на договорите е осъществен от определените лица и е документиран в подписани от страните протоколи за приемане на извършените дейности.

вб) Длъжностните лица, на които е възложен контрола по изпълнението на договорите, след приключването им са изготвили доклади за изпълнението им, одобрени от кмета, в съответствие с чл. 66, ал. 7 и ал. 8 от ВПУЦОП.

вв) Не са съставени и подписани приемо-предавателни протоколи за окончателно приемане на услугите след изтичане срока на изпълнение на 11 договора¹⁹⁰ за извършени услуги по снегопочистване на уличната мрежа в Община Полски Тръмбеш през експлоатационен сезон 2019 г.-2020 г., в неизпълнение на чл. 18, ал. 2 от договорите.¹⁹¹ Сроктът за изпълнението на договорите съгласно издадените фактури на изпълнителите е спазен.

вг) Не е съставен обобщен протокол за окончателно приемане на извършените дейности по договор № ПС-4/20.06.2019 г. за обособена позиция 2 „Изпълнение на СМР по подготовка за експлоатация в зимни условия на общински пътища на територията на

¹⁸⁹ ОД № 2.22

¹⁹⁰ Договори № № ПУ-14/20.11.2019 г.; ПУ-15/20.11.2019 г.; ПУ-7/15.11.2019 г.; ПУ-16/20.11.2019 г.; ПУ-8/15.11.2019 г.; ПУ-10/15.11.2019 г.; ПУ-11/15.11.2019 г.; ПУ-12/15.11.2019 г.; ПУ-18/20.11.2019 г.; ПУ-19/20.11.2019 г. и ПУ-17/20.11.2019 г.

¹⁹¹ ОД №№ 2.17, папки IX-IXX от СД № 3 и 2.27

Община П. Тръмбеш и поддръжка на пътни настилки при зимни условия“, с изпълнител „БКС- Горна Оряховица“ АД, на стойност 39 371,64 лв. с ДДС, в несъответствие с чл. 6, ал. 2 от договора.¹⁹² Спазен е срокът за изпълнението на договора съгласно издадените фактури от изпълнителя.

г) При изпълнението на договор № ПС-1/30.05.2019 г., с предмет „Изграждане на парк със спортен сектор и детски площадки в с. Петко Каравелово- етап I- Спортния сектор с два от основните алеейни подхода към него, както и прилежащите около него настилки“ и изпълнител „ИМСТИ“ ЕООД и договор № ПС-1/06.01.2020 г., с предмет „Извършване на СМР по изграждане на футболно игрище на малко поле – УПИ I-533, КВ.77 по ПУП на с. Раданово“ и изпълнител „КОЕВ-СД“ ООД, са извършени регламентиранията междинни и окончателни плащания на основание протоколи за установяване завършените и подлежащи на заплащане видове СМР (акт образец 19), констативни актове за установяване годността за приемане на строежа (обр. 15) и двустранно подписани приемо-предавателни протоколи съгласно чл. 4, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 от договорите и чл. 66, ал. 5 от ВПУЦОП.¹⁹³

га) За изпълнението на договор № ПС-1/30.05.2019 г., с предмет „Изграждане на парк със спортен сектор и детски площадки в с. Петко Каравелово- етап I- Спортния сектор с два от основните алеейни подхода към него, както и прилежащите около него настилки“ и изпълнител „ИМСТИ“ ЕООД, на стойност 155 882,51 лв. с ДДС, е извършено и авансово плащане на основание протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа и представяне на фактура от изпълнителя, съгласно чл. 4, ал. 1 от договора.¹⁹⁴

Размерът на авансовото и междинните плащания по договора не надвишава 80 на сто от стойността на договора и е в съответствие с чл. 4, ал. 2а от договора.

Протоколите №№ 1/07.08.2019 г., 2/27.08.2019 г. и 3/30.09.2019 г. за установяване завършените и подлежащи на заплащане видове СМР (акт образец 19) не са одобрени от възложителя, в неизпълнение на чл. 4, ал. 2 и ал. 3 от договора.

д) От изпълнителите са актувани и фактурирани непредвидени разходи по време на изпълнението на СМР и нови (допълнителни) дейности по четири договора¹⁹⁵ на основание изготвени заменителни таблици за отпадащите видове СМР и видовете СМР за изпълнение, корекционни сметки и констативни протоколи, подписани от участниците и страните в процеса на строителство. За новите и непредвидените дейности от изпълнителите са представени анализни цени, одобрени от лицата, осъществяващи строителен и авторски надзор и инвеститорски контрол чрез поставяне на подписи в заменителни таблици, корекционни сметки и констативни протоколи, в съответствие с клаузите на договорите.¹⁹⁶

е) Изплатените суми за изпълнението на договорите съответстват на извършените и документирани СМР, доставки и услуги и са в рамките на договорените стойности.

ж) От изпълнителите на договорите са спазени сроковете за извършените дейности, с изключение на доставката на твърди горива за отоплителен сезон 2019 г.-2020 г. по договори № ПД-5/05.09.2019 г. и № ПД-6/10.09.2019 г. Съгласно чл. 3 от договорите доставките се извършват в срок от 5 дни след получена заявка от възложителя.

В неизпълнение на посочената разпоредба доставката на дърва за огрев за „Исторически музей“, при получена заявка на 03.10.2019 г., е приета с приемо-предавателен протокол от 09.10.2019 г. Доставката на въглища за кметствата на селата Иванча,

¹⁹² ОД №№ 2.17, папка VI и 2.24 от СД № 3

¹⁹³ ОД №№ 2.17, папки III и IV и 2.21, 2.22 от СД № 3

¹⁹⁴ ОД №№ 2.17, папка III и 2.21 от СД № 3

¹⁹⁵ Договори №№ ПС-1/30.05.2019 г.; ПС-1/06.01.2020 г.; ПС-3/19.06.2019 г. и № ПС-4/20.06.2019 г.

¹⁹⁶ ОД №№ 2.17, папки III- VI от СД № 3 и 2.21, 2.22, 2.23 и 2.24

Климентово и за „Исторически музей“, при получена заявка на 11.10.2019 г. е приета с три броя приемо-предавателни протоколи от 17.10.2019 г.¹⁹⁷

з) Допуснато е забавяне на плащанията по договор № ПС-1/06.01.2020 г., финансиран по договор BG06RDNP001-7.007-0047- C01/22.05.2019 г. за предоставяне на БФП по „Програма за развитие на селските райони за периода 2014- 2020 г.“ Изпълнението на СМР е приключило в определения в договора срок, но плащанията са забавени поради необходимост от одобряване на представените документи от финансиращия орган.

В Общината е постъпило уведомително писмо с изх. № 01-0800/342/08.02.2021 г. от разплащателна агенция „Държавен фонд земеделие“ (РАДФЗ) за отстраняване на нередности и представяне на допълнителна документация в 15-дневен срок.

След представянето на допълнителната информация и извършените проверки за съответствие с критериите за допустимост за финансиране чрез осъществяване на документален контрол и контрол на място, на 15.04.2021 г. от РАДФЗ в Общината е постъпило писмо, изх. № 01-800/1115/22.04.2020 г., за непризнати разходи в размер на 528 лв. по окончателното плащане. Признатият размер на разходите по Протокол № 2/09.11.2020 г. (Акт обр. 19) и фактура № 0000001387/09.11.2020 г. е 44 177,79 лв. без ДДС или 53 013,35 лв. с ДДС.

Неверифицираните разходи в размер на 528 лв. са изплатени на изпълнителя от собствени бюджетни средства на Общината след одитирания период.¹⁹⁸

и) Плащанията са извършени след осъществена проверка съгласно изискванията на т. 2 от РМС № 592/2018 г., като са подадени уведомления до НАП и АМ, с изключение на договор № ПС-1/06.01.2020 г., по който са регистрирани уведомления и получени разрешения за плащане от ИС „РМС-плащания“ само за първите две плащания от 11.11.2020 г. За останалите шест плащания не са регистрирани уведомления и получени разрешения за плащане от ИС „РМС-плащания“ на МФ.¹⁹⁹

к) Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Фактурираните единични цени съответстват на договорените.

л) От изпълнителите са представени гаранции за изпълнението на четири договора²⁰⁰, като в клаузите им са определени сроковете и условията за тяхното освобождаване.

ла) Гаранциите за изпълнение на договори № ПД-5/05.09.2019 г. и № ПД-6/10.09.2019 г. са освободени непосредствено след изтичане на срока за тяхното изпълнение съгласно договорените клаузи.²⁰¹

лб) Гаранцията за изпълнение по договор № ПС-1/06.01.2020 г., в размер на 2 810,91 лв., е задържана на основание чл. 18, ал. 1 и ал. 6 от договора, т.к. е покритие за финансиране на разходите за отстраняването на дефектите и/или недостатъците, проявили се в гаранционните срокове по Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минималните гаранционни срокове за изпълнени СМР, съоръжения и строителни обекти, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството.²⁰²

¹⁹⁷ ОД №№ 2.17, папки VII и VIII от СД № 3 и 2.25 и 2.26 от СД № 3

¹⁹⁸ ОД №№ 2.17, папка VI и 2.22 от СД № 3

¹⁹⁹ ОД № 2.22

²⁰⁰ Договори №№: ПС-1/30.05.2019 г.; ПС-1/06.01.2020 г.; ПД-5/05.09.2019 г. и ПД-6/10.09.2019 г.

²⁰¹ ОД №№ 2.17, папки VII и VIII от СД № 3 и 2.25 и 2.26

²⁰² ОД №№ 2.17, папка VI от СД № 3 и 2.22

лв) От възложителя гаранцията за изпълнение по договор № ПС-1/30.05.2019 г. е освободена извън определения 60-дневен срок след окончателното извършване на всички СМР, в несъответствие с чл. 11, ал. 5 от договора.²⁰³

4.2.1. При проверката за прилагането на въведените контролни процедури е установено:²⁰⁴

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по договорите от финансовия контролор, документирано с контролни листи съгласно чл. 6, т. 1 от ВПОПКЗ.

Контролните листи преди извършването на разходите по четири договора - № ПС-3/19.06.2019 г., № ПС-4/20.06.2019 г., № ПД-5/05.09.2019 г. и № ПД-6/10.09.2019 г. не са валидирани от кмета в несъответствие с Приложения №№ 5, 6 и 7 от СФУК.²⁰⁵

б) В изпълнение на Процедура за извършване на верификации в рамките на всички оперативни програми²⁰⁶ (ПИВРОП), по договор № ПС-1/06.01.2020 г. е осъществен контрол на разходваните средства от счетоводителя и ръководителя на проекта.²⁰⁷

Съгласно т. 2.1 и т. 2.2 от ПИВРОП от ръководителя на проекта са изготвени контролни листи за извършени проверки на място, подписани от счетоводителя на проекта, както и доклади за извършени проверки на място. В контролните листи и докладите за извършените проверки на място не е документирано присъствието на изпълнителя или негов представител с полагане на подпис. Контролните листи и докладите не са предадени на изпълнителя с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с т. 2.2 от ПИВРОП.

в) Приложена е системата за двоен подпис при извършените плащания на изпълнителите по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител в съответствие с т. 2.3.3 СДП от СФУК.

Изпълнението на договорите, сключени след проведени процедури на публично състезание по ЗОП и на събиране на оферти с обява е в частично несъответствие с правната рамка и клаузите на договорите.

Допуснати са съществени по характер несъответствия с правната рамка, като: от възложителя и лицата, осъществяващи авторски надзор не са подписани протоколите за установяване на завършените и подлежащи на заплащане видове СМР по извършените междинни и окончателни плащания по три договора; окончателното плащане по един договор е направено преди датата на издаване на Акт образец 15; не е спазван срока за доставка на отделни партиди твърди горива по два договора; забавени са плащанията по един договор; не са регистрирани уведомления за част от извършените плащания в ИС „РМС-плащания“; не са съставени протоколи за окончателно приемане на извършените дейности след приключване изпълнението на 12 договора; представената от изпълнителя гаранция за изпълнение по един от договорите е с изтекъл срок на валидност за част от периода на изпълнение на договора; гаранциите за изпълнение на три договора не са освободени в регламентирания срок; не са изготвени от отговорното длъжностно лице доклади преди подписването на допълнителните споразумения по един договор и в изпратените обявления за приключване на два договора до РОП, некоректно са посочени датите на приключването им.

Регламентираните контролни дейности по изпълнението на договорите са изпълнявани съгласно утвърдения в Общината ред, с изключение на невалидиране от кмета на контролните листи във връзка с извършените плащания по седем договора и

²⁰³ ОД №№ 2.17, папка III от СД № 3 и 2.21

²⁰⁴ ОД №№ 2.21, 2.22, 2.23, 2.24, 2.25, 2.26 и 2.27

²⁰⁵ ОД №№ 23, 24, 25, 26

²⁰⁶ ОД № 2, т. 4.1.9 от СД № 1

²⁰⁷ ОД № 2.22

неподписване на контролните листи и докладите за извършени проверки на място от изпълнителя, както и непредаването им с приемо-предавателен протокол на изпълнителя по един договор.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

При проверка на действащите през одитирания период вътрешни актове на Общината, регламентиращи дейностите, свързани с общинската собственост за съответствие със законовите изисквания, е установено:

1.1. *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Полски Тръмбеш (НРПУРОИ).*²⁰⁸

С Решение № 565/29.11.2018 г.²⁰⁹ на ОбС е приета НРПУРОИ. Наредбата определя условията, реда за придобиването на собственост и ограничени вещни права, за управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост, провеждането на публични търгове и конкурси за отдаване под наем и разпореждане с имущество на Общината, съставяне и предоставяне от кмета на ОбС на отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти. В НРПУРОИ са определени правомощията на кмета при придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост. Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В НРПУРОИ не е включен текст с изменението на чл. 8, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) във връзка с определянето от ОбС на имотите на територията на Общината, извън имотите по чл. 12, ал. 2 от ЗОС, които се предоставят за управление на съответните кметове на кметства.

б) Текстът на чл. 46, ал. 1 от НРПУРОИ не е допълнен с изменението на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, 107/2020 г.) във връзка с включването на кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите за предоставяне на земи под аренда.

в) Разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от НРПУРОИ не е променена с изменението на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.) във връзка с безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии.

г) Нормата на чл. 23, ал. 1 от НРПУРОИ не е допълнена с изменението на чл. 15, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.) във връзка с прекратяването на наемните правоотношения по чл. 14, ал. 5 и 6 от ЗОС за предоставени имоти на синдикални организации и за здравни, образователни и социални дейности.

