



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302521

за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Бойчиновци, Област Монтана за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 207 от 27.07.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 28)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
Част трета КОНСТАТАЦИИ	16
Раздел I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	16
1. Вътрешни актове	16
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	19
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	20
3.1. Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	21
3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	32
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	36
Раздел II. Общинска собственост	51
1. Нормативна осигуреност	51
2. Управление на имоти общинска собственост	55
2.1. Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг	56
2.2. Отдаване под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности	61
2.3. Управление на общински жилища	63
2.4. Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост след проведен търг	65
2.5. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс	70
2.6. Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без търг или конкурс	74
2.7. Отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване – полски пътища	76
3. Разпореждане с общинска собственост	77
3.1. Продажба на имоти - частна общинска собственост без търг	77
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	79
Част пета ПРЕПОРЪКИ	84
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	85
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	87

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АПИО и ЧР	Административно правно и информационно обслужване и човешки ресурси
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АИС	Автоматизирана информационна система
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПОПКЗ	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Бойчиновци
ВПРУИВ	Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи, собственост на Община Бойчиновци
ВПСДП	Вътрешни правила „Система на двойния подпис“
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДФ	Държавен фонд
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕТ	Едноличен търговец
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЛЗ	Закон за лечебните заведения
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗП	Земеделски производител
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗРР	Закон за регионалното развитие
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИИС	Интегрирана информационна система
КСС	Количествено-стойностна сметка
МП	Министерство на правосъдието

МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от МРРБ и МП
НАП	Национална агенция за приходите
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НТП	Начин на трайно ползване
НОРМД	Наредба на Общински съвет Бойчиновци за определяне размера на местните данъци
НРУРОЖ	Наредба за реда за управление и разпореждане с общински жилища
НУПВОЧКТД	Наредба на Община Бойчиновци за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД	Одитно доказателство
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПР	Общински план за развитие
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПВ	Правилник за вписванията
ПИ	Поземлен имот
ПК	Профил на купувача
ПН	Платежно нареждане
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗРР	Правилник за прилагане на Закона за регионалното развитие
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпорежител с бюджет
ПИРО	План за интегрирано развитие
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СИПОСУТ	Социално-икономическа политика, общинска собственост и устройство на територията
СИРУТ	Социално икономическо развитие и устройство на територията
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УИН	Уникален идентификационен номер

УП
УПИ
ФСД и МП
ЦАИС ЕОП

ЧОС
ID

Устройствен правилник на общинска администрация Бойчиновци
Урегулиран поземлен имот
Финансово стопански дейности и местни приходи
Централизирана автоматизирана информационна система
„Електронни обществени поръчки“
Частна общинска собственост
Уникален код

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Бойчиновци, Област Монтана за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

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

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за устройството на територията (ЗУТ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за данък върху добавена стойност (ЗДДС); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за собствеността (ЗС); Правилника за прилагане на ЗСПЗЗ (ППЗСПЗЗ); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за вписванията (ПВ); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

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

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

През одитирания период в Община Бойчиновци действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), чието съдържание съответства на минималното определено в ППЗОП. На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа профил на купувача (ПК). В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане.

Утвърдени и действащи са Система за финансово управление и контрол в Община Бойчиновци (СФУК), Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за

законосъобразност в Община Бойчиновци (ВПОПКЗ) и Вътрешни правила „Системата за двойния подпис“.

Не е извършвано планиране на обществените поръчки за 2020 г. и за 2021 г. и не е съставен график за възлагане на обществените поръчки.

За одитирания период са открити и възложени 13 обществени поръчки, от които девет чрез процедури на публични състезания, една процедура чрез договаряне без предварително обявление и три процедури чрез пряко договаряне, с обща прогнозна стойност 7 147 708,03 лв. без ДДС. Възложени са две обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 253 692 лв. без ДДС.

При проверката на девет процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание са установени нарушения и несъответствие с правната рамка: не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на шест обществени поръчки; обявлението на една обществена поръчка няма задължителното минимално съдържание и не е посочено основанията за отстраняване на участници в процедурата; в обявлението на една обществена поръчка е поставено изискване към техническите и професионални възможности на участниците, което необосновано ограничава участието на лица в нея; гаранциите за изпълнението на четири обществени поръчки не са посочени в обявленията; не е спазен законоустановеният срок за сключването на три договора за обществени поръчки; не са публикувани в РОП и на ПК приложенията към 16 договора; не е извършено съгласуване на документацията за участие по обществените поръчки и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с контролни листи преди сключването на договорите.

При проверката на процедурата чрез договаряне без предварително обявление е установено нарушение на правната рамка, като борсовият договор не е публикуван в ПК и не е спазен срокът за публикуване на обявлението за възлагане на обществената поръчка в РОП.

Проверени са три процедури на пряко договаряне. В Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) и ПК за трите процедури не са публикувани приложенията към сключените договори. От възложителя не е издадено решение за избор на изпълнител на обществената поръчка за една процедура. Въведените контролни дейности не са изпълнени съобразно регламентирания в Общината ред, като: не е извършено съгласуване на документацията за участие в обществените поръчки и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, документиран с контролни листи преди сключването на договорите.

При възлагането на две обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е установено нарушение и несъответствие с правната рамка, като: в обявата на едно възлагане е поставено изискване към техническите и професионални способности на участниците, което необосновано ограничава участието на лица в нея; възложителят в обявата на едно възлагане не е изискал от участниците да представят попълнен ЕЕДОП и е публикувана в ЦАИС ЕОП след регламентирания срок, а договорът е публикуван в ЦАИС ЕОП една година и два месеца след подписването му, без приложенията към него; един договор и приложенията към него е публикуван в ПК по време на одита, без посочена дата. Въведените контролни дейности не са изпълнявани съобразно

регламентирания в Общината ред, като не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите.

През одитирания период от първостепенния разпоредител с бюджет са сключени и изпълнени 29 договора за възлагане на обществени поръчки за строителство, доставки и услуги. Проверени са осем договора, сключени след проведени процедури, два договора сключени след възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и 19 договора, сключени директно.

Установени са отклонения от приложимата правна рамка и договорните клаузи при осем договора, сключени след проведени процедури по ЗОП, като: не е изпратено уведомление за сключването на един договор до Националната агенция за приходите и Агенция митници (НАП и АМ), в регламентирания срок; не са изпратени уведомления до НАП и АМ за лицето, страна по договорите, преди извършване на шест плащания по три договора; не е спазен срокът за извършване на плащанията по три договора; срокът на валидност на предоставената банкова гаранция не покрива неговата продължителност по един договор; не е договорено предоставянето на гаранция за обезпечаване изпълнението на един договор; от изпълнител по договор не е представена гаранция за обезпечаване изпълнението му; не е спазен договореният срок за освобождаването на гаранциите, обезпечавачи авансовите средства по три договора и изпълнението на шест договора; в нормативно определения срок в РОП не са изпратени обявления за приключване изпълнението на четири договора и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на четири плащания по три договора. Осъществен е предварителен контрол преди сключването на договорите. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите и при извършването на всички плащания.

При изпълнението на два договора, сключени след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са установени отклонения от приложимата правна рамка и договорните клаузи, в следните аспекти: не са изпратени уведомления за сключването на договорите до НАП и АМ, в регламентирания срок; един договор е сключен без да е предоставена гаранция за изпълнението му; в нормативно определения срок в РОП не са изпратени обявления за приключване на изпълнението на един договор. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност на плащанията по два договора, документиран с контролни листи. Системата на двоен подпис е приложена при извършването на всички плащания по договорите.

Установени са отклонения от приложимата правна рамка и договорните клаузи при изпълнението на 19 договора за обществени поръчки, сключени директно. Не е определено лице, което да осъществява контрол при изпълнението на договорите. Плащанията по шест договора са извършени след определените в договорите срокове. По два договора от възложителя не е претендирана неустойка за забава на изпълнението. Въведените контролни дейности не са прилагани съгласно утвърдения в Общината ред, като не са съгласувани: от юрист - 15 договора, от главен счетоводител - един договор и от директора на дирекция „Социално-икономическа политика, общинска собственост и устройство на територията“ - 19 договора. Не е осъществен контрол преди поемане на задължение, документиран с контролни листи при четири договора. Преди извършването на седем плащания от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол. Системата на двоен подпис не е приложена при сключването на един договор.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност на дейността, отдаването под наем на имоти

след търг и без проведен търг, разпореждането с имоти и вещи общинска собственост след търг.

В приетите и действащи Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), Наредба за реда за управление и разпореждане с общински жилища (НРУРОЖ), Наредба на Община Бойчиновци за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества (НУПВОЧКТД) и Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи, собственост на Община Бойчиновци (ВПРУИВ) са установени частични несъответствия с правната рамка. Решенията на Общинския съвет (ОБС) за приемането на годишните планове за паша не са окомплектовани с всички изискващи се приложения. Утвърдена е Стратегия за управление на риска и са изготвени риск-регистри на значимите рискове, без в тях да са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при осъществяване на дейностите по разпореждане с имоти общинска собственост.

Приета е Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на ОБС и заедно с Програмите за управление и разпореждане с общинска собственост през 2020 г. и през 2021 г. са публикувани на сайта на Общината. Изготвен е отчет за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление през 2020 г., приет с решение на ОБС. Създадени са публични регистри за търговските дружества с общинско участие в капитала и за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.

Отдадени са под наем пет имота за поставяне на павилиони за търговска дейност след проведени търгове с явно наддаване. Тръжните процедури са проведени след решения на ОБС и заповеди на кмета. Осигурена е публичност с публикуването на обявите в местен вестник и на сайта на Общината. Два имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2020 г. и през 2021 г. Началната тръжна цена на един имот не е определена съобразно тарифа приета от ОБС. В две заповеди за назначаване на комисия за провеждане на търга не е спазен броят на редовните и резервни членове. От участник спечелил търга не е направено необходимото плащане в 14-дневен срок от връчване на заповедта на кмета за определяне на спечелилия търга. Три договора за наем са сключени със спечелилите търговете участници преди да са извършили необходимите плащания. Договор за наем не е вписан в Службата по вписванията гр. Монтана. За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

През 2020 г. за здравни дейности са отдадени под наем помещения в четири имота и са сключени четири договора със срок от една година. От лицата, желаещи да наемат имотите са подадени заявления. Не е внесена докладна записка до ОБС за предоставяне на имотите под наем на заявителите. Наемателите са настанени след заповеди на кмета с наемна цена, изчислена по тарифата, приета от ОБС. Имоти не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2020 г. и са предадени на наемателите, без да са съставени приемо-предавателни протоколи. Наемната цена по три договора е заплатена след изтичането на регламентирания в договорите срок.

Общината е собственик на 18 общински жилища. Не е създадена картотека на лицата с установени жилищни нужди и от кмета не е назначена комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани. През одитирания период е отдадено под наем едно жилище и е сключен един договор за наем след подадено заявление, решение на ОБС и заповед на кмета. Преди сключването на договора за наем от заявителя

не е подадена декларация за обстоятелствата, на които трябва да отговарят кандидатите и техните семейства за настаняване в общинско жилище. Регламентираните контролни дейности при отдаването под наем на общински имоти за търговска дейност, за здравни дейности и общинско жилище са изпълнявани съгласно утвърдения в Общината ред, но не се предотвратили установените несъответствия с правната рамка, поради което не са ефективни.

След проведени два търга с явно надаване са отдадени под наем 36 имота, представляващи земеделска земя - частна общинска собственост и са сключени осем договора за наем. Тържните процедури са проведени след решения на ОбС. Осигурена е публичност на условията за провеждането на търговете, като обявите са публикувани във вестник и на сайта на Общината. За 35 имота не са съставени АОС и същите не са включени в Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2020 г. и депозитите за тях са определени в размер по-малък от 10 на сто от началната тръжна цена. При назначаването на една от комисиите за провеждане на търговете не е спазен регламентираният брой на редовни и резервни членове. В състава на една комисиия за провеждането на тържните процедури не са включени кметовете на пет кметства или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите. Провеждането на търга за един имот е отложен за втората обявена дата, като от комисията, провела търга на първата обявена дата не е съставен протокол. С лицата спечелили търговете са сключени договори за наем, след извършване на необходимите плащания. Депозитите за един имот са възстановени на спечелилия участник и на участниците класирани на второ място преди сключването на договора. За предаването на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи. Извършен е предварителен контрол за законосъобразност на 34 заповеди за определяне на наемател, документиран с контролни листи Приложение № 2, но след сключване на договорите. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите.

Проверени са седем договора за отдаване под наем на 48 имота с начин на трайно ползване (НТП) ливади, мери и пасища без търг или конкурс. Приети са решения на ОбС, като списъкът с имотите за индивидуално ползване за 2020 г. е допълнен и публикуван на сайта на Общината. Със заповеди на кмета са назначени комисиии за провеждането на процедурите. Подадени са заявления, от лицата, желаещи да наемат имотите. С двама участника в процедурите са сключени договори, без от тях да са подадени заявления. По едно заявление не е направена служебна проверка от комисията, чрез справка в Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (ИИС на БАБХ) за броя и вида на регистрираните животни. От комисиите не са направени служебни справки по заявителя, за липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, Държавния поземлен фонд, Общински поземлен фонд (ОПФ) и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ. За фактическото предаване на имотите, предмет на договорите за наем, не са съставени приемо-предавателни протоколи. Наемната цена на пет договора е по-ниска от средното рентно плащане за съответното землище, а за четири договора наемната цена за първата стопанска година е заплатена след сключването им. При проверката на въведените контролни дейности по три договори за наем е установено, че те са прилагани съгласно регламентирания в Общината ред.

През одитирания период са сключени 49 едногодишни договори за отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост без проведен търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ. Проверени са девет договора за наем за съответствие с изискванията

на правната рамка. От ОбС е прието решение за определяне на маломерни имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс. Договорите са сключени след подадени заявления и заповеди на кмета. Имотите не са включени в Програма за управление и разпореждане с общинска собственост през 2020 г. За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи. От наемателите по четири договора наемната цена е заплатена след определените в договорите срокове. Въведените контролни дейности при четири договора за наем са прилагани съгласно регламентирания в Общината ред.

Проверени са осем договора за отдаване под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища за съответствие с изискванията на правната рамка. Договорите са сключени след подадено искане от директора на Областна дирекция „Земеделие“ – Монтана, решение на ОбС и заповед от кмета. Плащанията по четири договори са извършени след изтичане на регламентирания едномесечен срок от издаването на заповедта на кмета. Един договор е сключен преди заплащането на наемната цена от наемателя. При проверката на въведените контролни дейности на три договора за наем е установено, че същите са прилагани съгласно регламентирания в Общината ред.

Извършена е проверка на една разпоредителна сделка за продажбата на земя – частна общинска собственост на собственика на законно построена сграда върху нея. Продажбата е извършена след решение на ОбС и заповед на кмета. Изготвена е пазарна оценка от лицензиран оценител, утвърдена от ОбС. Договорът е сключен преди да са направени необходимите плащания от купувача. За предаването на имота на купувача не е съставен приемо-предавателен протокол. Извършен е предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист Приложение № 2, но след сключването на договора. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договора.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 313 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-025 от 08.11.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствието на управленските решения с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори, като са изследвани възлагането и изпълнението на обществените поръчки и общинската собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Бойчиновци е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ). По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА Общината е юридическо лице с право на

собственост и самостоятелен бюджет. Като административно-териториална единица съгласно чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща 13 населени места – гр. Бойчиновци и 12 села.¹ По данни на Националния статистически институт населението на Общината през 2020 г. е 7 966 жители.²

Орган на местното самоуправление е ОбС-Бойчиновци, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.³

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

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

Структурата и общата численост на общинската администрация са определени с Решение № 11/26.11.2019 г. на ОбС.⁵ Числеността на общинската администрация и звената към нея е 60 щатни бройки, в т.ч.: кмет на Общината, двама заместник-кметове, седем кметове на кметства и пет кметски наместници, секретар на Общината и финансов контролор. Общинската администрация е обща и специализирана. Общата администрация е организирана в два отдела „Административно правно и информационно обслужване и човешки ресурси“ (АПИО и ЧР) и „Финансово стопански дейности и местни приходи“ (ФСД и МП). Специализираната администрация е организирана в дирекция „Социално-икономическа политика, общинска собственост и устройство на територията“ (СИПОСУТ).

Обособени са осем второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч.: шест прилагат системата на делегиран бюджет и две кметства.⁶

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

Бюджетите за 2020 г. и за 2021 г. са приети с Решения на ОбС № 45/13.02.2020 г. и № 156/26.02.2021 г.⁷ За 2020 г. актуализираният бюджет на Община Бойчиновци по приходна и разходна част е 8 771 217 лв. и до 30.06.2021 г. - 9 632 786 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2020 г. е 7 356 155 лв. - 83,87 на сто и към 30.06.2021 г. - 3 830 327 лв. или 39,76 на сто.⁸

¹ С. Владимирова, с. Громшин, с. Ерден, с. Лехчево, с. Мадан, с. Мърчево, с. Охрид, с. Портитовци, с. Бели брег, с. Бели брод, с. Кобиляк и с. Палилула.

² https://infostat.nsi.bg/infostat/pages/reports/result.jsf?x_2=1089

³ <https://www.boychinovtsi.bg/section-398-content.html>

⁴ ОД № 1

⁵ ОД № 2

⁶ ОД № 3

⁷ ОД №№ 4 и 5

⁸ ОД №№ 6 и 7

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2020 г. от ПРБ са изразходени 4 305 664 лв. и до 30.06.2021 г. - 2 252 997 лв.⁹

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Светлин Алексиев Сретениев - кмет на Община Бойчиновци.¹⁰

5. Цели на одита

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

5.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество в Община Бойчиновци.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

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

1.1. „Вътрешни актове“;

1.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

1.3. „Провеждане и възлагане на обществените поръчки“ с под-процеси:

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

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

1.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

II. Област „Общинска собственост“ с процеси:

2.1. „Нормативна осигуреност“;

2.2. „Управление на имоти общинска собственост“ с под-процеси:

2.2.1. „Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг“;

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

2.2.3. „Управление на общински жилища“;

2.2.4. „Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост след проведен търг“;

2.2.5. „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс“;

2.2.6. „Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без търг или конкурс“;

2.2.7. „Отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване - полски пътища“.

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

2.3.1. „Продажба на имоти-частна общинска собственост без търг“.

6.2 Ограничения в обхвата на одита:

⁹ ОД №№ 8 и 9

¹⁰ ОД № 10

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

Мотиви: Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в общинската администрация. На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

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

Не са формирани одитни извадки:

а) За под-процес „Възлагане на обществени поръчки, след проведени процедури по ЗОП“ - възложени са 13 процедури за обществени поръчки с обща прогнозна стойност 7 147 708,03 лв. без ДДС в т.ч.: една чрез процедура на договаряне без предварително обявление с прогнозна стойност 220 000 лв., девет чрез процедура на публично състезание, с обща прогнозна стойност 6 646 156,21 лв. и три чрез процедура на пряко договаряне с обща прогнозна стойност 281 551,82 лв.

б) За под-процес „Възлагане на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява“ - възложени са две обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 253 692,00 лв. без ДДС.

в) За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ - изпълнени са осем договора, възложени чрез процедури по ЗОП, с обща прогнозна стойност 2 909 661,66 лв. без ДДС, два договора възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 253 561,50 лв. без ДДС и 19 договора сключени чрез директно възлагане, с обща стойност 92 401,50 лв. без ДДС.

7.2. За област „Общинска собственост“

7.2.1 Процес „Управление на имоти общинска собственост“

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

Популацията за определяне на извадката включва 25 договора за отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс, сключени през одитирания период с обща годишна наемна цена 9 509,49 лв. Формирана е една извадка за тестовите на контрола и тестовите по същество, която включва 10 договора, с обща годишна наемна цена 6 233,02 лв., което представлява 65,5 на сто от годишната наемна цена на договорите. Способите за подбор на единиците са „рисков подбор“ - договори, които са проверени на етап планиране на одитната задача и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и по „стойност“ - договори с наемна цена над 370 лв.

7.2.1.2. За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс“

Популацията за определяне на извадката включва 44 договора за отдадени под наем земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ (маломерни имоти), сключени през одитирания период с обща годишна наемна цена 50 967 лв. Формирана е една извадка за тестовите на контрола и тестовите по същество, която включва 13 договора с общ размер на годишна наемна цена 13 983 лв., което представлява 27,44 на сто от годишната наемна цена на договорите. Способите за подбор на единиците са „рисков подбор“ - договори, които са проверени на етап планиране на одитната задача и е

установено отклонение от изискванията на правната рамка и чрез „систематичен подбор“ през определен интервал и случайно начало.

7.2.1.3. За под-процес „Отдаване под наем на полски пътища“

Популацията за определяне на извадката включва 38 договора за отдадени под наем полски пътища, сключени през одитирания период с обща годишна наемна цена 53 191,75 лв. Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестовете по същество, която включва 11 договора с общ размер на годишна наемна цена 37 151,92 лв., което представлява 69,85 на сто от годишната наемна цена на договорите. Конкретните единици са определени чрез „систематичен подбор“ през определен интервал и случайно начало.

7.2.2. Не са формирани одитни извадки:

а) За процес „Управление на имоти общинска собственост“ с под-процеси:

- „Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг“ - сключени са пет договора за отдадени под наем терени общинска собственост за поставяне на павилиони, след проведени пет тръжни процедури;

- „Отдаване под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни нужди“ - сключени са четири договора;

- „Управление на общински жилища“ - сключен е един договор за отдадено под наем общинско жилище;

- „Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост след проведен търг“ - сключени са осем договора след проведени две тръжни процедури.

б) За процес „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процес:

- „Продажба на имоти-частна общинска собственост без търг“ - сключен е един договор за продажба на имот.

8. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

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

1.1. Нормативни актове: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за данък върху добавената стойност; 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; Закон за устройство на територията; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол (отм.); Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. Вътрешни актове: Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в Община Бойчиновци; Система за финансово управление и контрол в Община Бойчиновци; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Бойчиновци; Вътрешни правила „Система на двойния подпис“; Устройствен правилник на общинска администрация Бойчиновци; договори за

възлагане на обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

2. Област „Общинска собственост“

2.1. Нормативни актове: Административнопроцесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за собствеността; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за вписванията; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2.2. Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове: Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за реда за управление и разпореждане с общински жилища; Наредба на Община Бойчиновци за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества; Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи; Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019 – 2023 г.; Система за финансово управление и контрол в Община Бойчиновци; Вътрешни правила „Система на двойния подпис“; Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2020 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2021 г.; Стратегия за управление на риска и риск-регистър; договори за отдадени под наем имоти; договори за продажба на имоти и вещи; индивидуални административни актове на кмета на Общината и други.

9. 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. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

В Общината са приети вътрешни актове, които регламентират дейностите по възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки.

1.1. В изпълнение на чл. 244 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) от кмета са утвърдени на 30.09.2019 г. *Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки (ВПУЦОП)*¹¹. При проверката за съответствието им с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

¹¹ ОД № 1.1, CD № 1, папка № 10

а) Спазена е разпоредбата на чл. 140, ал. 1, т.т. 1-11 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), като ВПУЦОП са с необходимото минимално съдържание. С тях е регламентиран: редът за прогнозиране и планиране на възлагането на обществените поръчки; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; определянето на състава и начина на работа на комисията; сключването и изпълнението на договори за обществени поръчки; действията по обжалване на процедурите; обучението на служители; архивирането на документите и поддържането на ПК.

б) Съгласно чл. 21 от ВПУЦОП оферти или заявления се получават в деловодството на Общината в определените в условията на процедурата срокове и в съответствие с вида на провежданата процедура, а от 01.04.2020 г. в ЦАИС ЕОП. Служители от деловодството ги завеждат във входящ регистър, съхраняват ги в нарочен сейф, обезпечаваш невъзможността за достъп до тях, и непосредствено преди първото заседание на комисията ги предават на председателя ѝ заедно със списък, изготвен от внедрената интегрирана информационна система (ИИС).

в) Документите за провеждането на обществените поръчки съгласно чл. 65, ал. 2 от ВПУЦОП се публикуват в ПК от определено длъжностно лице в самостоятелна електронна преписка интернет страницата на Общината.

г) В чл. 44 от ВПУЦОП е посочено, че контролът по изпълнението на договора за обществена поръчка се извършва от инвеститорския контрол на Общината, както и от съответния ресорен директор на дирекция, в зависимост от предмета на поръчката или лице, определено със заповед на кмета.

д) Съгласно чл. 18, ал. 1 от ВПУЦОП решенията, обявленията за откриване на процедури за възлагане на обществени поръчки, както и документацията се изготвят от експерт „Обществени поръчки“ или външен консултант. Документациите за обявяването на обществените поръчки и приложенията към тях се съгласуват от главния счетоводител, директора на дирекция СИПОСУТ, юриста и заместник-кмета, след което се одобряват от кмета на Общината (чл. 17 от ВПУЦОП).

1.2. В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС в Общината действа *Система за финансово управление и контрол в Община Бойчиновци (СФУК)*¹², утвърдена от кмета със Заповед № 778/19.12.2008 г. и актуализирана със Заповед № 114/12.03.2012 г.

Със СФУК са определени процедури за предварителен контрол преди поемане на задължения и извършване на разходи, задълженията и отговорностите на длъжностните лица и са утвърдени са 26 правила/процедури. В изпълнение на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № 3МФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, не са разработени: Правила за достъп до активите и информацията; Политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори и Процедури за наблюдение.

1.3. *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Бойчиновци (ВПОПКЗ)*, утвърдени от кмета със Заповед № 419/26.06.2019 г.¹³ С тях е определено осъществяването на предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход.

В чл. 4, т. 2 от ВПОПКЗ е регламентирано, че предварителният контрол за законосъобразност се извършва от финансовия контрольор. Дейностите подлежащи на предварителен контрол съгласно чл. 6, ал. 2 от ВПОПКЗ са: процедури за възлагане на

¹² ОД № 1.1, CD № 1, папка № 11, т. 2

¹³ ОД № 1.1, CD № 1, папка № 11, т. 2

обществени поръчки; придобиване на активи, доставка на стоки и услуги; командироване на служители в страна и чужбина; отдаване под наем или продажба на вещи и имоти общинска собственост и назначаване на служители. Съгласно чл. 10 от ВПОПКЗ въз основа на извършените проверки за осъществения предварителен контрол, финансовият контролор формира становище по законосъобразност от поемането на предлаганото задължение или извършването на разхода и изразява мнение за одобрение или отказ в контролен лист (Приложение № 1). В чл. 12, ал. 1 от ВПОПКЗ е посочено, че предоставянето на информацията за проверка се отбелязва в регистъра на финансовия контролор по образец съгласно (Приложение № 3)¹⁴.

В изпълнение на т. IV Обекти на предварителен контрол за законосъобразност, п.т. 2, 4 и 7 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите в раздел III от ВПОПКЗ, като обект на контрола не са посочени процесите:

- по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП – предварителен контрол на действията и решенията от вземането на решение за поемане на задължението (сключване на договор) до решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания;
- по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения;
- по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират.

1.4. В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС от кмета със Заповед № 300/09.05.2018 г. са утвърдени *Вътрешните правила „Система на двоен подпис“ (ВПСДП)*¹⁵.

Системата на двоен подпис се прилага чрез полагане на подписите на кмета и на главния счетоводител на Общината, върху всички документи, свързани с поемане на задължение и/или извършване на разход. В случай на отсъствие, техните функции се изпълняват от лицата, определени със заповед на кмета.

1.5. От кмета в изпълнение на изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС е утвърдена със Заповед № 249/24.09.2019 г. *Стратегия за управление на риска за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2021 г.*¹⁶ В нея са определени фактори, които влияят на процеса по управлението на риска и етапите, идентифицирането на рисковете и тяхната оценка, реакцията на рисковете, мониторинг и докладване.

Изготвени са риск-регистри на значимите рискове за Общината за 2020 г.¹⁷ и за 2021 г.¹⁸, които са одобрени от кмета. В риск-регистрите са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при възлагане на обществени поръчки, и при осъществяване на дейностите по управление с имоти общинска собственост. Не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно при осъществяване на дейностите по разпореждането с имоти и вещи общинска собственост.^{19,20}

¹⁴ ОД № 1.1, CD № 1, папка № 11, т. 2

¹⁵ ОД № 1.1, CD № 1, папка № 11, т. 1

¹⁶ ОД № 1.1, CD № 1, папка № 11, т. 3

¹⁷ ОД № 1.1, CD № 1, папка № 11, т. 5

¹⁸ ОД № 1.1, CD № 1, папка № 11, т. 6

¹⁹ ОД № 2.11

²⁰ ОД № 1.1, CD № 1, папка № 11, т. 5 и т. 6

Стратегията за управление на риска и риск-регистъра за 2021 г. не са актуализирани с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.6. Устройствен правилник на общинска администрация Бойчиновци (УП)

През одитирания период в Общината действа УП²¹, утвърден със заповед № 142/23.03.2016 година, изменен и допълнен със Заповед № 818/31.12.2019 г. С него е уредена дейността и организацията на работа и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация. Определени са правомощията на кмета и задълженията на заместник-кмета, кметовете на кметства, секретаря на Общината и финансовия контролор.

В съответствие с чл. 5 от Закона за администрацията (ред. ДВ, бр. 24/2006 г.) общинската администрацията е обща и специализирана и е организирана в дирекции и отдели. Функциите на структурните звена в общата администрация са регламентирани в Глава VII „Функции на общинската администрация“, Раздел I „Обща администрация“, и Раздел II „Специализираната администрация“ от УП.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с нормативните изисквания. В тях са разписани правила за осъществяване на контрол за законосъобразност на документациите за обявяването на обществени поръчки и на изпълнението на договорите за обществени поръчки. Създадена е организация за поддържането на профила на купувача.

Система за финансово управление и контрол не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Бойчиновци не са актуализирани с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Разработени са правила, които уреждат прилагането на системата на двоен подпис.

Утвърдена е Стратегия за управление на риска и са изготвени риск-регистри за 2020 г. и за 2021 г., в които не са идентифицирани конкретни рискове при разпореждане с имоти общинска собственост. Стратегията за управление на риска и риск-регистърът за 2021 г. не са актуализирани с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП чл. 25 и чл. 26 от ППЗОП кметът отговаря за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Прогнозирането предшества планирането, като идентифицира всички потенциални потребности на възложителя от строителство, доставки и услуги. При планирането възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки на основание чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.

За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. и съгласно чл. 8 от ВПУЦОП процесът за установяване на броя и вида на обществените поръчки за съответната календарна година започва през месец ноември на предходната година. Директорът на дирекция СИПОСУТ

²¹ ОД № 1

изготвя обобщен списък за предстоящите за възлагане обществени поръчки, който съдържа техния предмет и предполагаема им прогнозна стойност. Списъкът се предава на ресорния заместник-кмет в срок до 15 ноември за съгласуване и включване в проекта на Програмата за капиталовите разходи и проекто-бюджета на Общината. В срок до един месец след приемането на бюджета директорът на дирекция СИПОСУТ или определен от него служител изготвя прогнозен план-график на обществените поръчки.

При извършената проверка е установено:

а) От възложителя е извършено прогнозиране на обществените поръчки, като са идентифицирани потребности от строителство, доставки и услуги. В изпълнение на чл. 23 от Закона за регионално развитие (ЗРР) и чл. 19, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за регионално развитие (ППЗРР) със Заповед на кмета №198/19.05.2020 г.²² е определен екип за изготвяне на План за интегрирано развитие на Общината (ПИРО) за периода 2021-2027 г. От екипа е изготвен проект на ПИРО, приет от ОбС с Решение №175/28.04.2021 г. С него са определени визията, стратегическите цели и приоритети за развитието на Общината през следващите седем години.²³ Посочени са обектите и дейностите, предвидени за реализация през програмния период, предвидените средства и източниците за финансирането им, както и отговорните звена от общинската администрация.

б) В приетите с Решения № 45/13.02.2020 г. и № 156/26.02.2021 г. на ОбС²⁴ бюджети на Общината за 2020 г. и за 2021 г., както и в индикативните годишни разчети за сметките за средствата от Европейския съюз, са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.

в) За 2020 г. и за 2021 г. не е извършено планиране на обществените поръчки и не е съставен график за възлагането им, в нарушение на чл. 25 и чл. 26, ал. 1 от ППЗОП и чл. 8 от ВПУЦОП.²⁵

През одитирания период не е извършено планиране на обществените поръчки и не е изготвен график за възлагането им. Липсата на действия, свързани с планирането на обществените поръчки, като част от цикъла за тяхното възлагане, създават предпоставки за разделяне или непровеждане на процедури, както и за неправилното определяне на вида и/или на прогнозната им стойност.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки. По смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗОП той отговаря за правилното провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. За одитирания период не са упълномощавани длъжностни лица за възложители по смисъла на чл. 7 от ЗОП.

Спазена е разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г., отм.), като документите, които подлежат на вписване в РОП се изпращат чрез директно въвеждане от упълномощен потребител с използването на електронен подпис. За одитирания период упълномощен потребител чрез заявление за регистрация до АОП е кметът.²⁶

²² ОД № 1.1, CD № 1, папка № 11, т. 8

²³ <https://www.boychinovtsi.bg/section-405-text.html>

²⁴ ОД №№ 4 и 5

²⁵ ОД № 1.2

²⁶ ОД № 1.3

3.1. Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП

През одитирания период са открити и възложени 13 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 7 147 708,03 лв. без ДДС, в т.ч. девет²⁷ чрез процедура на „публично състезание“, с обща прогнозна стойност 6 646 156,21 лв., една²⁸ чрез „договаряне без предварително обявление“, с прогнозна стойност 220 000 лв. и три²⁹ процедури чрез „пряко договаряне“, с обща прогнозна стойност 281 551,82 лв.³⁰

²⁷ Обществени поръчки, възложени чрез *процедури на публично състезание* с предмети: **1.** „Предоставяне на консултантски услуги при управление, изпълнение и отчитане на проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на общински сгради с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност“ находящи се в с. Владимирово, с. Охрид и с. Пали лула, Община Бойчиновци“ с прогнозна стойност 1 991,29 лв. (АОП УИН [00717-2020-0005](#) ; ПК УИН [00717-2020-0005](#)); **2.** Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР по проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на общински сгради с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност“ находящи се в с. Владимирово, с. Охрид и с. Пали лула, Община Бойчиновци“ с прогнозна стойност 3 316,29 лв. (УИН [00717-2020-0004](#)); **3.** „Изграждане и обновяване на площи за широко обществено ползване - площад в с. Кобиляк и Благоустройство на площадните пространства на три от населените места в Община Бойчиновци - II-ри етап, с. Мърчево, с. Мадан и с. Громшин“ с прогнозна стойност 623 529,55 лв. (ЦАИС ЕОП УИН [00717-2020-0008](#)); **4.** „Основен ремонт на покрива на ОУ „Христо Ботев“ с. Мърчево, находяща се в упи XII, кв. 36, по плана на с. Мърчево, област Монтана, община Бойчиновци“ с прогнозна стойност 113 016,82 лв. (ЦАИС ЕОП УИН [00717-2020-0009](#)); **5.** „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Втора с дължина 605 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“ ОП№ 2 „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Трета с дължина 950 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“ ОП№ 3 „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Тринадесета с дължина 445 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“ ОП№ 4 „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Двадесета с дължина 221 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“ ОП№ 5 „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Двадесет и пета и ул. Двадесет и седма с дължина 337 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“ с прогнозна стойност 1 846 733,53 лв. (ЦАИС ЕОП УИН [00717-2020-0013](#)); **6.** „Доставка на хранителни продукти за Домашен социален патронаж - гр. Бойчиновци, Дом за стари хора - с. Владимирово, ДГ „Звънче“ - гр. Бойчиновци, ДГ „Вълшебен свят“ - с. Владимирово, ДГ „Щастливо детство“ - с. Мадан, ДГ „Зора“ - с. Мърчево, ДГ „Щурче“ - с. Портитовци и ДГ Звездица - с. Лехчево-2020 - II“ с прогнозна стойност 199 000,00 лв. (ЦАИС ЕОП УИН [00717-2020-0014](#)); **7.** „Реконструкция на част от водопроводната мрежа на село Лехчево, Община Бойчиновци - ВТОРИ ЕТАП“ с прогнозна стойност 2 599 187,36 лв. (ЦАИС ЕОП УИН [00717-2020-0015](#)); **8.** „Реконструкция вътрешна водопроводна мрежа на с. Владимирово – IV етап, Община Бойчиновци“ с прогнозна стойност 1 024 215,21 лв. (ЦАИС ЕОП УИН [00717-2021-0002](#)); **9.** „Извършване на сметосъбиране и сметонизвозване на битови отпадъци на територията на Община Бойчиновци“ с прогнозна стойност 235 166,16 лв. (ЦАИС ЕОП УИН [00717-2021-0003](#)).

²⁸ Процедура *договаряне без предварително обявление* с предмет: „Доставка на горива и смазочни материали за нуждите на служебните автомобили на Община Бойчиновци“ с прогнозна стойност 220 000 лв. (Информация за преписките в (АОП [00717-2020-0001](#)))

²⁹ Процедури чрез пряко договаряне с предмет: **1.** „Упражняване на авторски надзор при изпълнение на СМР по проект „РЕХАБИЛИТАЦИЯ И РЕКОНСТРУКЦИЯ НА ОБЩИНСКА ПЪТНА МРЕЖА, ОБЩИНА БОЙЧИНОВЦИ“ с прогнозна стойност 32 684,73 лв. (АОП УИН [00717-2020-0003](#)); **2.** „Упражняване на авторски надзор при изпълнение на СМР по проект „Реконструкция и рехабилитация на част от улична мрежа в село Владимирово, село Лехчево и село Мадан, Община Бойчиновци.“ С прогнозна стойност 9 990,04 лв. (АОП УИН [00717-2020-0002](#)); **3.** Изпълнение на строително-монтажни работи по проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на общински сгради с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност“ находящи се в с. Владимирово, с. Охрид и с. Пали лула, Община Бойчиновци, с. Владимирово, село Лехчево и село Мадан, Община Бойчиновци“ с прогнозна стойност 238 877,05 лв. (ЦАИС ЕОП УИН [00717-2020-0007](#)).

³⁰ ОД № 1.4

3.1.1. При проверката на девет обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:^{31,32,33}

а) Прогнозните стойности на три^{34,35} обществени поръчки са определени въз основа на проведени пазарни консултации или пазарни проучвания, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

б) На основание чл. 232, ал. 1, вр. чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) за две^{36,37} обществени поръчки преди откриването им от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП, но същите не са избрани за контрол. За пет процедури не са въвеждани данни в ССИ, тъй като прогнозните им стойности са под праговете, регламентирани в чл. 229, ал. 2, т. 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. бр. 86/2018 г.).³⁸

в) Процедурите са открити от кмета с решения³⁹ по образец с изискуемото съдържание посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие в обществените поръчки. Решенията и обявленията на две поръчки с УИН 00717-2020-0005 и УИН 00717-2020-0004 са изпратени до АОП за вписване в РОП⁴⁰ и са публикувани в ПК⁴¹ 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.), и на седем са публикувани в ЦАИС ЕОП.⁴² Обявленията на осем⁴³ обществени поръчки съдържат минималната изискуема информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

г) В документациите за обществените поръчки са включени посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи и са публикувани в електронните преписки на обществените поръчки на ПК⁴⁴ и в ЦАИС ЕОП⁴⁵ 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.). За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документите съгласно чл. 62 и чл. 64 от ЗОП.

³¹ Информация за преписките в АОП: УИН 00717-2020-0005 ; УИН 00717-2020-0004; УИН 00717-2020-0008; УИН 00717-2020-0009; УИН 00717-2020-0013; УИН 00717-2020-0014; УИН 00717-2020-0015; УИН 00717-2021-0002; УИН 00717-2021-0003

³² ОД № 1.4

³³ ОД № 1.5 – 1.13

³⁴ УИН 00717-2020-0005 ; УИН 00717-2020-0004; УИН 00717-2020-0008

³⁵ ОД № 1.2

³⁶ УИН 00717-2021-0002; УИН 00717-2020-0013

³⁷ ОД № 1.2

³⁸ ОД № 1.4

³⁹ Решения №№ 133/30.04.2020 г.; 134/30.04.2020 г.; 372/15.09.2020 г.; 378/21.09.2020 г.; 468/23.11.2020 г.; 489/ 27.11.2020 г.; 511/09.12.2020 г.; 173/13.05.2021 г.; 174/13.05.2021 г.

⁴⁰ Информация за преписките в РОП: УИН 00717-2020-0005 и УИН 00717-2020-0004

⁴¹ Информация за преписките в ПК: УИН 00717-2020-0005 и УИН 00717-2020-0004

⁴² Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УИН 00717-2020-0008; УИН 00717-2020-0009; УИН 00717-2020-0013; УИН 00717-2020-0014; УИН 00717-2020-0015; УИН 00717-2021-0002; и УИН 00717-2021-0003

⁴³ УИН 00717-2020-0005 ; УИН 00717-2020-0004; УИН 00717-2020-0008; УИН 00717-2020-0009; УИН 00717-2020-0014; УИН 00717-2020-0015; УИН 00717-2021-0002; УИН 00717-2021-0003

⁴⁴ Информация за преписките в ПК: УИН 00717-2020-0005 и УИН 00717-2020-0004

⁴⁵ Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УИН 00717-2020-0008; УИН 00717-2020-0009; УИН 00717-2020-0013; УИН 00717-2020-0014; УИН 00717-2020-0015; УИН 00717-2021-0002; и УИН 00717-2021-0003

д) При шест обществени поръчки⁴⁶ определеният от възложителя критерий за възлагане е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Посочените методики за оценка включват указания за формиране на оценката по всеки показател. Определеният от възложителя критерий за възлагане при три обществени поръчки е „най-ниска цена“.⁴⁷

е) Съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени⁴⁸ от възложителя след изтичане на определения в обявлението срок за получаване на оферти. При определяне на състава на комисиите е спазено правилото на чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), съгласно което комисията се състои от нечетен брой членове. От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП⁴⁹, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/ 2019 г.).

ж) Получените оферти на участниците в две обществени поръчки⁵⁰ са заведени във входящ регистър в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) и са предадени на председателите на комисиите с приемо-предавателни протоколи в изпълнение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП. При седем обществени поръчки⁵¹ офертите са подадени чрез ЦАИС ЕОП.

з) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи и са изготвени доклади, в които са отразени всички извършени действия и взети решения^{52,53}. Докладите за работата на комисиите са с определеното съдържание, посочено в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП.

Докладите са утвърдени от възложителя в посочения в чл. 106, ал. 3 от ЗОП 10-дневен срок. Утвърдените от възложителя протоколи са утвърдени в предвидените срокове и са публикувани на ПК⁵⁴ и ЦАИС ЕОП⁵⁵.

и) Процедурите са приключени с решения от възложителя за определяне на изпълнители, като е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок. Решенията за две процедури⁵⁶ за възлагане на обществени поръчки са публикувани в ПК, а за седем процедури⁵⁷ в ЦАИС ЕОП, в деня на изпращането им до участниците чрез придружителни писма или чрез съобщение в потребителските им профили в ЦАИС ЕОП.

к) Възложителят е сключил писмени договори с участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ,

⁴⁶ Информация за преписките в АОП: УИН 00717-2020-0009; УИН 00717-2020-0013; УИН 00717-2020-0014; УИН 00717-2020-0015; УИН 00717-2021-0002; УИН 00717-2021-0003

⁴⁷ Информация за преписките в АОП: УИН 00717-2020-0005 ; УИН 00717-2020-0004; ЦАИС ЕОП УИН 00717-2020-0008

⁴⁸ ОД № 1.1, CD № 1, папки №№ 1 до 9

⁴⁹ ОД №№ 1.5 – 1.13

⁵⁰ УИН 00717-2020-0005 ; УИН 00717-2020-0004

⁵¹ УИН 00717-2020-0008; УИН 00717-2020-0009; УИН 00717-2020-0013; УИН 00717-2020-0014; УИН 00717-2020-0015; УИН 00717-2021-0002; УИН 00717-2021-0003

⁵² Информация за преписките в ПК: УИН 00717-2020-0005 и УИН 00717-2020-0004

⁵³ Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УИН 00717-2020-0008; УИН 00717-2020-0009; УИН 00717-2020-0013; УИН 00717-2020-0014; УИН 00717-2020-0015; УИН 00717-2021-0002 и УИН 00717-2021-0003

⁵⁴ Информация за преписките в ПК: УИН 00717-2020-0005 и УИН 00717-2020-0004

⁵⁵ Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УИН 00717-2020-0008; УИН 00717-2020-0009; УИН 00717-2020-0013; УИН 00717-2020-0014; УИН 00717-2020-0015; УИН 00717-2021-0002 и УИН 00717-2021-0003

⁵⁶ Информация за преписките в ПК: УИН 00717-2020-0005 и УИН 00717-2020-0004

⁵⁷ Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УИН 00717-2020-0008; УИН 00717-2020-0009; УИН 00717-2020-0013; УИН 00717-2020-0014; УИН 00717-2020-0015; УИН 00717-2021-0002 и УИН 00717-2021-0003

бр. 86/2018 г.) като са представени документи⁵⁸, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор.

При шест⁵⁹ обществени поръчки договорите са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

л) В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП обявленията за възлагане на обществените поръчки за две⁶⁰ процедури са изпратени за публикуване в РОП и за шест⁶¹ в ЦАИС ЕОП в законоустановения 30-дневен срок след сключването на съответния договор.

3.1.2. При проверката са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) Прогнозните стойности на шест^{62,63} обществени поръчки са определени без да са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). За две процедури с УИН 00717-2020-0015 и УИН 00717-2021-0003 данни в ССИ не са въведени, въпреки, че прогнозните им стойности попадат в обхвата на чл. 229, ал. 2, т.т. 1 и 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).⁶⁴

б) Обществена поръчка с предмет „Възстановяване на асфалтова настилка в с. Ерден, общ. Бойчиновци“ по пет обособени позиции: ОП № 1, „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Втора с дължина 605 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“; ОП № 2, „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Трета с дължина 950 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“; ОП № 3, „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Тринадесета с дължина 445 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“; ОП № 4 „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Двадесета с дължина 221 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“; ОП № 5 „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Двадесет и пета и ул. Двадесет и седма с дължина 337 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“ (УИН 00717-2020-0013)⁶⁵

Процедурата е открита с Решение на възложителя № 468/23.11.2020 г. и са одобрени обявлението и документацията за участие. В обявлението не е посочено основанията за отстраняване на участници в процедурата, поради което същото няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, част Б, т.11, б. „в“ от ЗОП.

Документацията за участие, техническата спецификация и методиката за оценка на офертите са публикувани в секция „Разяснения“ в ЦАИС ЕОП в резултат на поискано разяснение от участниците в процедурата на 30.11.2020 г. Нарушен е чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП, т.к. възложителите предоставят неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в РОП. Обявлението за обществената поръчка е

⁵⁸ ОД № 1.1, CD № 1, папки №№ 1 до 9

⁵⁹ Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УИН 00717-2020-0008; УИН 00717-2020-0009; УИН 00717-2020-0013; УИН 00717-2020-0014; УИН 00717-2021-0002; УИН 00717-2021-0003

⁶⁰ Информация за обществените поръчки в РОП: УИН 00717-2020-0005 и УИН 00717-2020-0004

⁶¹ Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УИН 00717-2020-0008; УИН 00717-2020-0009; УИН 00717-2020-0014; УИН 00717-2020-0015; УИН 00717-2021-0002 и 00717-2021-0003

⁶² УИН 00717-2020-0009; УИН 00717-2020-0013; УИН 00717-2020-0014; УИН 00717-2020-0015; УИН 00717-2021-0002; УИН 00717-2021-0003

⁶³ ОД №№ 1.8 - 1.13

⁶⁴ ОД № 1.2

⁶⁵ ОД № 1.9

публикувано на 23.11.2020 г. С разяснението от 30.11.2020 г. са изменени текстовете в образа на техническо предложение в нарушение на чл. 33, ал. 5 от ЗОП, вр. чл.180, ал.1 от ЗОП. Възложителят е изменил предварително обявени условия на процедурата, които няма право да променя чрез даване на разяснение.

Не е спазена разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като в обявлението не е определена гаранцията за изпълнението на договорите за четирите обособени позиции – две на сто, посочена в документацията за участие на обществената поръчка. От изпълнителя „Стройко 2002“ ЕООД са представени банкови гаранции за добро изпълнение за четирите договора.

Договорите са публикувани в ЦАИС ЕОП на 15.10.2021 г., но без техническото и ценовото предложение на участника, представляващи приложения към тях, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

в) Обществена поръчка с предмет *„Предоставяне на консултантски услуги при управление, изпълнение и отчитане на проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на общински сгради с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност“ находящи се в с. Владимирово, с. Охрид и с. Пали лула, Община Бойчиновци“ (АОП УИН 00717-2020-0005, ПК УИН 00717-2020-0005)*⁶⁶.

В обявлението не е определена гаранцията за изпълнението на договора – три на сто, в неизпълнение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), посочена в документацията за участие на обществената поръчка. Въз основа на извършеното от комисията оценяване и класиране на представените оферти, с Решение № 285/10.07.2020 г. възложителят е обявил класирането и е определил „Аурора консолидейтед“ ЕООД за изпълнител по обществената поръчка. Решението е публикувано на 10.07.2020 г. в ПК. От изпълнителя „Аурора консолидейтед“ ЕООД е внесена гаранция за изпълнението на договора.

За изпълнението на обществената поръчка е сключен договор № ПО-22/02.10.2020 г. с „Аурора консолидейтед“ ЕООД 82 дни след издаване на решението за избор на изпълнител, с което не е спазен едномесечния срок определен в чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

Договорът е публикуван на ПК на 02.10.2020 г., но без техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г., в сила от 1.04.2020 г.).

г) Обществена поръчка с предмет *„Реконструкция на част от водопроводната мрежа на село Лехчево, Община Бойчиновци – втори етап“ (АОП УИН 00717-2020-0015)*⁶⁷.

С Решение № 114/24.03.2021 г. възложителят е обявил класирането и е определил „Строител Криводол“ ЕООД за изпълнител по обществената поръчка. Решението е публикувано на 24.03.2021 г. в ЦАИС ЕОП.

За изпълнението на обществената поръчка е сключен договор № ПО-7/28.05.2021 г. със „Строител Криводол“ ЕООД – 65 дни след издаване на решението за избора на изпълнител, с което не е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

Договорът е публикуван в ЦАИС ЕОП на 16.06.2021 г., в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП - тридесет дни след сключване на договор за обществената поръчка. Не са публикувани в ЦАИС ЕОП техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

⁶⁶ ОД № 1.6

⁶⁷ ОД № 1.11

д) Обществена поръчка с предмет „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР по проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на общински сгради с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност“ находящи се в с. Владимирowo, с. Охрид и с. Пали лула, Община Бойчиновци“ (АОП УИН 00717-2020-0004, ПК УИН 00717-2020-0004)⁶⁸.

От възложителя с Решение № 286/10.07.2020 г. обявено класирането и е определен „Стил контрол“ ЕООД за изпълнител на обществената поръчка. Сключен е договор № ПО-23/06.10.2020 г. със „Стил контрол“ ЕООД – 86 дни след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, в неизпълнение на едномесечен срок по чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

В нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм. ДВ, бр. 29/2020 г., в сила от 1.04.2020 г.) договoрът е публикуван в ПК на 06.10.2020 г., но без техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него.

е) Обществена поръчка с предмет „Изграждане и обновяване на площи за широко обществено ползване - площад в с. Кобилък и Благоустройство на площадните пространства на три от населените места в Община Бойчиновци - II-ри етап, с. Мърчево, с. Мадан и с. Громишин“ (АОП УИН 00717-2020-0008)⁶⁹.

В обявлението за обществената поръчка не е определена гаранцията за изпълнението на договора - три на сто, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), посочена в документацията за участие.

С Решение № 491/30.11.2020 г. възложителят е обявил класирането и е определил „Строител Криводол“ ЕООД за изпълнител по обществената поръчка. За изпълнението на обществената поръчка са сключени четири договора № ПО-26/21.12.2020 г., № ПО-27/21.12.2020 г., № ПО-28/21.12.2020 г. и № ПО-29/21.12.2020 г. със „Строител Криводол“ ЕООД. От „Строител Криводол“ ЕООД е внесена банкова гаранция за изпълнението на договорите.

В нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорите са публикувани в ЦАИС ЕОП на 29.12.2020 г. без техническото и ценовото предложение на участника.

ж) Обществена поръчка с предмет „Основен ремонт на покрива на ОУ „Христо Ботев“ с. Мърчево, находяща се в УПИ XII, кв. 36, по плана на с. Мърчево, Област Монтана, Община Бойчиновци“ (АОП УИН 00717-2020-0009)⁷⁰.

В обявлението на обществената поръчка е поставено изискване за технически и професионални възможности: „Един технически ръководител на ремонтни работи – строителен инженер, с придобита образователно-квалификационна степен „бакалавър“ или „магистър“ в областта на строителството, или строителен техник със средно техническо или еквивалентно образование, отговарящ на изискванията на чл. 163а от ЗУТ, с професионален опит минимум 5 години, от който участие като „технически ръководител“ на поне един обект, сходен с предмета на поръчката. За чуждестранен участник изискването за професионална квалификация се прилага съгласно националното законодателство на държавата по установяване на участника“.

⁶⁸ ОД № 1.5

⁶⁹ ОД № 1.7

⁷⁰ ОД № 1.8

Възложителят не е посочил в обявлението, че е допустимо техническият ръководител да бъде и с образование „архитект“, както е регламентирано в чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ. Препращането в обявлението към чл. 163а от ЗУТ касае изискването за строителният техник. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, т.к. възложителят е поставил критерий за подбор, който необосновано стеснява кръга от специалисти, които могат да бъдат технически ръководители на строителни обекти регламентирани в чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ, а именно строителен инженер, архитект или строителен техник отговарящ на изискването на чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ.

В обявлението не са посочени основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, такива са посочени в документацията за участие, с което е нарушен чл. 55, ал. 2 от ЗОП, както и основанията по чл. 54 от ЗОП, и националните основания за отстраняване, които са посочени само в документацията, поради което обявлението не съдържа изискуемата информация по Приложение № 19, т. 5 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

От възложителя в обявлението за обществената поръчка не е определена гаранцията за изпълнението на договора – едно на сто, в неизпълнение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), посочена в документацията за участие. С Решение № 041/09.02.2021 г. на възложителя за изпълнител на обществената поръчка е определен „АЛФАСИСТ ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД и е сключен договор № ПО-5/12.03.2021 г. Гаранцията за изпълнението на договора е внесена от изпълнителя с платежно нареждане от 04.03.2021 г.

Съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения, включително приложенията към тях се публикуват в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в регистъра и ПК. Обявлението за възлагане на обществената поръчка е публикувано в ЦАИС ЕОП на 29.03.2021 г. Договорът е публикуван в ЦАИС ЕОП на 12.01.2022 г. със закъснение от 306 дни, но без техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

з) Обществена поръчка с предмет *„Доставка на хранителни продукти за Домашен социален патронаж - гр. Бойчиновци, Дом за стари хора - с. Владимирово, ДГ „Звънче” - гр. Бойчиновци, ДГ „Вълиебен свят” - с. Владимирово, ДГ „Щастливо детство” - с. Мадан, ДГ „Зора” - с. Мърчево, ДГ „Щурче” - с. Портитовци и ДГ „Звездица” - с. Лехчево-2020 - II” (АОП УИН 00717-2020-0014)*⁷¹.

В обявлението на обществената поръчка е поставено следното изискване за годност: „Заинтересованото лице да има Удостоверение за регистрация на обект по чл. 26 от Закона за храните от БАБХ за извършване на съответните дейности, предмет на обществената поръчка, както и обекта да отговаря на изискванията на законодателството и разпоредбите на БАБХ, относно специфичните хигиенни правила за храните.“

Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗОП, участник в процедура за възлагане на обществена поръчка може да бъде всяко българско или чуждестранно физическо или юридическо лице или техни обединения, както и всяко друго образувание, което има право да изпълнява строителство, доставки или услуги съгласно законодателството на държавата, в която то е установено. От една страна възложителят е изискал от участниците да отговарят на изискване, което е регламентирано в българското законодателство, а от друга страна изрично не е указал, че чуждестранните икономически оператори могат да докажат правото

⁷¹ ОД № 1.10

да изпълняват съответната дейност при подаване на офертите с документи от държавата, в която са установени. В чл. 60, ал. 1 от ЗОП е посочено, че 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. Поставеното изискване е в нарушение на цитираната разпоредба от ЗОП.

С Решение № 528/23.12.2020 г. възложителят е обявил класирането и е определил „Шосе 101“ ЕООД за изпълнител по обществената поръчка. За изпълнението на обществената поръчка е сключен договор № ПО-3/11.01.2021 г.

В нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорът е публикуван в ЦАИС ЕОП на 10.02.2021 г. без техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него.

и) Обществена поръчка с предмет *„Реконструкция вътрешна водопроводна мрежа на с. Владимирово – IV етап, Община Бойчиновци“ (АОП УИН 00717-2021-0002)*⁷².

За изпълнението на обществената поръчка е сключен договор № ПО-8/29.06.2021 г. с „Парсек Груп“ ЕООД. Договорът е публикуван в ЦАИС ЕОП на 07.07.2021 г., но без техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

к) Обществена поръчка с предмет *„Извършване на сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци на територията на Община Бойчиновци“ (АОП УИН 00717-2021-0003)*⁷³.

От възложителя с Решение № 280/23.06.2021 г. за изпълнител на обществената поръчка е определен „Комунал сервиз“ ООД и е сключен договор № ПО-09/12.07.2021 г. Договорът е публикуван в ЦАИС ЕОП на 14.07.2021 г., но без техническото и ценовото предложение на участника⁷⁴, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

л) При провеждането на четирите⁷⁵ обществени поръчки възложени чрез процедура на „публично състезание“, финансирани със средства от Европейския съюз, не са наложени финансови корекции от управляващият орган.⁷⁶

3.1.3. При проверката обществена поръчка, възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“ за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, с предмет *„Доставка на горива и смазочни материали за нуждите на служебните автомобили на Община Бойчиновци“ (АОП УИН 00717-2020-0001, ПК УИН 00717-2020-0001)*, с прогнозната стойност 220 000 лв. без ДДС е установено:⁷⁷

а) Процедурата е открита с Решение № 013/14.01.2020 г. на възложителя, на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП за доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен от Министерския съвет по предложение на министъра на финансите.⁷⁸ Решението на възложителя е с определеното съгласно чл. 22,

⁷² ОД № 1.12

⁷³ ОД № 1.13

⁷⁴ Информация за договора в АОП: [00717-2021-0003](#)

⁷⁵ УИН 00717-2020-0005 ; УИН 00717-2020-0004; [00717-2020-0007](#) и УИН 00717-2020-0008

⁷⁶ ОД № 1.4

⁷⁷ ОД № 1.15

⁷⁸ ПМС № 191/29.07.2016 г., обн. ДВ, бр. 61/2016 г., изм. ДВ, бр. 99/2016 г.

ал. 5 от ЗОП съдържание и е публикувано в ПК в деня на публикуването му в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

б) Сключен е договор за борсово представителство № ПО-3/16.01.2020 г. с „Алфа МД“ ЕООД⁷⁹. На основание чл. 79, ал. 4 от ЗОП, по правилата на „СОФИЙСКА СТОКОВА БОРСА“ АД, е сключен борсов договор № 87 ПО-3(1)/28.01.2020 г.⁸⁰ с „Петрол“ АД на стойност 235 360 лв. без ДДС. Договорът и обявлението за възлагане на обществената поръчка не са публикуван в ПК, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т.т. 1 и 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). По време на одита са предприети действия и обявлението е публикувано на ПК.⁸¹

в) Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителите изпращат за публикуване обявления за възложена обществена поръчка в РОП. Обявлението се изготвя по образец и се изпраща до 30 дни от сключването на договора.

Обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП⁸² на 14.07.2020 г., след изтичането 30 дни от сключването на договора за обществена поръчка, с което цитираната разпоредба не е спазена.

3.1.4. При проверката на три⁸³ обществени поръчки, възложени чрез процедура на „пряко договаряне“ за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено^{84,85}:

а) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за определяне на прогнозните стойности на трите обществени поръчки от възложителя са проведени пазарни консултации. Информацията за тях е публикувана на ПК⁸⁶.

б) Обектът на обществените поръчки с УИН 00717-2020-0003 и УИН 00717-2020-0002 е услуги, а на обществена поръчка с УИН 00717-2020-0007 – строителство, като прогнозните им стойности попадат в праговете по чл. 20, ал. 2 от ЗОП.

в) Процедурите с УИН 00717-2020-0003 и УИН 00717-2020-0002 са открити на основание чл. 182, ал. 1, вр. чл. 79, ал. 1, т. 3 от ЗОП, според който публичните възложители могат да прилагат процедура на пряко договаряне без предварително обявление, когато поръчката може да бъде изпълнена само от определен изпълнител, за когото са налице изключителни права, включително права на интелектуална собственост.

Процедурата с УИН 00717-2020-0007 е открита на основание чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП, след проведена процедурата за възлагане чрез публично състезание, която е

⁷⁹ ОД № 1.14, CD № 2, Папка 3

⁸⁰ ОД № 1.14, CD № 2, Папка 3

⁸¹ Информация за преписката в ПК: УИН 00717-2020-0001

⁸² ОД № 1.15

⁸³ 1. „Упражняване на авторски надзор при изпълнение на СМР по проект „РЕХАБИЛИТАЦИЯ И РЕКОНСТРУКЦИЯ НА ОБЩИНСКА ПЪТНА МРЕЖА, ОБЩИНА БОЙЧИНОВЦИ“ с прогнозна стойност 32 684,73 лв. (АОП УИН 00717-2020-0003, ПК УИН 00717-2020-0003); 2. „Упражняване на авторски надзор при изпълнение на СМР по проект „Реконструкция и рехабилитация на част от улична мрежа в село Владимирово, село Лехчево и село Мадан, Община Бойчиновци.“ С прогнозна стойност 9 990,04 лв. (АОП УИН 00717-2020-0002, ПК УИН 00717-2020-0002); 3. Изпълнение на строително-монтажни работи по проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на общински сгради с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност“ находящи се в с. Владимирово, с. Охрид и с. Пали лула, Община Бойчиновци Владимирово, село Лехчево и село Мадан, Община Бойчиновци“ с прогнозна стойност 238 877,05 лв. (ЦАИС ЕОП УИН 00717-2020-0007)

⁸⁴ ОД № 1.16, 1.17 и 1.18

⁸⁵ ОД № 1.14, CD № 2, папка № 2

⁸⁶ УИН 00717-2020-0002, УИН 00717-2020-0003 и УИН 00717-2020-0007

прекратена с Решение № 228/12.06.2020 г. на възложителя на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП, т.к. няма подадени оферти.

г) Процедурите са открити от кмета с решения по образец съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В тях е посочена необходимата информация за провеждането на процедурите, и е одобрена поканата за участие в съответствие с чл. 64, ал. 2 от ППЗОП. Решенията на възложителя за откриването на обществени поръчки № 048/13.02.2020 г. и № 049/13.02.2020 г. с УИН 00717-2020-0003 и УИН 00717-2020-0002 са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП, съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Решение № 335/14.08.2020 г. на възложителя за откриването на обществена поръчка с УИН 00717-2020-0007 е публикувано в ЦАИС ЕОП на същата дата.

В изпълнение на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП в ПК заедно с решенията за откриване на процедурите с УИН 00717-2020-0003 и УИН 00717-2020-0002 са публикувани поканите и проектите на договори за обществените поръчки. Поканата за участие в обществена поръчка с УИН 00717-2020-0007 е публикувана в ЦАИС ЕОП.

д) За участие в процедурите са изпратени покани⁸⁷, в които са посочени документите, които следва да се представят. От поканените участници са подадени оферти съдържащи документите, посочени в поканите.

е) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, за провеждането на процедурите от възложителя са назначени комисии за разглеждане на офертите и за провеждане на договарянето, в състав от нечетен брой членове, които са подписали декларации за липсата на конфликт на интереси с участниците.

От комисиите за проведените преговори са съставени протоколи и доклади. Докладите на комисиите за обществени поръчки с УИН 00717-2020-0002 и УИН 00717-2020-0003 от 25.02.2020 г. са утвърдени от кмета на същата дата, а докладът за обществена поръчка с УИН 00717-2020-0007 е утвърден на следващия ден от предаването му, с което е спазен 10-дневния срок от получаването, посочен в чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Протоколите и докладите на комисиите за процедурите с УИН 00717-2020-0003 и УИН 00717-2020-0002 са публикувани на ПК⁸⁸, а за обществена поръчка с УИН 00717-2020-0007 в ЦАИС ЕОП.

ж) За приключването на процедурите с УИН 00717-2020-0002 и с УИН 00717-2020-0007 от възложителя са издадени решения за определяне на изпълнител № 069/04.03.2020 г. и № 354/02.09.2020 г., публикувани съответно на ПК и в ЦАИС ЕОП. От възложителя в нарушение на чл. 108, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) не е издадено решение за определяне на изпълнител за обществена поръчка с УИН 00717-2020-0003.

з) Договор № ОП-8/31.03.2020 г. на стойност 9 990 лв. без ДДС, сключен с „АВИ ИНЖЕНЕРИНГ БГ“ ЕООД за обществена поръчка с УИН 00717-2020-0002 е публикуван в ПК в деня на подписването му, три дни преди публикуването на обявлението за възложена поръчка в РОП (03.04.2020 г.) и без приложенията към него - техническо и ценово предложение, в нарушение чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

В ПК на 31.03.2020 г. е публикуван договор № ОП-9/07.04.2020 г. на стойност 32 600 лв. без ДДС, сключен с „АВИ ИНЖЕНЕРИНГ БГ“ ЕООД за обществена поръчка с

⁸⁷ За обществени поръчки: с УИН 00717-2020-0002, поканена с изх. № К-465/13.02. 2020 г. до „АВИ ИНЖЕНЕРИНГ БГ“ ЕООД; с УИН 00717-2020-0003, поканена с изх. № К-466/13.02.2020 г. до „АВИ ИНЖЕНЕРИНГ БГ“ ЕООД; с УИН 00717-2020-0007, поканена до „ФАКТОРИ 83“ ООД и "СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ" ЕООД

⁸⁸ За обществени поръчки: с УИН 00717-2020-0003 и УИН 00717-2020-0002

УИН 00717-2020-0003, седем дни преди подписването му и без приложенията към него⁸⁹, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Обявлението за възложена обществена поръчка е публикувано в РОП на 07.04.2020 г. в определения в чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) 30 - дневен срок от подписването на договора.

Договор № ПО-24/28.10.2020 г. на стойност 237 520,83 лв. без ДДС с „Фактори 83“ ЕООД за обществена поръчка с УИН 00717-2020-0007 е публикуван на същата дата в ЦАИС ЕОП, но без приложенията към него⁹⁰, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 20/2020 г.).

В поканата за участие в процедура с УИН 00717-2020-0007 е определена гаранция за изпълнение на договора в размер на едно на сто от стойността му без ДДС. Към датата на подписването на договор № ПО-24/28.10.2020 г. участникът, определен за изпълнител е представил определената гаранция за изпълнение на договора в определения от възложителя размер.⁹¹

3.1.5. При проверката на въведените контролни дейности при провеждането на обществени поръчки, възложени чрез девет процедури на „публично състезание“⁹² и три⁹³ чрез процедури на „пряко договаряне“ за съответствие с ВПУЦОП, ВПСДП и ВПОПКЗ е установено⁹⁴:

а) Документацията за участие в обществените поръчки не е съгласувана от директора на дирекция СИПОСУТ, юриста и заместник-кмета, с което не е спазен чл. 17 от ВПУЦОП.

б) Не е спазено изискването чл. 6, ал. 2, т. 1 от ВПОПКЗ, като не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение при сключването на договорите за обществени поръчки от финансов контролър, документиран с контролни листи.

в) Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите чрез полагането на подписите на кмета и главния счетоводител, в съответствие с Раздел IV от ВПСДП.

При проверката на обществените поръчки възложени чрез провеждане на процедури на публично състезание са установени нарушения и несъответствие с правната рамка, като: не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на шест обществени поръчки; обявлението на една обществена поръчка няма задължителното минимално съдържание, като не е посочено основание за отстраняване на участници в процедурата; в обявлението на една обществена поръчка е поставено изискване към техническите и професионални възможности на участниците, което необосновано ограничава участието на лица в нея; гаранциите за изпълнението на четири обществени поръчки не са посочени в обявленията; не е спазен законоустановеният срок за сключването на три договора за обществени поръчки; не са публикувани в РОП и на профила на купувача приложенията към 16 договора.

Проведената обществена поръчка чрез процедура на договаряне без предварително обявление е в частично нарушение и несъответствие с правната рамка, като: борсовият договор и обявлението за възлагане на обществената поръчка не е публикуван в ПК; не е

⁸⁹ ОД № 1.17

⁹⁰ ОД № 1.18

⁹¹ ОД № 1.14, CD 2, папка 2, под-папка 3

⁹² УИН 00717-2020-0005, УИН 00717-2020-0004, УИН 00717-2020-0009, УИН 00717-2020-0013, УИН 00717-2020-0014, УИН 00717-2020-0015, УИН 00717-2021-0002 и УИН 00717-2021-0003

⁹³ УИН 00717-2020-0002, УИН 00717-2020-0003 и УИН 00717-2020-0007

⁹⁴ ОД №№ 1.19 - 1.24

спазен срокът за публикуване на обявлението за възлагане на обществената поръчка в РОП.

Възлагането на обществените поръчки чрез процедури на пряко договаряне е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: не е издадено решение за определянето на изпълнител за една обществена поръчка и от възложителя не са публикувани на ПК и ЦАИС ЕОП приложенията към сключените договори за обществените поръчки.

Введените контролни дейности не са изпълнени съобразно регламентирания в Общината ред. За проведените обществените поръчки, не е извършено съгласуване на документацията за участие и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договора. Приложена е системата на двоен подпис преди сключването на договорите за обществени поръчки.

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

През одитирания период са проведени две⁹⁵ възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 253 692 лв. без ДДС.⁹⁶

3.2.1. Извършена е проверка на двете възлагания на обществени поръчки, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЗОП и е установено е⁹⁷:

а) Прогнозните стойности на обществените поръчки 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.

б) За откриването на обществените поръчки от възложителя са изготвени и публикувани на ПК⁹⁸, АОП,⁹⁹ ЦАИС ЕОП¹⁰⁰ обявите за обществените поръчки по образец, с определеното минимално съдържание по Приложение № 20, съгласно чл. 187, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Посочените в обявите срокове за представянето на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като не са по-кратки от 10 дни от публикуването на обявата.

в) В изпълнение на чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) на ПК и в ЦАИС ЕОП заедно с обявите са публикувани и техническите спецификации, документация, информация, проектите на договори и образците на изискуемите документи.

г) За обществена поръчка с предмет „Реконструкция на улична мрежа на територията на Община Бойчиновци 2020“ (ID 9097707) в деня на публикуване на обявата на ПК¹⁰¹ възложителят е публикувал кратка информация за поръчката на портала на АОП¹⁰² по образец, съдържащи данни за възложителя, кратко описание на предмета на поръчката,

⁹⁵ Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферта с обява с предмети: 1. Реконструкция на улична мрежа на територията на Община Бойчиновци 2020“, с прогнозна стойност 183 692 лв. (ПК ID 9097707) и 2. „Зимно снегочиставане и опесъчаване на общинската пътна мрежа за експлоатационен сезон 2020-2021 г. – Община Бойчиновци“, с прогнозна стойност 70 000 лв. без ДДС (УИН 0017-2020-0010 в ЦАИС ЕОП)

⁹⁶ ОД № 1.25

⁹⁷ ОД №№ 1.14, CD 2, папка 1, под-папки 1 и 2, 1.26 и 1.27

⁹⁸ Информация за преписката в ПК: ID 9097707

⁹⁹ Информация за преписката в АОП: ID 9097707

¹⁰⁰ Информация за преписката в ЦАИС ЕОП: УИН 0017-2020-0010

¹⁰¹ Информация за преписката в ПК: ID 9097707

¹⁰² Информация за преписката в АОП: ID 9097707

прогнозна стойност и срок за получаване на офертите. В информацията на АОП възложителят е посочил връзки към съответните раздели в ПК, в които са публикувани обявите и другите документи, свързани с обществените поръчки.

В обявата възложителят е поставил следния критерий за подбор за технически и професионални способности: „През последните 5 /пет/ години, считано от датата на подаване на офертата, участниците следва да са изпълнили строителство на минимум 1 /един/ обект с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката и е уточнил, че под идентично или сходно с предмета и обема на поръчката се разбира строителство по изграждане и/или реконструкция и/или рехабилитация и/или ремонт и/или еквивалентна дейност на улични и/или пътни настилки със стойност $\approx 180\,000$ лв. без ДДС и повече.“ Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителят може да определя критерии, въз основа на които да установява, че кандидатите или участниците разполагат с необходимите човешки и технически ресурси, както и с опит за изпълнение на поръчката при спазване на подходящ стандарт за качество. Възложителят може да изиска за последните три приключили финансови години участниците да са реализирали минимален общ оборот, включително минимален оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, изчислен на база годишните обороти като критерий за подбор отнасящ се до икономическо и финансово състояние на основание чл. 61, ал. 1, т. 1 от ЗОП, но не и определена стойност на изпълнени дейности като минимално изискване за технически и професионални способности.

Поставяйки изискване за изпълнени дейности през последните 5 години на стойност от 180 000 лв. без ДДС или повече, възложителят ограничава необосновано конкуренцията, т.к. в обществената поръчка не могат да участват лица, които са изпълнили строителство с идентичен или сходен предмет и обем дори с по-голям обем, но на по-ниска стойност от 180 000 лв. без ДДС, с което е нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

На 03.04.2020 г. е постъпило запитване от заинтересовани лица, на което възложителят е отговорил на 06.04.2020 г., като със своите отговори е допълвал и изменял предварително обявени условия на обществената поръчка. Възложителят при възлагането на обществени поръчки с обява няма възможност да изменя условия от поръчката чрез разяснения или по друг начин, поради което е налице основание за прилагането на чл. 193 от ЗОП.

д) Информацията за обществена поръчка с предмет *„Зимно снегочистване и опесъчаване на общинската пътна мрежа за експлоатационен сезон 2020-2021 г. – Община Бойчиновци“* с прогнозна стойност 70 000 лв. (УИН 0017-2020-0010) е публикувана в ЦАИС ЕОП.

В обявата и в документацията за участие на обществената поръчка не е определена гаранция за изпълнението на договора. В чл. 12 от проекта на договор е предвидена гаранция за изпълнението в размер на 1 на сто от прогнозната стойност на обществената поръчка без ДДС, която се представя при подписването на договора. Нарушен е чл. 111, ал. 4 от ЗОП, т.к. гаранцията за изпълнение не е посочена в обявата на обществената поръчка.

Съгласно чл. 111, ал. 2 от ЗОП, гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора, не може да надвишава 5 на сто от стойността му. Гаранцията за изпълнение е определена в нарушение на цитираната разпоредба, т.к. представлява процент от прогнозната стойност

на обществената поръчка, а не от стойността на сключения договор, каквото е законовото изискване.

В нарушение на чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), при обявяването на обществената поръчка, в документацията, одобрена от възложителя не е посочено изискване за предоставяне на ЕЕДОП от участниците, а е изискано представяне на декларация за липсата на основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1-5 и т. 7 от ЗОП. В обясненията на възложителя¹⁰³, е посочено, че документацията за обществената поръчка е разработена без да е съобразена с промяната на чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 1.01.2020 г.). От участника „Нед 72“ ЕООД, не е приложен ЕЕДОП, а декларация за липсата на основания за отстраняване, както е посочено в документацията на обществената поръчката, с което участникът е спазил изискванията на възложителя. Посочената причина е неоснователна.

е) В определените срокове за участие в обществена поръчка с ID 9097707 са подадени две оферти,¹⁰⁴ а за обществена поръчка с УИН 0017-2020-0010 една оферта¹⁰⁵.

Офертите за обществена поръчка с ID 9097707 са подадени в запечатани непрозрачни опаковки и са регистрирани в отдел „Деловодство“ на Общината. Изготвени са входящи регистри, които заедно с получените оферти за съответните обществени поръчки са предадени с приемо-предавателен протокол на председателя на комисията, съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) и ВПУЦОП.¹⁰⁶ Офертата за обществена поръчка с УИН 0017-2020-0010 е подадена в ЦАИС ЕОП.

ж) От кмета, в изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), след изтичане на сроковете за представяне на оферти със заповеди¹⁰⁷ са назначени комисии, които да разгледат и оценяват получените оферти. Спазени са нормативните изисквания по отношение на съставите на комисиите, като за двете обществени поръчки комисиите се състоят от нечетен брой членове - председател и двама членове.

з) В изпълнение на чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 97, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) от членовете на комисиите, след получаване на списъка с участниците по съответната обществена поръчка, са представени декларации.¹⁰⁸ Офертите са отворени от комисиите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците съгласно чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Представените технически предложения са подписани от тримата членове на комисиите. При електронно възложената обществена поръчка председателят на комисията е декриптирал получената оферта в платформата в изпълнение на чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

и) В протокола на комисията за разглеждане и оценка на офертите и класиране на участниците от 15.04.2020 г. за обществена поръчка с предмет „Реконструкция на улична мрежа на територията на Община Бойчиновци 2020“, (ПК ID 9097707) участникът „Гарант-90-Цонев и сие“ ООД е предложен за отстраняване, с посочени мотиви за това.

к) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от всички членове на комисиите и утвърдени от възложителя. Съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), протоколите са изпратени на участниците с писма с обратни

¹⁰³ ОД №№ 1.28 и 1.29

¹⁰⁴ ОД № 1.26

¹⁰⁵ ОД № 1.27

¹⁰⁶ ОД № 1.14, CD 2, папка 1, под-папки 1 и 2

¹⁰⁷ ОД № 1.14, CD 2, папка 1, под-папки 1 и 2

¹⁰⁸ ОД № 1.14, CD 2, папка 1, под-папки 1 и 2

разписки¹⁰⁹ и публикувани на ПК (ID 9097707) в един и същи ден, или чрез съобщение в ЦАИС ЕОП¹¹⁰ (УИН 0017-2020-0010).

л) Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени срочни договори с класираните на първо място участници № ПО-10/23.04.2020 г. със „Строител Криводол“ ЕООД¹¹¹ и № ПО-25/13.11.2020 г. с „НЕД 72“ ЕООД¹¹² съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

м) В изпълнение на чл. 194, ал. 1 от ЗОП договорите за обществени поръчки са сключени в посочения 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител за съответната обществена поръчка¹¹³. Двата договора съответстват на приложените към документациите проекти на договори и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание.

н) В нарушение чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) договор № ПО-10/23.04.2020 г., сключен със „Строител Криводол“ ЕООД и приложенията към него не са публикувани в ПК. По време на одита, са предприети действия, като договорът и приложенията са публикувани на ПК без посочена датата¹¹⁴.

о) Договор № ПО-25/13.11.2020 г., сключен с „НЕД 72“ ЕООД е публикуван в ЦАИС ЕОП, една година и три месеца след подписването му¹¹⁵, но без приложенията към него в нарушение на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Обявлението за възложена обществена поръчка с УИН 0017-2020-0010 е публикувано в ЦАИС ЕОП на 03.02.2022 г., след изтичане на 30-дневния срок от подписване на договора¹¹⁶, в нарушение на чл. 185, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г. и ДВ, бр. 102/2019 г.).

3.2.2. При проверката на въведените контролни дейности при двете възлагания за обществени поръчки, за съответствие с ВПОПКЗ и ВПСДП е установено¹¹⁷:

а) Не е осъществен от финансовия контролър предварителен контрол преди поемане на задължение, документиран с контролни листи, с което не е спазено изискването чл. 6, ал. 2, т. 1, чл. 10, ал.ал. 1 и 2 от ВПСПК.

б) Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите за обществени поръчки чрез полагането на подписите на кмета и главния счетоводител, в съответствие с Раздел IV от ВПСДП.

Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са в несъответствие и нарушение на правната рамка, като: в документацията на едно възлагане възложителят не е изискал от участниците да представят ЕЕДОП; в обявата на едно възлагане е поставено изискване към техническите и професионални способности на участниците, което необосновано ограничава участието на лица в нея; един договор и приложенията към него са публикувани в ПК по време на одита; в ЦАИС ЕОП обявлението за едно възлагане е публикувано след изтичането на нормативно определения срок от подписването на договора, а договорът е публикуван след една година и два месеца от подписването му без приложенията към него.

¹⁰⁹ ОД № 1.14, CD 2, папка 1, под-папка 1

¹¹⁰ ОД № 1.14, CD 2, папка 1, под-папка 2

¹¹¹ ОД № 1.26

¹¹² ОД № 1.27

¹¹³ ОД № 1.14, CD 2, папка 1, под-папки 1 и 2

¹¹⁴ ОД № 1.26

¹¹⁵ ОД № 1.27

¹¹⁶ ОД № 1.30

¹¹⁷ ОД № 1.31

Въведените контролни дейности са изпълнени в частично несъответствие с регламентирания в Общината ред, като не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължения при сключването на договорите. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите за обществени поръчки.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период от ПРБ са сключени и изпълнени 29 договора за възлагане на обществени поръчки за строителство, доставки и услуги на обща стойност 3 255 624,66 лв. без ДДС¹¹⁸, от които осем договора след проведени процедури по ЗОП, с обща стойност 2 909 661,66 лв., два договора след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с обща стойност 253 561,50 лв. и 19 договора сключени директно, с обща стойност 92 401,50 лв. В обхвата на одита са включени 29 договора за обществени поръчки.

4.1. Извършена е проверка на осем договора за обществени поръчки на обща стойност 2 909 661,66 лв. без ДДС¹¹⁹, в това число: шест¹²⁰ договора, сключени чрез процедура на „публично състезание“; един договор чрез „открита процедура“¹²¹ и един договор чрез „договаряне без предварително обявление“¹²², за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г. и договорите.¹²³ Установено е¹²⁴:

а) В съответствие с изискванията на чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) в седем договора се съдържа информация за: страните и предмета на договора; цена, ред и срокове за разплащане; срок на изпълнение; права и задължения на страните; гаранция за изпълнение на договора; предаване и приемане на изпълнението; непредвидени обстоятелства, неустойки, условия за прекратяване и изменение на договора и други. Към договорите са приложени технически спецификации, предложения за изпълнение на поръчките и ценови предложения на изпълнителите.

¹¹⁸ ОД №№ 1.32 и 1.33

¹¹⁹ ОД №№ 1.32 и 1.33

¹²⁰ Договори: 1. № ПО-1/06.01.2020 г., с предмет „Обособена позиция 1: Предоставяне на Консултантски услуги при управлението, изпълнението и отчитането на проект: Реконструкция и рехабилитация на част от улична мрежа в с. Владимирowo, с. Лехчево и с. Мадан, Община Бойчиновци“, на стойност 8 999 лв., сключен с „ЕВРОСТАРТ 2008“ ЕООД; 2. № ПО-7/05.02.2020 г., с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи по проект „Реконструкция и рехабилитация на част от улична мрежа в с. Владимирowo, с. Лехчево и с. Мадан, Община Бойчиновци“, на стойност 1 029 161,71 лв. без ДДС, сключен с „СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ“ ЕООД; 3. № ПО-8/31.03.2020 г., с предмет „Упражняване на авторски надзор при изпълнение на СМР по проект „Реконструкция и рехабилитация за част от улична мрежа в с. Владимирowo, с. Лехчево и с. Мадан, Община Бойчиновци“, на стойност 9 990 лв. без ДДС, сключен с „АВИ ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД; 4. № ПО-17/27.05.2020 г., с предмет „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект „Реконструкция на улична мрежа на територията на Община Бойчиновци 2020“, на стойност 12 718 лв. без ДДС, сключен с „МЕГА-СТРОЙ -ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД; 5. № ПО-2/22.08.2019 г., с предмет „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа на територията на Община Бойчиновци“, на стойност 1 120 196,30 лв. без ДДС, сключен с „ИНФРАКЪНСТРАКШЪН“ ЕАД; 6. № ПО-5/10.12.2019 г., с предмет „Ремонт на улици и общински пътища 2019 г.“, на стойност 75 449,57 лв., сключен с „СТЕФСТРОЙ 2010“ ЕООД. Обща стойност 2 256 514,58 лв.

¹²¹ Договор № ПО-2/02.05.2018 г., с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци на територията на Община Бойчиновци“ на стойност 470 332,08 лв., сключен с „АСТОН СЕРВИЗ“ ООД

¹²² Договор № ПО-3/18.04.2018 г., с предмет „Доставка на горива и смазочни материали за нуждите на служебните автомобили на Община Бойчиновци“, на стойност 182 815 лв., сключен с „ПЕТРОЛ“ АД

¹²³ Договори №№ ПО-2/22.08.2019 г., ПО-5/10.12.2019 г., ПО – 2/02.05.2018 г. и № ПО-3/18.04.2018 г. са сключени преди одитирания период и са изпълнени в периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

¹²⁴ ОД № 1.34, CD № 3, папка 1 и № 1.35-1.43

б) Към договорите са приложени технически спецификации, предложения за изпълнение на поръчките и ценови предложения на изпълнителите. Стойността на договорите съответства на предложените цени в ценовите предложения на изпълнителите.

в) В неизпълнение на разпоредбите на т. т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г. не е изпратено уведомление в регламентирания 30-дневен срок до НАП и АМ за сключен договор № ПО-7/05.02.2020 г.¹²⁵, с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи по проект „Реконструкция и рехабилитация на част от улична мрежа в с. Владимирово, с. Лехчево и с. Мадан, Община Бойчиновци“, на стойност 1 029 161,71 лв. без ДДС, сключен със „СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ“ ЕООД. Договорът е регистриран в АИС „РМС-плащания“ със системен № 210642/06.10.2020 г. От кмета за регистриране на информация в информационните системи на НАП и АМ със заповеди № 060/25.02.2020 г. и № 043/09.02.2021¹²⁶ са оправомощени главния счетоводител и началника на отдел ФСДМП.

г) Контролът и приемането на изпълнението на дейностите по договор № ПО-2/02.05.2018 г., с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци на територията на Община Бойчиновци“, сключен с „АСТОН СЕРВИЗ“ ООД е възложен на мл. експерт „Екология“, съгласно разписани задължения в длъжностната му характеристика¹²⁷.

За останалите седем договора е договорено контрол по изпълнението им да се осъществява от възложителя или от негови представители.

д) От изпълнителите на шест договора са предоставени гаранции, обезпечаващи авансово предоставените средства и изпълнението им, както следва:

да) За договор № ПО-1/06.01.2020 г. с „ЕВРОСТАРТ 2008“ ЕООД е внесена парична гаранция, за обезпечаване изпълнението му, в размер на 269,97 лв. (3 на сто от стойността на договора). Гаранцията не е освободена от възложителя¹²⁸.

дб) В чл. 21, ал. 1 от договор № ПО-7/05.02.2020 г. със „СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ“ ЕООД¹²⁹ е договорено, че изпълнителят предоставя гаранция за авансово предоставените средства, до размера на тези средства. На изпълнителя е предоставен аванс в размер на 617 497,02 лв. Представена е банкова гаранция № MD2027310005/29.09.2020 г. за сумата от 514 580,85 лв., която не покрива размера на предоставения аванс – 617 497,02 лв.¹³⁰, в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от договора. Съгласно чл. 21, ал. 3 от договора възложителят освобождава гаранцията до три дни от връщане или усвояване на аванса. Пълният размер на аванса е усвоен с Протокол за извършени строително-монтажни работи(СМР) от 13.10.2020 г. на стойност 617 623,01 лв. Оригиналът на банковата гаранция не е върнат на изпълнителя, с което цитираната разпоредба от договора не е спазена.

Според чл. 21, ал. 5 от договора, изпълнителят внася гаранция за обезпечаване изпълнението на договора в размер на три на сто от стойността на договора. При представяне на банкова гаранция същата трябва да е със срок на валидност 60 дни след срока на изпълнение на договора, посочен в чл. 21, ал. 9 от договора. Деветдесет процента от гаранцията се освобождава от възложителя в срок 30 дни след въвеждане на обекта в експлоатация (чл. 21, ал. 11, т. 2 от договора).

¹²⁵ ОД №№ 1.34 и 1.35

¹²⁶ ОД №№ 1.44 и 1.45

¹²⁷ ОД № 1.70

¹²⁸ ОД № 1.43

¹²⁹ ОД № 1.34, CD № 3, папка 1, п.п. 1.6, т. 1

¹³⁰ ОД № 1.35

Представена е банкова гаранция № MD2002410002/24.01.2020 г. за сумата от 30 874,85 лв. с валидност до 15.02.2021 г. Обектът е въведен в експлоатация на 11.12.2020 г. Оригиналът на банковата гаранция не е върнат на изпълнителя.

дв) В чл. 9 от договор № ПО-17/27.05.2020 г.¹³¹, с „МЕГА-СТРОЙ –ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД е посочено, че при подписване на договора изпълнителят представя гаранция за изпълнение на договора в размер на три на сто от стойността на договора без ДДС. От изпълнителя е внесена е парична гаранция в размер на 381,54 лв.