д) Текстът на чл. 23, ал. 1 от НРПУРОИ не е допълнен с изменението на чл. 15а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.) във връзка с прекратяването на договорите с политическа партия, когато партията престане да отговаря на условията за предоставяне на общински имот, определени с отделен закон, както и в случаите по чл. 32, ал. 3 от Закона за политическите партии (ЗПП).

е) Разпоредбата на чл. 23, ал. 5 от НРПУРОИ не е допълнена с изменението на чл. 15, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), че решението на Административния съд е окончателно.

ж) Текстът на чл. 24, ал. 3 от НРПУРОИ не е допълнен с изменението на чл. 18, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 77 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) във връзка с обжалване пред административния съд по реда на АПК, чието решение е окончателно.

з) В НРПУРОИ не е определен ред за настаняване под наем, продажба и замяна на общински ателиета и гаражи, с което не е спазен чл. 50 от ЗОС.

²⁰⁸ ОД № 3.1

²⁰⁹ ОД № 2, т. 1.1.1, т. 2.4.1 и т. 2.4.2 от СД № 1

1.2. *Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища в Община Полски Тръмбеш (НУРУЖН).*

На основание чл. 45а, ал.1 от ЗОС с Решение на ОбС № 324/24.02.2005 г.²¹⁰ е приета НУРУЖН.²¹¹ С Решение № 655/30.05.2019 г.²¹² НУРУЖН е отменена и е приета нова наредба.²¹³

С наредбите са определени условията и реда за установяване на жилищните нужди на гражданите, настаняване под наем, ведомствени и резервни жилища на Община Полски Тръмбеш, както и редът и условията за продажбата им.

НУРУЖН, приета през 2019 г., е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка.

1.3. *Наредба за управление, стопанисване и ползване на горски територии – общинска собственост на Община Полски Тръмбеш (НУСПГТ).*

На основание чл. 186, ал. 6 от ЗГ с Решение № 163/28.06.2012 г. на ОбС е приета НУСПГТ. С Решение № 693/29.08.2019 г.²¹⁴ на ОбС НУСПГТ е отменена и е приета нова наредба.²¹⁵

С тях са уредени условията и реда за стопанисване, управление, възпроизводство, ползване и опазване на общинските горски територии, разпореждане с горските територии на Общината, ползване на дървесина и недървесни горски продукти от общинския горски фонд. Новата НУСПГТ е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка - Закона за горите (ЗГ) и Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НУРВИДГТ), приета с [ПМС № 316](#) от 24.11.2011 г.

1.4. *Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност в Община Полски Тръмбеш (НУРУПСОТД).*²¹⁶

Наредбата е приета на основание чл. 51, ал. 2 от ЗОС с Решение № 79/25.02.2016 г.²¹⁷ на ОбС. Наредбата определя условията и реда за образуване и преобразуване на търговски дружества с общинско имущество, органите на едноличните търговски дружества и техните правомощия, особени правила при сключване на някои видове договори, задължения на представителите на Общината в търговските дружества, в които тя е акционер или съдружник, състава на органите, възлагане на управлението и определяне на възнаграждение на членовете на изпълнителните и контролните органи в общинските еднолични търговски дружества, правила за сключване на договори за наем и разпореждане с ДМА, застраховане и др. Текстовете на НУРУПСОТД са в съответствие със ЗОС.

1.5. *Правилник за организацията и управлението на Общинско предприятие „Поддръжка и ремонт на общинско имущество“.*²¹⁸

Правилникът е приет с Решение № 74/31.01.2008 г., изм. с Решение № 84/25.02.2016 г. на ОбС.²¹⁹ С него са уредени статут, предмет на дейност, функциите, структурата, численият състав, имуществото, организацията и управлението на

²¹⁰ ОД № 2, папка III, т. 1.6.1. от СД № 1

²¹¹ ОД № 2, папка III, т. 1.6 от СД № 1

²¹² ОД № 2, папка III, т. 1.5 от СД № 1

²¹³ ОД № 2, папка III, т. 1.5 от СД № 1

²¹⁴ ОД № 2, папка III, т.1.2.1. от СД № 1

²¹⁵ ОД № 2, папка III, т.1.2. от СД № 1

²¹⁶ ОД № 2, папка III, т. 1.3 от СД № 1

²¹⁷ ОД № 2, папка III, т. 1.3 от СД № 1

²¹⁸ ОД № 2, папка III, т. 1.9 от СД № 1

²¹⁹ ОД № 2, папка III, т. 1.9 от СД № 1

Общинското предприятие. Предметът на дейността е: поддържане и ремонт на общинското имущество - сграден фонд, в т.ч. електрически и В и К инсталации, тротоарни площи, междублокови пространства, отводнителни съоръжения, уличното осветление, мрежата за кабелно радио разпространяване, вътрешни телефонни мрежи, елементите на безопасността на движението в града и Общината, дейностите по програми за осигуряване на заетост за поддръжка и ремонт на общинско имущество, извършване на инвеститорски контрол по договори, сключени от Общината.

1.6. *Правилник за организацията и управлението на Общинско предприятие „Чистота - Полски Тръмбеш“.*²²⁰

Правилникът е приет от ОбС с Решение № 423/28.11.2013 г., изм. с Решение № 85/25.02.2016 г. С него са уредени статут, предмет на дейност, функциите, структурата, числения състав, имуществото, организацията и управлението на Общинското предприятие. Предметът на дейността е: събиране, извозване и обезвреждане в депа на битови отпадъци, почистване и поддържане на улични платна, площи, алеи, паркове, предотвратяване създаването на незаконни сметища, почистване на дъждоприемните шахти, озеленяване, поддръжка на паркове и градини, на дървесна и храстовидна растителност, залесяване, подготовка и организация на зимно поддържане на общинската пътна и улична мрежа, опесъчаване, обработка с химични вещества, дейностите по програми за осигуряване на заетост за почистване, озеленяване, поддръжка на паркове, градини и гробищните паркове.

1.7. *Правилник за организацията и управлението на Общинско социално предприятие (ОСП) „Поддържане на зелените системи на територията на Община Полски Тръмбеш“.*²²¹ приет с Решение № 36/19.12.2019 г. на ОбС.

С Правилника се уреждат статут, предмет на дейност, функциите, структурата, числения състав, имуществото, организацията и управлението на ОСП. Предметът на дейността е: поддържане на паркове, зелени площи, градинки, тротоари на територията на Общината.

1.8. *Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд (НСУЗЗОПФ).*²²²

Наредбата е приета на основание § 37, ал. 4 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за общинската собственост (ДВ бр. 54/13.06.2008 г.) с Решение № 184/17.07.2008 г.²²³ на ОбС, последно изменена и допълнена с Решение № 82/25.02.2016 г. на ОбС. С Решение № 404/09.10.2019 г.²²⁴ на Административен съд – В. Търново наредбата е отменена с мотиви, че: проектът на наредбата не е публикуван на интернет-страницата на Общината; в предложението на кмета до ОбС не са вписани мотивите за приемане на наредбата; наредбата противоречи на ЗСПЗЗ по отношение на срока на договорите за аренда.

1.9. *Вътрешни правила за административното обслужване и контрол върху дейността по надзор и актуване на общински имоти и управление и разпореждане с имоти общинска собственост на Община Полски Тръмбеш (ВПАОКДНА).*²²⁵

Правилата са утвърдени със Заповед № СА-02-01-273/25.02.2016 г.²²⁶ на кмета. С ВПАОКДНА е уредено административното обслужване и контрола върху дейността по надзор и актуване на общински имоти и управление и разпореждане с имоти общинска

²²⁰ ОД № 2, папка III, т. 1.8 от СД № 1

²²¹ ОД № 2, папка III, т. 1.10 от СД № 1

²²² ОД № 2, папка III, т. 1.7 от СД № 1

²²³ ОД № 2, папка III, т. 1.7.1 от СД № 1

²²⁴ ОД № 2, папка 3, под - папка III, т.1.7.2. от СД № 1

²²⁵ ОД № 2, папка III, т. 1.11 от СД № 1

²²⁶ ОД № 2, папка III, т. 1.11.1 от СД № 1

собственост на Община Полски Тръмбеш. Текстовете на ВПАОКДНА са в съответствие със ЗОС.

1.10. На основание чл. 37о, ал. 1, т. 2 от ЗСПЗЗ с Решения №№: 612/28.02.2019 г.²²⁷ и 65/27.02.2020 г.²²⁸ на ОбС са приети *Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Полски Тръмбеш* за 2019 г. и за 2020 г.²²⁹

В изпълнение на чл. 37о, ал. 4, т. 1 от ЗСПЗЗ от ОбС са приети годишни планове за паша за 2019 г. и за 2020 г.²³⁰

В Правилата и годишните планове за паша е посочено годишното ползване на мерите и пасищата от ОПФ в населените места на територията на Общината, определени са размерът и местоположението на мерите и пасищата за общо и за индивидуално ползване и ред за ползването им, с което са спазени чл. 37о, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/ 2015 г.)

Правилата за 2019 г. и 2020 г. са публикувани на интернет страницата на Общината²³¹ в съответствие с чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

1.11. В изпълнение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС с Решения №№: 46/18.01.2016 г.²³² и 47/30.01.2020 г.²³³ на ОбС са приети *Стратегия за управлението на общинската собственост на Община Полски Тръмбеш за периода 2015 – 2019 г.*²³⁴ (СУОС) и *Стратегия за управлението на общинската собственост на Община Полски Тръмбеш за периода 2019 – 2023 г.*²³⁵

Стратегиите съдържат: общи положения, обхват и структура, принципи и основни цели при управлението и разпореждането с общинска собственост, анализ на състоянието на общинската собственост, конкретни политики и задачи.

В несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) СУОС за периода 2015 – 2019 г. не е публикувана на интернет страницата на Общината.²³⁶ По време на одита са предприети действия и СУОС е публикувана на интернет страницата на Общината.²³⁷ На интернет страницата на Общината е публикувана СУОС за периода 2019 – 2023 г.,²³⁸ с което е спазен чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.12. В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС с Решение № 597/31.01.2019 г.,²³⁹ изменено и допълнено с девет решения²⁴⁰ и Решение № 48/30.01.2020 г.,²⁴¹ изменено и допълнено със седем решения на ОбС²⁴² са приети *Програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост на територията на Община Полски Тръмбеш за 2019 г.*²⁴³ и за 2020 г.²⁴⁴ (ПУРИОС). Установено е:

²²⁷ ОД № 2, папка III, т. 1.12.1 от СД № 1

²²⁸ ОД № 2, папка III, т. 1.13.1 от СД № 1

²²⁹ ОД № 2, папка III, т. 1.12 и т. 1.13 от СД № 1

²³⁰ ОД № 2, папка II, I т. 1.12 и т. 1.13 от СД № 1

²³¹ https://www.trambesh.eu/Za_grajdanite/Za_grajdanite.php

²³² ОД № 2, папка III, т. 3.2. от СД № 1

²³³ ОД № 2, папка III, т. 3.4. от СД № 1

²³⁴ ОД № 2, папка III, т. 3.1. от СД № 1.

²³⁵ ОД № 2, папка III, т. 3.3. от СД № 1

²³⁶ ОД № 3.2

²³⁷ https://www.trambesh.eu/Za_grajdanite/Za_grajdanite.php

²³⁸ https://www.trambesh.eu/obshtinski_savet/18.2.20Strategiya%20za%20upravlenie%20na%20obshtinskata%20sobstvenost%20na%20ObshtPTrambesh%20za%20perioda%202015-2019.pdf

²³⁹ ОД № 2, папка III, т. 3.6. от СД № 1

²⁴⁰ ОД № 3.3

²⁴¹ ОД № 2, папка III, т. 3.8.от СД № 1

²⁴² ОД № 3.4

²⁴³ ОД № 2, папка III, т. 3.5. от СД № 1

²⁴⁴ ОД № 2, папка III, т. 3.7. от СД № 1

а) В програмите се съдържа изискващата се информация, посочена в чл. 8, ал. 9, т.т. 1-7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 10, ал. 4, т.т. 1-7 от НРПУРОИ: описание на имотите, които Общината да предложи за предоставяне под наем, за предоставяне за ползване, намерение за продажба и за придобиване в собственост, прогноза за очакваните приходи и необходими разходи с имоти - общинска собственост.

б) С приемането на бюджетите на Общината за 2019 г. и за 2020 г. са приети и програмите за двете години, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 10, ал. 4 от НРПУРОИ.

в) Годишните програми за 2019 г. и за 2020 г. са публикувани на интернет страницата на Общината,²⁴⁵ в изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.13 От кмета не са съставени отчети за 2019 г. и за 2020 г. за състоянието на общинската собственост в Общината и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в изпълнение на чл. 66а от ЗОС.²⁴⁶

От Общинския съвет са приети подзаконовни нормативни актове, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация на процесите. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана с промените на ЗОС и ЗПП през одитирания период във връзка с: включването на кметовете на кметства в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите за предоставяне под аренда, безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на политическите партии, прекратяването на договорите с политическите партии и не е определен ред за настаняване под наем, продажба и замяна на общински ателиета и гаражи. Не са съставени от кмета отчети за състоянието на общинската собственост в Община Полски Тръмбеш и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2019 г. и за 2020 г.

2. Управление на имоти общинска собственост

2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс.

През одитирания период са отдадени под наем общо 16 нежилищни имота за търговска дейност и са сключени 16 договора, от които 15 договора чрез търг/конкурс на основание чл. 14, ал. 1 и ал. 2 или ал. 7 от ЗОС и един договор без търг/конкурс на основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС.²⁴⁷

2.1.1. При проверката на отдаването под наем на шест²⁴⁸ нежилищни имота за търговска дейност по Кадастралната карта и кадастралните регистри (КККР) на гр. П. Тръмбеш и УПИ II кв. 51 в с. Климентово и сключените договори²⁴⁹ чрез търгове с явно наддаване за съответствие със ЗОС, Закона за собствеността (ЗС), Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, Правилника за вписванията (ПВ) и НРПУРОИ е установено:²⁵⁰

а) За имотите са съставени АОС, които са вписани в Службата по вписванията гр. Велико Търново съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

²⁴⁵ https://www.trambesh.eu/obshtinski_savet/3.1.2020progr%20obsht%20sobstv%202019.pdf
https://www.trambesh.eu/obshtinski_savet/15.1.21programa%20obsh%20sobstv2020.pdf

²⁴⁶ ОД № 3.2

²⁴⁷ ОД №№ 3.5 и 3.6

²⁴⁸ С идент. №№: 57354.300.2474; 57354.300.2416.1; 57354.300.389; 57354.300.2374.2; 57354.300.1231.2.1 и магазин с 195 кв.м. в с. Климентово

²⁴⁹ Договори: от 31.05.2019 г. с ЕТ „Тони-Тинка Маринова“; договор от 30.05.2019 г. с ЕТ „Руменита-Ваня Парушева“; договор от 19.02.2020 г. с „Антенни Системи и Технологии“ ЕООД; договор от 13.03.2020 г. с ЕТ „Имона-Милена Николова“; договор от 29.09.2020 г. с ЕТ „Вития-Велика Илиева“; договор от 18.12.2020 г. с „МАРТОЛЛИ“ ЕООД.

²⁵⁰ ОД №№ 3.5, 3.6, 3.7 и 3.8

б) Отдадените под наем имоти^{251, 252} са включени в ПУРИОС за 2019 г.^{253, 254} и за 2020 г.²⁵⁵ в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) На основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 22, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ отдаването под наем на имотите ПОС с идентификационни №№ 57354.300.2474 и 57354.300.389 е извършено след решения на ОбС,²⁵⁶ с което е определена и началната тръжна цена.

г) Процедурите за отдаване под наем са открити със заповеди²⁵⁷ на кмета за провеждане на публични търгове с явно наддаване, в съответствие с разпоредбите на чл. 14, ал. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) и чл. 46, ал. 2 от НРПУРОИ.

В заповедите на кмета се съдържа информация за: срок на наемното правоотношение, начална месечна тръжна цена, стъпка за наддаване, депозит за участие - вид, размер, начин на плащане и срок за внасяне, място, ден и час за провеждане на публичния търг, на евентуален повторен търг, условия за допускане на лицата, място за получаване на утвърдената със заповедите тръжна документация, нейната цена и начин на заплащане, гаранция за изпълнение от спечелилия участник, време и начин за оглед на обекта, място и срок за приемане на документи за участие. Със заповедите за търговете е утвърдена изискващата се информация в чл. 46 ал. 3 и ал. 7 от НРПУРОИ, с изключение на заповед № СА-02-05-3974/07.05.2019 г. на кмета, в която не са посочени дата, място и час за провеждане на евентуален повторен публичен търг.²⁵⁸

д) Осигурена е публичност, като обявите за търговете са публикувани на таблото в Общината и на официалния ѝ сайт²⁵⁹ съгласно чл. 47, ал. 1 от НРПУРОИ.

е) В изпълнение на чл. 48, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ от кандидатите са подадени заявления²⁶⁰ за участие в тръжните процедури на първата обявена дата и съответните приложения към тях в определения срок.

ж) Със заповеди²⁶¹ на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете, в състав председател и четирима членове, един от които е юрист, в съответствие с чл. 46, ал. 9 от НРПУРОИ.

От членовете на комисиите са попълнени декларации, че не са свързани лица по смисъла на Търговския закон (ТЗ) с участниците в процедурата.²⁶²

²⁵¹ Имот – терен - част от имот с идент. № 57354.300.2474 гр. П. Тръмбеш; помещение в сграда с идент. № 57354.300.2416.1 гр. П. Тръмбеш, част от имот ПОС с идент. № 57354.300.389 в гр. П. Тръмбеш

²⁵² Терен ЧОС с площ 1 кв. м., находящ се в сграда с идент. № 57354.300.2374.2 в гр. П. Тръмбеш; самостоятелен обект в сграда ЧОС с идент. № 57354.300.1231.2.1; магазин и смесен магазин ЧОС с площ 195 кв.м., находящи се в търговска сграда в УПИ II кв. 51 в с. Климентово

²⁵³ Решение № 640/25.04.2019 г. за актуализиране на ПУРИОС за 2019 г.

²⁵⁴ ОД № 2, папка III, т. 3.5. от СД № 1

²⁵⁵ ОД № 2, папка III, т. 3.7. от СД № 1

²⁵⁶ Решение № 641/25.04.2019 г. и Решение № 40/19.12.2020

²⁵⁷ Заповеди №№: СА-02-05-3974/07.05.2019 г.; СА-02-05-3017/08.04.2019 г.; СА-02-05-104/ 03.01.2020 г.; СА-02-05-1123/ 06.02.2020 г.; СА-02-05-7113/ 24.08.2020 г.; СА-02-05-10063/09.11.2020 г.

²⁵⁸ ОД №№ 3.7 и 3.8

²⁵⁹ https://www.trambesh.eu/Za_grajdanite/Za_grajdanite.php

²⁶⁰ Подадени заявления към оферти с рег. №№: СА-02-05-01/16.05.2019 г. с подател ЕТ „Тони-Тинка Маринова“; СА-02-05-01/24.04.2019 г. с подател ЕТ „Руменита-Ваня Парушева“; СА-02-05-01/08.01.2020 г. с подател „Антенни Системи и Технологии“ ЕООД; СА-02-05-01/21.02.2020 г. с подател ЕТ „Имона-Милена Николова“; СА-02-05-01/28.08.2020 г. с подател ЕТ „Вития-Велика Илиева“; СА-02-05-01/19.11.2020 г. с подател „МАРТОЛЛИ“ ЕООД

²⁶¹ Заповеди №№: СА-02-05-3974-1/16.05.2019 г.; СА-02-05-3017-1/25.04.2019 г.; СА-02-05-104-1/ 17.01.2020 г.; СА-02-05-1123-1/21.02.2020 г.; СА-02-05-7113-1/ 09.09.2020 г.; СА-02-05-10063-1/ 23.11.2020 г.

²⁶² ОД №№ 3.7 и 3.8

От комисиите са изготвени протоколи²⁶³ за проведените търгове съгласно чл. 53, ал. 1 от НРПУРОИ. За всеки търг е допуснат по един участник. Подадените документи за участие в търговете съответстват на посочените в чл. 48, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ.

з) Въз основа на резултатите от проведените търгове, от кмета са издадени заповеди²⁶⁴ на основание чл. 53, ал. 3 и чл. 79, ал. 3 от НРПУРОИ за определяне на спечелилите търга участници, наемната цена, срока на наемното правоотношение, гаранцията за изпълнение, предаването на имота и др. Заповедите са връчени на спечелилите търговете участници лично срещу подпис. Внесени са гаранции за изпълнение на договорите в размер на два месечни наема в деня на подписването им.

и) От кмета са сключени договори²⁶⁵ за отдаване под наем на основание чл. 53, ал. 6 от НРПУРОИ, след влизане в сила на заповедите за определяне на наемателите. Пет от договорите²⁶⁶ са със срок от 10 г., а договор от 31.05.2019 г. с ЕТ „Тони-Тинка Маринова“ е със срок пет години. Договорите са вписани в Службата по вписвания гр. Велико Търново, в съответствие с чл. 112, т. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от Правилника за вписванията.

к) От Общината са възстановени депозитите за участие в търговете съгласно чл. 53, ал. 6 от НРПУРОИ.

л) Имотите, предмет на договорите за наем, са предадени на наемателите с протоколи за приемане и предаване на имотите, с което е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП. От наемателите са внесени наемните вноски за одитирания период.²⁶⁷

2.1.2. При проверката за прилагането на контролните дейности на две процедури и сключените договори²⁶⁸ при отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс за съответствие с ВПАОКДНА, ВПОПКЗ, ВПРОСДП и СФУК е установено:²⁶⁹

а) Осъществен е предварителен контрол преди издаване на заповедите на кмета за търговете, като са съставени контролни листи в съответствие с чл. 34, ал. 1, ал. 2 от ВПАОКДНА.

б) Заповедите на кмета за провеждането на търговете и за определянето на наемателите са съгласувани от юрист съгласно чл. 8, т. 1 и чл. 9, т. 4 от ВПОПКЗ.

в) Осъществен е предварителен контрол преди издаването на заповедите за определяне на наематели и преди сключването на договорите, като са съставени контролни листи - Приложение № 2 от ВПАОКДНА.

²⁶³ Протоколи на комисиите: от 17.05.2019 г.; от 30.04.2019 г.; от 20.01.2020 г.; 24.02.2020 г.; от 10.09.2020 г.; от 24.11.2020 г.

²⁶⁴ Заповеди №№ СА-02-05-3974-2/17.05.2019 г.; СА-02-05-3017-2/30.04.2019 г.; № СА-02-05-104-2/20.01.2020 г.; СА-02-05-1123-2/24.01.2020 г.; СА-02-05-7113-2/10.09.2020 г.; СА-02-05-10063-2/24.11.2020 г.

²⁶⁵ Договори: от 31.05.2019 г. с ЕТ „Тони-Тинка Маринова“; от 30.05.2019 г. с ЕТ „Руменита-Ваня Парушева“; от 19.02.2020 г. с „Антенни Системи и Технологии“ ЕООД; от 13.03.2020 г. с ЕТ „Имона-Милена Николова“; от 29.09.2020 г. с ЕТ „Вития-Велика Илиева“; от 18.12.2020 г. с „МАРТОЛЛИ“ ЕООД.

²⁶⁶ Договори: от 30.05.2019 г. с ЕТ „Руменита-Ваня Парушева“; от 19.02.2020 г. с „Антенни Системи и Технологии“ ЕООД; от 13.03.2020 г. с ЕТ „Имона-Милена Николова“; от 29.09.2020 г. с ЕТ „Вития-Велика Илиева“; от 18.12.2020 г. с „МАРТОЛЛИ“ ЕООД

²⁶⁷ По договор от 31.05.2019 г. с ЕТ „Тони-Тинка Маринова“ с три приходни квитанции за 2019 г. и две приходни квитанции за 2020 г. са внесени общо 343,78 лв.; по договор от 30.05.2019 г. с ЕТ „Руменита-Ваня Парушева“ с осем приходни квитанции за 2019 г. и 12 приходни квитанции за 2020 г. са внесени общо 843,26 лв.; по договор от 19.02.2020 г. с „Антенни Системи и Технологии“ ЕООД с 11 приходни квитанции за 2020 г. са внесени общо 1186,69 лв.; по договор от 13.03.2020 г. с ЕТ „Имона-Милена Николова“ с 10 приходни квитанции за 2020 г. са внесени общо 346,07 лв.; по договор от 29.09.2020 г. с ЕТ „Вития-Велика Илиева“ с четири приходни квитанции за 2020 г. са внесени общо 312,98 лв.; по договор от 18.12.2020 г. с „МАРТОЛЛИ“ ЕООД с една приходна квитанция за 2020 г. са внесени 135,48 лв.

²⁶⁸ Договори: от 05.07.2019 г. с ЕТ „Димитър Георгиев-007-Елка Георгиева“; от 21.01.2020 г. с ЕТ „Ели-Елка Павлова“

²⁶⁹ ОД № 3.9

г) Договорите са съгласувани за законосъобразност от юрист в съответствие с чл. 8, т. 1 и чл. 9, т. 4 от ВПОПКЗ.

д) Приложена е системата за двоен подпис при подписването на договорите от кмета и гл. счетоводител, съгласно Раздел IV Обхват на процедурата от ВПРОСДП и т. 2.3.3. от СФУК.

Процедурите по провеждане на публични търгове с явно надаване за отдаване под наем на общински нежилищни имоти за търговска дейност, са извършени в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на непосочени дата, място и час за провеждане на евентуален повторен публичен търг в заповед на кмета.

Въведените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените лица съгласно регламентирания вътрешен ред.

2.2. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс

През одитирания период са отдадени под наем чрез търг/конкурс 450 имота земеделски земи с обща площ 3 371,912 дка, като са сключени 18 договора с общ размер на годишната наемна цена – 570 054,08 лв., в т.ч. пет договора през 2019 г., с годишната наемна цена 3 148,60 лв. и 13 договора през 2020 г., с годишна наемна цена 566 905,48 лв.²⁷⁰

2.2.1. Проверени са процедурите за сключването на седем договора²⁷¹ за отдадени под наем 173 имота от ОПФ в землищата на селата Раданово, Климентово, Куцина, Иванча, Петко Каравелово, Масларево и гр. Полски Тръмбеш за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ЗОС, НРПУРОИ, НСУЗЗОПФ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и е установено:²⁷²

а) За имотите са съставени АОС, които са вписани в Службата по вписвания гр. Велико Търново съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

б) Отдадените под наем имоти са включени в ПУРИОС за 2019 г. и за 2020 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) На основание чл. 8, ал. 4 от ЗОС и чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ за отдаването под наем на имотите от ОПФ с идентификационни №№: 41246.45.42 и 41246.45.43. в с. Климентово - публична общинска собственост, е прието Решение № 626/28.03.2019 г. на ОбС, с което е определена и началната тръжна цена.

г) Процедурите за отдаване под наем са открити със заповеди²⁷³ на кмета за провеждане на публични търгове с тайно наддаване, а за имотите ПОС – с явно наддаване, в съответствие с разпоредбите на чл. 46, ал. 2 от НРПУРОИ.

Със заповедите за търговете е утвърдена изискващата се информация, регламентирана в чл. 46 ал. 3 и ал. 7 от НРПУРОИ и чл. 12, ал. 1 ал. 4 и чл. 12, ал. 4 от НСУЗЗОПФ.

В заповедите на кмета се съдържа информация за: вида на публичния търг, място, дата и час за провеждане на търга и на евентуален повторен търг, срок на наемното правоотношение, предназначение на обектите - за земеделско ползване, начална тръжна цена, депозит за участие - вид, размер, начина на плащане и срок за внасяне, срок на

²⁷⁰ ОД №№ 3.10 и 3.11

²⁷¹ Договори: от 08.05.2019 г. с физическо лице; от 02.05.2019 г. за със земеделски производител - физическо лице; от 09.07.2020 г. с „АГРОКОМ“ ЕООД; от 13.07.2020 г. с „ЕВРОАГРОИМПЕКС“ ЕООД; от 28.07.2020 г. със „СИКОНКО АГРИЯ“ АД; от 16.07.2020 г. със „СОРТОВИ СЕМЕНА-ВАРДИМ“ АД; от 13.07.2020 г. с „ЕРАТО АГРО“ ООД

²⁷² ОД №№ 3.10, 3.11, 3.12 и 3.13

²⁷³ Заповеди №№ СА-02-05-2091/12.03.2019 г.; СА-02-05-2758/02.04.2019 г.; СА-02-05-3979/ 20.05.2020 г.; СА-02-05-3976/ 20.05.2020 г.; СА-02-05-3973/ 20.05.2020 г.; СА-02-05-3970/ 20.05.2020 г.; СА-02-05-3967/ 20.05.2020 г.

плащане на годишната наемна цена, условия за допускане на лицата, регистрирани като земеделски производители, място за получаване на утвърдената със заповедите тържна документация, нейната цена и начин на заплащане, място и срок за приемане на документите за участие.²⁷⁴

д) Осигурена е публичност като обявите за търговете са публикувани на табло в Общината и на официалния ѝ сайт²⁷⁵ съгласно чл. 47, ал. 1 и чл. 12, ал. 7 от НСУЗЗОПФ.