Гаранцията съгласно чл. 14, ал. 1 от договора се освобождава от възложителя до пет дни след приключване изпълнението на договора и окончателното приемане на услугите в пълен размер. За приемането на извършените работи е изготвен приемо-предавателен протокол от 08.12.2020 г. Гаранцията е следвало да се освободи до 13.12.2020 г. В неизпълнение на чл. 14, ал. 1 от договора, гаранцията е освободена на 02.02.2022 г. след договорения срок.¹³²

дг) Съгласно чл. 2.5 от договор № ПО-2/22.08.2019 г.¹³³ с „ИНФРАКЪНСТРАКШЪН“ ЕАД възложителят освобождава гаранцията за обезпечаване на авансово предоставените средства до три дни след отчитане на разходването на целия аванс. Пълният размер на аванса е усвоен, за което е представена фактура № 1000000191/25.05.2020 г. Оригиналът на представената застрахователна полица № 1500–130–2019–0917/20.08.2019 г., за сумата от 268 847,12 лв., не е върнат на изпълнителя, с което цитираната разпоредба от договора не е спазена.¹³⁴

дд) В изпълнение на чл. 3, ал. 5 от договор № ПО-5/10.12.2019 г.¹³⁵ с „СТЕФСТРОЙ 2010“ ЕООД изпълнителят е представил гаранция за обезпечаване на авансово получените средства в размер на 27 161,84 лв. под формата на застрахователна полица № 1500–130–2019–01263/13.12.2019 г. Съгласно чл. 4, ал. 3 от договора възложителят освобождава гаранцията до три дни след връщане или усвояване на аванса. Пълният размер на аванса е усвоен с представена фактура № 1000000104/14.02.2020 г. Оригиналът на застрахователната полица не е върнат на изпълнителя, с което цитираната клауза от договора не е спазена.

За изпълнението на договора изпълнителят е внесъл парична гаранция в размер на 2 263,49 лв., равна на три на сто от стойността на договора без ДДС. Съгласно чл. 3, ал. 7 от договора възложителят освобождава 90 на сто от стойността ѝ в срок от 20 дни след окончателно приемане на изпълнението в пълен размер. Извършените СМР са приети с Констативен акт от 17.02.2020 г. В неизпълнение на цитираната разпоредба от договора гаранцията не е освободена.

де) За обезпечаване изпълнението на договор № ПО–2/02.05.2018 г.¹³⁶ с „АСТОН СЕРВИЗ“ ООД е представена банкова гаранция № 58-022434/26.04.2018 г. Съгласно чл. 16, ал. 1 от договора възложителят освобождава гаранцията в срок до 30 дни след прекратяване на договора. С писмо на изпълнителя „АСТОН СЕРВИЗ“ ООД, вх. № 922/13.04.2021 г., договорът е прекратен по взаимно съгласие на основание чл. 35, ал. 2, т. 1 от него считано

¹³¹ ОД № 1.34, CD № 3, папка 1, п.п. 1.8, т. 1

¹³² ОД № 1.37

¹³³ ОД № 1.34, CD № 3, папка 1, п.п. 1.2, т. 1

¹³⁴ ОД № 1.38

¹³⁵ ОД № № 1.34, CD № 3, папка 1, п.п. 1.5, т. 1 и 1.39

¹³⁶ ОД № № 1.34, CD № 3, папка 1, п.п. 1.3, т. 1 и 1.41

от 01.05.2021 г., поради пандемията COVID-19 и невъзможността за изпълнение на задълженията. Оригиналът на банковата гаранция не е върнат на изпълнителя.

е) Стойността на сключените договори изисква прилагане на разпоредбите на РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет. За шест плащания¹³⁷ по три договора, не е изпратено уведомление до НАП и АМ за лицето, страна по договора¹³⁸, в несъответствие с т. 2 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. За плащанията по пет договора са спазени изискванията на РМС № 592/2018 г., като са регистрирани уведомления в АИС на МФ.¹³⁹

ж) Изплатените суми по договорите са в рамките на договорените стойности. Издадените от изпълнителите фактури съдържат всички реквизити, посочени в чл. 114 от ЗДДС. От възложителя са спазени договорените срокове за извършването на плащанията по пет договора¹⁴⁰. За три договора не са спазени сроковете за извършените плащания:

жа) В чл. 4, ал. 1, б. „а“ от договор № ПО-1/06.01.2020 г.¹⁴¹ с „ЕВРОСТАРТ 2008“ ЕООД е договорено авансово плащане в размер на 50 на сто от договореното възнаграждение, в срок до 15 календарни дни, считано от датата на получаване от възложителя на аванс по договор за безвъзмездна финансова помощ (ДФП) от Държавен фонд (ДФ) „Земеделие“ и издадена фактура от изпълнителя. От „ЕВРОСТАРТ 2008“ ЕООД е издадена фактура № 0000000401/08.09.2020 г., на стойност 5 399,40 лв., платена с платежно нареждане (ПН) № 559269/02.10.2020 г. Авансът от ДФ „Земеделие“ е получен на 08.09.2020 г. Плащането на аванса по договора от възложителя е извършено със закъснение от 10 дни, в несъответствие с цитираната клауза от договора.

Съгласно чл. 4, ал. 1, б. „б“ от същия договор възложителя извършва окончателно плащане в срок до 10 календарни дни след приемане с двустранно подписан протокол на всички дейности и издадена фактура. От страните е подписан приемо-предавателен протокол, за окончателно приемане на извършената работа на 25.01.2021 г. Издадена е проформа фактура № 0000000024/21.01.2021 г., на стойност 5 399,40 лв., по която е извършено плащане на главница в размер на 4 499,50 с ПН № 0209130008441011/10.02.2021 г. и фактура № 000000439/26.04.2021 г., на стойност 5 399,40 лв., по която е платено ДДС на стойност 899,90 лв. с ПН № 6490236 от 04.06.2021 г. Плащането на главницата е със закъснение от шест дни след приемане на услугата, а на ДДС 120 дни след приемане на услугата, с което не е спазен договорения срок на плащане.¹⁴²

жб) В чл. 7, ал. 3, т. 2 от договор № ПО-08/31.03.2020 г.¹⁴³, сключен с „АВИ ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД е договорено окончателното плащане да се извършва в срок от 30 календарни дни след датата на последното по време действие: приемане на обекта с Акт 15; приемане на окончателен доклад за цялостно изпълнение на предмета на договора и

¹³⁷ За плащания по фактури: № 1000000099/23.01.2020 г. и № 1000000101/05.02.2020 г. по договор № ПО-5/10.12.2019 г.; фактура № 0057483436/29.02.2020 г. по договор № ПО-3 от 18.04.2018 г.; фактури № 0001003917/29.01.2020 г.; № 0001004011/31.03.2020 г. и № 0001004064/29.05.2020 г. по договор № ПО – 2/02.05.2018 г.

¹³⁸ ОД №№ 1.39, 1.41 и 1.42

¹³⁹ ОД №№ 1.35, 1.36, 1.37, 1.38 и 1.40

¹⁴⁰ Договори: № ПО-17/27.05.2020 г. с „МЕГА-СТРОЙ –ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД; № ПО-2/22.08.2019 г. с „ИНФРАКЪНСТРАКШЪН“ ЕАД; № ПО-5/10.12.2019 г. с „СТЕФСТРОЙ 2010“ ЕООД; № ПО – 2/ 02.05.2018 г. с „АСТОН СЕРВИЗ“ ООД; № ПО-3/18.04.2018 г. с „ПЕТРОЛ“ АД и № ПО-7/05.02.2020 г. с „СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ“ ЕООД

¹⁴¹ ОД №№ 1.34, CD № 3, папка 1, п.п. 1.1, т. 1 и 1.43

¹⁴² ОД № 1.43

¹⁴³ ОД №№ 1.34, CD № 3, папка 1, п.п. 1.7, т. 1 и 1.36

издаване на фактура от изпълнителя. Изпълнението на дейностите е приключило с окончателен приемо-предавателен протокол от 25.01.2021 г. От „АВИ ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД е издадена фактура № 0000000048/27.04.2021 г. на стойност 5 767,85 лв. В неизпълнение на посочената клауза от договора плащането на ДДС по фактурата е извършено с ПН № 6482813/04.06.2021 г., със закъснение от осем дни. Плащането на главницата е извършено в договорения срок.

жв) Съгласно чл. 3, ал. 1, т. 1 от договор № ПО-17/27.05.2020 г.¹⁴⁴, сключен с „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД възложителят дължи авансово плащане по договора в размер на 50 на сто от стойността в срок до 20 дни, считано от най-късната дата: подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа; получаване на авансово плащане от възложителя от Разплащателна агенция Държавен фонд земеделие (РА ДФЗ) по ДБФП. Протоколът за откриването на строителната площадка и определянето на строителната линия и нивото на строежа е подписан на 18.08.2020 г., а авансовото плащане от РА ДФЗ е от 08.09.2020 г. В договорения срок за плащане няма издадена фактура от изпълнителя. На 05.11.2020 г. от „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД е издадена фактура № 9000000075 на стойност 7 630,80 лв., платена с ПН № 4126324/30.11.2020 г. със закъснение от шест дни, считано от датата на издаването на фактурата.

з) Изпълнението на дейностите по седем договора е приключило в договорените срокове, а договорените дейности по договор № ПО-2/02.05.2018 г., с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци на територията на Община Бойчиновци“ са прекратени от 01.05.2021 г.¹⁴⁵

и) По договор № ПО-2/02.05.2018 г. сключен с „АСТОН СЕРВИЗ“ ООД, изпълнените дейности са приети от мл. експерт „Екология“.¹⁴⁶

Със Заповед № 036/29.01.2020 г. на кмета е определено гл. специалист „Устройство на територията“ да представлява възложителя и да осъществява инвеститорски надзор при извършване на СМР на обектите, включени в капиталовата програма на Общината за 2020 г.

Дейностите по договор № ПО-2/22.08.2019 г., с предмет „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа на територията на Община Бойчиновци“, сключен с „ИНФРАКЪНСТРАКШЪН“ ЕАД СМР са приети от лицето осъществяващо инвеститорски контрол по изпълнението на договора.¹⁴⁷

По договор № ПО-5/10.12.2019 г., с предмет „Ремонт на улици и общински пътища 2019 г.“, сключен със „СТЕФСТРОЙ 2010“ ЕООД СМР са приети от гл. специалист „Устройство на територията“.¹⁴⁸ Дейностите и услугите по пет¹⁴⁹ договора са приети от кмета¹⁵⁰.

За приемане на изпълнението на договорите са подписани приемо-предавателни протоколи. Договорите услуги и строителство съответстват на техническите спецификации и ценовите предложения на изпълнителите.

¹⁴⁴ ОД №№ 1.34, CD № 3, папка 1, п.п. 1.8, т. 1 и 1.37

¹⁴⁵ ОД № 1.41

¹⁴⁶ ОД № 1.41

¹⁴⁷ ОД № 1.38

¹⁴⁸ ОД № 1.39

¹⁴⁹ Договори: № ПО-1/06.01.2020 г., № ПО-7/05.02.2020 г., № ПО-8/31.03.2020 г., № ПО-17/27.05.2020 г. и № ПО-3/18.04.2018 г.

¹⁵⁰ ОД №№ 1.35, 1.36, 1.37, 1.42 и 1.43

к) Съгласно чл. 29, ал. 1 и ал. 3, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) възложителите изпращат за публикуване обявления за приключване на договор за обществена поръчка в РОП. Обявлението се изготвя по образец и се изпраща до 30 дни от изпълнението на договора.

В нарушение на чл. 185, т. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102.2019 г.) в нормативно определения 30-дневен срок в РОП не са изпратени обявления за приключване изпълнението на четири договора:

ка) Договор № ПО-2/22.08.2019 г., е приключил с извършването на окончателно плащане с ПН № 1178925/22.05.2020 г., на стойност 344 744,96 лв. В периода от 23.05.2020 г. до 21.06.2020 г. в РОП не е публикувано обявление за приключването на договора. Обявлението до РОП¹⁵¹ е изпратено на 12.01.2022 г.¹⁵²

кб) Договор № ПО-5/10.12.2019 г. е приключил с извършването на окончателно плащане с ПН № 6312638/28.02.2020 г. на стойност 3 030,67 лв. В РОП за периода от 29.02.2020 г. до 29.03.2020 г. не е публикувано обявление за приключването на договора. Обявлението до РОП¹⁵³ е изпратено на 08.05.2020 г.¹⁵⁴

кв) Договор № ПО-03/18.04.2018 г., е приключил с извършването на плащане от възложителя с ПН № 2901857/18.06.2020 г. за 735,61 лв. В периода от 19.06.2020 г. до 18.07.2020 г. в РОП не е публикувано обявление за приключването на договора. Обявлението до РОП¹⁵⁵ е изпратено на 15.02.2022 г.¹⁵⁶

кг) Договор № ПО-02/02.05.2018 г., приключил с извършването на плащане от възложителя с ПН № 4719345/17.05.2021 г. за 9 798,59 лв. В периода от 18.05.2021 г. до 16.06.2021 г. в РОП не е публикувано обявление за приключването на договора. Обявлението до РОП¹⁵⁷ е изпратено на 02.12.2021 г.¹⁵⁸

Обявленията за приключването на договори №№ ПО-03/18.04.2018 г., ПО-2/22.08.2019 г., ПО-5/10.12.2019 г. и ПО-02/02.05.2018 г., са публикувани на ПК.

Срокът за изпращането на обявленията за приключването на договори №№ ПО-7/05.02.2020 г., ПО-8/31.03.2020 г., ПО-17/27.05.2020 г. и ПО-1/06.01.2020 г. в РОП и ПК е извън одитирания период.

л) При проверката на въведените контролни дейности за съответствие с ВПОПКЗ и ВПСДП е установено¹⁵⁹.

ла) Съгласно чл.чл. 8 и 10 от ВПОПКЗ финансовият контролър се произнася по законосъобразността на поетото задължение, като попълва контролен лист. За четири договора¹⁶⁰, сключени през одитирания период от финансовия контролър са изготвени контролни листи преди поемане на задължение¹⁶¹.

¹⁵¹ Информация за преписката в АОП - 00717-2018-0009

¹⁵² ОД № 1.38

¹⁵³ Информация за преписката в АОП - 00717-2019-0005

¹⁵⁴ ОД №№ 1.39 и 1.40

¹⁵⁵ Информация за преписката в АОП - 00717-2018-0002

¹⁵⁶ ОД № 1.42

¹⁵⁷ Информация за преписката в АОП - 00717-2018-0001

¹⁵⁸ ОД № 1.41

¹⁵⁹ ОД №№ 1.35-1.39, 1.41-1.43

¹⁶⁰ Договори: № ПО-1/06.01.2020 г. с „ЕВРОСТАРТ 2008“ ЕООД; № ПО-7/05.02.2020 г. с „СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ“ ЕООД; № ПО-8/31.03.2020 г. с „АВИ ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД и № ПО-17/27.05.2020 г. с „МЕГА-СТРОЙ –ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД

¹⁶¹ ОД № 1.35, 1.36, 1.37 и 1.43

лб) При сключването на четирите договора¹⁶², е приложена системата на двоен подпис, като са подписани от кмета и главния счетоводител, в съответствие с ВПСДП¹⁶³.

лв) В чл. 9, ал. 2 и чл. 10 от ВПОПКЗ е посочено, че финансовият контролор се произнася по законосъобразността на извършване на разхода, като попълва контролен лист.

В неизпълнение на посочената разпоредба от финансовия контролор преди извършването на четири¹⁶⁴ плащания по три договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност¹⁶⁵.

За останалите плащания от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите, документиран с контролен листи.

лг) Приложена е системата на двоен подпис, като всички платежните нареждания са подписани от кмета и главния счетоводител, в изпълнение на ВПСДП.

4.2. При проверка на два^{166,167} договора за обществени поръчки, сключени след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, на обща стойност 253 561,50 лв. без ДДС, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г. и договорите е установено:^{168,169}

а) В съответствие с изискванията на чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) в договорите се съдържа информация за: страните и предмета; цена, ред и срокове за разплащане; срок на изпълнение; права и задължения на страните; предаване и приемане на изпълнението; гаранция за изпълнение, непредвидени обстоятелства, неустойки, условия за прекратяване и изменение на договора и други.

б) При сключването на два договора: № ПО-10/23.04.2020 г., със „СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ“ ЕООД, с предмет „Реконструкция на улична мрежа на територията на Община Бойчиновци 2020“, на стойност 183 561,50 лв., и № ПО-25/13.11.2020 г., с „НЕД 72“ ЕООД, с предмет „Зимно снегочистване и опесъчаване на общинската пътна мрежа за експлоатационен сезон 2020-2021 г. – Община Бойчиновци“, на стойност 70 000 лв. без ДДС, не е изпратено уведомление в регламентирания 30-дневен срок до НАП и АМ, в неизпълнение на разпоредбите на т.т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г. Договорите са регистрирани ИС „РМС-плащания“ с № 197237/26.05.2020 г. за договор

¹⁶² Договори: № ПО-1/06.01.2020 г., сключен с "ЕВРОСТАРТ 2008" ЕООД; № ПО-7/05.02.2020 г., сключен с "СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ" ЕООД; № ПО-8/31.03.2020 г., сключен с "АВИ ИНЖЕНЕРИНГ" ЕООД и № ПО-17/27.05.2020 г., сключен с "МЕГА-СТРОЙ -ИНЖЕНЕРИНГ" ЕООД

¹⁶³ ОД № 1.34, 1.35, 1.36, 1.37 и 1.43

¹⁶⁴ За плащане по фактури: № 0000003243/14.10.2020 г. по договор № ПО-7/05.02.2020 г., № 0057489387/30.04.2020 г. по договор № ПО-3/18.04.2018 г. и фактури № № 0001003917/29.01.2020 г. 0001004471/30.04.2021 г. по договор № ПО-2/02.05.2018 г.

¹⁶⁵ ОД № № 1.35, 1.41 и 1.42

¹⁶⁶ ОД № 1.33¹⁶⁷ Договори: № ПО-10/23.04.2020 г., с предмет „Реконструкция на улична мрежа на територията на Община Бойчиновци 2020“, на стойност 183 561,50 лв., сключен с „СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ“ ЕООД и № ПО-25/13.11.2020 г., с предмет „Зимно снегочистване и опесъчаване на общинската пътна мрежа за експлоатационен сезон 2020-2021 г. – Община Бойчиновци“, на стойност 70 000лв. без ДДС, сключен с „НЕД 72“ ЕООД

¹⁶⁷ Договори: № ПО-10/23.04.2020 г., с предмет „Реконструкция на улична мрежа на територията на Община Бойчиновци 2020“, на стойност 183 561,50 лв., сключен с „СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ“ ЕООД и № ПО-25/13.11.2020 г., с предмет „Зимно снегочистване и опесъчаване на общинската пътна мрежа за експлоатационен сезон 2020-2021 г. – Община Бойчиновци“, на стойност 70 000лв. без ДДС, сключен с „НЕД 72“ ЕООД

¹⁶⁸ ОД № 1.34, CD № 3, папка 2

¹⁶⁹ ОД № № 1.46, 1.47 и 1.48

Deleted: ¶

№ ПО-10/23.04.2020 г., със закъснение от три дни¹⁷⁰ и с № 220483/17.12.2020 г. за договор № ПО-25/13.11.2020 г., със закъснение от четири дни¹⁷¹.

в) Към договорите са приложени технически спецификации, предложения за изпълнение на обществените поръчки и ценови предложения на изпълнителите. Стойността на договорите съответства на предложените цени в ценовите предложения на изпълнителите.

г) В изпълнение на разпоредбите на чл. 112, ал. 1, т.3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от изпълнителят на договор № ПО-10/23.04.2020 г., е предоставена гаранция за добро изпълнение в размер на 3 671,23 лв., равна на две на сто от стойността на договора без ДДС.

С чл. 26 от договора¹⁷² е регламентирано възложителят да освободи 80 на сто от гаранцията за изпълнение в срок до 30 дни след приключване изпълнението му и окончателно приемане на дейностите. Извършените СМР са приети с Протокол № 1 (обр. 19) от 26.05.2020 г. Сумата от 2 936,98 лв., представляваща 80 на сто от внесената гаранция, е освободена на 25.06.2020 г., в регламентирания срок¹⁷³.

Съгласно чл. 12 от договор № ПО-25/13.11.2020 г. с „НЕД 72“ ЕООД¹⁷⁴ при подписването изпълнителят представя гаранция за изпълнение на договора в размер на 700 лв. равна на едно на сто от стойността на договора без ДДС.

Възложителят е допуснал договора да бъде сключен без да е внесена гаранция за изпълнението му¹⁷⁵, в нарушение на чл. 112, ал.1, т. 3 от ЗОП цитираната клауза. 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, като по този начин не е защитил интересите на Общината в достатъчна степен.

д) От възложителя са спазени договорените срокове за извършването на плащанията по двата договора. Издадените от изпълнителите фактури съдържат всички реквизити, посочени в чл. 114 от ЗДДС. Изплатените суми по договорите са в рамките на договорените стойности. Изпълнителите по двата договора са спазили сроковете за изпълнението на СМР и зимното снегочистване и опесъчаване на общинската пътна мрежа.

е) Стойността на договорите изисква прилагането на разпоредбите на РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет. За плащанията по договорите са регистрирани уведомления в АИС на МФ, в съответствие с РМС № 592/2018 г.¹⁷⁶

ж) В чл. 16, ал. 1, т.т. 1 и 2 на договор № ПО-10/23.04.2020 г., сключен със „СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ“ ЕООД¹⁷⁷ е договорено възложителя да проверява и да оказва текущ контрол върху изпълнението на възложената работа.

¹⁷⁰ ОД № 1.46

¹⁷¹ ОД № 1.47

¹⁷² ОД № 1.34, CD № 3, папка 2, п.п. 2.1

¹⁷³ ОД № 1.46

¹⁷⁴ ОД № 1.34, CD № 3, папка 2, п.п. 2.2

¹⁷⁵ ОД № 1.47

¹⁷⁶ ОД №№ 1.46 и 1.47

¹⁷⁷ ОД № 1.34, CD № 3, папка 2, п.п. 2.1

За договор № ПО-25/13.11.2020 г., сключен с „НЕД 72“ ЕООД¹⁷⁸ в чл. 26 и чл. 29, ал. 1 е договорено възложителя да контролира изпълнението на договора и да го приеме (или негов представител).

Изпълнените СМР по договор № ПО-10/23.04.2020 г. са приети от гл. специалист „Устройство на територията“¹⁷⁹, който е подписал Протокол № 1 (обр. 19) от 26.05.2020 г. Услугите по договор № ПО-25/13.11.2020 г. са приети от кмета, който е подписал междинните приемо-предавателни протоколи и окончателния протокол от 05.05.2021 г.¹⁸⁰

з) В нарушение на чл. 29, ал. 1 и ал. 3, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за периода от 06.05.2021 г. до 04.06.2021 г. в РОП не е изпратено обявление за приключване изпълнението на договор № ПО-25/13.11.2020 г., сключен с „НЕД 72“ ЕООД, въпреки наличие на основание за това. Договорът е приключил на 05.05.2021 г. с подписването на окончателен приемо-предавателен протокол, а обявлението до РОП е изпратено на 03.02.2022 г.^{181,182}

и) При проверката на въведените контролни дейности за съответствие с ВПОПКЗ, ВПСДП е установено¹⁸³:

- В изпълнение на чл.чл. 9 и 10 от ВПОПКЗ от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на извършените плащанията по двата договора, документиран с контролни листи;

- Приложена е системата на двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от кмета и главния счетоводител, в съответствие с ВПСДП.

Договорите, сключени въз основа на проведени процедури са изпълнени в частично несъответствие с правната рамка и договорените условия, като: за един договор е изпратено уведомление до НАП и АМ за сключването му след изтичане на регламентирания 30-дневен срок; за шест плащания по три договора не е изпратено уведомление до НАП и АМ за лицето, страна по договора, преди извършване на плащане; за три договора не е спазен срокът за извършване на плащанията на изпълнителите; за един договор срокът на валидност на предоставената банкова гаранция не покрива неговата продължителност; не е договорено предоставянето на гаранция за обезпечаване изпълнение на един договор; не е спазен договореният срок за освобождаване на гаранциите, обезпечавачи авансово предоставени средства по три договора и изпълнението на четири договора.

От възложителя са допуснати нарушения на ЗОП, като обявленията за приключването на четири договора са изпратени за публикуване в РОП след изтичането на нормативно определения срок.

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на четири плащания по три договора за обществени поръчки.

Договорите, сключени въз основа на възлагания по реда на ЗОП, са изпълнени в частично несъответствие с правната рамка и договорените условия, като: за два договора са изпратени уведомления до НАП и АМ за сключването им след изтичане на

¹⁷⁸ ОД № 1.34, CD № 3, папка 2, п.п. 2.2

¹⁷⁹ Упълномощен със заповед на кмета № 036/29.01.2020 г.

¹⁸⁰ ОД №№ 1.46 и 1.47

¹⁸¹ ОД №№ 1.47 и 1.48

¹⁸² Информация за преписката в ЦАИС [00717-2020-0010](#)

¹⁸³ ОД №№ 1.46 и 1.47

регламентирувания 30-дневен срок и един договор е сключен без да е предоставена гаранция за изпълнението му от изпълнителя.

Спазен е принципът на документална обосновааност на стопанските операции, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи.

От възложителя са допуснати нарушения на ЗОП, като обявлението за приключването на един договор е изпратено за публикуване в РОП след изтичането на нормативно определения срок.

Системата на двоен подпис е приложена при извършването на всички плащания по договорите.

4.3. През одитирания период в Община Бойчиновци са сключени и изпълнени 19 договора¹⁸⁴ за обществени поръчки, възложени директно на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, на обща стойност 92 401,50 лв. без ДДС¹⁸⁵.

4.3.1. При проверка на 19 договора, е установено^{186,187}:

¹⁸⁴ Договори: **1.** № ПО-11/27.04.2020 г. с „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, с предмет „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект „Реконструкция на улична мрежа на територията на Община Бойчиновци 2020“, на стойност 2 000 лв. без ДДС; **2.** № Д-2/07.01.2020 г. с „ТРИ-ЕС“ ЕООД, с предмет „Изготвяне на оценка на съответствието на техническите проекти с основните изисквания към строежите за обект: Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на с. Владимирово-IV етап, Община Бойчиновци“, на стойност 500 лв. без ДДС; **3.** № Д-14/16.01.2020 г. с „Елстрой-2003“ ЕООД, с предмет: „Аварисен ремонт на улично осветление на територията на Община Бойчиновци“, на стойност 2 865,55 лв. без ДДС; **4.** № Д-17/17.01.2020 г. с „Водоканалпроект-мрежи и съоръжения“ ООД, с предмет „Извършване на проучвателни работи и изработване на инвестиционен проект във фаза „работен проект“ за обект „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на с. Владимирово - IV етап, Община Бойчиновци“, на стойност 1 250 лв. без ДДС; **5.** № Д-18/22.01.2020 г. с „Проектинфра“ ЕООД, с предмет „Изработване на инвестиционен проект във фаза „Работен проект“ за обект: „Реконструкция на уличната мрежа на територията на Община Бойчиновци“ при условията и в сроковете уговорени в този договор“, на стойност 6 250 лв. без ДДС; **6.** № Д-35/06.03.2020 г. с „Монтех“ ЕООД, с предмет „Ремонт на съдовете за събиране на битови отпадъци кофи „Мева“ на територията на Община Бойчиновци за изпълнение на обществени поръчки“, на стойност 8 333,33 лв. без ДДС; **7.** № Д-45/31.03.2020 г. с „Джет Секюрити“ ЕООД, с предмет „Доставка и изграждане на сигнално-охранителни системи на детските градини на територията на Община Бойчиновци“, на стойност 4 166,67 лв. без ДДС; **8.** № Д-48/23.04.2020 г. с „Проектинфра“ ЕООД, с предмет „Осъществяване на авторски надзор на обект „Реконструкция на улична мрежа на територията на Община Бойчиновци“, на стойност 666,67 лв. без ДДС; **9.** № Д-54/19.05.2020 г. с „Динамик Салюшънс“ ЕООД, с предмет „Разработване на план за интегрирано развитие на Община Бойчиновци за периода 2021-2027 г.“, на стойност 8 500 лв. без ДДС; **10.** № Д-66/03.06.2020 г. с „Писарски дизайн“ ЕООД, с предмет „Проектантски услуги за обект „Основен ремонт на покрива на ОУ „Хр. Ботев“, с. Мърчево“, на стойност 5 000 лв. без ДДС; **11.** № Д-65/03.06.2020 г. с „Писарски дизайн“ ЕООД, с предмет „Издаване на технически паспорт и обследване за енергийна ефективност на обществена сграда от образователната инфраструктура на Община Бойчиновци ОУ „Хр. Ботев“, с. Мърчево, на стойност 6 500 лв. без ДДС; **12.** № Д-175/27.11.2020 г. с „Лит-2002“ ООД, с предмет „Изготвяне на работен проект за обект „Реконструкция на част от водопроводната мрежа на с. Лехчево, общ. Бойчиновци-II етап“, на стойност 600 лв. без ДДС; **13.** № Д-181/03.12.2020 г. с физическо лице, с предмет „Изготвяне на краткосрочна общинска програма по енергийна ефективност на Община Бойчиновци за периода 2021-2024 г.“ на стойност 3 211 лв. без ДДС; **14.** № Д-64/03.06.2020 г. с „Джет Комерс“ ЕООД, с предмет „Поставяне на видеокamери за наблюдение в с. Владимирово-доставка и монтаж“, на стойност 3 331,61 лв. без ДДС; **15.** № Д-104/13.07.2020 г. с „Аван-1“ ЕООД, с предмет „Доставка и монтаж на фитнес уреди на открито по КСС приложена към договора, в изпълнение на проект „Опазването на природата-грижа за нашето здраве-гр. Бойчиновци“, на стойност 8 333,33 лв. без ДДС; **16.** От 15.06.2020 г. с „Аван-1“ ЕООД, с предмет „Доставка и монтаж на фитнес уреди на открито по КСС приложена към договора в с. Мърчево, общ. Бойчиновци“, на стойност 8 333,33 лв. без ДДС; **17.** № Д-73/06.04.2021 г. с „Джет Секюрити“ ЕООД, с предмет „Изграждане на охранителни системи на територията на Община Бойчиновци“, на стойност 6 776,68 лв. без ДДС; **18.** № Д-79/20.04.2021 г. с „Булелит Комерс“ ООД, с предмет „Доставка и монтиране на два броя водомери за измерване на отпадните води за обект „Канализационна мрежа на гр. Бойчиновци и канализационна мрежа на с. Лехчево, конкретизирано по вид, технически данни, количество, качество, комплексност и цена, съгласно договора, на стойност 10 500 лв. без ДДС; **19.** № Д-91/05.05.2021 г. с „Викра Лифт“ ЕООД, с предмет „Доставка и окомплектоване на 1 брой стълбищен гъсеничен подеменник модел „T09-Roby“, производство на фирма Vimac s.r.l-Италия, на база предварително одобрена от Възложителя оферта №21/01183 от дата 27.01.2021 г.“, на стойност 5 283,33 лв. без ДДС. Обща стойност 92 401,50 лв.