е) Подадените документи за участие в търговете съответстват на посочените в чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ и чл. 14, ал. 1 от НСУЗЗОПФ. До участие в търговете са допуснати общо 11 кандидата²⁷⁶.

ж) Със заповеди²⁷⁷ на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете, в състав от председател и четирима членове, един от които е юрист, съгласно чл. 46, ал. 9 от НРПУРОИ и чл. 12, ал. 5 от НСУЗЗОПФ.

От членовете на комисиите са попълнени декларации, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участниците в процедурата.²⁷⁸

От комисиите са изготвени протоколи²⁷⁹ за проведените търгове, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 16, ал. 5 от НСУЗЗОПФ.

з) Въз основа на резултатите от проведените търгове от кмета са издадени заповеди²⁸⁰ на основание чл. 53, ал. 3 и чл. 79, ал. 3 от НРПУРОИ и чл. 16, ал. 6, ал. 7 от НСУЗЗОПФ за определяне на спечелилите търга участници, наемната цена, срока на наемното правоотношение, предаването на имота и др. Заповедите за определяне на наемателите са обявени на информационното табло в сградата на Общината.

и) От кмета са сключени договори²⁸¹ за отдаване под наем на основание чл. 53, ал. 6 от НРПУРОИ и чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ. Договорите са вписани в Службата по вписвания гр. Велико Търново, в изпълнение на чл. 112, т. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ. В съответствие с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ срокът на договорите за наем е не по-дълъг от 10 години.

к) Възстановени са депозитите за участие в търговете, съгласно чл. 53, ал. 6 и чл. 59, ал. 8 от НРПУРОИ.

л) Имотите, предмет на договорите за наем, са предадени на наемателите с протоколи за приемане и предаване на имотите, с което е спазен чл. 23 от Наредба № 8/ 2009 г. на МРРБ и МП.

м) От наемателите по договорите са внесени наемните вноски за одитирания период.

²⁷⁴ ОД №№: 3.12 и 3.13

²⁷⁵ https://www.trambesh.eu/Za_grajdanite/Za_grajdanite.php

²⁷⁶ Допуснати кандидати: един - протокол на комисията от 18.04.2019 г.; един - протокол на комисията от 16.04.2019 г.; един - протокол на комисията от 16.06.2020 г.; двама - протокол на комисията от 16.06.2020 г.; двама - протокол на комисията от 16.06.2020 г.; двама - протокол на комисията от 16.06.2020 г.; двама - протокол на комисията от 16.06.2020 г.

²⁷⁷ Заповеди №№: СА-02-05-2091-1/03.04.2019 г.; СА-02-05-2758-1/25.04.2019 г.; СА-02-05-3979/20.05.2020 г.; СА-02-05-4678/15.06.2020 г.; СА-02-05-4678/15.06.2020 г.; СА-02-05-4678/15.06.2020 г.; СА-02-05-4678/15.06.2020 г.

²⁷⁸ ОД №№ 3.12 и 3.13

²⁷⁹ Протоколи на комисиите: от 18.04.2019 г.; от 16.04.2019 г.; от 16.06.2020 г.; от 16.06.2020 г.; от 16.06.2020 г.; от 16.06.2020 г.; от 16.06.2020 г.

²⁸⁰ Заповеди №№ СА-02-05-2091-2/18.04.2019 г.; СА-02-05-2758-2/16.04.2019 г.; СА-02-05-3979-1/17.06.2020 г.; СА-02-05-3976-1/17.06.2020 г.; СА-02-05-3973-1/17.06.2020 г.; СА-02-05-3970-1/17.06.2020 г.; СА-02-05-3967-1/17.06.2020 г.

²⁸¹ Договори: от 08.05.2019 г. с физическо лице; от 02.05.2019 г. с физическо лице; от 09.07.2020 г. с „АГРОКОМ“ ЕООД; от 13.07.2020 г. с „ЕВРОАГРОИМПЕКС“ ЕООД; от 28.07.2020 г. със „СИКОНКО АГРИЯ“ АД; от 16.07.2020 г. със „СОРТОВИ СЕМЕНА-ВАРДИМ“ АД; от 13.07.2020 г. с „ЕРАТО АГРО“ ООД

Плащането на годишната наемна цена по договор от 17.12.2019 г. с физическо лице, с годишен наем 852,60 лв., следва да се извърши не по-късно до 30 октомври на текущата година. Плащането за 2020 г. е извършено със закъснение от 81 дни, в несъответствие с чл. 7 от договора.²⁸²

2.2.2. При проверката за прилагането на контролните дейности на три процедури и сключените договори²⁸³ при отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс за съответствие с ВПАОКДНА, ВПОПКЗ, ВПРОСДП и СФУК е установено:²⁸⁴

а) Осъществен е предварителен контрол преди издаване на заповедите на кмета за търговете и за определянето на наематели, като са подписани контролни листи, в съответствие с чл. 34, ал. 1, ал. 2 от ВПАОКДНА.

б) Заповедите на кмета за търговете, заповедите за определяне на наематели и сключените договори са съгласувани от юрист съгласно чл. 8, т. 1 и чл. 9, т. 4 от ВПОПКЗ.

в) Приложена е системата за двоен подпис при подписването на договорите от кмета и гл. счетоводител, в съответствие с Раздел IV от ВПРОСДП и т. 2.3.3. от СФУК.

Процедурите по провеждането на публичните търгове за отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд, са извършени в съответствие с нормативните изисквания.

Въведените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените лица съгласно регламентирания вътрешен ред.

2.3. Отдаване под наем на земи без търг или конкурс

През 2019 г. са сключени 19 договора с общ размер на наемната цена 1 780,19 лв. и през 2020 г. са сключени 13 договора с общ размер на наемната цена 1 774,64 лв. за отдадени под наем земи без проведена процедура на търг или конкурс на основание чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ за имоти или части от тях, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, за срок от една стопанска година.²⁸⁵

2.3.1. При проверката на 12 процедури и сключените договори²⁸⁶ за отдадените под наем земи без търг или конкурс, по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорените условия е установено:²⁸⁷

а) Подадени са заявления^{288, 289} от наемателите на съответните масиви за земи от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

б) От кмета са издадени заповеди²⁹⁰ за определяне на наемателите на земеделски земи от ОПФ, с които да бъдат сключени договори за наем за едногодишно възмездно

²⁸² ОД № 3.15

²⁸³ Договори: от 17.12.2019 г. с физическо лице; от 16.07.2020 г. със „СОРТОВИ СЕМЕНА-ВАРДИМ“ АД; от 16.07.2020 г. със „СОРТОВИ СЕМЕНА-ВАРДИМ“ АД

²⁸⁴ ОД № 3.14

²⁸⁵ ОД №№ 3.16 и 3.17

²⁸⁶ Договори: от 15.08.2019 г. със ЗКПУ „Земя-Тръмбеш“; от 09.01.2019 г. с физическо лице; от 19.02.2019 г. с „Евроагроимпекс“ ЕООД; от 18.02.2019 г. с „Гартон“ ООД; от 28.01.2019 г. със ЗП физическо лице; от 04.02.2019 г. с физическо лице; от 17.12.2019 г. с ЕТ „Ерато – Светла Николова“; от 15.05.2020 г. със ЗКПУ „Земя-Тръмбеш“; от 21.07.2020 г. с „Хермес 2011“ ЕООД; от 30.04.2020 г. със „Сортови семена Вардим“ ЕАД; от 07.01.2020 г. с „Агроком“ ООД; от 22.12.2020 г. с ЕТ „Ерато – Светла Николова“

²⁸⁷ ОД №№ 3.16, 3.17, 3.18, 3.19 и 3.20

²⁸⁸ ОД № 3.19

²⁸⁹ ОД № 3.20

²⁹⁰ Заповеди №№: РД-14-132 от 28.09.2018 г.; РД-14-144 от 28.09.2018 г.; РД-14-135 от 28.09.2018 г.; РД-14-145 от 28.09.2018 г.; РД-14-143 от 28.09.2018 г.; РД-14-130 от 28.09.2018 г.; ПО-09-220 от 25.09.2019 г.; ПО-

ползване за стопанската 2018/2019 г. и за 2019/2020 г., в съответствие с чл. 37в, ал. 10, от ЗСПЗЗ.

в) В изпълнение на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ от наемателите са платени годишните наемни вноски в деня на сключването на договорите.

г) Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и клаузи от договорите.²⁹¹

2.3.2. При проверка на контролните дейности на пет процедури за отдаване под наем на земи без търг или конкурс и сключените договори²⁹² за съответствие с ВПАОКДНА, ВПОПКЗ, ВПРОСДП и СФУК е установено:²⁹³

а) Договорите са съгласувани за законосъобразност от юрист в съответствие с чл. 8, т. 1 и чл. 9, т. 4 от ВПОПКЗ.

б) Приложена е системата за двоен подпис при подписването на договорите от кмета и гл. счетоводител, в изпълнение на Раздел IV от ВПРОСДП и т. 2.3.3. от СФУК.

Отдаването под наем на земи без търг или конкурс е извършено в съответствие с изискването на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, с изключение на несъставени приемо-предавателни протоколи за предаването на имотите. Съгласуването на договорите за законосъобразност и системата за двоен подпис при сключването на договорите са прилагани непрекъснато и последователно.

2.3.4. Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс

През одитирания период са сключени 35 договора за отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс на основание чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ за срок от една стопанска година, с общ размер на наемната цена 103 900,99 лв. През 2019 г. са сключени 18 договора, с общ размер на наемната цена 50 945,27 лв. и през 2020 г. са сключени 17 договора, с общ размер на наемната цена 52 955,72 лв.²⁹⁴

2.3.4.1. При проверката на 12 процедури и сключените девет договора и три допълнителни споразумения към договорите²⁹⁵ за отдадените под наем пасища, ливади и мери без търг или конкурс по реда на чл. 37и ал. 12 от ЗСПЗЗ за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ПВ, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорените условия е установено:²⁹⁶

а) Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ ОбС определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване и списък на имотите за индивидуално ползване с категории, които се обявяват в общините и кметствата и се публикуват на интернет страницата на Общината в срок до 1 март.

09-180 от 24.09.2019 г.; ПО-09-445 от 30.09.2019 г.; ПО-14-263 от 24.10.2019 г.; ПО-09-271 от 26.09.2019 г.; ПО-09-692 от 26.11.2020 г.

²⁹¹ ОД № 3.50

²⁹² Договори: от 25.02.2019 г. със „Сортови семена Вардим“ ЕАД; от 18.02.2019 г. с „Агроком“ ООД; от 11.12.2019 г. с физическо лице; от 09.01.2020 г. с физическо лице; от 28.02.2020 г. с „Гартон“ ООД

²⁹³ ОД № 3.22

²⁹⁴ ОД № 3.23

²⁹⁵ Договори/допълнително споразумение: доп. спор. № 3/11.09.2019 г. към договор от 01.10.2015 г. с физическо лице; доп. спор. № 1/13.09.2019 г. към договор от 01.10.2015 г. с физическо лице; договор от 05.09.2019 г. с физическо лице; договор от 04.10.2019 г. със физическо лице; доп. спор. № 3/26.09.2019 г. към договор от 01.10.2015 г. с физическо лице; договор от 21.10.2019 г. с физическо лице; договор от 21.10.2020 г. с физическо лице; договор от 13.11.2020 г. с физическо лице; договор от 29.09.2020 г. с физическо лице; договор от 18.09.2020 г. с физическо лице; договор от 26.08.2020 г. с физическо лице; договор от 20.08.2020 г. с физическо лице.

²⁹⁶ ОД №№ 3.23, 3.24, 3.25, 3.26 и 3.27

Имотите са отдадени под наем на основание Решения № 612/28.02.2019 г.²⁹⁷ и № 65/27.02.2020 г.²⁹⁸ на ОбС, с които са определени пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване за 2019 г. и за 2020 г. и наемната цена, с което са спазени изискванията на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ.

б) От лицата, желаещи да наемат имотите са подадени заявления по образец, одобрен от министъра на земеделието и храните, в съответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 58/2017 г.)

Заявленията са подадени в срок до 10 март съгласно изискването на чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.).

в) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. със заповеди²⁹⁹ на кмета са назначени комисии, които да определят необходимите площи за всеки кандидат. Съставът на комисиите включва председател, четирима членове, юрист и кмет на съответното населено място.³⁰⁰

От членовете на комисиите са попълнени декларации, че не са свързани лица, по смисъла на ТЗ и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ с участниците в процедурата.³⁰¹

Съгласно чл. 99, ал. 2 и 3 от ППЗСПЗЗ информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ се проверява служебно от комисията по чл. 100 от ППЗСПЗЗ чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация. Министерството на земеделието, храните и горите предоставя служебно на съответната община извлечение от Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ) за животновъдните обекти на територията на общината.

г) Разпределението на отдадените под наем площи по подадените заявления е извършено при спазване на изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ. Съгласно чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ от комисиите са изготвени протоколи за окончателното разпределение на имотите, които са публикувани на интернет страницата на Общината.³⁰²

д) Съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, въз основа на протоколите на комисията, кметът е сключил девет договора за наем и три допълнителни споразумения³⁰³ към тях.

е) Всички договори са сключени със срок от пет стопански години, в съответствие с изискването на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) С допълнителните споразумения е удължен срокът на договорите с четири години. В договорите е посочена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“³⁰⁴

²⁹⁷ ОД № 3.28

²⁹⁸ ОД № 3.29

²⁹⁹ Заповеди №№: СА-02-05-3195/12.04.2019 г. - за землище с. Павел; СА-02-05-3193/12.04.2019 г. - за землище с. Страхилово; № СА-02-05-3197/12.04.2019 г. - за землище с. Иванча; СА-02-05-3194/12.04.2019 г. - за землище с. Обединение; СА-02-05-3199/12.04.2019 г. - за землище с. Масларево; СА-02-05-3295/ 23.04.2020 г. - за землище с. Масларево/ Вързулица; СА-02-05-3304/ 23.04.2020 г. - за землище с. Петко Каравелово; СА-02-05-3297/ 23.04.2020 г. - за землища с. Климентово/Полски Сеновец; СА-02-05-3296/23.04.2020 г. - за землище с. Страхилово

³⁰⁰ ОД №№: 3.24, 3.25, 3.26 и 3.27

³⁰¹ ОД №№: 3.24, 3.25, 3.26 и 3.27

³⁰² https://www.trambesh.eu/Za_grajdanite/Za_grajdanite.php

³⁰³ Договори/допълнително споразумение (ДС): ДС № 3/11.09.2019 г. към договор от 01.10.2015 г. с физическо лице; ДС № 1/13.09.2019 г. към договор от 01.10.2015 г. с физическо лице; договор от 05.09.2019 г. с физическо лице; договор от 04.10.2019 г. със физическо лице; ДС № 3/26.09.2019 г. към договор от 01.10.2015 г. с физическо лице; договор от 21.10.2019 г. с физическо лице; договор от 21.10.2020 г. с физическо лице; договор от 13.11.2020 г. с физическо лице; договор от 29.09.2020 г. с физическо лице; договор от 18.09.2020 г. с физическо лице; договор от 26.08.2020 г. с физическо лице; договор от 20.08.2020 г. с физическо лице.

³⁰⁴ ОД №№: 3.24, 3.25, 3.26 и 3.27 – р. 10

съгласно чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.) и е определен срокът за плащането на наемната цена.³⁰⁵

ж) Имотите са предадени на наемателите без да са подписани приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и клаузи от договорите. По четири договора и две допълнителни споразумения³⁰⁶ за наем имотите се ползват от същите наематели по договори, сключени преди одитирания период.³⁰⁷

з) Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Велико Търново в съответствие с чл. 112, б. "е" от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

и) Съгласно чл. 2 от договорите годишната наема цена се заплаща до 30.09. на текущата година, а съгласно т. 3 от допълнителните споразумения - до 30.10. за всяка стопанска година. За стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. плащането на наемната цена по дванадесет договора^{308, 309} е със закъснение. От общинската администрация са изпратени уведомителни писма до некоректните наематели.³¹⁰

2.3.4.2. При проверката на контролните дейности при сключените четири договора и две допълнителни споразумения³¹¹ за отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс за съответствие с ВПОПКЗ, ВПРОСДП и СФУК е установено:³¹²

а) Договорите и допълнителните споразумения са съгласувани за законосъобразност от юрист в съответствие с чл. 8, т. 1 и чл. 9, т. 4 от ВПОПКЗ.

б) Приложена е системата за двоен подпис при подписване на договорите и допълнителните споразумения от кмета и гл. счетоводител, с което са спазени Раздел IV от ВПРОСДП и т. 2.3.3. от СФУК.

Отдаването под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс е осъществено съгласно регламентирувания ред, с изключение на: имотите са предадени на наемателите без да са подписани приемо-предавателни протоколи и наематели са внесли дължимите наеми със закъснение за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. Съгласуването на договорите за законосъобразност и системата за двоен подпис при сключването им са прилагани непрекъснато и последователно.

2.3.5. Отдаване под наем на полски пътища

³⁰⁵ ОД №№: 3.24 - р. 7, р. 11, 3.25 – р. 11, 3.26 – р. 11 и 3.27 – р. 11

³⁰⁶ Договори/ДС: ДС № 3/11.09.2019 г. към договор от 01.10.2015 г. с физическо лице; ДС № 3/26.09.2019 г. към договор от 01.10.2015 г. с физическо лице; договор от 13.11.2020 г. с физическо лице; договор от 29.09.2020 г. с физическо лице; договор от 18.09.2020 г. с физическо лице; договор от 20.08.2020 г. с физическо лице.

³⁰⁷ ОД № 3.21

³⁰⁸ Договори/ДС №№: ДС № 3/11.09.2019 г. към договор от 01.10.2015 г. с физическо лице; ДС № 1/ 13.09.2019 г. към договор от 01.10.2015 г. с физическо лице; договор от 05.09.2019 г. с физическо лице; договор от 04.10.2019 г. със физическо лице за стопанската 2020/2021 г.; ДС № 3/26.09.2019 г. към договор от 01.10.2015 г. с физическо лице; договор от 21.10.2019 г. с физическо лице; договор от 26.08.2020 г. с физическо лице; договор от 20.08.2020 г. с физическо лице; договор от 13.11.2020 г. с физическо лице

³⁰⁹ Договори/ДС №№: договор от 25.09.2019 г. с физическо лице за стопанска 2020/2021 г. - закъснение от 62 дена; ДС № 2/10.10.2019 г. към договор от 19.06.2017 г. с физическо лице за стопанската 2019/2020 г. - закъснение от 49 дена, за стопанска 2020/2021 г. - закъснение от 48 дена, за стопанска 2020/2021 г. - закъснение от 48 дена.; ДС № 4/12.09.2019 г. към договор от 01.10.2015 г. с физическо лице за стопанската 2019/2020 г. - закъснение от 100 дена, за стопанска 2020/2021 г. - закъснение от 93 дена.; договор от 20.08.2020 г. с физическо лице за стопанската 2020/2021 г. - закъснение от 29 дена.

³¹⁰ ОД № 3.31

³¹¹ Договори/ДС №№ от: 25.09.2019 г. с физическо лице; ДС № 2/10.10.2019 г. към договор от 19.06.2017 г. с физическо лице; ДС № 4/12.09.2019 г. към договор от 01.10.2015 г. с физическо лице; 04.09.2020 г. физическо лице; 29.09.2020 г. с физическо лице; 20.08.2020 г. с физическо лице.

³¹² ОД № 3.30

За отдаване под наем на полски пътища без търг или конкурс на основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ за срок от една стопанска година са сключени през 2019 г. 197 договора, с общ размер на наемната цена 162 228,45 лв. и през 2020 г. - 170 договора, с общ размер на наемната цена 177 707,60 лв.³¹³

2.3.5.1. При проверката на 14 договора³¹⁴ за отдадените под наем полски пътища за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, Наредба № 8 на МРРБ и МП и договорените условия е установено:³¹⁵

а) С писма с вх. №№ СА-02-10-7252/11.10.2018 г.³¹⁶ и РД-01-09-9706/11.10.2019 г.³¹⁷ на ОД „Земеделие“ гр. Велико Търново са получени в Общината приетите заявления по чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ за предоставяне на имоти полски пътища и канали, попадащи в масиви за ползване в 14 землища за стопанската 2018/2019 г. и 15 землища за стопанската 2019/2020 г.

б) В съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ са приети Решения № 555/25.10.2018 г.³¹⁸ и № 18/28.11.2019 г.³¹⁹ на ОбС за предоставянето на полските пътища за ползване.

в) От кмета са издадени заповеди № СА-02-05-8278/12.11.2018 г.³²⁰ и № СА-02-05-11541/29.11.2019 г.³²¹ за предоставяне на имотите за ползване.

Заповед № СА-02-05-8278/12.11.2018 г. на кмета е издадена със закъснение – след 7-дневния срок от приемането на Решение № 555/25.10.2018 г., в несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

Спазени са разпоредбите на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, като заповедите са публикувани на интернет страницата на Общината,³²² съответно на 12.11.2018 г. и на 29.11.2019 г.

г) Наемната цена на имотите е изчислена съобразно предложените от ОД „Земеделие“ Велико Търново и приетите от ОбС размери на средното рентно плащане за съответното землище.

д) По 12 договора за наем,³²³ сумите за определените за ползване полски пътища са внесени от ползвателите след едномесечния срок от издаването на заповедите на кмета, с което не е спазен чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ. Срокът на договорите за наем е за една стопанска година.

е) Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предоставяне на имотите, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 на МРРБ и МП и чл. 3, ал. 2 от договорите.³²⁴

³¹³ ОД №№ 3.16 и 3.17

³¹⁴ Договори от: 05.04.2019 г. с физическо лице; 11.01.2019 г. с физическо лице; 30.04.2019 г. със „Сиконко Агрия“ АД; 13.02.2019 г. с физическо лице; 10.01.2019 г. с физическо лице; 30.04.2019 г. със „Сиконко Агрия“ АД; 23.12.2019 г. с физическо лице; 22.02.2020 г. с физическо лице; 27.04.2020 г. с ЕТ „Поезия Митко Тончев“; 05.05.2020 г. с физическо лице; 23.04.2020 г. с физическо лице; 13.01.2020 г. с физическо лице; 02.04.2020 г. с „Ел ди мениджмънт“ ЕООД; 29.12.2020 г. с „Тера клас“ ООД.

³¹⁵ ОД №№ 3.16, 3.17 и 3.32

³¹⁶ ОД № 3.33

³¹⁷ ОД № 3.34

³¹⁸ ОД № 3.35

³¹⁹ ОД № 3.36

³²⁰ ОД № 3.37

³²¹ ОД № 3.38

³²² https://www.trambesh.eu/Za_grajdanite/Za_grajdanite.php

³²³ Договори от: 05.04.2019 г. с физическо лице; 11.01.2019 г. с физическо лице; 30.04.2019 г. със „Сиконко Агрия“ АД; 13.02.2019 г. с физическо лице; 10.01.2019 г. с физическо лице; 30.04.2019 г. със „Сиконко Агрия“ АД; 22.02.2020 г. с физическо лице; 27.04.2020 г. с ЕТ „Поезия Митко Тончев“; 05.05.2020 г. с физическо лице; 23.04.2020 г. с физическо лице; 13.01.2020 г. с физическо лице; 02.04.2020 г. с „Ел ди мениджмънт“ ЕООД.

³²⁴ ОД № 3.51

2.3.5.2. При проверка на приложените контролни дейности на отдадените под наем полски пътища по шест договора³²⁵ е установено:³²⁶

а) Договорите са съгласувани за законосъобразност от юрист в съответствие с чл. 8, т. 1 и чл. 9, т. 4 от ВПОПКЗ.

б) Приложена е системата за двоен подпис при подписването на договорите от кмета и гл. счетоводител съгласно Раздел IV от ВПРОСДП и т. 2.3.3. от СФУК.

При отдаването под наем на полските пътища е установено несъответствие с изискванията на ЗСПЗЗ в следните съществени аспекти: заповед на кмета за предоставяне на имотите за ползване е издадена със закъснение; по 12 договора внесените суми са след едномесечния срок от издадените от кмета заповеди; имотите са предадени на наемателите без приемо-предавателни протоколи. Съгласуването на договорите за законосъобразност и системата за двоен подпис при сключването им са прилагани.

3. Разпореждане с общинска собственост

3.1. Продажба на общински имоти

През периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са извършени осем разпоредителни сделки за продажба на имоти на обща стойност 52 605,72 лв., от които пет сделки през 2019 г. на обща стойност 37 603,08 лв. и три сделки през 2020 г. общо за 15 002,64 лв.³²⁷

3.1.1. При проверката на продажбата по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС чрез публичен търг на седем разпоредителни сделки³²⁸ за съответствие със ЗОС, НРПУРОИ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:³²⁹

а) От ОбС са приети решения³³⁰ за разпореждане с имотите чрез провеждане на публичен търг на основание чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 46, ал. 1 от НРПУРОИ. Решенията за провеждането на публичните търгове съдържат: описание на имотите, вида, предмета и срока на правната сделка, вида на процедурата - публичен търг или публично оповестен конкурс, началната цена, специфични предварителни изисквания и други условия, съгласно чл. 46, ал. 3 от НРПУРОИ.³³¹

б) Имотите са включени в ПУРИОС за 2019 г.³³² и за 2020 г.,³³³ с което е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) В изпълнение на чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.) съставените АЧОС за имотите, обект на разпоредителните сделки, са вписани в Службата по вписванията гр. Велико Търново.

г) Изготвени са пазарни оценки на имотите от лицензиран оценител, съгласно

³²⁵ Договори от: 08.01.2019 г. с физическо лице; 19.02.2019 г. с „Евроагроимпекс“ ЕООД; 14.01.2019 г. с физическо лице; 07.02.2020 г. със физическо лице; 28.04.2020 г. със физическо лице; 13.01.2020 г. с „Центроленд“ ЕООД.

³²⁶ ОД № 3.39

³²⁷ ОД № 3.40

³²⁸ Имоти: УПИ IV кв.722 по ПУП на с. Петко Каравелово с площ 1615 кв.м., ПИ с идентификатор 53014.328.512 по КККР на с. Обединение с площ 369 кв.м., ПИ с идентификатор 57354.300.2692 по КККР на гр. Полски Тръмбеш с площ 846 кв.м., поземлен имот с пл.№239а кв. 39 по ПУП на с. Климентово с площ 825 кв.м., ПИ с идентификатор 41246.19.36 по КККР на с. Климентово с площ 1190 кв.м., УПИ VI кв.724 по ПУП на с. Петко Каравелово с площ 2012 кв.м. и УПИ III кв.103 по ПУП на с. Павел с площ 3653 кв.м.

³²⁹ ОД №№ 3.41 и 3.42

³³⁰ Решения №№ 627/28.03.2019 г., 653/30.05.2019 г., 654/30.05.2019 г., 665/27.06.2019 г., 680/2.05.2019 г., 19/28.11.2019 г. и 86/30.04.2020 г.

³³¹ ОД № 2, папка III, т. 1.1 от СД № 1

³³² ОД № 2, папка III, т. 3.5 от СД № 1

³³³ ОД № 2, папка III, т. 3.7 от СД № 1

чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 46, ал. 5 от НРПУРОИ, одобрени от ОбС и са по-високи от данъчните оценки.

д) Процедурите за продажбите на имотите са открити със заповеди³³⁴ на кмета съгласно чл. 46, ал. 2 от НРПУРОИ. Заповедите за провеждането на публичните търгове с явно наддаване съдържат информацията посочена в чл. 46, ал. 3 от НРПУРОИ.

В изпълнение на чл. 47, ал. 1 от НРПУРОИ публичните търгове са обявени във вестник „Борба“³³⁵ и поставени на видно място в сградата на Общината.

е) Със заповеди на кмета са назначени комисии за провеждане на търговете,³³⁶ които се състоят от председател и четирима членове. В състава на комисията е включен юрист, в съответствие с чл. 46, ал. 9 от НРПУРОИ. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на материален интерес, свързани лица по смисъла на ТЗ и за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти.

ж) В Центъра за административно обслужване на Общината са подадени предложения за участие във всеки търг.³³⁷ За участие в търговете е подадена по една оферта. От участниците са представени изискващите се по чл. 46, ал. 8 от НРПУРОИ документи. За всеки търг единственият кандидат, подал документи за участие в законоустановения срок, е обявен за спечелил по предложената от него цена, която е не по-ниска от началната тръжна цена съгласно чл. 51, ал. 3 от НРПУРОИ. Всички подали оферти кандидати са се явили при провеждането на тръжните процедури.

з) Всички търгове са проведени в определения ден и час и за резултатите са съставени протоколи, подписани от членовете на комисията и утвърдени от кмета на основание чл. 53, ал. 1 от НРПУРОИ. В изпълнение на чл. 53, ал. 3 от НРПУРОИ от кмета са издадени заповеди³³⁸ за определяне на купувачи на имотите.

и) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 53, ал. 6 от НРПУРОИ с лицата, определени за купувачи, са сключени договори за продажба на обща стойност 45 586,80 лв. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Велико Търново, с което е спазен чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

к) Съставени са протоколи за въвеждане във фактическо владение на поземлените имоти, съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

л) В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) разпоредителните сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с недвижими имоти общинска собственост³³⁹, публикуван на интернет страницата на Общината.³⁴⁰

м) От кмета, на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), са издадени заповеди за отписване на продадените имоти от актовете книги на Общината.

н) При проверка на приложените контролни дейности на седемте разпоредителни

³³⁴ Заповеди №№ СА-02-03-3365/16.04.2019 г., СА-02-03-5293/17.06.2019 г., СА-02-03-5292/17.06.2019 г., СА-02-03-6198/15.07.2019 г., СА-02-03-7445/14.08.2019 г., СА-02-03-131-/06.01.2020 г. и СА-02-03-5172/01.07.2020 г.

³³⁵ Вестник „Борба“ бр.: 74/17.04.2019 г., 115/18.06.2019 г., 136/17.07.2019 г., 158/16.08.2019 г., 2/07.01.2020 г. и 92/02.07.2020 г.

³³⁶ Заповеди №№ СА-02-03-3365-1/08.05.2019 г., СА-02-05-5293-1/03.07.2019 г., СА-02-05-5292-1/03.07.2019 г., СА-02-03-6198-1/30.07.2019 г., СА-02-05-7445-2/28.08.2019 г., СА-02-03-131-/06.01.2020 г. и СА-02-03-5172/01.07.2020 г.

³³⁷ Предложения №№ СА-02-05-300/11.01.2019 г., СА-02-03-10/07.03.2019 г., СА-02-05-2386/21.03.2019 г., СА-02-10-2948/05.04.2019 г., СА-02-03-10/09.05.2019 г., СА-02-10-5450/24.06.2019 г. и СА-02-02-347 от 10.01.2020 г.

³³⁸ Заповеди №№ СА-02-03-3365-2/09.05.2019 г., СА-02-03-5293-2/04.07.2019 г., СА-02-03-5292-2/04.07.2019 г., СА-02-03-6198-2/31.07.2019 г., СА-02-03-7445-3/12.09.2019 г., СА-02-03-131-2/20.01.2020 г. и СА-02-03-5172-2/16.07.2020 г.

³³⁹ ОД № 2, папка III, т. 2.2 от СД № 1

³⁴⁰ [https:// www.trambesh.eu/inform_centar/publiczni_registri.php](https://www.trambesh.eu/inform_centar/publiczni_registri.php)

сделки е установено:³⁴¹

Договорите за продажба, в изпълнение на чл. 9, т. 5 от ВПОПКЗ, са съгласувани за законосъобразност от юрист. От началника на отдел ОС са съставени контролни листи за осъществяване на предварителен контрол за продажбата на имотите, в съответствие с чл. 16, ал. 2 от ВПАОКДНА. В изпълнение на Раздел IV от ВПРОСДП и т. 2.3.3. от СФУК е приложена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и гл. счетоводител.

3.1.2. По реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 31, ал.ал. 1 и 4 от НРПУРОИ е извършена една продажба на земя-частна общинска собственост със законно построена върху нея сграда. Установено е:³⁴²

а) За имота е съставен акт за частна общинска собственост № 3823/28.02.2020 г., вписан в Службата по вписванията гр. Велико Търново. Подадено е заявление за закупуване на земята от собственика на законно построена върху нея сграда.

б) Имотът е включен в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г.,³⁴³ с което е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) С Решение № 87/30.04.2020 г. на ОбС е одобрена пазарната цена, изготвена от независим оценител, в размер на 5 820 лв. без ДДС.

г) От кмета е издадена Заповед № СА-02-03-4026/21.05.2020 г. за продажба на имота на стойност 7 018, 92 лв. с ДДС. От купувача с платежно нареждане от 09.06.2020 г. е внесена цената на имота. Сключен е договор на 10.06.2020 г. с купувача на имота, вписан в Службата по вписванията гр. Велико Търново, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 4, б. „а“ от ПВ.

Въз основа на Заповед № СА-02-03-4026-1/12.06.2020 г. на кмета, имотът е отписан от актовете книги за общинска собственост на Общината.

д) Разпоредителната сделка е вписана в публичния регистър на разпоредителните сделки с недвижими имоти общинска собственост³⁴⁴, публикуван на интернет страницата на Общината,³⁴⁵ с което е спазен чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

е) При проверка на приложените контролни дейности е установено:³⁴⁶

Договорът за продажба е съгласуван за законосъобразност от юрист в съответствие с чл. 9, т. 5 от ВПОПКЗ. От началника на отдел ОС е съставен контролен лист за осъществяване на предварителен контрол за продажбата на имота съгласно чл. 16, ал. 2 от ВПАОКДНА. Приложена е системата за двоен подпис при подписването на договора от кмета и гл. счетоводител, в изпълнение на Раздел IV от ВПРОСДП и т. 2.3.3. от СФУК.

Продажбите на общински имоти чрез търг с явно наддаване и на поземлен имот със законно построена върху него сграда са в съответствие с правната рамка.

Контролните дейности за съгласуване на документацията за продажбите и договорите и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност са извършени съгласно регламентирания в Общината ред.

3.2. Продажба на дървесина

През 2019 г.³⁴⁷ в Общината със заповеди №№ СА-02-03-10060/24.10.2019 г. и СА-02-03-10061/24.10.2019 г. на кмета са извършени две продажби на стояща дървесина на

³⁴¹ ОД № 3.42

³⁴² ОД № 3.43

³⁴³ ОД № 2, папка III, т. 3.7 от СД № 1

³⁴⁴ ОД № 2, папка III, т. 2.2 от СД № 1

³⁴⁵ [https:// www.trambesh.eu/inform_centar/publicni_registri.php](https://www.trambesh.eu/inform_centar/publicni_registri.php)

³⁴⁶ ОД № 3.43

³⁴⁷ ОД № 3.44

корен чрез проведени два търга с явно наддаване на обща стойност 57 798,00 лв. През 2020 г. не са извършени продажби на дървесина.

Управлението на горските територии се осъществява от звено „Управление на общински гори“ в общинската администрация, в съответствие с чл. 181, ал.ал. 1 и 2 от ЗГ.

През 2019 г. и 2020 г., в изпълнение на чл. 7, ал. 1 от НУРВИДГТ, с Решения №№ 576/18.12.2018 г. и 38/19.12.2019 г. на ОбС са утвърдени Годишни планове за ползване на дървесина през 2019³⁴⁸ г. и 2020³⁴⁹ г. от гори, собственост на Общината. Определен е начинът за ползване и конкретните количества за продажба на дървесина, с което са спазени чл. 4, ал. 3 и чл. 71, ал. 1, т. 6 от НУРВИДГТ.³⁵⁰

В Общината е изготвен график на процедурите за продажба на стояща дървесина на корен от обекти горска територия за 2019 г., утвърден от кмета в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 1, т. 3 от НУРВИДГТ.³⁵¹

3.2.1. При проверката за съответствие с правната рамка и договорите на две продажби на дървесина през 2019 г. ³⁵² е установено: ³⁵³

а) На основание чл. 111, ал. 4, т. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/2012 г.) и чл. 8, ал. 2 от НУСПГТ е прието Решение № 702/16.09.2019 г. от ОбС за продажба на стояща дървесина на корен от горските територии, собственост на Общината, чрез търг с явно наддаване.

б) За откриване на тръжните процедури от кмета са издадени заповеди №№ СА-02-03-10060/24.10.2019 г. и СА-02-03-10061/24.10.2019 г., с които са утвърдени документациите за участие в търговете, в съответствие с чл. 55, ал. 2 и чл. 56, ал. 1 от НУРВИДГТ.

в) Купувачите на дървесината са регистрирани в публичния регистър по чл. 241, ал. 1 от ЗГ и притежават удостоверения за регистрация³⁵⁴ съгласно чл. 111, ал. 2 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/ 2015 г.) и чл. 11, ал. 1 и чл. 52, ал. 1 от НУРВИДГТ.

г) Продажбата на стояща дървесина на корен е осъществена чрез търгове с явно наддаване по реда на Раздел I „Продажба на стояща дървесина на корен“, Глава трета „Продажба на дървесина и недървесни продукти“ от НУРВИДГТ.

д) Със заповедите е утвърдена изискващата се информация по чл. 55, ал. 3 от НУРВИДГТ. Осигурена е публичност на търговете, като обявите са публикувани в определения срок на интернет страницата на Общината и са поставени на видно място в сградата ѝ,³⁵⁵ с което е спазен чл. 54 от НУРВИДГТ.

е) От кандидатите за участие в публичните търгове са подадени заявления за участие в сроковете по чл. 59, ал.ал. 1, 2 и 3 от НУРВИДГТ.

ж) На основание чл. 60, ал.ал. 1 и 2 от НУРВИДГТ от кмета със заповеди №№ СА-02-03-10060-1/13.11.2019 г. и СА-02-03-10061-1/13.11.2019 г. са назначени комисии за провеждането на търговете в състав - председател, шестима членове, в т.ч. юрист и двама резервни членове.

з) От лицата, определени за купувачи е представена гаранция за изпълнение в размер на 10 на сто от достигната стойност на обекта под формата на парична сума чрез трансформиране на гаранцията за участие в гаранция за изпълнение, в съответствие с чл. 9а, ал. 8 от НУРВИДГТ.

³⁴⁸ ОД № 2, папка III, т. 4.1 от СД № 1

³⁴⁹ ОД № 2, папка III, т. 4.3 от СД № 1

³⁵⁰ ОД № 3.45

³⁵¹ ОД № 3.45

³⁵² Обекти № 17 и № 18 от графика

³⁵³ ОД №№ 3.44 и 3.45

³⁵⁴ Удостоверения № 2613-1/26.03.2012 г. и № 7692/10.08.2012 г.

³⁵⁵ https://www.trambesh.eu/Za_grajdanite/Za_grajdanite.php

и) Решенията на комисиите са документирани с два протокола от 14.11.2019 г., подписани от членовете им съгласно чл. 61, ал. 14 от НУРВИДГТ. До участие в търговете през 2019 г. са допуснати „Влади-Лес“ ЕООД и „Калия ЛМ“ ЕООД, които са обявени за спечелили търговете на цени, равни на началните тръжни цени за обектите съгласно чл. 63, ал. 2 от НУРВИДГТ.

к) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 23 от НУРВИДГТ от кмета са издадени заповеди №№ СА-02-03-10060-2/18.11.2019 г. и СА-02-03-10061-2/18.11.2019 г. за определяне на участниците, спечелили търговете.

Заповедите са публикувани на интернет страницата на Общината в съответствие с чл. 23, ал. 4 и чл. 62, ал. 2 от НУРВИДГТ и са получени лично срещу подпис от купувачите на 18.11.2019 г. и 19.11.2019 г.

л) За продажба на стояща дървесина на корен съгласно чл. 35, ал. 1 от НУРВИДГТ, през 2019 г. са сключени два договора на 22.11.2019 г. с изпълнители „Влади-Лес“ ЕООД, на стойност 46 015,20 лв. и „Калия ЛМ“ ЕООД на стойност 11 782,80 лв. От купувачите са заплатени цените по договорите, общо в размер на 57 798 лв. Гаранциите за изпълнението на договорите за „Влади-Лес“ ЕООД - 4 601,52 лв. и за „Калия ЛМ“ ЕООД - 1 178,28 лв.

м) Договорите са сключени преди да изтече 14-дневния срок за обжалване на заповедите поради допуснато предварително изпълнение по реда на АПК на основание чл. 62, ал. 3 от НУРВИДГТ.

При сключването на договорите от купувачите са представени изискващите се документи, определени в чл. 52, ал. 4 и ал. 6 от НУРВИДГТ. В изпълнение на разпоредбата на чл. 48, ал. 1 от НУРВИДГТ в договорите за продажба е предвиден ред за предаване на правото на собственост върху дървесината на купувача - с издаване на разрешително за сеч и приемо-приемателен протокол, подписан от лицензиран лесовъд на купувача.

н) Съгласно заповедите за откриване на процедурите и утвърдените тръжни условия, спечелилият участник е заплатил достигнатите цени на вноски в размер на 10 на сто от достигнатата стойност за насаждението преди издаване на първия превозен билет за транспортиране на договорираната дървесина.

о) Изготвени са протоколи за предаването на сечищата между продавача и купувачите, с което е спазена разпоредбата на чл. 37, ал. 1 от НУРВИДГТ.

На основание чл. 51, ал. 3 от НУРВИДГТ е сключено допълнително споразумение към договор от 22.11.2019 г. с „Влади-Лес 97“ ЕООД за удължаване срока на договора от 30.09.2020 г. на 30.11.2020 г. поради недобито договорирано количество дървесина.

п) При проверка на контролните дейности на продажбите на дървесина е установено:³⁵⁶

Протоколите от проведените търгове през 2019 г. са утвърдени на 15.11.2019 г. от кмета в съответствие с чл. 61, ал. 14 от НУРВИДГТ. Договорите за продажба са съгласувани за законосъобразност от юрист съгласно чл. 9, т. 5 от ВПОПКЗ. Приложена е системата за двоен подпис при подписването на договорите от кмета и гл. счетоводител, в изпълнение на Раздел IV от ВПРОСДП и т. 2.3.3. от СФУК.

Продажбите на дървесина през одитирания период са извършени при спазване на изискванията на правната рамка. Одобряването на годишните планове за ползване на дървесина, утвърждаването на протоколите за проведените търгове и съгласуването на договорите за продажба са изпълнявани съобразно регламентирания ред.

³⁵⁶ ОД № 3.45

4. Надзор и актуване на имотите – общинска собственост

Общият брой на съставените актове за общинска собственост (АОС) в Главните регистри за публична и частна общинска собственост в Общината към 31.12.2020 г. е 3 847, от които 997 АПОС и 2 850 АЧОС.³⁵⁷ На основание чл. 56, ал. 1 от ЗОС през одитирания период са съставени общо 113 АЧОС, в т.ч. 69 през 2019 г. и 44 през 2020 г. В изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС през 2019 г. са отписани 13 имота частна общинска собственост (ЧОС), а през 2020 г. - три имота ЧОС.