¹⁸⁵ ОД № 1.33

¹⁸⁶ ОД № 1.49, CD 4

¹⁸⁷ ОД № 1.50-1.68

а) Договорите съдържат клаузи относно данните за страните, предмета, цената и начина на разплащане на изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, реда за приемане на работата, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, условията и реда за прекратяване на договора, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението.

б) Контролът по изпълнението на четири договора¹⁸⁸ е осъществен от лицата, определени в договора, документиран в подписани от страните протоколи за приемане на извършените дейности. За 15 договора¹⁸⁹ не е определено лице, което да осъществява контрол по изпълнението им¹⁹⁰.

в) От представителите на възложителя и изпълнителя са подписани приемо-предавателни протоколи за приемане на доставките и услугите по 18 договора¹⁹¹. За приемането на извършената работа по договор № Д-48/23.04.2020 г. с „Проектинфра“ ЕООД няма подписан приемо-предавателен протокол, поради не договорена клауза между страните¹⁹². Приемането на услугата е осъществено от кмета, който е подписал на фактурата на изпълнителя за приел. Изпълнението на доставките и услугите съответства на предмета на договора¹⁹³.

г) Съставените фактури от изпълнителите на договорите са попълнени съгласно изискванията на чл. 114 от ЗДДС. Изплатените суми са съгласно договорените стойности в договорите.

д) Плащанията на изпълнителите по дванадесет¹⁹⁴ договора са извършени съгласно договорените клаузи и определените срокове. Възложителят не е спазил договорения срок за заплащане на изпълнителите по шест договора:

¹⁸⁸ Договори: № Д-64/03.06.2020 г. с „Джет Комерс“ ЕООД; № Д-73/06.04.2021 г. с „Джет Секюрити“ ЕООД; № Д-45/31.03.2020 г. с „Джет Секюрити“ ЕООД; № Д-35/06.03.2020 г. с „Монтех“ ЕООД

¹⁸⁹ Договори: № Д-104/13.07.2020 г. с „Аван-1“ ЕООД; от 15.06.2020 г. с „Аван-1“ ЕООД; № Д-181/03.12.2020 г. с физическо лице; № Д-79/20.04.2021 г. с „Булелит Комерс“ ООД; № Д-91/05.05.2021 г. с „Викра Лифт“ ЕООД; № Д-17/17.01.2020 г. с „Водоканалпроект-мрежи и съоръжения“ ООД; № Д-54/19.05.2020 г. с „Динамик Салюшънс“ ЕООД; № Д-14/16.01.2020 г. с „Елстрой-2003“ ЕООД; № Д-175/27.11.2020 г. с „Лит-2002“ ООД; № ПО-11/27.04.2020 г. с „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД; № Д-65/03.06.2020 г. с „Писарски дизайн“ ЕООД; № Д-66/03.06.2020 г. с „Писарски дизайн“ ЕООД; № Д-48/23.04.2020 г. с „Проектинфра“ ЕООД; № Д-18/22.01.2020 г. с „Проектинфра“ ЕООД; № Д-2/07.01.2020 г. с „ТРИ-ЕС“ ЕООД

¹⁹⁰ ОД № 1.51, 1.53, 1.54, 1.55, 1.56, 1.57, 1.58, 1.59, 1.62, 1.63, 1.64, 1.65, 1.66, 1.67 и 1.68

¹⁹¹ Договори: № ПО-11/27.04.2020 г. с „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД; № Д-2/07.01.2020 г. с „ТРИ-ЕС“ ЕООД; № Д-14/16.01.2020 г. с „Елстрой-2003“ ЕООД; № Д-17/17.01.2020 г. с „Водоканалпроект-мрежи и съоръжения“ ООД; № Д-18/22.01.2020 г. с „Проектинфра“ ЕООД; № Д-35/06.03.2020 г. с „Монтех“ ЕООД; № Д-45/31.03.2020 г. с „Джет Секюрити“ ЕООД; № Д-54/19.05.2020 г. с „Динамик Салюшънс“ ЕООД; № Д-66/03.06.2020 г. с „Писарски дизайн“ ЕООД; № Д-65/03.06.2020 г. с „Писарски дизайн“ ЕООД; № Д-175/27.11.2020 г. с „Лит-2002“ ООД; № Д-181/03.12.2020 г. с физическо лице; № Д-64/03.06.2020 г. с „Джет Комерс“ ЕООД; № Д-104/13.07.2020 г. с „Аван-1“ ЕООД; от 15.06.2020 г. с „Аван-1“ ЕООД; № Д-73/06.04.2021 г. с „Джет Секюрити“ ЕООД; № Д-79/20.04.2021 г. с „Булелит Комерс“ ООД; № Д-91/05.05.2021 г. с „Викра Лифт“ ЕООД

¹⁹² ОД № 1.53

¹⁹³ ОД № № 1.50-1.68

¹⁹⁴ Договори: № ПО-11/27.04.2020 г. с „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД; № Д-2/07.01.2020 г. с „ТРИ-ЕС“ ЕООД; № Д-14/16.01.2020 г. с „Елстрой-2003“ ЕООД; № Д-17/17.01.2020 г. с „Водоканалпроект-мрежи и съоръжения“ ООД; № Д-18/22.01.2020 г. с „Проектинфра“ ЕООД; № Д-54/19.05.2020 г. с „Динамик Салюшънс“ ЕООД; № Д-66/03.06.2020 г. с „Писарски дизайн“ ЕООД; № Д-65/03.06.2020 г. с „Писарски дизайн“ ЕООД; № Д-48/23.04.2020 г. с „Проектинфра“ ЕООД; № Д-181/03.12.2020 г. с физическо лице; № Д-104/13.07.2020 г. с „Аван-1“ ЕООД; № Д-91/05.05.2021 г. с „Викра Лифт“ ЕООД

да) Договор от 15.06.2020 г., сключен с „Аван-1“ ЕООД¹⁹⁵, с предмет „Доставка и монтаж на фитнес уреди на открито по КСС приложена към договора в с. Мърчево, общ. Бойчиновци“.

Съгласно чл. 2, ал.ал. 2 и 3 от договора авансовото плащане в размер на 50 на сто от сумата по договора трябва да постъпи по сметка на изпълнителя в деня на подписване на договора. Окончателното плащане в размер на 50 на сто от сумата по договора се извършва не по-късно от седем дни от приключване на дейностите по договора, удостоверено с подписване на двустранен приемо-предавателен протокол (обр. акт 19).

Изпълнението по договора е прието с приемо-предавателен протокол (обр. акт 19) на 26.10.2020 г. От възложителя са извършени: авансово плащане с ПН № 4172969/30.06.20 г., на стойност 5 000 лв. с ДДС, по фактура № 0000000398/15.06.2020 г., 15 календарни дни след сключването на договора и окончателно плащане с ПН № 616467/15.03.2021 г., на стойност 5 000 лв. с ДДС, по фактура № 0000000482/26.10.2020 г., съответно със 133 календарни дни след установения срок^{196,197}, в несъответствие с договорените клаузи.

дб) Договор № Д-79/20.04.2021 г., сключен с „Булелит Комерс“ ООД¹⁹⁸, с предмет „Доставка и монтиране на два броя водомери за измерване на отпадните води за обект „Канализационна мрежа на гр. Бойчиновци и канализационна мрежа на с. Лехчево, конкретизирано по вид, технически данни, количество, качество, комплексност и цена, съгласно договора“.

В чл. 4.1. от договора е посочено, че авансовото плащане е в размер на 30 на сто от цената на договора (3 780 лв. с ДДС), а окончателното плащане в размер на 70 на сто от цената (8 820 лв. с ДДС) трябва да постъпи по сметка на изпълнителя в срок до пет работни дни след изпълнението на договорените дейности и след представяне на: данъчна фактура; приемо-предавателен протокол; инструкция за експлоатация на български език; калибрационен протокол от НИМХ; сертификат за качество или за съответствие със стандарт от НИМХ; сертификат за произход; гаранционна карта за период от две години.

Дейностите по договора и изискващите се документи са приети с приемо-предавателен протокол от 20.05.2021 г. Възложителят в неизпълнение на цитираната клауза от договора не е извършил авансово плащане, а окончателното плащане по фактура № 0000026665/19.05.2021 г. за 12 600 лв. с ДДС е извършено с ПН № 0607120006590089/07.06.2021 г. - седем работни дни след срока - 20.05.2021 г.¹⁹⁹

дв) Договор № Д-73/06.04.2021 г., сключен с „Джет Секюрити“ ЕООД²⁰⁰, с предмет „Изграждане на охранителни системи на територията на Община Бойчиновци“.

В чл. 2, ал. 2 от договора е посочено, че плащането трябва да постъпи по сметката на изпълнителя в срок до седем работни дни, считано от датата, на която е подписан обобщения приемо-предавателен протокол.

Приемането на изпълнението е документирано с подписан от страните по договора обобщен приемо-предавателен протокол от 12.04.2021 г. Договорената цена в размер на 8 132,02 лв. с ДДС, е платена с ПН от 18.05.2021 г. по фактура № 2000018042/12.04.2021 г. -

¹⁹⁵ ОД № 1.49, CD № 4, папка 16

¹⁹⁶ Седем дни от приключване на дейностите по договора

¹⁹⁷ ОД № 1.56

¹⁹⁸ ОД № 1.49, CD № 4, папка 18

¹⁹⁹ ОД № 1.58

²⁰⁰ ОД № 1.49, CD № 4, папка 17

17 работни дни след определения срок, в несъответствие с цитираната клауза от договора²⁰¹.

дг) Договор № Д-45/31.03.2020 г., сключен с „Джет Секюрити“ ЕООД²⁰², с предмет „Доставка и изграждане на сигнално-охранителни системи на детските градини на територията на Община Бойчиновци“.

Съгласно чл. 2, ал. 2 от договора плащането на изпълнителя се извършва в срок до седем работни дни, считано от датата, на която са представени всички приемо-предавателни протоколи, подписани от изпълнителя и директорите на детските градини и фактура.

От 10.04.2020 г. са последният обобщен протокол и фактура № 2000016126 на стойност 5 000 лв. с ДДС на изпълнителя. Плащането е иницирано с ПН № 0511120000375271/11.05.2020 г., 12 работни дни след предвиденият срок, в неизпълнение на чл. 2, ал. 2 от договора²⁰³.

дд) Договор № Д-175/27.11.2020 г., сключен с „Лит-2002“ ООД²⁰⁴, с предмет „Изготвяне на работен проект за обект „Реконструкция на част от водопроводната мрежа на с. Лехчево, Община Бойчиновци-II етап“.

В чл. 4 е договорено, че плащането ще се осъществи до 10 работни дни след представяне на работния проект, удостоверено с приемо-предавателен протокол и представяне на фактура.

За приемането на работния проект е изготвен приемо-предавателен протокол от 01.12.2020 г., подписан от мл. специалист „Обществени поръчки и Европроекти“ и представител на „Лит-2002“ ООД. Плащането по фактура № 0000000312/04.03.2021 г. на стойност 720 лв. с ДДС е извършено с ПН № 0407130002062955/07.04.2021 г., със закъснение 14 работни дни, в несъответствие с цитираната клауза от договора²⁰⁵.

де) Договор № Д-35/06.03.2020 г., сключен с „Монтех“ ЕООД²⁰⁶, с предмет „Ремонт на съдовете за събиране на битови отпадъци кофи „Мева“ на територията на Община Бойчиновци, код 50500000, съгласно общия терминологичен речник (CPV) за изпълнение на обществени поръчки“.

Съгласно чл. 4, ал. 4.3 от договора цената се заплаща периодично на изпълнителя, в 3-дневен срок след представяне на двустранно подписан протокол за извършените дейности по населените места и фактура.

Подписани са 12 бр. приемо-предавателни протоколи за ремонтирани съдове за отпадъци от кметствата на територията на Община Бойчиновци. За шест приемо-предавателни протокола плащането е извършено в рамките на тридневния срок. Три приемо-предавателни протокола за с. Мърчево, с. Владимирово и с. Охрид са съставени на 19.08.2020 г. Плащането по фактура № 0000004657/01.09.2020 г. за 1 036,80 лв. с ДДС с ПН № 8992716/11.09.20 г., е с четири работни дни по-късно от договорения срок. Три приемо-предавателни протокола за гр. Бойчиновци, с. Мърчево и с. Мадан са съставени на 16.11.2020 г. Плащането по фактура № 0000004750/16.11.2020 г. за 1 305,60 лв. с ДДС, с ПН № 4072670/27.11.2020 г. е извършено с шест работни дни след определения срок. От възложителя не са спазени чл. 4, ал.ал. 4.1, 4.2 и 4.3 от договора²⁰⁷.

²⁰¹ ОД № 1.61

²⁰² ОД № 1.49, CD № 4, папка 7

²⁰³ ОД № 1.50

²⁰⁴ ОД № 1.49, CD № 4, папка 12

²⁰⁵ ОД № 1.63

²⁰⁶ ОД № 1.49, CD № 4, папка 6

²⁰⁷ ОД № 1.52

ж) В чл. 8, ал. 2 от договор № Д-54/19.05.2020 г., сключен с „Динамик Салюшънс“ ЕООД²⁰⁸, с предмет „Разработване на план за интегрирано развитие на Община Бойчиновци за периода 2021-2027 г. със следните самостоятелни раздели: 1. Общинска програма за развитие на туризма; 2. Мерки за насърчаване на инвестициите в Община Бойчиновци за периода 2021-2027 г.“, на стойност 10 200 лв. с ДДС, е предвидена неустойка при забава на изпълнението в размер на 0,5 на сто от договореното възнаграждение за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто общо. В чл. 2 е посочено, че срокът за изработване на аналитичната част е 60 календарни дни от подписването на договора, а срокът за стратегическата част е 60 календарни дни след възлагателно писмо на възложителя. Възлагателно писмо от Общината не е изготвено.

С приемо-предавателен протокол от 10.03.2021 г. е приет „План за интегрирано развитие на Община Бойчиновци за периода 2021-2027 г.“, 175 календарни дни след срока, посочен в договора²⁰⁹. Възложителят не е начислил и претендирал неустойка за забава на изпълнението в размер на 1 020 лв. с ДДС, която е над определения праг за същественост по стойност за конкретната единица.

з) Съгласно чл. 4, ал. 1 от договор № Д-2/07.01.2020 г., сключен с „ТРИ-ЕС“ ЕООД²¹⁰, с предмет „Изготвяне на оценка на съответствието на техническите проекти с основните изисквания към строежите за обект: Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа на с. Владимирово-IV етап, Община Бойчиновци“, с цена 600 лв. с ДДС срокът за изпълнението му е 15 дни от датата на подписването му. В чл. 16, ал. 1 от договора е посочено, че в случай на забава на изпълнението, на която и да е от услугите по настоящия договор, консултантът се задължава да заплати на възложителя неустойка в размер на 0,2 на сто от цената за изпълнение на договора за всеки ден от забавата, но не повече от 10 на сто.

Услугата е приета с приемо-предавателен протокол от 14.02.2020 г., 23 календарни дни след определения срок²¹¹ - 22.01.2020 г. Възложителят не е начислил и претендирал неустойка за забава на изпълнението в размер на 27,60 лв. с ДДС, което е над определения праг за същественост по стойност за конкретната единица.

4.3.2. При проверката на 19 договора за съответствие на въведените контролни дейности с изискванията на ВПОПКЗ, ВПСДП и ВПУЦОП, е установено²¹²:

а) Съгласно чл. 39, ал. 1 от Раздел III „Директно възлагане на поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“ от ВПУЦОП договорът, се съгласува от юриста, директора на съответната дирекция и главния счетоводител на Общината.

В неизпълнение на цитираната разпоредбата петнадесет договора²¹³ не са съгласувани от юриста и деветнадесет договора не са съгласувани от директора на дирекция

²⁰⁸ ОД № 1.49, CD № 4, папка 9

²⁰⁹ ОД № 1.59

²¹⁰ ОД № 1.49, CD № 4, папка 2

²¹¹ ОД № 1.66

²¹² ОД № 1.69

²¹³ Договори: № ПО-11/27.04.2020 г. с „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД; № Д-2/07.01.2020 г. с „ТРИ-ЕС“ ЕООД; № Д-14/16.01.2020 г. с „Елстрой-2003“ ЕООД; № Д-45/31.03.2020 г. с „Джет Секюрити“ ЕООД; № Д-48/23.04.2020 г. с „Проектинфра“ ЕООД; № Д-66/03.06.2020 г. с „Писарски дизайн“ ЕООД; № Д-65/03.06.2020 г. с „Писарски дизайн“ ЕООД; № Д-175/27.11.2020 г. с „Лит-2002“ ООД; № Д-181/03.12.2020 г. с физическо лице; № Д-64/03.06.2020 г. с „Джет Комерс“ ЕООД; № Д-104/13.07.2020 г. с „Аван-1“ ЕООД; от 15.06.2020 г., сключен с „Аван-1“ ЕООД; № Д-73/06.04.2021 г. с „Джет Секюрити“ ЕООД; № Д-79/20.04.2021 г. с „Булелит Комерс“ ООД; № Д-91/05.05.2021 г. с „Викра Лифт“ ЕООД

СИПОСУТ. С изключение на договор от 15.06.2020 г., сключен с „Аван-1“ ЕООД четиринадесет договора са съгласувани от главния счетоводител на Общината.

б) В изпълнение на чл. 8 и чл. 10 от ВПОПКЗ, при сключването на четири договора²¹⁴ от финансовия контролор не е осъществен контрол преди поемане на задължение, документиран с контролни листи.

в) Извършени са седем плащания по седем договора²¹⁵, като от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разхода, в несъответствие с чл. 9 и чл. 10 от ВПОПКЗ²¹⁶.

г) Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите, с изключение на договор от 15.06.2020 г., сключен с „Аван-1“ ЕООД, който не е подписан от главния счетоводител, в несъответствие с ВПСДП.

За всички плащания е приложена системата на двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от кмета и главния счетоводител съгласно ВПСДП.

Изпълнението на договорите е извършено в съответствие с приложимата правна рамка и договорените клаузи. Извършените разходи по договорите са документално обосновани. Установени са съществени по характер и стойност несъответствия с приложимата правна рамка и договорените клаузи, като: за петнадесет договора не е определено лице със заповед на кмета или друг документ, което да осъществява контрол по изпълнението на договора; плащанията по шест договора са извършени след определените срокове; по два договора не е претендирана неустойка за забава на изпълнението.

Въведените контролни дейности не са прилагани съгласно утвърдения в Общината ред, като не са съгласувани петнадесет договора от юриста, един от главния счетоводител и деветнадесет договора от директора на дирекция „Социално-икономическа политика, общинска собственост и устройство на територията“. От финансовия контролор не е осъществен контрол преди поемане на задължение, при сключването на четири договора и преди извършването на седем плащания. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите с изключение на един договор. При извършването на плащанията по договорите е прилагана системата на двоен подпис.

II. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

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

1.1. С Решение № 477/30.04.2015 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС е приета Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)²¹⁷.

²¹⁴ Договори: № ПО-11/27.04.2020 г. с „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД; № Д-64/03.06.2020 г. с „Джет Комерс“ ЕООД; Договор от 15.06.2020 г. с „Аван-1“ ЕООД; № Д-91/05.05.2021 г. с „Викра Лифт“ ЕООД

²¹⁵ Договори: № Д-45/31.03.2020 г. с „Джет Секюрити“ ЕООД; № Д-54/19.05.2020 г. с „Динамик Салюшънс“ ЕООД; № Д-66/03.06.2020 г. с „Писарски дизайн“ ЕООД; № Д-65/03.06.2020 г. с „Писарски дизайн“ ЕООД; № Д-181/03.12.2020 г. с физическо лице; № Д-64/03.06.2020 г. с „Джет Комерс“ ЕООД

²¹⁶ ОД № 1.69

²¹⁷ ОД № 2.1

Наредбата определя условията, реда за управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост, придобиването на имоти, управлението на земи от общинския поземлен фонд, управлението на общинския горски фонд, провеждането на публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси, надзор, актуване и деактуване на имоти общинска собственост, съставяне и предоставяне от кмета на ОбС на отчети 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 и вещи общинска собственост. Наредбата е изменяна и допълвана с пет решения на ОбС²¹⁸ от влизането ѝ в сила. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В НРПУРОИ, актуализирана с Решение № 391/04.09.2018 г. на ОбС, не е определен ред за:

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

- безвъзмездно предоставяне на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП), по чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.);

- отдаване под наем на нежилищни имоти частна общинска собственост (ЧОС) без търг или конкурс на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, по чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.);

- продажба без търг или конкурс на имоти и вещи общинска собственост между Общината и държавата или между общини, по чл. 35, ал. 4, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

б) Съгласно чл. 81, ал. 5 и 7 и чл. 91, ал. 3 от НРПУРОИ при разпоредителна сделка с общински имот, чрез публично оповестен търг или конкурс, купувачът е длъжен да внесе цената, дължимите данъци и режийни разноски в 14-дневен срок от връчване на заповедта.

Изискването за заплащане на режийни разноски не съответства на чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при придобиване, управление и разпореждане с общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на Закона за местните данъци и такси са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режийните разходи и същите не следва да се събират отделно.

1.2. С Решение № 99/31.03.2005 г. на ОбС, на основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) е приета *Наредба за реда за управление и разпореждане с общински жилища (НРУРОЖ)*²¹⁹.

Наредбата определя условията и реда за управлението и разпореждането с общински жилища, както и конкретните правомощия на кмета и кметовете на кметства. С нея се определят редът и условията за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища. Наредбата е изменена и допълнена с Решение № 191/22.04.2019 г. на ОбС. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на неопределени условия и ред за отдаването под наем по пазарни цени на свободни общински

²¹⁸ Решения на Общинския съвет №№ 491/03.06.2015 г., 97/29.06.2016 г., 107/18.07.2016 г., 525/15.11.2017 г. по Административно дело № 329/2017 г., в сила от 05.12.2017 г. и 391/04.09.2018 г.

²¹⁹ ОД № 2.2

жилища, за настаняването, в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) съгласно чл. 45а, ал. 3 от ЗОС.

1.3. С Решение № 8/19.02.1999 г. на ОбС, на основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС е приета *Наредба на Община Бойчиновци за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества (НУПВОЧКТД)*²²⁰.

Наредбата определя условията и реда за образуване и прекратяване на еднолични търговски дружества с общинско имущество, органите на едноличните търговски дружества и техните правомощия, особени правила при сключване на някои видове договори, задълженията на представителите на Общината в търговските дружества, в които тя е акционер или съдружник, състава на органите на общинските предприятия – еднолични търговски дружества и възлагане на управлението и контрола на еднолични търговски дружества. Наредбата не е изменяна и допълвана, съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В неизпълнение на чл. 51а, ал. 4, т. 3 от ЗОС не са определени правила за задължително застраховане на имуществото.

б) Не е разписан ред и условия за внасяне на свободни имоти и вещи или вещни права върху имоти ЧОС, като непарична вноска в капитала на търговски дружества, по чл. 51б, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.4. *Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи, собственост на Община Бойчиновци (ВПРУИВ)*²²¹, утвърдени със Заповед на кмета № 318/09.06.2017 г. В чл. 16, ал.ал. 1 и 2, чл. 21, ал.ал. 2 и 3 и чл. 39, ал. 2 от ВПРУИВ е определено, че при провеждането на търгове и конкурси за отдаване под наем на имоти и вещи общинска собственост се осъществява предварителен контрол за законосъобразност на документацията на процедурата и на заповедта на кмета за определяне на спечелилия участник от директора на дирекция СИПОСУТ, които се документирана с контролни листи № 1 и № 2.

1.5. С Решение № 35/29.01.2020 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС е приета *Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019 - 2023 г. (Стратегията)*²²².

Стратегията включва обхвата, предмета, принципите, основните цели и анализ на състоянието на общинската собственост и основните характеристики на отделните видове имоти и е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка. Публикувана е на интернет страницата²²³ на Общината, в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.6. С Решения № 36/29.01.2020 г. и № 139/27.01.2021 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС по предложения на кмета са приети *Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2020 г.*²²⁴ и *Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2021 г.*²²⁵ Установено е:

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.). Приети са с Решения на ОбС № 36/29.01.2020 г. и

²²⁰ ОД № 2.3

²²¹ ОД № 1.1, CD № 1, папка № 11, т. 7

²²² ОД № 2.5

²²³ <https://www.boychinovtsi.bg/section-342-content.html>

²²⁴ ОД № 2.6

²²⁵ ОД № 2.7

№ 139/27.01.2021 г. преди приемането на бюджетите на Общината за 2020 г.^{226,227} и за 2021 г.^{228,229}, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

б) Програмите за двете години са публикувани²³⁰ на интернет страницата на Общината, съгласно чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.7. По предложения на кмета от ОбС с Решения №№ 38/29.01.2020 г.²³¹ и 141/27.01.2021 г.²³² са приети *Годишен план за паша за 2020 г. и за 2021 г. за предоставяне на мери, пасища и ливади за общо и за индивидуално ползване.*

С Решение № 81/24.06.2020 г.²³³ на ОбС е допълнен списъкът с имотите за индивидуално ползване, приет с Решение № 38/29.01.2020 г. на ОбС. В изпълнение на чл. 37о, ал. 4 от ЗСПЗЗ с тях са определени задълженията на Общината и на ползвателите за поддържането на мерите, пасищата и ливадите за съответната година. С решенията са определени списъците с размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване и са приети *Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на землищата на Община Бойчиновци за съответната година*, съгласно чл. 37о, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.). Установено е:

а) Спазени са разпоредбите на чл. 37и, ал. 3 и чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 и ДВ, бр. 14/ 2015 г.), като Правилата за ползване на мерите и пасищата на територията на землищата на Община Бойчиновци и списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за 2020 г. и за 2021 г., приети с Решения на ОбС №№ 38/29.01.2020 г. и 141/27.01.2021 г. са обявени на интернет страницата на Общината в срок до първи март на съответната година²³⁴.

б) Приетият с Решение № 38/29.01.2020 г. на ОбС списък с имоти за индивидуално ползване е допълнен с Решение № 81/24.06.2020 г.²³⁵, което е след първи март, в несъответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), съгласно който същия се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на Общината в срок до първи март.

в) В Решенията на ОбС №№ 38/29.01.2020 г. и 141/27.01.2021 г. не се съдържа информация и не е приложен списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни²³⁶, с което не е спазен чл. 37о, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).

1.8. С Решение № 134/27.01.2021 г.²³⁷ на ОбС е приет Отчет за изпълнението на програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г., в съответствие с чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ.

²²⁶ Решение № 45/13.02.2020 г. на ОбС-Бойчиновци за приемане на бюджетите за 2020 г.

²²⁷ ОД № 4

²²⁸ Решение № 156/26.02.2021 г. на ОбС-Бойчиновци за приемане на бюджетите за 2021 г.

²²⁹ ОД № 5

²³⁰ <https://www.boychinovtsi.bg/currentNews-1346-newitem.html> и <https://www.boychinovtsi.bg/currentNews-1200-newitem.html>

²³¹ ОД № 2.8

²³² ОД № 2.9

²³³ ОД № 2.10

²³⁴ <https://www.boychinovtsi.bg/section-202-content.html>

²³⁵ ОД № 2.10

²³⁶ ОД № 2.11

²³⁷ ОД № 2.12

В приетите и действащи Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредба за реда за управление и разпореждане с общински жилища и Наредба на Община Бойчиновци за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка.

Приета е Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет. Програмите за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г. съдържат изискващата се информация и са публикувани на сайта на Общината. Изготвен е отчет за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление през 2020 г., приет с решение на ОбС.

В решенията на ОбС за приемане на годишните планове за паша не е приложен списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни.

2. Управление на имоти общинска собственост

В приход на бюджета на Общината през 2020 г. по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ са постъпили 217 674 лв., като изпълнението им спрямо уточнения план е 82,61 на сто, от които 1 806 лв. от нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция, от наем на имущество – 10 124 лв. и от наем на земя – 205 744 лв. До 30.06.2021 г. в приход на бюджета са постъпили 80 295 лв. – 29,67 на сто от уточнения план, от които 568 лв. от нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция, 5 388 лв. от наем на имущество и 74 339 лв. от наем на земя.²³⁸

Проверени са 52 договори за наем на общинско имущество, като общият брой по видове е представен в таблица № 1:

Таблица № 1

№ по ред	Договори	Общ брой
1.	Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг	5
2.	Отдаване под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности	4
3.	Общински жилища	1
4.	Отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг или конкурс	8
5.	Договори за отдадени под наем земеделски земи с НТП – пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ	10
6.	Договори за земеделска земя, отдадена под наем по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ	13
7.	Отдаване под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища	11
	Общо:	52

²³⁸ ОД №№ 2.13 и 2.14

2.1. Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг

Редът за отдаване под наем на имоти публична общинска собственост (ПОС) след проведен търг е определен в чл. 14, ал. 7 от ЗОС, Глава V, Раздел I „Публично оповестени търгове“ от НРПУРОИ и раздел II от ВПРУИВ.