4.1. Извършена е проверка на 25 АОС,³⁵⁸ от които 16 АЧОС и 9 АПОС, главните регистри за общинска собственост, актовете книги и досиета на общинските имоти за съответствие със ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ и е установено:³⁵⁹

а) Актовете са съставени по утвърдените образци в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 3, чл. 7, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

Съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП актът за общинска собственост се съставя в два екземпляра от длъжностно лице, определено от кмета на Общината. Със заповеди №№ СА-03-04-471/13.03.2006 г. и РД-01-05-764/25.05.2016 г. за актосъставители са определени старши специалист ОС и старши специалист „Селско стопанство и горски фонд“ в отдел ОС. По време на одита е издадена Заповед № СА-02-10-7316/27.07.2021 г.³⁶⁰ на кмета, с която са определени да съставят АОС – началника на отдел ОС и старши специалист „Селско стопанство и горски фонд“.

б) Съставените актове са вписани в Службата по вписванията гр. Велико Търново и се съхраняват в актови книги, в изпълнение на разпоредбите на чл. 58, ал. 1 и чл. 62, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). Актовете са вписани при спазване на регламентирания 7-дневен срок, с изключение на 11 АОС,³⁶¹ в неизпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС. За всеки общински имот е съставено досие, към което са приложени копие от акта за собственост и документите, удостоверяващи възникването, изменението и прекратяването на правото на собственост на Общината, предоставените права на трети лица, както и други данни съгласно чл. 58, ал. 3 от ЗОС и чл. 22, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

в) Съставените АОС са подшити в актови книги, с което е спазен редът за тяхното съхраняване, определен в чл. 62, ал. 1 от ЗОС и чл. 74, ал. 1 от НРПУРОИ.

г) Преписи на 25 АОС са изпратени до Областния управител на Област Велико Търново и до Службата по геодезия, картография и кадастър извън установения 7-дневен срок, с което не са спазени чл. 58, ал. 2 от ЗОС и чл. 69, ал. 2 от НРПУРОИ.

д) В отдел ОС са създадени на електронен носител Главен регистър за публична общинска собственост и Главен регистър за частна общинска собственост,³⁶² в които актовете са с последователни номера, с което е спазена разпоредбата на чл. 62, ал. 1 от ЗОС

³⁵⁷ ОД № 3.46

³⁵⁸ АЧОС № 3735/15.01.2019 г., АЧОС № 3753/06.02.2019 г., АЧОС № 3758/05.03.2019 г., АЧОС № 3764/15.04.2019 г., АЧОС № 3768/17.04.2019 г., АЧОС № 3772/13.05.2019 г., АЧОС № 3782/11.06.2019 г., АЧОС № 3786/11.06.2019 г., АЧОС № 3798/27.08.2019 г., АЧОС № 3802/27.08.2019 г., АЧОС № 3806/22.01.2020 г., АЧОС № 3810/27.02.2020 г., АЧОС № 3814/27.02.2020 г., АЧОС № 3818/28.02.2020 г., АЧОС № 3827/09.06.2020 г., АЧОС № 3831/17.08.2020 г., АПОС № 3736/15.01.2019 г., АПОС № 3741/15.01.2019 г., АПОС № 3748/01.02.2019 г., АПОС № 3760/19.03.2019 г., АПОС № 3777/13.05.2019 г., АПОС № 3788/11.06.2019 г., АПОС № 3797/27.08.2019 г., АПОС № 3826/26.05.2020 г. и АПОС № 3838/09.10.2020 г.

³⁵⁹ ОД № 3.47

³⁶⁰ ОД № 3.48

³⁶¹ АЧОС № 3735/15.01.2019 г., АЧОС № 3782/11.06.2019 г., АЧОС № 3786/11.06.2019 г., АЧОС № 3798/27.08.2019 г., АЧОС № 3802/27.08.2019 г., АПОС № 3736/15.01.2019 г., АПОС № 3741/15.01.2019 г., АПОС № 3748/01.02.2019 г., АПОС № 3760/19.03.2019 г., АПОС № 3788/11.06.2019 г. и АПОС № 3797/27.08.2019 г.

³⁶² ОД № 3.47

(ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

Главните регистри за общинска собственост са публикувани на интернет страницата на Общината.³⁶³

ж) Главните регистри се водят от началника на отдел ОС³⁶⁴ и старши специалист ОС,³⁶⁵ съгласно разписани задължения в длъжностните им характеристики, което е в несъответствие с чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, регламентиращ воденето на регистри от упълномощено от кмета длъжностно лице. По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена Заповед № СА-02-10-7315/27.07.2021 г.,³⁶⁶ с която е определен старши специалист ОС да води главните регистри.

з) Създадена е информационна система за връзка с Агенцията по геодезия, картография и кадастър (АГКК) и Имотния регистър, в съответствие с чл. 63, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). Подписано е безсрочно споразумение № КД-3-34/06.03.2018 г.³⁶⁷ между АГКК и Общината за документите и данните, които Общината може да заявява и получава от АГКК, реда и начина на заявяване и предоставяне, правата и задълженията на страните. Предоставен е достъп до електронната платформа на служители на Общината, определени от кмета и посочени в Приложение на Споразумението – старши специалист ОС и специалист ОС. Определените служители са получили регистрация в Кадастрално-административната информационна система на Агенцията с персонално потребителско име и парола.

4.2. При проверката на приложените контролни дейности на съставените шест АЧОС³⁶⁸ и четири АПОС³⁶⁹ е установено,³⁷⁰ че са спазени разпоредбите на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), чл. 17 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ, като актовете са утвърдени от кмета.

4.3. Със Заповед № СА-02-05-649/28.04.2016 г. на кмета е създадена комисия за констатиране на безстопанствени имоти³⁷¹ на територията на Общината, в съответствие с чл. 15, ал. 2 от НРПУРОИ във вр. с чл. 13, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/1999 г.). През одитирания период комисията не е констатирала наличие на безстопанствени имоти на територията на Община Полски Тръмбеш.

Надзорът и актуването на имоти общинска собственост и воденето на главните регистри за публична и частна общинска собственост са извършени при спазването на изискванията на правната рамка, с изключение на: неспазване на срока за вписване в Службата по вписванията гр. Велико Търново на 11 акта за общинска собственост и неизпратени в срок преписите на 25 акта за общинска собственост до Областен управител - Велико Търново и до Службата по геодезия, картография и кадастър гр. Велико Търново.

³⁶³ [https:// www.trambesh.eu/inform_centar/publiczni_registri.php](https://www.trambesh.eu/inform_centar/publiczni_registri.php)

³⁶⁴ ОД № 2, папка III, т. 4.5. от СД № 1

³⁶⁵ ОД № 2, папка III, т. 4.6 от СД № 1

³⁶⁶ ОД № 3.49

³⁶⁷ ОД № 3.47

³⁶⁸ АЧОС №№ 3744/24.01.2019 г., 3766/17.04.2019 г., 3786/11.06.2019 г., 3804/22.01.2020 г., 3816/28.02.2020 г.

³⁶⁹ АПОС №№ 3738/15.01.2019 г., 3750/01.02.2019 г., 3781/11.06.2019 г. и 3822/28.02.2020 г.

³⁷⁰ ОД № 3.47

³⁷¹ ОД № 3.47

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за изследваните области:

За област „Бюджет“

За процес „*Нормативна осигуреност*“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Полски Тръмбеш и Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности не са актуализирани с промените в Закона за публичните финанси;

- ✓ Наредбата №14 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги не е актуализирана с промените в Закона за местните данъци и такси;

- ✓ Системата за финансово управление и контрол не е приведена в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

За процес „*Разходи за издръжка*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:

- ✓ Не е спазен срокът за доставката на материали по един договор и за приемане на доставката по друг договор не са съставени приемо-предавателни протоколи;

- ✓ По два договора за услуги не са съставени протоколи за изпълнението на услугите и по един договор не е спазен срокът за изпълнение.

За процес „*План-сметка за дейностите по предоставяне на услугите по чл. 62 от ЗМДТ*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти.

За процес „*Капиталови разходи*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на неспазване на срока за доставката на преносим компютър при един договор и неизпратено уведомление за сключен договор до НАП и АМ за един договор.

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

За процес „*Нормативна осигуреност*“ е установено съответствие на ВПУЦОП с приложимата правната рамка, с изключение на частични несъответствия:

- ✓ Не е посочен документ, който се съставя и къде се правят записи за осъществения контрол по изпълнението на договорите от финансовия контролор и главния счетоводител;

- ✓ Не е определен начин на осъществяване и документиране на контрола, упражняван от главния счетоводител за своевременно внасяне и връщане на гаранцията за изпълнение и финансовото изпълнение на договорите;

- ✓ Не е регламентиран начин за документиране на цялостния контрол от директора на дирекция УТОСРП върху дейностите по подготовка, провеждане, възлагане и изпълнение на обществени поръчки и архивиране на досиетата;

- ✓ Допуснати са некоректно посочени разпоредби от ВПУЦОП, ЗОП и ППЗОП и противоречиви текстове;

✓ Не са утвърдени образци на заявка за стартиране на обществените поръчки и образец на контролен лист след приключване на процедурата;

За процес *„Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“* е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и утвърдения в Общината ред.

За процес *„Провеждане и възлагане на обществени поръчки“*, под-процес *„Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“* е установено нарушение и несъответствие с приложимата правната рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не са спазени нормативните изисквания при определянето на крайния срок за подаване на оферти при една обществена поръчка;

✓ Не е спазено нормативно определеното минимално съдържание на публикувано обявление за оповестяване откриването при четири обществени поръчки;

✓ Сключен е договор за възлагане на процедура след нормативно определения срок;

✓ Ограничено е участието на чуждестранни лица при две обществени поръчки.

За процес *„Провеждане и възлагане на обществени поръчки“*, под-процес *„Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“* е установено несъответствие с приложимата правната рамка, в следните съществени аспекти:

✓ Не са спазени нормативните изискванията при определянето на крайния срок за подаване на оферти за една обществена поръчка;

✓ Не е изискано декларирането на незадължителни национални основания за отстраняване при седем обществени поръчки;

✓ Изискано е представяне на документ за съответствие с поставен критерий за подбор с подаването на офертите от участниците, а не декларирането му при едно възлагане на обществена поръчка;

✓ Не са посочени нормативно определените задължителни основания за отстраняване при една обществена поръчка;

✓ Не са публикувани на ПК приложенията към договорите за възлагането на две обществени поръчки.

За процес *„Изпълнение на договори за възлагане на обществените поръчки“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с правната рамка и клаузите на договорите:

✓ Неподписани протоколи Акт образец 19 от възложителя и лицето, осъществяващо авторски надзор за три договора;

✓ Нерегистрирани уведомления в ИС „РМС-плащания“ на МФ за част от извършените плащания по един договор;

✓ Несъставени протоколи за окончателно приемане на дейностите по изпълнението на 12 договора;

✓ Изтекъл срок на валидност на гаранцията за изпълнение за част от периода на изпълнението на един договор и неосвободени в регламентирания срок гаранции за изпълнението по четири договора;

✓ Невалидирани от кмета контролни листи преди поемане на задължение по два договора и контролни листи преди извършване на разходи по седем договора и неподписани от началника на отдел „Счетоводство“ контролни листи преди извършване на плащанията по два договора;

✓ Неподписани контролни листи и доклади за извършени проверки на място от изпълнителя и непредадени контролни листи и доклади за извършени проверки на място с приемо-предавателен протокол на изпълнителя по един договор;

✓ Некоректно посочени дати за приключване на изпълнението по два договора в изпратените обявления до РОП за приключването им.

За област „Общинска собственост“:

За процес „*Нормативна осигуреност*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

- ✓ Текстовете на НРПУРОИ не са в съответствие със ЗОС;
- ✓ Не е съставен от кмета за 2019 г. и за 2020 г. отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

За процес „*Управление на имоти общинска собственост*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

- ✓ В заповед на кмета за провеждане на търг за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност не са посочени дата, място и час за провеждане на повторен публичен търг;
- ✓ От наемателите на земеделски земи годишният наем е внесен със закъснение;
- ✓ Не са съставени приемо-предавателни протоколи за отдадени под наем пасища, ливади и мери и полски пътища.

За процес „*Разпореждане с общинска собственост*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти.

За процес „*Надзор и актуване на имотите – общинска собственост*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

- ✓ Не е спазен срокът за вписване в Службата по вписванията гр. Велико Търново на 11 акта за общинска собственост;
- ✓ Не са изпратени в срок преписите на 25 акта за общинска собственост до съответните институции.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки **на кмета на Община Полски Тръмбеш:**

1. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Полски Тръмбеш за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Полски Тръмбеш в съответствие със ЗПФ.³⁷²
2. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Полски Тръмбеш за актуализиране на Наредба № 14 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Полски Тръмбеш в съответствие със ЗМДТ.³⁷³
3. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Полски Тръмбеш за актуализиране на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Полски Тръмбеш в съответствие със ЗОС.³⁷⁴
4. Да се актуализират СФУК, Вътрешни правила за организация на предварителен контрол за законосъобразност и Стратегията за управление на риска в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото

³⁷² Част трета, Раздел I, т. 1.1

³⁷³ Част трета, Раздел I, т. 1.7

³⁷⁴ Част трета, Раздел III, т. 1.1

управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.³⁷⁵

5. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Полски Тръмбеш в съответствие с измененията на ЗОП и ППЗОП.³⁷⁶

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет–Полски Тръмбеш:**

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Полски Тръмбеш.³⁷⁷

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 14 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Полски Тръмбеш.³⁷⁸

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Полски Тръмбеш.³⁷⁹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Полски Тръмбеш. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 121 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Полски Тръмбеш и Общинският съвет – Полски Тръмбеш 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 № 013 от 27.01.2022 г. на Сметната палата.