За одитирания период след проведени пет процедури на публичен търг с явно наддаване са отдадени под наем пет имота ПОС²³⁹ с одобрени схеми за поставяне на павилиони за търговска дейност²⁴⁰ и са сключени са пет договора за наем.²⁴¹

2.1.1. Проверени са петте тръжни процедури за съответствие с разпоредбите на ЗС, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ПВ, НРПУРОИ и ВПРУИВ и е установено²⁴²:

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) три имота²⁴³ са включени в Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост - един през 2020 г. и два през 2021 г. Не са включени в Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2020 г. и през 2021 г. два имота представляващи общински терен – ПОС с обща площ 15 кв. м., находящ пред урегулиран поземлен имот (УПИ) IX, квартал № 12, до реализиране на улица с ОТ 57-60, по регулационния план на с. Кобиляк, Община Бойчиновци, отдаден под наем през 2020 г. и общински терен – ПОС с обща площ 15 кв. м., находящ се срещу УПИ XVI, планоснимачен № 843, в обхвата на улица с ОТ 170-179 до реализиране на мероприятиято по регулационния план на с. Мърчево, Община Бойчиновци, отдаден под наем през 2021 г. От кмета не са изготвяни докладни за актуализирането на програмите, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

б) От ОБС в изпълнение на чл. 32 от ВПРУИВ са приети четири решения²⁴⁴ за даване на съгласие за отдаване под наем на имотите ПОС чрез публичен търг с явно наддаване.

²³⁹ 1. Общински терен – ПОС с обща площ 15 кв. м. с одобрена схема за разполагане на павилион за търговска дейност по чл. 56 от ЗУТ, находящ пред УПИ IX, квартал № 12, до реализиране на улица с ОТ 57-60, по регулационния план на с. Кобиляк, Община Бойчиновци; 2. Общински терен – ПОС с обща площ 19 кв. м. с одобрена схема за разполагане на павилион, находящ се в УПИ VIII, квартал № 5, пл. сн. № 692, по регулационния план на с. Владимирово, Община Бойчиновци; 3. Общински терен – ПОС с обща площ 15 кв. м. с одобрена схема за разполагане на павилион за търговска дейност, находящ се срещу УПИ XVI, пл. сн. № 843, в обхвата на улица с ОТ 170-179 до реализиране на мероприятиято по регулационния план на с. Мърчево, Община Бойчиновци; 4. Общински терен – ПОС с обща площ 14 кв. м. с одобрена схема за разполагане на павилион за търговска дейност върху ПИ с идентификатор 05236.552.412 по кадастрална карта и кадастрални регистри на гр. Бойчиновци; 5. Общински терен – ПОС с обща площ 13 кв. м. с одобрена схема за разполагане на павилион за търговска дейност върху ПИ с идентификатор 05236.552.412 по кадастрална карта и кадастрални регистри на гр. Бойчиновци

²⁴⁰ ОД № 2.15

²⁴¹ Договори за наем № Д-169/26.11.2020 г. сключен с физическо лице с месечна наемна цена 28,08 лв. с ДДС; № Д-50/02.03.2021 г. сключен с физическо лице с месечна наемна цена 251,95 лв. с ДДС; № Д-90/12.05.2021 г. сключен с физическо лице с месечна наемна цена 35,57 лв. с ДДС; № Д-87/11.05.2021 г. сключен с физическо лице с месечна наемна цена 431,42 лв. с ДДС и № Д-89/12.05.2021 г. сключен с ЕТ „Огнян Георгиев – Десислава“ с месечна наемна цена 24,34 лв. с ДДС

²⁴² ОД №№ 2.21 и 2.22

²⁴³ 1. Общински терен – ПОС с обща площ 19 кв. м. с одобрена схема за разполагане на павилион, находящ се в УПИ VIII, квартал № 5, пл. сн. № 692, по регулационния план на с. Владимирово, Община Бойчиновци; 2. Общински терен – ПОС с обща площ 14 кв. м. с одобрена схема за разполагане на павилион за търговска дейност върху ПИ с идентификатор 05236.552.412 по кадастрална карта и кадастрални регистри на гр. Бойчиновци; 3. Общински терен – ПОС с обща площ 13 кв. м. с одобрена схема за разполагане на павилион за търговска дейност върху ПИ с идентификатор 05236.552.412 по кадастрална карта и кадастрални регистри на гр. Бойчиновци

²⁴⁴ Решения на ОБС-Бойчиновци №№ 92/26.08.2020 г.; 113/28.10.2020 г.; 148/26.02.2021 г. и 149/26.02.2021 г.

в) За четири²⁴⁵ имота началната месечна наемна цена е определена съгласно Тарифата²⁴⁶ за определяне на минимални наемни цени на недвижими имоти общинска собственост, приета от ОбС Решение № 184/09.07.2009 г. в съответствие с чл. 66, ал. 3, т. 1 от НРПУРОИ и изменена с Решение № 63/10.04.2020 г.

За имот с площ 15 кв. м., находящ се срещу УПИ XVI, планоснимачен № 843, в обхвата на улица с ОТ 170-179 до реализиране на мероприятиято по регулационния план на с. Мърчево, Община Бойчиновци, началната тръжна цена от 22,80 лв. без ДДС на месец не е определена по Тарифата за определяне на минимални наемни цени на недвижими имоти общинска собственост, с което не е спазен чл. 66, ал. 3, т. 1 от НРПУРОИ. Съгласно тарифата, началната месечна наемна цена е в размер на 18 лв.²⁴⁷

г) В изпълнение на чл. 67, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ и чл. 33, ал.ал. 2 и 3 от ВПРУИВ от комисията, назначена със Заповед на кмета № 199/20.05.2020 г., са изготвени тръжните документации и проекто-договорите за наем за всяка от петте процедури и са утвърдени от кмета.

Тръжните процедури са открити със заповеди на кмета²⁴⁸ съдържащи: описание на имотите, вид на търга, начална цена, дата, място и час на провеждане на търга, размер на депозита и размер на наддавателната стъпка, в съответствие с чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 33, ал. 3 от ВПРУИВ.

Със заповедите за откриване на тръжните процедури са утвърдени и условията за оглед на обектите, крайният срок за приемане на заявленията за участие и цената на тръжната документация, в изпълнение на чл. 66, ал. 2 от НРПУРОИ и чл. 33, ал. 3 от ВПРУИВ. Депозитите за участие в търговете са определени в размер на 10 на сто върху първоначално определената цена съгласно чл. 66, ал. 4 от НРПУРОИ.

д) В изпълнение на чл. 66, ал.ал. 5 и 6 от НРПУРОИ със заповеди на кмета²⁴⁹ в деня на провеждането на търговете са назначени комисии за провеждането им.

Съгласно чл. 66, ал. 5 от НРПУРОИ комисията се състои от три до пет члена, като задължително в нея се включват юрист и икономист. В заповедта за назначаване на комисията се определят и двама резервни члена.

Комисиите, назначени със заповеди №№ 417/20.10.2020 г. и 141/13.04.2021 г. на кмета, са в пет членен състав, в т.ч. председател-юрист, икономист, трима члена и двама резервни члена, в съответствие с цитираната разпоредба. Съставът на комисиите, назначени със заповеди №№ 028/26.01.2021 г. и 142/13.04.2021 г. е от седем члена, в т.ч. председател-юрист, икономист, пет члена и един резервен член, с което изискването на чл. 66, ал. 5 от НРПУРОИ е спазено частично.

²⁴⁵ 1. Общински терен – ПОС с обща площ 15 кв. м. с одобрена схема за разполагане на павилион за търговска дейност по чл. 56 от ЗУТ, находящ пред УПИ IX, квартал № 12, до реализиране на улица с ОТ 57-60, по регулационния план на с. Кобиляк, Община Бойчиновци; 2. Общински терен – ПОС с обща площ 19 кв. м. с одобрена схема за разполагане на павилион, находящ се в УПИ VIII, квартал № 5, пл. сн. № 692, по регулационния план на с. Владимирово, Община Бойчиновци; 3. Общински терен – ПОС с обща площ 14 кв. м. с одобрена схема за разполагане на павилион за търговска дейност върху поземлен имот (ПИ) с идентификатор 05236.552.412 по кадастрална карта и кадастрални регистри на гр. Бойчиновци; 4. Общински терен – ПОС с обща площ 13 кв. м. с одобрена схема за разполагане на павилион за търговска дейност върху ПИ с идентификатор 05236.552.412 по кадастрална карта и кадастрални регистри на гр. Бойчиновци

²⁴⁶ ОД № 2.23

²⁴⁷ ОД № 2.21, кол. 3

²⁴⁸ Заповеди №№ 390/29.09.2020 г.; 001/04.01.2021 г.; 107/22.03.2021 г. и 108/22.03.2021 г.

²⁴⁹ Заповеди №№ 417/20.10.2020 г.; 141/13.04.2021 г.; 028/26.01.2021 г. и 142/13.04.2021 г.

В изпълнение на чл. 66, ал. 6 от НРПУРОИ и чл. 38, ал. 3 от ВПРУИВ от членовете на комисиите са подписани декларации за липса на материален интерес, частен интерес, свързани лица по смисъла на Търговския закон (ТЗ) и за неразпространение на служебна тайна.

Със заповеди на кмета №№ 028/26.01.2021 г. и 142/13.04.2021 г. в състава на комисиите са включени кметове на кметство с. Владимирово и с. Мърчево, в съответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2021 г.), на чиято територия се намират имотите.

е) Тръжните документации съдържат: обяви за провеждане на търговете, заявления за участие, условия за провеждане, скици на имотите /копие/ и проекто-договор за съответната сделка, в съответствие с чл. 68 от НРПУРОИ и чл. 33, ал. 3, т. 14 от ВПРУИВ.

ж) Осигурена е публичност, като обявите за провеждането на търговете са публикувани в един местен ежедневник - вестник „Конкурент“ и на интернет страницата на Общината най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие, съгласно чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ.

Спазена е разпоредбата на чл. 69, ал. 2 от НРПУРОИ, като в обявите се съдържа информация за: наименование и описание на предмета на търга; вид на търга; начална тръжна цена; размер на депозита; размер и начин за плащане на таксата за получаване на тръжната документация и мястото, където може да се получи; време за оглед на обекта; срок и място за подаване на необходимите документи за участие в търга; място, ден и час на провеждане на повторен търг, както и срока за подаване на необходимите документи за участие.

з) За участие в търговете са подадени 13 заявления²⁵⁰. От участниците са представени задължителните документи²⁵¹, съгласно чл. 71 от НРПУРОИ и т. 3 от Условията в тръжните документации. Търговете са проведени в определения ден и час съгласно заповедите на кмета. За участие в търговете са се явили 12 кандидата. Кандидатът подал заявление, вх. № 01/15.01.2021 г., за участие в търга, открит със Заповед № 001/04.01.2021 г. на кмета не се е явил на търга.

Спазено е изискването на чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 38, ал. 2 от ВПРУИВ за участие във всеки от търговете да са се явили най-малко двама кандидати от подалите заявления и най-малко трима членове от назначените комисии.

За всеки имот е извършено наддаване със стъпка в размер на 10 на сто от началната тръжна цена, в съответствие с чл. 74 и чл. 75, ал. 3 от НРПУРОИ. Обявени за спечелили търговете са кандидатите дали най-висока цена, съгласно чл. 76 от НРПУРОИ.

От комисиите в изпълнение на чл. 81, ал. 6 от НРПУРОИ и чл. 38, ал. 4 от ВПРУИВ са съставени протоколи от проведените търгове, подписани от всичките им членове и спечелилите участници.

и) В чл. 81, ал. 7 от НРПУРОИ е регламентирано, че в седем дневен срок от провеждането на търговете, кмета издава заповеди за определяне на лицата спечелили

²⁵⁰ Заявление вх. №№ 01/08.10.2020 г. в 11:00 ч.; 02/19.10.2020 г. в 11:30 ч.; 01/15.01.2021 г. в 13:00 ч.; 02/20.01.2021 г. в 14:00 ч.; 03/25.01.2021 г. в 14:10 ч.; 01/12.04.2021 г. в 10:00 ч.; 02/12.04.2021 г. в 10:10 ч.; 03/06.04.2021 г. в 11:00 ч.; 04/12.04.2021 г. в 10:00 ч.; 05/12.04.2021 г. в 14:25 ч.; 01/05.04.2021 г. в 10:50 ч.; 02/05.04.2021 г. в 11:00 ч. и 06/12.04.2021 г. в 14:30 ч.

²⁵¹ 1. Копие от документ за закупени тръжни книжа; 2. Копие от документ за внесен депозит; 3. Копие от документ за самоличност; 4. Копие от регистрация по БУЛСТАТ (ако е приложимо); 5. Пълномощно (ако е приложимо); 6. Заявление за участие в търга и декларация за запознаване с тръжните условия; 7. Подписан на всяка страница проект на договор

търговете. Спазено е изискването на посочената разпоредба и от кмета са издадени заповеди за участниците спечелили търговете.²⁵²

Петте заповеди на кмета за определяне на лицата спечелили търговете²⁵³ са съобщени с писма в тридневен срок от издаването им на участниците класирани на първо и второ място, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК, чл. 81, ал. 7 от НРПУРОИ и чл. 39, ал. 4 от ВПРУИВ.

Заповедите са връчени на лицата, спечелили търговете след влизането им в сила, в изпълнение на чл. 81, ал. 7 от НРПУРОИ и чл. 40, ал. 1 от ВПРУИВ. В чл. 81, ал. 7 от НРПУРОИ е регламентирано, че спечелилият търга трябва да внесе цената в 14-дневен срок от връчване на заповедта. По четири заповеди необходимите плащания са направени в регламентирания срок²⁵⁴, а по Заповед № 423/21.10.2020 г., връчена на 12.11.2020 г., плащането е извършено с приходна квитанция (ПК) към фактура № 2301/11.12.2020 г. на стойност 32,76 лв. след изтичане на 14-дневния срок.

к) Съгласно чл. 81, ал. 8 от НРПУРОИ предложеният към тържната документация договор се сключва в писмена форма след извършване на необходимите плащания, посочени в заповедта за определяне на спечелилия търга.

Договори за наем № Д-90/12.05.2021 г. и № Д-87/11.05.2021 г. са сключени със спечелилите участници, след като са извършени необходимите плащания, в изпълнение на чл. 81, ал. 8 от НРПУРОИ и т. 2.2 от договорите. Договори №№ Д-169/26.11.2020 г.,²⁵⁵ Д-50/02.03.2021 г.²⁵⁶ и Д-89/11.05.2021 г.²⁵⁷ са сключени преди да са заплатени необходимите суми от спечелилите участници²⁵⁸, с което не са спазени чл. 81, ал. 8 от НРПУРОИ и т. 2.2 от договорите. От спечелилите участници дължимите плащания са заплатени²⁵⁹. л) Срокът на договорите за наем е десет години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС и Решения на ОВС №№ 92/26.08.2020 г., 113/28.10.2020 г., 149/26.02.2021 г. и 149/26.02.2021 г.

В изпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС, чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 81, ал. 10 от НРПУРОИ четири²⁶⁰ договора за наем са вписани в Службата по вписванията гр. Монтана. Договор

²⁵² Заповеди №№ 423/21.10.2020 г.; 030/27.01.2021 г.; 145/16.04.2021 г.; 146/16.04.2021 г. и 147/16.04.2021 г.

²⁵³ Заповеди №№ 423/21.10.2020 г., съобщена с писмо изх. № К-2907/22.10.2020 г. и изх. № К-2908/22.10.2020 г.; 145/16.04.2021 г. съобщена с писмо изх. № К-985/19.04.2021 г. и изх. № К-986/19.04.2021 г.; 146/16.04.2021 г. съобщена с писмо изх. № К-981/19.04.2021 г. и изх. № К-982/19.04.2021 г.; 147/16.04.2021 г. съобщена с писмо изх. № К-983/19.04.2021 г. и изх. № К-984/19.04.2021 г. и 30/27.01.2021 г., съобщена с писмо изх. № К-285/01.02.2021 г. и изх. № К-286/01.02.2021 г.

²⁵⁴ Заповеди: № 030/27.01.2021 г., връчена на 18.02.2021 г., платено в брой по фактура № 2349/04.03.2021 г. на стойност 251,75 лв. с ДДС; № 145/16.04.2021 г., връчена на 05.05.2021 г., платено в брой по фактура № 2390/12.05.2021 г. на стойност 22,94 лв. с ДДС за м.05.2021 г. и № 2391/12.05.2021 г. на стойност 35,57 лв. с ДДС за м.06.2021 г.; № 146/16.04.2021 г., връчена на 05.05.2021 г., платено в брой по фактура № 2389/11.05.2021 г. на стойност 292,26 лв. с ДДС и № 147/16.04.2021 г., връчена на 05.05.2021 г., платено в брой по фактура № 2393/17.05.2021 г. на стойност 15,70 лв. с ДДС

²⁵⁵ ОД № 2.16

²⁵⁶ ОД № 2.17

²⁵⁷ ОД № 2.20

²⁵⁸ ОД №№ 2.21 и 2.22

²⁵⁹ За договор № Д-169/26.11.2020 г. с ПК към фактура № 2301/11.12.2020 г. на стойност 32,76 лв.; за договор № Д-50/02.03.2021 г. с ПК към фактура № 2349/04.03.2021 г. на стойност 251,75 лв. и за договор № Д-89/11.05.2021 г. с ПК към фактура № 2393/17.05.2021 г. на стойност 15,70 лв.

²⁶⁰ Договори: № Д-90/12.05.2021 г., № Д-169/26.11.2020 г., № Д-50/02.03.2021 г. и № Д-89/11.05.2021 г.

№ Д-87/11.05.2021 г., не е вписан²⁶¹ в Службата по вписванията гр. Монтана в изпълнение на посочените разпоредби.

м) Спазени са чл. 81, ал. 2 от НРПУРОИ и т. 22 от Условията за провеждане на публичен търг с явно наддаване към тръжната документация, като след сключването на договорите със спечелилите участници са възстановени техните депозитите, както и на участниците класирани на второ място.^{262,263}

н) Не е спазена разпоредбата на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, като за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

2.1.2. При проверката на въведените контролни дейности при отдаването под наем на имоти ПОС за поставяне на павилиони за търговска дейност, след проведени търгове, за съответствие с ВПРУИВ и ВПСДП е установено:²⁶⁴

а) След изготвянето на заповедите за провеждането на търговете, от директора на дирекция СИПОСУТ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на документацията за провеждането на търговете, документиран с контролни листи – Приложение № 1, в изпълнение на чл. 34, ал.ал. 1 и 2 от ВПРУИВ.

б) На основание 39, ал.ал. 2 и 3 от ВПРУИВ, след изготвянето на заповедите за спечелилите търгове лица, от директора на дирекция СИПОСУТ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи – Приложение № 2.

в) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и главния счетоводител, съгласно ВПСДП.

Управленските решения и действия във връзка с отдаването под наем на пет имота публична общинска собственост за поставяне на павилиони за търговска дейност чрез публичен търг с явно наддаване са в частично несъответствие с правната рамка, като: два имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2020 г. и през 2021 г. и не са изготвени докладни от кмета за актуализацията на програмите; началната тръжна цена на един имот не е определена съобразно тарифата, приета от ОбС; в две заповеди на кмета за назначаване на комисия за провеждане на търга не е спазен броят на редовните и резервни членове; от един участник спечелил търга не е направено необходимото плащане в 14-дневен срок от връчване на заповедта на кмета за определяне на спечелил търга; три договора са сключени със спечелилите търгове участници преди да са извършили необходимите плащания; един договор за наем не е вписан в Службата по вписванията гр. Монтана; за предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Въведените контролни дейности са прилагани съгласно регламентирания в Общината ред, но не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка и не са ефективни.

²⁶¹ ОД № 2.22

²⁶² РКО № 6/30.11.2020 г. на стойност 1,80 лв.; РКО № 6/30.11.2020 г. на стойност 1,80 лв.; РКО № 16/14.05.2021 г. на стойност 2,28 лв.; РКО № 10/14.05.2021 г. на стойност 1,68 лв. и РКО № 13/14.05.2021 г. на стойност 1,56 лв.

²⁶³ РКО № 5/30.11.2020 г. на стойност 1,80 лв.; РКО № 5/08.03.2021 г. на стойност 2,28 лв.; РКО № 15/14.05.2021 г. на стойност 2,28 лв.; РКО № 11/14.05.2021 г. на стойност 1,68 лв. и РКО № 14/14.05.2021 г. на стойност 1,56 лв.

²⁶⁴ ОД № 2.24

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

Редът за отдаване под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности е определен в чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), чл. 20, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 43 от ВПРУИВ.

За одитирания период без проведен търг са отдадени под наем помещения в четири имота²⁶⁵ общинска собственост за здравни дейности в резултат, на което са сключени четири договора през 2020 г. със срок от една година^{266,267}.

2.2.1. Извършена е проверка на отдадените под наем на помещения без търг за съответствие с изискванията на ЗОС, Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ), НРПУРОИ, ВПРУИВ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, и е установено²⁶⁸:

а) За сградите, в които са разположени помещенията, са съставени актове за общинска собственост²⁶⁹, вписани в Службата по вписванията гр. Монтана, в съответствие с чл. 56, ал. 1, и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2020 г., приета с Решения № 36/29.01.2020 г. на ОбС, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) В изпълнение на чл. 43, ал. 1 и 5 от ВПРУИВ от лицата желаещи да наемат имотите са подадени заявления²⁷⁰ и от кмета са издадени заповеди²⁷¹ за настаняване.

г) Месечната наемна цена²⁷² е изчислена по Тарифата за определяне на минимални наемни цени на недвижими имоти общинска собственост, приета от ОбС с Решение № 184/809.07.2009 г. и актуализирана с Решение № 63/10.04.2020 г., в съответствие с изискването на чл. 102, ал. 4, от ЗЛЗ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.).

д) В нарушение на чл. 43, ал. 4 от ВПРУИВ, от кмета не е внесена докладна записка до ОбС с проект на решение за предоставяне на имотите под наем на заявителите.

е) Сключени са четири договора²⁷³ за отдаване под наем на помещения, без от ОбС да е прието решение за определяне на условията за отдаване под наем, месечната им наемна цена и срока на договорите. За имот с АЧОС № 582/31.05.2007 г. за Здравна служба в с. Лехчево, не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 6 и 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/

²⁶⁵ Здравни служби в: гр. Бойчиновци, с. Лехчево, с. Громшин и с. Мърчево

²⁶⁶ Договори: 1. № Д-185/07.12.2020 г., сключен с „Д-р ЦВЕТАНОВ-АПМП-ИА“ ЕООД, за отдаване под наем на две помещения в Здравна служба в гр. Бойчиновци; 2. № Д-176/03.12.2020 г., сключен с „Д-р ВИКТОРИЯ ДАВИДОВА-АПМП-ИА“ ЕООД, за отдаване под наем на две помещения в здравна служба с. Громшин и две помещения в Здравна служба с. Лехчево; 3. № Д-187/07.12.2020 г. сключен с Д-р Л.И.Л., за отдаване под наем на две помещения в Здравна служба с. Громшин и две помещения в здравна служба с. Лехчево и 4. № Д-178/03.12.2020 г. сключен с „Д-р ВИКТОРИЯ ДАВИДОВА-АПМП-ИА“ ЕООД, за отдаване под наем на шест помещения в Здравна служба с. Мърчево

²⁶⁷ ОД № 2.25

²⁶⁸ ОД № 2.26

²⁶⁹ АПОС № 62/05.07.2000 г. за Здравна служба в гр. Бойчиновци; АПОС № 24/24.08.1998 г. за Здравна служба в с. Громшин; АЧОС № 582/31.05.2007 г. за Здравна служба в с. Лехчево и АПОС № 629/ 01.09.2009 г. за Здравна служба в с. Мърчево

²⁷⁰ № АУ 463/23.02.2020 г., № АУ 457/ 18.11.2020 г. за Здравни служби в с. Мърчево, с. Громшин и с. Лехчево от „Д-р ВИКТОРИЯ ДАВИДОВА-АПМП-ИА“ ЕООД и № АУ 465/23.11.2020 г.

²⁷¹ Заповеди №№ 476/24.11.2020 г., 467/20.11.2020 г., 466/20.11.2020 г. и 472/24.11.2020 г.

²⁷² Определена в размер на 10 на сто от определената от Общинския съвет

²⁷³ Договори: № Д-185/07.12.2020 г., сключен с „Д-р ЦВЕТАНОВ-АПМП-ИА“ ЕООД; № Д-176/03.12.2020 г., сключен с „Д-р ВИКТОРИЯ ДАВИДОВА-АПМП-ИА“ ЕООД; № Д-187/07.12.2020 г. сключен с Д-р Л.И.А. и № Д-178/03.12.2020 г. сключен с „Д-р ВИКТОРИЯ ДАВИДОВА-АПМП-ИА“ ЕООД

2011 г.), чл. 20, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ и чл. 43, ал. 5 от ВПРУИВ. За имоти актувани с: АПОС № 62/05.07.2000 г. за Здравна служба в гр. Бойчиновци; АПОС № 24/24.08.1998 г. за Здравна служба в с. Громшин и АПОС № 629/ 01.09.2009 г. за Здравна служба в с. Мърчево не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), чл. 20, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ и чл. 43, ал. 5 от ВПРУИВ.

ж) Сключените договори са със срок от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. и съгласно раздел II от тях²⁷⁴, наемодателят има право да получи месечния наем до 10-то число на текущия месец.

Наемната цена по договор № Д-187/07.12.2020 г. за първия месечен наем в размер на 79,41 лв. е заплатена с ПК от 06.01.2021 г. в съответствие с договореното.

По договори № Д-176/03.12.2020 г. и № Д-178/03.12.2020 г. с „Д-р ВИКТОРИЯ ДАВИДОВА-АПМП-ИА“ ЕООД,²⁷⁵ първият месечен наем е заплатен след изтичането на регламентирания в Раздел II от договорите срок „до 10-то число на текущия месец“, съответно на 22.04.2021 г. са заплатени 94,02 лв. и на 22.04.2021 г. са заплатени 115,89 лв. Плащането на наемната цена е извършено на тримесечие, а не месечно, в несъответствие с договорените клаузи.

Наемната цена по договор № Д-185/07.12.2020 г., сключен с „Д-р Цветанов-АПМП-ИП“ ЕООД, не е заплатена и към 30.06.2021 г. просрочените задължения са в размер на 56,10 лв. с ДДС за шест месеца, с което не е спазено изискването на раздел II, т. 1 от договора²⁷⁶. Задълженията са заплатени от наемателя с ПН от 17.12.2021 г. по фактура № 000002534/17.12.2021 г. на стойност 112,20 лв. за 12 месеца.

Съгласно Раздел II, т. 4 от договор № Д-185/07.12.2020 г.²⁷⁷ и раздел II, т. 6 от договор № Д-176/03.12.2020 г.²⁷⁸ и чл. 6 от договор № Д-178/03.12.2020 г.²⁷⁹ наемателят заплаща наема в срока, определен в договора, като при забава дължи лихва в размер на 0,5 на сто за всеки просрочен ден. Общинската администрация не се е възползвала от договорената възможност и не е начислила лихва на просрочените вземания от наемателите²⁸⁰. Наемните правоотношения по договор № 185/07.12.2020 г. не са прекратени поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ не плащане в срок, в неизпълнение на чл. 15, ал. 1 от ЗОС и раздел IV, т. 2, п.т. 2 от договора²⁸¹.

з) Съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, фактическото предаване на имотите общинска собственост се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

Имотите са предадени на наемателите, без да са съставени протоколи, удостоверяващи това обстоятелство, в нарушение на цитираната разпоредба.

²⁷⁴ ОД №№ 2.27-2.30

²⁷⁵ ОД №№ 2.28 и 2.30

²⁷⁶ ОД № 2.27

²⁷⁷ ОД № 2.27

²⁷⁸ ОД № 2.28

²⁷⁹ ОД № 2.30

²⁸⁰ В размер на 0,5 на сто за всеки просрочен ден

²⁸¹ ОД № 2.27

2.2.2. Извършена е проверка на прилаганите контролни дейности при сключването на четирите²⁸² договора за предоставяне под наем на помещения за здравни дейности, за съответствие със СФУК, ВПРУИВ и ВПСДП и е установено:²⁸³

а) В изпълнение на чл. 4 от СФУК договорите за наем са съгласувани от юриста на Общината.

б) От директора на дирекция СИПОСУТ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на документацията за съответствието и със ЗОС и НПУРОИ, документиран с контролни листи - Приложение № 2, в изпълнение на чл. 43, ал. 5, вр. чл. 39, ал. 2 и ал. 3 от ВПРУИВ.

в) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител съгласно ВПСДП.

Управленските решения и действия във връзка с отдаването под наем на нежилищни имоти за здравни дейности са в несъответствие с правната рамка, като: не са приети решения от Общинския съвет за определяне на условията за отдаване под наем на имотите, месечната наемна цена и срока на договорите; имоти не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2020 г.; не са съставени документи, удостоверяващи предаване на имотите на наемателите; първият месечен наем по два договора е заплатен след изтичането на срока, регламентиран в договорите и по един договор не е заплатен.

Регламентираните контролни дейности са изпълнявани съгласно утвърдения в Общината ред, но не са ефективни, тъй като не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка.

2.3. Управление на общински жилища

Условията и редът за отдаване под наем на общински жилища е определен в Глава V „Общински жилища“ от ЗОС, Глава I „Общи разпоредби“ и Глава II „Управление на общинския жилищен фонд“ от НРУРОЖ.

Общината е собственик на 18 общински жилища²⁸⁴. През одитирания период е отдадено под наем едно общинско жилище²⁸⁵ - апартамент, в село Лехчево, Община Бойчиновци, за което е сключен договор № 51/12.05.2020 г.

2.3.1. Извършена е проверка на решенията и действията, свързани с управлението на общинския жилищен фонд за съответствие с изискванията на ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРУРОЖ, при което е установено²⁸⁶:

а) С Решения № 37/29.01.2020 г. и № 140/27.01.2021 г. на ОбС е определен броят, предназначението и местонахождението на общинските жилища в съответствие с изискванията на чл. 42, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 3, ал. 2 от НРУРОЖ.

б) Съгласно чл. 7, ал. 1 и чл. 8, ал. 1 от НРУРОЖ в Общината се създава и поддържа картотека на нуждаещите се от жилища лица и семейства, които отговарят на условията за

²⁸² Договори: № Д-185/ 07.12.2020 г., сключен с „Д-р ЦВЕТАНОВ-АПМП-ИА“ ЕООД; № Д-176/ 03.12.2020 г., сключен с „Д-р ВИКТОРИЯ ДАВИДОВА-АПМП-ИА“ ЕООД; договор № Д-187/07.12.2020 г. и № Д-178/03.12.2020 г. сключен с „Д-р ВИКТОРИЯ ДАВИДОВА АПМП-ИА“ ЕООД

²⁸³ ОД № 2.31

²⁸⁴ ОД № 2.32

²⁸⁵ ОД № 2.33

²⁸⁶ ОД № 2.34

картотекиране и от кмета се назначава комисия за разглеждане на молбите и вземане на решение за включване на гражданите в картотеката.

В несъответствие с посочените разпоредби в Общината не е създадена картотека на лицата с установени жилищни нужди и от кмета не е назначена комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани.

в) През одитирания период е подадено заявление, с вх. № АУ-89/27.02.2020 г., за подновяване на договор за отдадено под наем общинско жилище²⁸⁷, съгласно чл. 14, ал. 1 от НРУРОЖ. От кмета е сключен договор за отдаване под наем на недвижим имот № 51/12.05.2020 г., при проверката, на който е установено:

ва) С Решение № 65/10.04.2020 г. на ОбС, по предложение на кмета, е дадено съгласие за отдаване под наем на жилището.

В изпълнение на чл. 4, ал. 3 от НРУРОЖ с решението е определен размерът на месечния наем – 33 лв., изчислен в съответствие с приетата Тарифа за определяне на минималните наемни цени за недвижими имоти общинска собственост.

вб) На основание решението на ОбС и чл. 14, ал. 1 от НРУРОЖ от кмета е издадена настанителната Заповед № 127/27.04.2020 г., съдържаща изискващата се в чл. 18, ал. 1 от НРУРОЖ информация за: вида и местонахождението на жилището, имената на наемателя, броя на членовете на семейството и срока на договора.

вв) Съгласно чл. 14, ал. 2 и чл. 19 от НРУРОЖ наемното правоотношение може да бъде продължено, ако наемателят отговаря на условията за настаняване в общинско жилище и преди сключване на договор за наем от него е подадена нова декларация за обстоятелствата по чл.чл. 5 и 7 от НРУРОЖ, с които са определени условията, на които трябва да отговарят кандидатите и техните семейства за настаняване в общинско жилище.

С наемателя е сключен договор за наем № Д-51/12.05.2020 г., като от него не е подадена декларация за обстоятелствата по чл.чл. 5 и 7 от НРУРОЖ, с което не са спазени чл. 14, ал. 2 и чл. 19 от НРУРОЖ.

вг) Съгласно чл. 5 и чл. 23 от договора за наем, наемната вноска се заплаща до 20-то число на месеца и при забава от страна на наемателя да внесе дължимата наемна вноска в определения срок, се дължи лихва в размер на 0,01 на сто на ден, но не повече от 10 на сто на месец.

Наемната цена на жилището не е заплащана месечно до 20-то число на текущия месец, в неизпълнение на чл. 5 от договора за наем. С ПН от 23.04.2021 г. наемателят е внесъл наема за 10 месеца²⁸⁸ в размер на 330 лв. Общинската администрация не се е възползвала от договореното в чл. 23 от договора и не е начислила лихва на просроченото вземане²⁸⁹.

2.3.2. При проверката на прилаганите контролни дейности при сключването на договор за наем № Д-51/12.05.2020 г. за съответствие със СФУК и ВПСДП е установено²⁹⁰, че договорът е съгласуван от юрист в изпълнение на чл. 4 от СФУК. Приложена е системата за двоен подпис, като договорът е подписани от кмета и главния счетоводител съгласно ВПСДП.

²⁸⁷ Апартамент № 4, вх. А, ет. 2 находящо се в УПИ III, кв. 81 по регулационния план на с. Лехчево

²⁸⁸ Осем месеца през 2021 г. и два през 2022 г.

²⁸⁹ В размер на 1 на сто на ден, но не повече от 10 на сто на месец от наемната цена.

²⁹⁰ ОД № 2.36

Управленските решения и действия във връзка с управлението на общинските жилища и сключеният договор за наем са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в Общината не е създадена картотека на лицата с установени жилищни нужди и от кмета не е назначена комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани; сключен е договор за наем без от наемателя да е подадена декларация за обстоятелствата, на които трябва да отговарят кандидатите и техните семейства за настаняване в общинско жилище.

Регламентираните контролни дейности са изпълнявани съгласно утвърдения в Общината ред, но не са ефективни, тъй като не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка.

2.4. Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост след проведен търг

2.4.1. За одитирания период след проведени два публични търга с явно наддаване са отдадени под наем 36 поземлени имота с НТП „Нива“ с обща площ 1 133,447 дка и обща годишна наемна цена в размер на 62 542,31 лв., и са сключени осем договора.^{291,292}

Проверени са двете процедури за отдаване под наем на земеделска земя за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗС, ЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ПВ, НРПУРОИ и ВПРУИВ и е установено²⁹³:

а) Отдадените под наем имоти представляват земеделска земя от общинския поземлен фонд (ОПФ). В изпълнение на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 23, ал. 1 от НРПУРОИ същите са отдадени под наем чрез търг.

б) Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), Общината удостоверява възникването, изменението и погасяването на правото си на собственост върху имоти с акт за общинска собственост. За общинските имоти се съставят актове за общинска собственост по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

За поземлен имот (ПИ) с идентификатор № 11418.300.1 с НТП – нива, в местност „Край село“, с. Владимирово, е съставен Акт за частна общинска собственост (АЧОС) № 1195/08.01.2021 г., вписан в Служба по вписванията гр. Монтана с № 26/08.01.2021 г., в съответствие с чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и ДВ, бр. 101/2004 г.).²⁹⁴

От общинската администрация за 35 имоти не са съставени АЧОС, в неизпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

в) В несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) имотите не са включени в Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г., с изключение на един имот, с идентификатор № 11418.300.1 с НТП – нива, в местност „Край село“, с. Владимирово.

²⁹¹ ОД № 2.37

²⁹² Договори: № Д-74/07.04.2021 г., сключен с физическо лице; № Д-105/ 14.07.2020 г., сключен със „ЗЛАТИЯ АГРО“ ЕООД; № Д-126/ 20.07.2020 г., сключен със земеделски производител; № Д-100/07.07.2020 г., сключен с ЕТ „ЙОРИК-Иван Цеков“; № Д-117/16.07.2020 г., сключен със земеделски производител; № Д-111/16.07.2020 г., сключен с „АГРО-К.П.“ ЕООД; № Д-106/14.07.2020 г., сключен със земеделски производител и № Д-112/16.07.2020 г., сключен с „АГРО-К.П.“ ЕООД

²⁹³ ОД № 2.38 – 2.45

²⁹⁴ ОД № 2.44

г) Тръжните процедури са открити след Решения на ОбС №№ 64/10.04.2020 г. и 142/27.01.2021 г., съгласно чл. 32 от ВПРУИВ.

д) В изпълнение на чл. 23, ал. 2 от НРПУРОИ, началната тръжна цена на имотите е определена в размер на 50 лв. на дка по Тарифата за определяне на минимални наемни цени на недвижими имоти общинска собственост, приета с Решение на ОбС № 184/09.07.2009 г.

За откриване на тръжните процедури са издадени заповеди от кмета №№ 197/19.05.2020 г. и 062/24.02.2021 г., съдържащи: описание на имотите, вид на търга – с явно наддаване, начална тръжна цена, размер на депозита за участие, стъпка на наддаване, дата, място и час на провеждане на търга и дата и час за провеждане на повторен търг, съгласно чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 33, ал. 3 от ВПРУИВ.

Спазени са разпоредбите на чл. 66, ал. 2 от НРПУРОИ и чл. 33, ал. 3 от ВПРУИВ, като със заповедите за откриването на тръжните процедури са утвърдени и условията за оглед на обектите, крайният срок за приемане на заявленията за участие и цената на тръжната документация.

От назначената комисия със Заповед № 199/20.05.2020 г. на кмета, са изготвени тръжните документации с проектите на договорите, които са утвърдени от него съгласно чл. 67, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ и чл. 33, ал.ал. 2 и 3 от ВПРУИВ.

е) Разпоредбата на чл. 66, ал. 4 от НРПУРОИ изисква определеният депозит да е в размер не по-малък от 10 на сто от първоначалната тръжна цена.

В неизпълнение на посочената разпоредба за 35 имота²⁹⁵ депозитите са определени в размер на 10 лв., който е по-малък от 10 на сто от началната тръжна цена. За имот с идентификатор № 11418.300.1 с НТП – нива, в местност „Край село“, с. Владимирово депозитът е определен в размер на 10 на сто от началната тръжна цена или 113,68 лв. в съответствие с цитираната разпоредба.²⁹⁶

ж) Осигурена е публичност, като обявите за провеждането на търговете са публикувани в един местен ежедневник - вестник „Конкурент“ и на сайта на Общината най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие, съгласно чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ. В обявите се съдържа информация за: описание на имота; вид на търга; начална тръжна наемна цена; размер на депозита; място, дата и час на провеждане на търга; срок и място на подаване на необходимите документи и място, дата и час на провеждане на повторен търг, време за оглед на обекта, в съответствие с чл. 69, ал. 2 от НРПУРОИ.

з) В изпълнение на чл. 66, ал. 5 от НРПУРОИ и чл. 38, ал. 1 от ВПРУИВ със заповеди на кмета №№ 217/09.06.2020 г. и 086/16.03.2021 г. са назначени комисии за провеждането на търговете на първата обявена дата – 09.06.2020 г. и 16.03.2021 г. и № 260/16.06.2020 г. за провеждане на повторен търг на 16.06.2020 г. Комисиите, назначени със заповеди №№ 217/09.06.2020 г. и 260/16.06.2020 г., са в състав от петима членове (председател и четирима членове, в т.ч. юрист и икономист) и двама резервни членове, в съответствие с чл. 66, ал. 5 от НРПУРОИ и чл. 38, ал. 1 от ВПРУИВ. Комисията, назначена със Заповед № 086/16.03.2021 г., е от седем членове и един резервен, с което не е спазен регламентираният брой редовни (до петима членове) и резервни (двама членове), в несъответствие с чл. 66, ал. 5 от НРПУРОИ и чл. 38, ал. 1 от ВПРУИВ.²⁹⁷

²⁹⁵ ОД №№ 2.38-2.43 и 2.45

²⁹⁶ ОД № 2.44

²⁹⁷ ОД № 2.44

Разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) изисква кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем на имоти на територията на кметството се извършва от кмета на Общината.

В неизпълнение на посочената разпоредба, в състава на комисията, назначена със Заповед на кмета № 217/09.06.2020 г., не са включени кметовете на пет кметства²⁹⁸ или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите.²⁹⁹ В състава на комисията, назначена със Заповед на кмета № 086/16.03.2021 г., е включен кметът на кметство Владимирово на чиято територия се намира имота предмет на търга в съответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС.³⁰⁰

По силата на чл. 66, ал. 6 от НРПУРОИ и чл. 38, ал. 3 от ВПРУИВ от членовете на комисиите, назначени да проведат търговете на първата и втората обявена дата са подписани декларации за липса на материален интерес, свързани лица с кандидат или участник или с членове на техните управителни или контролни съвети и за липса на частен интерес.

и) Търговете за 32 имота³⁰¹, съгласно чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ, са проведени на първата обявена дата - 09.06.2020 г. и 16.03.2021 г., след подадени 119 заявления³⁰². От участниците са предоставени изискваните се документи³⁰³ по чл. 71 от НРПУРОИ и т. 3 от тръжната документация.

Допуснати до участие са всички явили се кандидати, подали заявления. За всеки имот е извършено отделно наддаване при спазване на изискванията на чл. 74, чл. 75, ал. 3 и чл. 76 от НРПУРОИ и за спечелил търга е обявен кандидатът предложил най-висока цена. За отразяване на резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени 32 протокола³⁰⁴, подписани от членовете ѝ и от спечелилите участници съгласно чл. 78, ал. 6 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 70, ал. 3 от НРПУРОИ когато на търга се яви само един кандидат с едно подадено заявление или не се яви кандидат, той се обявява от тръжната комисия за непроведен и се съставя протокол.

к) За четири имота³⁰⁵ търгът от 2020 г. е отложен за втората обявена дата – 16.06.2020 г.³⁰⁶ За три от имотите³⁰⁷ е подадено само по едно заявление и от комисията са

²⁹⁸ с. Владимирово, с. Ерден, с. Громшин, с. Мадан и с. Лехчево

²⁹⁹ ОД №№ 2.38-2.40, 2.42 и 2.43

³⁰⁰ ОД № 2.44

³⁰¹ ОД №№ 2.38-2.42 и 2.44

³⁰² ОД №№ 2.38-2.42 и 2.44

³⁰³ Копие от документ за закупени тръжни книжа, копие на документ за внесен депозит, копие от документи за самоличност, копие от регистрация по БУЛСТАТ, пълномощно, заявление за участие в търга и декларация за запознаване с тръжните условия, подписан на всяка страница проект на договор

³⁰⁴ ОД №№ 2.38-2.42 и 2.44

³⁰⁵ Поземлени имоти (ПИ) с идентификатор 55258.17.10, местност „Лъката“, землище Пали лула, НТП – нива, трета категория, площ 14 735 кв.м.; ПИ с идентификатор 55258.19.1, местност „Червен върбак“, землище Пали лула, НТП – нива, трета категория, площ 40 400 кв.м.; ПИ с идентификатор 55258.20.15, местност „Червен върбак“, землище Пали лула, НТП – нива, трета категория, площ 13 533 кв.м. и ПИ с идентификатор 27557.127.5 в землището на с. Ерден, местност „Градище“ с НТП–нива, 14 001 кв.м., трета категория

³⁰⁶ ОД № 2.43 и 2.45

³⁰⁷ ПИ с идентификатор 55258.17.10, местност „Лъката“, землище Пали лула, НТП – нива, трета категория, площ 14 735 кв.м.; ПИ с идентификатор 55258.19.1, местност „Червен върбак“, землище Пали лула, НТП –

съставени протоколи №№ 40, 41 и 42 от 09.06.2020 г. за отлагане на търга за втората обявена дата, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от НРПУРОИ.³⁰⁸ За имот с идентификатор 27557.127.5 в землището на с. Ерден, местност „Градище“ с НТП–нива не са подадени заявления и търгът е отложен за втората обявена дата, без от комисията да е изготвен протокол за отлагане на търга на втората обявена дата, в изпълнение на чл. 70, ал. 3 от НРПУРОИ.³⁰⁹

Повторният търг за четирите имота е проведен на 16.06.2020 г. след подадени четири заявления³¹⁰. От участниците са предоставени изискваните се документи по чл. 71 от НРПУРОИ и т. 3 от тръжната документация. Допуснатите до участие в търга кандидати са подали заявления и са се явили на повторния търг. Единственият кандидат за всеки от четирите имота е обявен за спечелил по предложената от него цена, която е равна на началната тръжна цена плюс определената наддавателна стъпка, в съответствие с чл. 70, ал. 4 от НРПУРОИ. За отразяване на резултатите от проведения повторен търг са съставени четири протокола³¹¹ на комисията, подписани от членовете ѝ и от спечелилите участници, съгласно чл. 78, ал. 6 от НРПУРОИ.³¹²

л) В изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК, чл. 81, ал. 7 от НРПУРОИ и чл. 39, ал. 4 от ВПРУИВ и протоколите на комисиите за резултатите от търговете в седем дневен срок от провеждането им са издадени 36 заповеди³¹³ на кмета за определяне на спечелилите участници на първата и втората обявена дата.

Съгласно чл. 81, ал. 7 от НРПУРОИ спечелилия участник е длъжен да внесе цената в 14-дневен срок от връчването на заповедта. В изпълнение на посочената разпоредба от спечелилите участници е внесена достигната на търга цена.

м) След извършване на необходимите плащания от спечелилите търга участници са сключени осем договори за наем на земеделска земя, в съответствие с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, чл. 23, ал. 4 и чл. 81, ал. 8 от НРПУРОИ и чл. 4 от договорите за наем.

Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) срокът на договорите за наем не може да бъде по-дълъг от 10 години. Седем договора за наем³¹⁴ са сключени за срок от две стопански години, а договор № Д-74/07.04.2021 г. е със срок от 10 години, с което е спазена цитираната разпоредба.

Всички договори за наем са вписани в Службата по вписванията гр. Монтана в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС, чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 81, ал. 10 от НРПУРОИ.

н) След сключването на договорите депозитите на спечелилите участници и на участниците класирани на второ място за 35 имота са възстановени, в съответствие с чл. 81, ал. 2 от НРПУРОИ и т. 22 от Условията за провеждане на публичен търг с явно наддаване към тръжната документация.

нива, трета категория, площ 40 400 кв.м.; ПИ с идентификатор 55258.20.15, местност „Червен върбак“, землище Пали лула, НТП – нива, трета категория, площ 13 533 кв.м.

³⁰⁸ ОД № 2.45

³⁰⁹ ОД № 2.43

³¹⁰ Тръжен №№ 01/15.06.2020 г. 16:00 ч.; 02/15.06.2020 г. 16:00 ч.; 03/15.06.2020 г. 16:00 ч. и 04/15.06.2020 г. 16:40 ч.

³¹¹ Протоколи №№ 4, 17, 18 и 19 от 16.06.2020 г.

³¹² ОД №№ 2.43 и 2.45

³¹³ ОД №№ 2.38-2.45

³¹⁴ Договори: № Д-105/14.07.2020 г. сключен със „ЗЛАТИЯ АГРО“ ЕООД; № Д-126/20.07.2020 г. сключен със ЗП; Д-100/07.07.2020 г. сключен с ЕТ „ЙОРИК – Иван Цеков“; № Д-117/16.07.2020 г. сключен със ЗП; № Д-111/16.07.2020 г. сключен с „АГРО-К.П.“ ЕООД; № Д-106/14.07.2020 г. сключен със ЗП и № Д-112/16.07.2020 г. сключен с „АГРО-К.П.“ ЕООД

Депозитите за имот, представляващ ПИ с идентификатор 46036.31.23, местност „Мерата“, землище с. Мадан са възстановени на спечелилия участник и на участниците класирани на второ място преди сключването на договор № Д-126/20.07.2020 г., в изпълнение на чл. 81, ал. 2 от НРПУРОИ и т. 22 от Условията за провеждане на публичен търг с явно наддаване към тръжната документация.³¹⁵

о) Не е спазена разпоредбата на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, като за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

2.4.2. При проверката на въведените контролни дейности при отдаването под наем на земеделска земя, след проведени два търга, за съответствие с ВПРУИВ и ВПСДП, е установено³¹⁶:

а) След изготвянето на заповедите за провеждането на търговете, от директора на дирекция СИПОСУТ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на документацията, документиран с контролни листи – Приложение № 1, в изпълнение на чл. 34, ал. 1 и ал. 2 от ВПРУИВ.

б) Спазени са разпоредбите на чл. 39, ал.ал. 2 и 3 от ВПРУИВ, като след изготвянето на заповедите на кмета № 093/17.03.2021 г. и 236/15.06.2020 г. за определянето на спечелилите търгове участници, от директора на дирекция СИПОСУТ и от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи – Приложение № 2.

След изготвянето на 34 заповеди³¹⁷ за определянето на спечелилите участници е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от директора на дирекция СИПОСУТ и финансовия контролор, документиран с контролни листи – Приложение № 2, но след сключването на договорите, в изпълнение на чл. 39, ал.ал. 2 и 3 от ВПРУИВ.

в) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и главния счетоводител, съгласно ВПСДП.

При провеждането на процедурите за отдаване под наем на земеделска земя общинска собственост са установени несъответствия с правната рамка, като: за 35 имота не са съставени АЧОС, не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г. и депозитите са определени в размер по-малък от 10 на сто от началната тръжна цена; при назначаването на една комисията за провеждането на търговете не е спазен регламентирания брой редовни и резервни членове; в състава на една комисия не са включени кметовете на пет кметства или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите; не е съставен протокол от комисията за отлагане провеждането на търга за един имот за втората обявена дата; депозитите за един имот са възстановени на спечелилия участник и участниците класирани на второ място преди сключването на договора; за предаването на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Въведените контролни дейности са прилагани в несъответствие с регламентирания в Общината ред, като осъщественният предварителен контрол на 34 заповеди за определянето на спечелилите търгове участници е извършен след сключването на договорите.

³¹⁵ ОД № 2.39

³¹⁶ ОД № 2.46

³¹⁷ ОД № 2.46

2.5. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс

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

През одитирания период са сключени 25 договора за отдаване под наем на 125 имота с НТП – пасища, мери и ливади, от които 22 имота през 2020 г. и три имота към 30.06.2021 г., с обща площ от 5 218,806 дка и общ размер на годишната наемна цена – 9 509,49 лв.³¹⁸

При проверката на седем договора за наем³¹⁹ за съответствие с разпоредбите на ЗС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено³²⁰:

а) Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.) ОБС определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списък на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на Общината в срок до първи март.

В съответствие с посочените разпоредби мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване за 2020 г. и за 2021 г. са определени с Решения № 38/29.01.2020 г. и № 141/27.01.2021 г. на ОБС. Списъците с имоти за индивидуално ползване за двете

³¹⁸ ОД № 2.47

³¹⁹ 1. Договори: № Д-109/15.07.2020 г. със ЗП за имоти: землище с. Громшин – част от ПИ 17943.756.4, с площ 10 056 кивам и част от ПИ 17943.753.3, с площ 156 340 кв.м. и за землище с. Бели Брод – част от ПИ 03397.57.2, с площ 125 594 кв.м., с наемна цена 437,99 лв. и допълнително споразумение № А-7/03.02.2021 г. за имоти: землище с. Громшин – ПИ 17943.755.41, с площ 7 020 кв.м.; ПИ 17943.755.40, с площ 7 016 кв.м.; ПИ 17943.755.39, с площ 7 022 кв.м.; землище с. Бели брод – част от ПИ 03397.59.3, с площ 8 000 кв.м.; част от ПИ 17943.755.39, с площ 20 000 кв.м. или общо 49 058 кв.м., с наемната цена 73,59 лв.; 2. № Д-81/29.04.2021 г. с „Агрозон“ ЕООД за имоти: землище с. Мадан – част от ПИ 46036.72.79, с площ 24 142 кв. м.; част от ПИ 46036.79.549, с площ 11 622 кв.м.; част от ПИ 46036.444.599, с площ 23 251 кв. м.; част от ПИ 46036.79.547, с площ 14 390 кв.м.; част от ПИ 46036.927.588, с площ 25 907 кв.м.; част от ПИ 46036.927.590, с площ 39 543 кв.м.; ПИ 46036.301.53, с площ 6 107 кв.м.; ПИ 46036.105.566, с площ 14 483 кв.м. и ПИ 46036.105.567, с площ 53 041 кв.м. с наемна цена 1 274,92 лв.; 3. № Д-99/06.07.2020 г. със ЗП за имоти: землище с. Владимирово – част от ПИ 11418.872.1, 547, с площ 568 кв.м. и част от ПИ 11418.592.12, с площ 12 432 кв.м. с наемна цена 840 лв.; 4. № Д-83/29.04.2021 г. със ЗП за имоти: землище с. Громшин – част от ПИ 17943.755.42, с площ 65 305 кв.м.; част от ПИ 17943.755.27, с площ 4 922 кв.м.; част от ПИ 17943.755.28, с площ 5 815 кв.м.; част от ПИ 17943.755.29, с площ 4 205 кв.м.; ПИ 17943.755.25, с площ 7 004 кв.м.; ПИ 17943.755.24, с площ 7 002 кв.м.; ПИ 17943.755.21, с площ 7 012 кв.м.; ПИ 17943.755.20, с площ 7 008 кв.м. и ПИ 17943.755.19, 7 011 кв.м. с наемна цена 691,70 лв.; 5. № Д-120/16.07.2020 г. с „АДЛ – ЛЮТА“ ООД за имоти: землище с. Владимирово – част от ПИ 11418.243.1, с площ 66 287 кв.м.; част от ПИ 11418.881.4, с площ 258 432 кв.м.; част от ПИ 11418.881.1, с площ 16 170 кв.м.; част от ПИ 11418.592.21, с площ 20 946 кв.м. и част от ПИ 11418.592.5, с площ 91 965 кв.м. с наемна цена 680,70 лв.; 6. № Д-82/29.04.2021 г. със ЗП за имоти: землище с. Мадан – част от ПИ 46036.79.521, 2 562 кв.м.; част от ПИ 46036.105.573, с площ 14 597 кв.м.; част от ПИ 46036.927.576, с площ 13 617 кв.м.; част от ПИ 46036.931.593, с площ 8 907 кв.м.; ПИ 46036.927.594, с площ 5 196 кв.м.; ПИ 46036.105.570, с площ 3 418 кв.м.; ПИ 46036.79.543, с площ 13 934 кв.м.; ПИ 46036.79.542, 2 745 кв.м.; ПИ 46036.79.527, с площ 7 169 кв.м. и ПИ 46036.79.526, с площ 15 371 кв.м. с наемна цена 525,10 лв.; 7. № Д-97/30.06.2020 г. със ЗП за имоти: землище с. Владимирово – част от ПИ 11418.314.4, с площ 240 622 кв.м.; част от ПИ 11418.214.9, с площ 35 000 кв.м.; част от ПИ 11418.591.8, с площ 2 700 кв.м.; част от ПИ 11418.591.6, с площ 11 700 кв.м. и ПИ 11418.116.100, с площ 26 069 кв.м. с наемна цена 474,14 лв. Обща наемна цена 4 998,14 лв.

³²⁰ ОД №№ 2.48, 2.49-2.55

години са публикувани на интернет страницата на Общината на 24.02.2020 г. и на 24.02.2021 г. в регламентирания срок.

С Решение на ОПС № 81/24.06.2020 г. списъкът с имоти за индивидуално ползване за 2020 г. е допълнен и е публикуван на сайта на Общината на същата дата.

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

Подадени са пет заявления³²¹ от кандидати, желаещи да наемат имотите. В три заявления³²² в Приложение 2 от кандидатите не е попълнена информация за собствени и ползвани имоти с НТП-пасища, мери и ливади. Към заявления №№ АУ-84/04.03.2021 г. и АУ-137/09.03.2020 г., в Приложения 1 и 2 от кандидатите не е попълнена информация за видовете и броя на пасищни селскостопански животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в ИИС на БАБХ и за собствени и ползвани имоти с НТП-пасища, мери, ливади. От двама кандидати, с които са сключени договори № Д-82/29.04.2021 г. и № Д-83/29.04.2021 г. не са подадени заявления с Приложения 1 и 2 към тях. Не са спазени разпоредбите на чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.).

в) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) със заповеди на кмета № 094/23.03.2020 г. и № 102/22.03.2021 г. са назначени комисии, които да определят необходимата за всеки кандидат площ и да разпределят имотите за всяко землище.

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

Спазена е посочената разпоредба, като назначените от кмета комисии са в състав: председател- юрист, петима членове и двама резервни членове. В неизпълнение на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ от членовете на комисии не са предоставени декларации на председателя на комисията, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи.

г) Разпоредбата на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38/2014 г.) изисква пасища, мери и ливади от ОПФ да се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към ДФ „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

В чл. 99, ал. 2 и ал. 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.) е посочено, че информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ се проверява служебно от комисията по чл. 100 от ППЗСПЗЗ чрез справка в съответния публичен регистър, а когато

³²¹ Заявления: вх. №№ АУ-142/09.03.2020 г.; АУ-84/04.03.2021 г.; АУ-145/09.03.2020 г.; АУ-146/09.03.2020 г. и АУ-137/09.03.2020 г.

³²² Заявления: вх. №№ АУ-142/09.03.2020 г.; АУ-145/09.03.2020 г. и АУ-146/09.03.2020 г.

такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация. Министерството на земеделието, храните и горите предоставя служебно на съответната Община извлечение от ИИС на БАБХ за животновъдните обекти на територията на Общината.

В изпълнение на посочената разпоредба по всички подадени заявления, с изключение на заявление с вх. АУ-84/04.03.2021 г., от комисиите са направени служебни проверки за броя и вида на регистрираните животни. Не са направени служебни справки по заявителите, за липса на данъчни задължения, задължения към ДФ „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, на подадените пет заявления, с което изискванията на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ не са спазени.

д) От комисиите са изготвени протоколи от 29.04.2020 г. и от 29.04.2021 г. за окончателно разпределение на имотите за всеки кандидат в определения срок до първи май на съответната година, в съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ.

е) Окончателното разпределение на имотите за всеки кандидат, с изключение на двама кандидати – един без подадено заявление и един със заявление с вх. № АУ-84/04.03.2021 г., съответства на изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 2 от ППЗСПЗЗ. На кандидата, без подадено заявление са разпределени 115,284 дка имоти трета категория при полагащи се до 101,25 дка, в неизпълнение на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 2 от ППЗСПЗЗ. За кандидата подал заявление с вх. № АУ-84/04.03.2021 г. не може да се провери дали са спазени разпоредбите на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ при разпределението на имотите, т.к. са представени не попълнени Приложения 1 и 2 към заявлението и не е направена служебна справка за животните в ИИС на БАБХ от комисията по служебен път.

ж) След проведените процедури от кмета са сключени седем договора за наем на земеделска земя за срок от пет стопански години, съгласно 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.).

Към договор за наем № 109/15.07.2020 г. е сключено допълнително споразумение № А-7/03.02.2021 г. за допълнително наемане на пет имота³²³ с обща площ 49,058 дка, като наемната цена е увеличена със 73,59 лв. за наетите имоти. Общото количество на наетите имоти по договора не надвишава полагащото се количество земя, което може да бъде предоставено под наем съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни.

з) В седемте договора за наем не е вписана информация, посочена в чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.), за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключването на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, необходима за определяне на дължимата сума за наем.

и) Наемните цени, по които са сключени договорите за наем са определени с Решения на ОбС №№ 38/29.01.2020 г. и 141/27.01.2021 г.