³⁷⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.3.2 и т. 1.4

³⁷⁶ Част трета, Раздел II, т. 1.1

³⁷⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.1

³⁷⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.7

³⁷⁹ Част трета, Раздел III, т.1.1

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200301021

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	Общи за одита:	
1.	Справка с изх. № РД-01-09-5651/15.06.2021 г. за отговорните длъжностни лица	2
2.	СД № 1 с Декларация с изх. № РД-01-09-5610/14.06.2021 г.	СД+ 6
3.	Справка с изх. № РД-01-09-5569/14.06.2021 г. за второстепенните разпоредители с бюджет	1
4.	Справка с изх. № РД-01-09-5566/14.06.2021 г. за статута, делегираните правомощия и оперативна самостоятелност	2
1.	Област „Бюджет“:	
1.1	Справка с изх. № РД-01-09-5574/14.06.2021 г. за приходната част на Община П.Тръмбеш за 2019 г.	5
1.2	Справка с изх. № РД-01-09-5575/14.06.2021 г. за приходната част на Община П.Тръмбеш за 2020 г.	5
1.3	Заверено копие на НУРСБП	9
1.4	Заверено копие на ВПОУБП	4
1.5	Заверено копие на СФУК	35
1.6	Заверено копие на ВППК	7
1.7	Заверено копие на Стратегия за управление на риска	48
1.8	Заверено копие на Риск регистър за 2019 г.	3
1.9	Заверено копие на Риск регистър за 2020 г.	3
1.10	Заверено копие на Наредба № 22 - НОРМД	24
1.11	Заверено копие на Наредба № 14 - НОАМТЦУ	14
1.12	Справка с изх. № РД-01-09-5584/14.06.2021 г. за получените средства от министерства и ведомства и извършени промени по бюджета на Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2019 до 31.12.2019 г.	4
1.13	Справка с изх. № РД-01-09-5583/14.06.2021 г. за получените средства от министерства и ведомства и извършени промени по бюджета на Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2020 до 31.12.2020 г.	5
1.14	Справка с изх. № РД-01-09-5578/14.06.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.15	Справка с изх. № РД-01-09-5581/14.06.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.16	Справка с изх. № РД-01-09-5579/14.06.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Полски Тръмбеш (за дейността на общинска администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.17	Справка с изх. № РД-01-09-5582/14.06.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Полски Тръмбеш (за дейността на общинска администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.18	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за разходи за материали по договори	11
1.19	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за извършени разходи за материали по фактури над 1 000 лв. през 2019 г. и 2020 г.	7

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.20	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за разходи за външни услуги през 2019 г.	18
1.21	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за разходи за външни услуги през 2020 г.	23
1.22	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за разходи за текущ ремонт по договори	10
1.23	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за извършени разходи за текущ ремонт по фактури над 1 000 лв. през 2019 г. и 2020 г.	3
1.24	Договор	3
1.25	Справка с изх. № РД-01-09-6018 (1)/16.09.2021 г. разходи по План сметка 2019 г.	1
1.26	Справка с изх. № РД-01-09-6017/16.09.2021 г. разходи по План сметка 2020 г.	1
1.27	Заверени копия на Протокол № 1; Решение № 1, Справка за генерираните отпадъци	9
1.28	Заверено копие на договор от 22.01.2018 г. за ползване на услуга по РСУО	3
1.29	Заверено копие на Отчет за касово изпълнение на ОП „Чистота-П.Тръмбеш“ за 2019 г.	5
1.30	Заверено копие на Отчет за касово изпълнение на ОП „Чистота-П.Тръмбеш“ за 2020 г.	6
1.31	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за отчетени разходи по чл. 66 от ЗМДТ за 2019 г.	19
1.32	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за отчетени разходи по чл. 66 от ЗМДТ за 2020 г.	17
1.33	Заверено копие на заповед № РД-01-06-7031/19.07.2021 г.	2
1.34	Справка с изх. № РД-01-09-5571/14.06.2021 г. за целеви субсидии	2
1.35	Констативен протокол от 17.09.2021 г. за Основен ремонт	17
1.36	Констативен протокол от 17.09.2021 г. за ДМА	12
1.37	Заверено копие на договор № ДД-48 от 14.08.2018 г. с „Интеграл-ПТ“, ООД	5
1.38	Заверено копие на договор № ПУ-11/14.09.2018 г. с „Алекс ОК“ ЕООД	11
1.39	Заверено копие на договор № ДУ-15/19.03.2020 г. с „Д.Д.Д.-1“ ООД	3
2.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“:	
2.1	Заверено копие на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Полски Тръмбеш и заповед № СА-03-04-10292/16.11.2020 г. на кмета	24
2.2	Потвърждение от АОП за регистриран упълномощен потребител	1
2.3	СД № 2, с декларация за съответствие № РД-01-09-7352/28.07.2021 г.	СД+ 3
2.4	Справка с изх. № РД-01-09-5677/15.06.2021 г. за процедурите за възлагане на ОП в Община Полски Тръмбеш, открити през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4
2.5	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за ТС процедури с УИН 00352-2020-0002, УИН 00352-2019-0001, УИН 00352-2019-0003, УИН 00352-2020-0001, УИН 00352-2019-0006, УИН 00352-2019-0002, УИН 00352-2020-0003 и УИН 00352-2020-0004	2
2.6	Писмено обяснение изх. № РД-01-09-7288-1/28.07.2021 г.	6

№	Одитни доказателства	Брой стр.
2.7	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за ТК процедури с УИН 00016-2020-0002, УИН 00352-2019-0001, УИН 00352-2020-0001 и УИН 00352-2019-0003	3
2.8	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за ОП с предмет „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш” – ЕТАП I“	2
2.9	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за ОП с предмет „Реконструкция на ул. „Търговска“, гр. Полски Тръмбеш“ – ЕТАП II“	2
2.10	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за ТК на ОП с УИН 00016-2020-0003, УИН 00352-2020-0004, УИН 00352-2019-0002 и УИН 00352-2019-0006	3
2.11	Справка изх. № РД-01-09-5680/15.06.2021 г. за обществените поръчки, открити от първостепенния разпоредител, чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по в Община Полски Тръмбеш	8
2.12	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за ТС възлагания - оферти с обява с ID 9087498, ID 9087600, ID 9087949, ID 9091028, ID 9093004, ID 9094252, ID 9096157, ID 9098996 и покана до определени лица от 22.11.2019 г.	2
2.13	Удостоверение по чл. 58, ал. 1, т. 3 от ЗОП с изх. № ИЗХЗ1908854/30.05.2019 г.	1
2.14	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за ОП с ID 9087498, ID 9087600, ID 9087949, ID 9091028, ID 9093004, ID 9094252, ID 9096157, ID 9098996 и покана до определени лица от 22.11.2019 г.	3
2.15	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за ОП с ID 9087498, ID 9087600, ID 9087949, ID 9091028	5
2.16	Справка с изх. № РД-01-09-5686/15.06.2021 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Полски Тръмбеш по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	5
2.17	СД № 3 с декларация за съответствие изх. № РД-01-09-89-02/02.09.2021 г.	СД +4
2.18	Констативен протокол от 02.09.2021 г. Договор № ЗС-4/08.08.2019 г.	13
2.19	Констативен протокол от 03.09.2021 г. Договор № ЗС-2/30.06.2020 г.	12
2.20	Обяснение-отговор на въпроси изх. № РД-01-09-6996-1/28.07.2021 г. с приложения	64
2.21	Констативен протокол от 07.09.2021 г. Договор № ПС-1/30.05.2019 г.	14
2.22	Констативен протокол от 08.09.2021 г. Договор № ПС-1/06.01.2020 г.	15
2.23	Констативен протокол от 09.09.2021 г. Договор № ПС-3/19.06.2019 г.	15
2.24	Констативен протокол от 10.09.2021 г. Договор № ПС-4/20.06.2019 г.	8
2.25	Констативен протокол от 13.09.2021 г. Договор № ПД-5/05.09.2019 г.	10
2.26	Констативен протокол от 14.09.2021 г. Договор № ПД-6/10.09.2019 г.	11
2.27	Констативен протокол от 15.09.2021 г. за ТС на 17 договора	38
3.	Област „Общинска собственост“:	
3.1	Заверени копия на Решение № 565/29.11.2018 г. и Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска имуществено	26
3.2	Констативен протокол от 05.10.2021 г. за нормативна осигуреност	1
3.3	Заверени копия на 7 решения на ОбС за актуализиране на ПУРИОС за 2019 г.	7
3.4	Заверено копие на 7 решения на ОбС за актуализиране на ПУРИОС за 2020 г.	7

№	Одитни доказателства	Брой стр.
3.5	Справка изх. № РД-01-09-6606/08.07.2021 г. за отдадените под наем имоти - общинска собственост за търговска дейност в Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
3.6	Справка изх. № РД-01-09-9451/20.09.2021 г. за отдадените под наем имоти - общинска собственост за търговска дейност в Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
3.7	Констативен протокол от 27.09.2021 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс, през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	6
3.8	Констативен протокол от 27.09.2021 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс, през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	9
3.9	Констативен протокол от 27.09.2021 г. контролните дейности при отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
3.10	Справка изх. № РД-01-09-7157/21.07.2021 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	6
3.11	Справка изх. № РД-01-09-9449/20.09.2021 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
3.12	Констативен протокол от 27.09.2021 г. за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс, през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	6
3.13	Констативен протокол от 27.09.2021 г. за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс, през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	9
3.14	Констативен протокол от 27.09.2021 г. за контролните дейности при отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
3.15	Заверено копие на договор от 17.12.2019 г. със земеделски производител	3
3.16	Справка изх. № РД-01-09-5681/15.06.2021 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи-общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. в Община Полски Тръмбеш	30
3.17	Справка изх. № РД-01-09-5772/17.06.2021 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи-общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. в Община Полски Тръмбеш	23
3.18	Констативен протокол от 27.09.2021 г. за отдаване под наем на земи без търг или конкурс, през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
3.19	Заверено копие на писмо с изх. СБ-03-739/16.10.2018 г. на МЗХГ за заявленията по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ	1
3.20	Заверено копие на писмо с изх. РД-12-02-673/17.09.2019 г. на МЗХГ за заявленията по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ	1
3.21	Обяснителна записка изх. № РД-01-09-9689/28.09.2021 г.	5

№	Одитни доказателства	Брой стр.
3.22	Констативен протокол от 27.09.2021 г. контролните дейности при отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
3.23	Справка изх. № РД-01-09-9598/24.09.2021 г. за сключени договори за отдадени под наем пасища, ливади и мери - общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) в Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	8
3.24	Констативен протокол от 27.09.2021 г. за отдаване под наем на пасища, ливади и мери земи без търг или конкурс, през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. – 3 договора от 11.09.2019 г.; 13.09.2019 г.; 05.09.2019 г.	4
3.25	Констативен протокол от 27.09.2021 г. за отдаване под наем на пасища, ливади и мери земи без търг или конкурс, през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. – 3 договора от 26.09.2019 г. 04.10.2019 г.; 21.10.2019 г.	4
3.26	Констативен протокол от 27.09.2021 г. за отдаване под наем на пасища, ливади и мери земи без търг или конкурс, през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. – 3 договора от 20.08.2020 г.; 26.08.2020 г.; 18.09.2020 г.	3
3.27	Констативен протокол от 27.09.2021 г. за отдаване под наем на пасища, ливади и мери земи без търг или конкурс, през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. – 3 договора от 29.09.2020 г.; 21.10.2020 г.; 13.11.2020 г.	3
3.28	Заверено копие на Решение № 612/28.02.2019 г. на ОбС	2
3.29	Заверено копие на Решение № 65/27.02.2020 г. на ОбС	4
3.30	Констативен протокол от 27.09.2021 г. за контролните дейности при отдаване под наем на пасища, ливади и мери земи без търг или конкурс през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
3.31	Заверени копия на писма изх. №№: СА-02-10-10829/13.11.2019 г. по договор от 13.11.2020 г. с физическо лице; СА-02-05-11948/13.12.2020 г. по договор от 25.09.2019 г. с физическо лице; СА-02-05-119478/13.12.2020 г. по договор от 21.10.2019 г. с физическо лице	3
3.32	Констативен протокол от 27.09.2021 г. за отдаване под наем на полски пътища, през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4
3.33	Заверено копие на писмо с № СА-02-10-7252/11.10.2018 г. на ОД „Земеделие“	2
3.34	Заверено копие на писмо с № РД-01-09-9706/11.10.2019 г. на ОД „Земеделие“	2
3.35	Заверено копие на Решение № 555/25.10.2018 г. на ОбС	1
3.36	Заверено копие на Решение № 18/28.11.2019 г. на ОбС	1
3.37	Заверено копие на заповед № СА-02-05-8278/12.11.2018 г. на кмета	7
3.38	Заверено копие на заповед № СА-02-05-11541/ 29.11.2019 г. на кмета	6
3.39	Констативен протокол от 27.09.2021 г. за контролните дейности при отдаване под наем на полски пътища, през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
3.40	Справка изх. № РД-01-09-5526/11.06.2021 г. за извършените разпоредителни сделки с имоти общинска собственост от Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	6
3.41	Констативен протокол от 17.09.2021 г. за продажба на имоти – договори от 23.10.2019 г.; 17.02.2020 г.; 19.08.2020 г.	4
3.42	Констативен протокол от 17.09.2021 г. за продажба на имоти – договори от 29.05.2019 г.; 25.07.2019 г.; 12.08.2019 г.; 09.09.2019 г.	5
3.43	Констативен протокол от 17.09.2021 г. за продажба на имоти – договор от 10.06.2020 г.	3

№	Одитни доказателства	Брой стр.
3.44	Справка изх. № РД-01-09-5522/11.06.2021 г. за извършени продажби на дървесина чрез търг от Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
3.45	Констативен протокол от 17.09.2021 г. за продажба на дървесина – договори от 22.11.2019 г. с Влади-Лес“ЕООД и с „Калия-ЛМ“ЕООД.	11
3.46	Справка изх. РД-01-09-5525/11.06.2021 г. за съставените актове за общинска собственост и отписаните имоти - общинска собственост в Община Полски Тръмбеш за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
3.47	Констативен протокол от 17.09.2021 г. за надзор и актуване	9
3.48	Заверено копие на Заповед № СА-02-10-7316/27.07.2021 г. за актосъставители	1
3.49	Заверено копие на Заповед № СА-02-10-7315/27.07.2021 г. за водене на регистри	1
3.50	Заверени копия на договори от: 15.08.2019 г. със ЗКПУ „Земя-Тръмбеш“; 09.01.2019 г. с физическо лице; 19.02.2019 г. с „Евроагроимпекс“ ЕООД; 18.02.2019 г. с „Гартон“ ООД; 28.01.2019 г. със ЗП физическо лице; 04.02.2019 г. с физическо лице; 17.12.2019 г. с ЕТ „Ерато – Светла Николова“; 15.05.2020 г. със ЗКПУ „Земя-Тръмбеш“; 21.07.2020 г. с „Хермес 2011“ ЕООД; 30.04.2020 г. със „Сортови семена Вардим“ ЕАД; 07.01.2020 г. с „Агроком“ ООД; 22.12.2020 г. с ЕТ „Ерато – Светла Николова“	12
3.51	Заверени копия на договори от: 05.04.2019 г. с физическо лице; 11.01.2019 г. с физическо лице; 30.04.2019 г. със „Сиконко Агрия“ АД; 13.02.2019 г. с физическо лице; 10.01.2019 г. с физическо лице; 30.04.2019 г. със „Сиконко Агрия“ АД; 23.12.2019 г. с физическо лице; 22.02.2020 г. с физическо лице; 27.04.2020 г. с ЕТ „Поезия Митко Тончев“; 05.05.2020 г. с физическо лице; 23.04.2020 г. с физическо лице; 13.01.2020 г. с физическо лице; 02.04.2020 г. с „Ел ди мениджмънт“ ЕООД; 29.12.2020 г. с „Тера клас“ ООД.	16