В изпълнение на решенията на ОбС пет договора за наем³²⁴ са сключени по наемни цени по-ниски от средно рентното плащане за съответното землище по местонахождение

³²³ В землището на с. Громшин:1. ПИ 17943.755.41, с площ 7 020 кв.м.; ПИ 17943.755.40, с площ 7 016 кв.м.; ПИ 17943.755.39, с площ 7 022 кв.м. В землище с. Бели брод част от ПИ 03397.59.3, с площ 8 000 кв.м. и част от ПИ 17943.755.39, с площ 20 000 кв.м.

³²⁴ Договори: № Д-109/15.07.2020 г.; № Д-99/06.07.2020 г.; № Д-83/29.04.2021 г.; № Д-120/16.07.2020 г. и № Д-97/30.06.2020 г.

на отдадените под наем имоти, което е в неизпълнение на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ.

Договори №№ Д-81/29.04.2021 г. и Д-82/29.04.2021 г. са сключени по цени по-високи от средното рентно плащане за съответното землище, определени в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ и Решение № 141/27.01.2021 г. на ОбС.

к) В раздел II „Цени по договора“, чл. 2 от договорите за наем³²⁵ е посочено, че наемната цена за първата стопанска година се заплаща при подписването на договора.

Заплащането на първата наемна вноска по три договора № Д-109/15.07.2020 г.³²⁶ № Д-120/16.07.2020 г.³²⁷ и Д-97/30.06.2020 г.³²⁸, и допълнително споразумение № А-7/03.02.2021 г.³²⁹ към договор № Д-109/15.07.2020 г. са извършени в договорения срок.

В неизпълнение на цитираната разпоредба заплащането на първата наемна вноска по четири³³⁰ договора е извършено след сключването им.

л) Договорите за наем на земеделски земи са вписани в Службата по вписванията гр. Монтана, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ. Не е спазена разпоредбата на чл. 23 от Наредба № 8/ 2009 г. на МРРБ и МП, като а фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи.

м) В изпълнение на чл. 37м, ал.ал. 1 и 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.) от назначените комисии от кмета със заповеди № 010/13.01.2020 г. и № 010/08.01.2021 г. е извършена ежегодна проверка на всички договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.). За документирание на резултатите от проверката от комисии са изготвени протокол № 1/ 27.02.2020 г. и протокол № 1/23.02.2021 г.

2.5.2. При проверка на въведените контролни дейности при отдаването под наем без търг на мери, пасища и ливади от ОПФ по три договора за наем³³¹, за съответствие с СФУК и ВПСДП е установено:³³²

а) Договорите за отдаване под наем са съгласувани от юриста и главния счетоводител, в съответствие с чл. 4 от СФУК.

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

При проверката на управленските решения при отдаването под наем на общински имоти с НТП – мери, пасища и ливади, без провеждане на търг или конкурс са установени несъответствия с правната рамка, като: към три заявления са представени Приложения 2 без да са попълнени от заявителите; към две заявления са представени Приложение 1 и Приложение 2, които не са попълнени от заявителите; от двама кандидати не са подадени

³²⁵ ОД №№ 2.49-2.55

³²⁶ Приходна квитанция към фактура № 2138/15.07.2020 г. на стойност 437,99 лв.

³²⁷ Приходна квитанция към фактура № 2149/16.07.2020 г. на стойност 680,70 лв.

³²⁸ Приходна квитанция към фактура № 23419/30.06.2020 г. на стойност 474,14 лв.

³²⁹ Приходна квитанция № 2335/04.02.2021 г. за сумата от 73,60 лв.

³³⁰ Договори: № Д-81/29.04.2021 г., банково извлечение от 29.07.2021 г. на стойност 1 274,92 лв.; № Д-99/06.07.2020 г., преводно нареждане от 15.12.2020 г. на стойност 840,00 лв.; № Д-83/29.04.2021 г., приходна квитанция от 11.05.2021 г. на стойност 691,70 лв. и № Д-82/29.04.2021 г. – приходна квитанция към фактура № 2402/14.06.2021 г. на стойност 525,10 лв.

³³¹ Договори № Д-122/17.07.2020 г. със ЗП, наемна цена 464,37 лв.; № Д-93/29.06.2020 г. със ЗП, наемна цена 396,66 лв. и № Д-118/16.07.2020 г. със ЗП, наемна цена 373,85 лв. Обща наемна цена 1 234,88 лв.

³³² ОД № 2.56

заявления за отдаване на имотите под наем; от членовете на комисиите не са представени декларации, че не са свързани лица по смисъла на Търговския закон; за един заявител не е направена проверка от комисията, чрез справка в ИИС на БАБХ за броя и вида на регистрираните животни; не са направени служебни справки по заявителя, за липса на данъчни задължения, задължения към ДФ „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ; наемната цена на пет договора е по-ниска от средно рентното плащане за съответното землище по местонахождението на отдадените под наем имоти; за четири договора наемната цена за първата стопанска година не е заплатена преди сключването им; за фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Въведените контролни дейности за съгласуването на договорите и системата на двоен подпис са прилагани в съответствие с регламентирания в Общината ред.

2.6. Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без търг или конкурс

2.6.1. За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. без процедури на публичен търг или конкурс са отдадени под наем 720 имота общинска собственост с обща площ 2 177,872 дка и обща наемна цена 54 446,87 лв. по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ и обща наемна цена.³³³

Проверени са процедурите за отдаване под наем на 164 имота, за които са сключени девет³³⁴ договора за съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ и договорените условия, и е установено³³⁵:

а) От ОбС в изпълнение на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ е прието Решение № 56/11.03.2020 г. за определяне на маломерни имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс с наемна цена 25 лв. на дка съгласно т. 2.3 от Тарифата³³⁶ за определяне на минимални наемни цени на недвижими имоти общинска собственост, приета с Решение № 184/2009 г. на ОбС.

³³³ ОД № 2.47

³³⁴ Договори: **1.** № Д-62/02.06.2020 г. със ЗП, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 43 имота с НТП – нива и обща площ 95,015 дка, находящи се в землището на с. Кобиляк и с. Владимирово, с годишна наемна цена 2 375,30 лв.; **2.** № Д-121/17.07.2020 г. със ЗП, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 9 имота с НТП – нива и обща площ 22,865 дка, находящи се в землището на с. Владимирово, с годишна наемна цена 571,63 лв.; **3.** № Д-70/12.06.2020 г. със ЗП, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 3 имота с НТП – нива и обща площ 19,722 дка, находящи се в землището на с. Лехчево, с годишна наемна цена 493,05 лв.; **4.** № Д-132/27.07.2020 г. със ЗП, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 1 имот с НТП – нива и обща площ 3,221 дка, находящи се в землището на с. Лехчево, с годишна наемна цена 80,53 лв.; **5.** № Д-77/18.06.2020 г. със ЗП, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 11 имота с НТП – нива и обща площ 57,568 дка, находящи се в землището на с. Лехчево, с годишна наемна цена 1 439,20 лв.; **6.** № Д-78/18.06.2020 г. със ЗП, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 9 имота с НТП – нива и обща площ 48,499 дка, находящи се в землището на с. Лехчево, с годишна наемна цена 1 212,48 лв.; **7.** № Д-68/10.06.2020 г. със ЗП, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 23 имота с НТП – нива и обща площ 95,559 дка, находящи се в землището на с. Лехчево, с годишна наемна цена 2 363,98 лв.; **8.** № Д-119/16.07.2020 г. с „АДЛ – ЛЮТА“ ООД, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 60 имота с НТП – нива и обща площ 150,048 дка, находящи се в землището на с. Владимирово, с годишна наемна цена 3 751,20 лв.; **9.** № Д-83/23.06.2020 г. с „АГРОЗОН“ ЕООД, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 5 имота с НТП – нива и обща площ 11,988 дка, находящи се в землището на с. Мадан, с годишна наемна цена 299,70 лв. Обща наемна цена 12 587,07 лв.

³³⁵ ОД №№ 2.57 и 2.58-2.66

³³⁶ ОД № 2.23

б) Имотите не са включени в Годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) Подадени са заявления³³⁷ от лицата, желаещи да наемат имотите. От кмета са издадени са заповеди³³⁸ за сключване на договори за наем за едногодишно възмездно ползване.

г) За отдадените под наем имотите са сключени едногодишни договори за наем на земеделски земи за стопанската 2020/2021 г., в съответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ.

д) В т. 3 от заповедите на кмета и в чл. 4 от договорите³³⁹ за наем е посочено наемната цена да бъде заплатена в срок до 30.09.2020 г. По пет договора³⁴⁰ дължимото наемно плащане е заплатено в срок до 30.09.2020 г., в съответствие с договореното. Плащането на наемната цена по четири договора^{341,342} е извършено след регламентирания срок, в неизпълнение на цитираните разпоредби.

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

2.6.2. Извършена е проверка на въведените контролни дейности при сключването на четири договори³⁴³ за отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост без проведен търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ (маломерни имоти), за съответствие със СФУК и ВПСДП е установено³⁴⁴:

а) Договорите за отдаване под наем са подписани от юриста и главния счетоводител, в съответствие с чл. 4 от СФУК.

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

При отдаването под наем на земеделска земя общинска собственост без проведен търг е установено несъответствие с изискванията на правна рамка в следните съществени аспекти: имотите не са включени в Годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г.; за предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи и наемната цена по четири договора е заплатена след регламентирания в заповедите на кмета и договорите срок.

³³⁷ Заявления с вх.: №№ АУ-83/26.02.2020 г.; АУ-121/05.03.2020 г.; АУ-118/05.03.2020 г.; АУ-285/06.07.2020 г.; АУ-64/25.02.2020 г.; АУ-68/25.02.2020 г.; АУ-101/28.02.2020 г.; АУ-84/26.02.2020 г. и АУ-149/10.03.2020 г.

³³⁸ Заповеди: №№ 168/18.05.2020 г.; 290/13.07.2020 г.; 181/18.05.2020 г.; 303/21.07.2020 г.; 176/18.05.2020 г.; 182/18.05.2020 г.; 179/18.05.2020 г.; 218/09.06.2020 г. и 188/18.05.2020 г.

³³⁹ ОД №№ 2.58-2.66

³⁴⁰ Договори: № Д-70/12.06.2020 г., платено с ПК към фактура № 2241/29.09.2020 г. за 493,05 лв.; № Д-77/18.06.2020 г., платено с ПН/28.09.2020 г. за 1 439,20 лв.; № Д-78/18.06.2020 г., платено с ПН/24.06.2020 г. за 1 212,48 лв.; № Д-119/16.07.2020 г., платено с ПК към фактура № 2249/30.09.2020 г. за 3751,20 лв. и № Д-83/23.06.2020 г., платено с ПН/18.09.2020 г. за 299,70 лв.

³⁴¹ Договори: № Д-62/02.06.2020 г., платено с ПК № 2357/24.03.2021 г. за 2 375,30 лв.; № Д-121/17.07.2020 г., платено с ПК № 25128 /13.04.2021 г. за 571,63 лв.; № Д-132/27.07.2020 г., платено с ПК към фактура № 2258/06.10.2020 г. за 80,53 лв. и № Д-68/10.06.2020 г., платено с ПН от 02.10.2020 г. за 2 363,98 лв.

³⁴² ОД №№ 2.58, 2.59, 2.61 и 2.64

³⁴³ Договори: № Д-123/20.07.2020 г. със ЗП, с годишна наемна цена 165 лв.; № Д-113/16.07.2020 г. със ЗП, с годишна наемна цена 309,83 лв.; № Д-61/01.06.2020 г. със ЗП, с годишна наемна цена 607,03 лв. и № Д-138/28.07.2020 г. със ЗП, с годишна наемна цена 314,70 лв. Обща наемна цена 1 396,56 лв.

³⁴⁴ ОД № 2.67

Въведените контролни дейности са прилагани съгласно регламентирания в Общината ред.

2.7. Отдаване под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища

За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. без процедури на публичен търг или конкурс са отдадени под наем 1 648,409 дка имоти общинска собственост с НТП – полски пътища с обща наемна цена 56 048,57 лв. по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, за които са сключени 46 едногодишни договора за наем за стопанската 2020/2021 г.³⁴⁵

2.7.1. Проверени са процедурите за отдаването под наем на имоти с НТП – полски пътища по осем сключени договора³⁴⁶ за наем с общ размер на годишна наемна цена 36 938,95 лв. за съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ и договорите, като е установено³⁴⁷:

а) Подадено е искане от директора на ОД „Земеделие“ гр. Монтана, с изх. № РД- 6030/19.11.2020 г. и вх. № К-3155/20.11.2020 г. до кмета и председателя на ОбС за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена равна на средно годишно рентно плащане за съответното землище, с приложени регистри на полските пътища за съответните землища, в изпълнение на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ и чл. 75б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ.

б) Общинският съвет в изпълнение на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ с Решение № 125/23.12.2020 г. предоставя за разпределение имоти с НТП – полски пътища, съгласно извлечение от регистрите за полски пътища за стопанската 2020/2021 г., изготвено от ОД „Земеделие“ гр. Монтана.

в) От кмета е издадена Заповед № 021/20.01.2021 г. за сключване на едногодишни договори за стопанската 2020/2021 г. със земеделски производители за наем на имоти или част от тях с НТП – полски пътища, които попадат в разпределените им масиви, съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

г) В чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ е регламентирано, че въз основа на заповедта ползвателите внасят сумата по банкова сметка на Общината в едномесечен срок от издаването ѝ. От ползвателите по четири договори³⁴⁸ наемната цена е заплатена в

³⁴⁵ ОД № 2.68

³⁴⁶ Договори: 1. № Д-14/03.02.2021 г. с „АГРО К.П.“ ЕООД за 712,472 дка с НТП – полски пътища в землищата на с. Пали лула, с. Ерден, с. Кобиляк, с. Портитовци, с. Бели брод, с. Владимирово, с. Охрид, с. Громшин, с. Мърчево и гр. Бойчиновци за стопанската 2020/2021 г., наемна цена 23 834,99 лв.; 2. № Д-59/10.03.2021 г. със „ЗОРА - 85“ ЕООД за 52,562 дка с НТП – полски пътища в землището на с. Охрид и гр. Бойчиновци за стопанската 2020/2021 г., наемна цена 1 668,50 лв.; 3. № Д-64/16.03.2021 г. с „АГРО САНТИЯ“ ООД за 175,027 дка с НТП – полски пътища в землището на с. Владимирово за стопанската 2020/2021 г., наемна цена 6 476 лв.; 4. № Д-55/09.03.2021 г. с „РУМИ АГРО“ ООД за 40,495 дка с НТП – полски пътища в землището на с. Кобиляк и с. Портитовци за стопанската 2020/2021 г., наемна цена 1 254,12 лв.; 5. № Д-38/17.02.2021 г. с „НИКЕМИС“ ООД за 88,295 дка с НТП – полски пътища в землището на с. Владимирово и с. Мърчево за стопанската 2020/2021 г., наемна цена 3 266,92 лв.; 6. № Д-52/04.03.2021 г. с „АГРОЗОН“ ЕООД за 2,324 дка с НТП – полски пътища в землището на с. Владимирово и с. Мърчево за стопанската 2020/2021 г., наемна цена 85,99 лв.; 7. № Д-24/09.02.2021 г. със ЗП за 0,848 дка с НТП – полски пътища в землището на с. Бели брод за стопанската 2020/2021 г., наемна цена 22,90 лв.; 8. № Д-18/08.02.2021 г. със ЗП за 10,630 дка с НТП – полски пътища в землището на с. Кобиляк за стопанската 2020/2021 г., наемна цена 329,53 лв. Обща наемна цена 36 938,95 лв.

³⁴⁷ ОД № 2.69

³⁴⁸ Договори: 1. № Д-14/03.02.2021 г., платено ПН/26.01.2021 г. за 19 509,01 лв. и ПН/27.01.2021 г. за 4 325,99 лв.; 2. № Д-64/16.03.2021 г., платено с ПН/16.02.2021 г. за 6 476 лв.; 3. № Д-24/09.02.2021 г., платено с ПН /09.02.2021 г. за 22,90 лв. и 4. № Д-18/08.02.2021 г., платено с ПН/26.01.2021 г. за 329,53 лв.

едномесечния срок от издаването на Заповед № 021/20.01.2021 г. на кмета, в съответствие с посочената разпоредба. По четири договори³⁴⁹ заплащането е извършено от ползвателите след регламентирания едномесечен срок от издаване на заповедта на кмета, в изпълнение на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

д) С ползвателите са сключени едногодишни договори за наем след заплащане на наемната цена за стопанската 2020/2021 г., с изключение на договор № 38/17.02.2021 г., за който наемната цена е заплатена след сключването му с ПН от 22.02.2021 г., в частично несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

2.7.2. Извършена е проверка на въведените контролни дейности при сключването на три договора³⁵⁰ за отдаване под наем на имоти с НТП – полски пътища без проведени търгове или конкурси, за съответствие със СФУК и ВПСДП и е установено³⁵¹:

а) Договорите за отдаване под наем са подписани от юриста и главния счетоводител, в съответствие с чл. 4 от СФУК.

б) В изпълнение на ВПСДП е приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и главния счетоводител.

Отдаването под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища без проведен търг или конкурс е в съответствие с изискванията на правна рамка с изключение на: по четири договора наемната цена е заплатена след изтичане на едномесечния срок от издаване на заповедта на кмета за сключването им и един договор е сключен преди заплащане на наемната цена.

Въведените контролни дейности са прилагани съгласно регламентирания в Общината ред.

3. Разпореждане с общинска собственост

Общината се разпорежда с имоти и вещи - частна общинска собственост чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон.

За одитирания период е извършена една³⁵² разпоредителна сделка с имот общинска собственост на стойност 3 012 лв. с ДДС.

В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) в Общината е създаден публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост³⁵³.

3.1. Продажба на имоти - частна общинска собственост без търг

3.1.1. Извършена е проверка на продажбата на земя ЧОС, представляваща УПИ I, планоснимачен № 105, квартал № 10 по плана на с. Бели брод, Община Бойчиновци, площ

³⁴⁹ Договори: 1. № Д-59/10.03.2021 г., платено с ПН/ 26.02.2021 г. за 1 668,50 лв.; 2. № Д-55/09.03.2021 г., платено с ПН/05.03.2021 г. за 1 254,12 лв.; 3. № Д-38/17.02.2021 г., платено с ПН/22.02.2021 г. за 3 266,92 лв. и 4. № Д-52/04.03.2021 г., платено с ПН/ 04.03.2021 г.

за 85,99 лв.

³⁵⁰ Договори: № Д-16/04.02.2021 г. със ЗП, с наемна цена 126,46 лв.; № Д-31/16.02.2021 г. със ЗП с наемна цена 8,07 лв.; № Д-47/25.02.2021 г. със ЗП, с наемна цена 78,44 лв. Обща наемна цена 212,97 лв.

³⁵¹ ОД № 2.70

³⁵² ОД № 2.71

³⁵³ <https://www.boychinovtsi.bg/section-211-content.html>
https://www.boychinovtsi.bg/inc/service/service-download-file.php?exec=eyJ0eXAiOiJKV1QiLCJhbGciOiJIUzI1NiJ9.eyJyZWxhdGl2ZVBhdGgiOm51bGwsImF0dGFjaG1lbmRlZC16IjksNmNjOWQzLWl5NmQtNGE5NS1hNzgzLTNhMmY3ODU1ZWWE1NCj9.ugQ2ZikeVwfkqtx_LsDQqBAJJCwL75_BcJITVVAr0A4

522 кв.м., предназначена за обществено обслужване на собственика на законно построена сграда върху нея без търг³⁵⁴ за съответствие с разпоредбите на ЗОС, НРПУРОИ, ВПРУИВ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП. Установено е³⁵⁵:

а) За имота е съставен АЧОС № 1189/23.07.2019 г. в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.). В изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) АЧОС е вписан в Службата по вписванията гр. Монтана с № 3223/24.07.2019 г.

б) Имотът е включен в Програмата за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2020 г., съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017) и чл. 9, ал. 1 от ВПРУИВ.

в) В изпълнение на чл. 46, ал. 2 и ал. 4 от НРПУРОИ от собственика на сградата е подадено заявление, с вх. № АУ-610/27.11.2018 г. с приложени нотариален акт и скица.

г) За имота е изготвена пазарна оценка от лицензиран оценител в размер на 2 510 лв. без ДДС, по-висока от данъчната оценка на имота - 1 190 лв., с което са спазени чл. 46, ал. 5 от НРПУРОИ и чл. 41, ал. 2 вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС.

д) С Решение № 47/13.02.2020 г., ОбС дава съгласие за продажба на имота без търг и определя продажна цена равна на пазарната оценка от лицензирания оценител, в съответствие с чл. 46, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ и чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

е) В изпълнение на чл. 35, ал. 3 от ЗОС, чл. 46, ал. 9 от НРПУРОИ и чл. 24, ал. 6 от ВПРУИВ от кмета е издадена заповед за определяне на купувача № 064/28.02.2020 г.³⁵⁶ В нея е определено в 14-дневен срок от връчването ѝ купувачът да извърши необходимите плащания - продажна цена в размер на 3 012 лв. с ДДС, 2,5 на сто данък при придобиване на имущество по възмезден начин (чл. 35, ал. 2 от Наредба за определяне на местните данъци)³⁵⁷ в размер на 62,75 лв.

Заповедта е връчена на купувача на 06.03.2020 г., а плащания са извършени с ПН на 23.03.2020 г., на 17-ят ден от връчването ѝ, в изпълнение на Заповед № 064/28.02.2020 г. на кмета.

ж) С купувача е сключен договор № 34/11.03.2020 г. за продажба на недвижимия имот ЧОС на основание чл. 46, ал. 9 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 23, ал. 1 от ВПРУИВ, след заплащането на определената сума в заповедта и представянето на съответните платежни документи, удостоверяващи това обстоятелство, се изготвя договор за покупко-продажба на имота. След подписването на договора от страна на кмета, същия се разписва и от насрещната страна по сделката.

Договор № 34/11.03.2020 г. за продажба на недвижим имот ЧОС е сключен преди да са извършени необходимите плащания от купувача с ПН от 23.03.2020 г., в изпълнение на чл. 23, ал. 1 от ВПРУИВ. Спазена е разпоредбата на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), като договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Монтана, с вх. № 1095/13.04.2020 г.

з) За предаването на имота на купувача не е съставен приемо-предавателен протокол, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

³⁵⁴ ОД № 2.71

³⁵⁵ ОД № 2.72

³⁵⁶ ОД № 2.73

³⁵⁷ ОД № 2.75

и) Разпоредителната сделка е вписана в регистъра на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост³⁵⁸, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

В изпълнение на чл. 26, т. 7 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, разпоредителната сделка е отразена в главния регистър на имотите частна общинска собственост. За отписването на имота от актовете книги е издадена Заповед на кмета № 161/13.05.2020 г., в съответствие с чл. 64, чл. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). В изпълнение на чл. 62, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) върху АЧОС е отбелязано, че имотът е отписан от актовете книги за общинска собственост.

3.1.2. При проверката на въведените контролни дейности при извършената разпоредителна сделка, чрез продажбата на земя ЧОС на собственика на законно построена сграда, без проведен търг, за съответствие с ВПРУИВ и ВПСДП е установено³⁵⁹:

а) Съгласно чл. 21, ал.ал. 2, 3 и 4 и чл. 23, ал. 1 от ВПРУИВ след изготвяне на заповедта за определяне на купувач, се извършва предварителен контрол за законосъобразност от директора на дирекция СИПОСУТ, документиран с контролен лист (Приложение № 2) и заповедта се предоставя на кмета за подпис. След заплащане на определените суми определени в заповедта и представяне на съответните платежни документи се изготвя договор за покупко-продажба.

След изготвянето на Заповед на кмета № 064/28.02.2020 г. за определянето на купувача, от директора на дирекция СИПОСУТ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на документацията, документиран с контролен лист Приложение № 2 от 24.03.2020 г.

Предварителният контрол е осъществен 13 дни след сключването на договора за продажба № 37/11.03.2020 г., а не преди подписването на Заповед на кмета № 064/28.02.2020 г. за определяне на купувача, в неизпълнение на чл. 24, ал. 6, вр. чл. 21, ал.ал. 2, 3 и 4 и чл. 23 от ВПРУИВ.

б) Приложена е системата за двоен подпис, като договорът е подписан от кмета и главния счетоводител, съгласно ВПСДП.

Извършената разпоредителна сделка е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: договорът е сключен преди да са направени необходимите плащания от купувача и за предаването на имота не е съставен приемо-предавателен протокол.

Въведените контролни дейности са прилагани в частично несъответствие с регламентирания в Общината ред, като е допуснато предварителният контрол за законосъобразност да се извърши след сключването на договора за покупко-продажба с купувача. Системата за двоен подпис е приложена при сключването на договора.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Бойчиновци, Област Монтана за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни

³⁵⁸ <https://www.boychinovtsi.bg/inc/service/service-download-file.php?identifier=936cc9d3-b96d-4a95-a783-3a2f7855ea54&control=20220105121241>

³⁵⁹ ОД № 2.74

доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

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

За процес „Вътрешни актове“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка, като не са актуализирани Системата за финансово управление и контрол, Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и Стратегията за управление на риска и риск-регистъра за 2021 г. в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено несъответствие с правната рамка, като за 2020 г. и за 2021 г. не е извършвано планиране на обществените поръчки и не е съставен график за възлагането им.

За процес „Провеждане и възлагане на обществените поръчки“ с под-процеси:

За под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“ е установено несъответствие и нарушение на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на шест обществени поръчки възложени чрез процедура на „публично състезание“;

- ✓ обявлението на една процедура на „публично състезание“ няма задължителното минимално съдържание и не е посочено основанията за отстраняване на участниците;

- ✓ в обявлението на една обществена поръчка е поставено изискване към техническите и професионални възможности на участниците, което необосновано ограничава участието на лица в нея;

- ✓ гаранциите за изпълнението на договорите при четири обществени поръчки не са посочени в обявленията;

- ✓ не е спазен законоустановеният срок за сключването на три договора за обществени поръчки след проведени процедури на „публично състезание“ и не са публикувани в РОП и на ПК приложенията към 16 договора;

- ✓ не е спазен законоустановеният срок за публикуване на обявление за възлагане на обществена поръчка в РОП при една процедура на „договаряне без предварително обявление“ и борсовият договор, и обявлението за възлагане не са публикуван в ПК;

- ✓ за три обществени поръчки възложени чрез процедура на „пряко договаряне“ не са публикувани на ПК и ЦАИС ЕОП приложенията към сключените договори и не е издадено решение за определяне на изпълнител за една обществена поръчка;

- ✓ въведените контролни дейности за съгласуване на документацията за участие в обществените поръчки не са приложени и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор.

За под-процес „Провеждане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“ е установено несъответствие и нарушение на правната рамка, в следните съществени аспекти:

✓ в документацията на едно възлагане възложителят не е изискал от участниците да представят ЕЕДОП;

✓ в обявата на едно възлагане е поставено изискване към техническите и професионални способности на участниците, което необосновано ограничава участието на лица в нея;

✓ договор за обществена поръчка и приложенията към него са публикувани в ПК по време на одита, в ЦАИС ЕОП обявлението за едно възлагане е публикувано след регламентирания срок, а договорът е публикуван една година и два месеца след подписването му без приложенията към него;

✓ не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при сключването на договорите за обществени поръчки.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ за договорите, сключени въз основа на проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП е установено несъответствие и нарушение на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ не са изпратени уведомления за сключването на три договора до НАП и АМ, в регламентирания срок;

✓ не са изпратени уведомления до НАП и АМ за лицата, страни по договорите, преди извършване шест плащания по три договора и не е спазен срокът за извършване на плащанията по три договора;

✓ срокът на валидност на предоставената банкова гаранция не покрива продължителността на един договор;

✓ не е договорено предоставянето на гаранция за обезпечаване изпълнението на един договор и от изпълнителя на един договор не е представена гаранция за обезпечаване на изпълнението;

✓ не е спазен договореният срок за освобождаване на гаранциите, обезпечавачи авансовите средства по три договора и за изпълнението на шест договора;

✓ в нормативно определения срок в РОП не са изпратени обявления за приключване изпълнението на пет договора;

✓ не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на четири плащания по три договора за обществени поръчки.

За договорите, сключени директно е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ за петнадесет договора не е определено лице, което да осъществява контрол по изпълнението им;

✓ плащанията по шест договора са извършени след определените в договорите срокове и по два договора не е претендирана неустойка за забава на изпълнението;

✓ петнадесет договора не са съгласувани от юриста, един от главния счетоводител и деветнадесет от директора на дирекция „Социално-икономическа политика, общинска собственост и устройство на територията“;

✓ не е осъществен контрол преди поемането на задължение при четири договора и преди извършването на седем плащания.

Област „Общинска собственост“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В приетите и действащи Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредба за реда за управление и разпореждане с

общински жилища, Наредба на Община Бойчиновци за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества и Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи, собственост на Община Бойчиновци са установени частични несъответствия със ЗОС и ЗСПЗЗ;

✓ В решенията на ОбС за 2020 г. и 2021 г. за приемане на Годишните планове за паша, списъците с размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване и Правилата за ползване на мерите и пасищата на територията на землищата на Община Бойчиновци за съответната година не се съдържа информация и не е приложен списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни.

За процес „Управление на имоти общинска собственост“ с под-процеси:

За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ два имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2020 г. и през 2021 г. и не са изготвени доклади от кмета за актуализацията им;

✓ началната тръжна цена на един имот не е определена съобразно тарифа, приета от Общинския съвет;

✓ в две заповеди за назначаване на комисии за провеждане на търг не е спазен регламентираният брой на редовните и резервни членове;

✓ от участник, спечелил търга не е направено необходимото плащане в 14-дневен срок от връчване на заповедта на кмета, а три договора са сключени със спечелилите търговете участници преди да са извършили необходимите плащания;

✓ договор за наем не е вписан в Службата по вписванията гр. Монтана и за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ не са приети решения от Общинския съвет за отдаването на имотите под наем и не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2020 г.;

✓ не са съставени документи, удостоверяващи предаване на имотите на наемателите;

✓ за два договора първият месечен наем е заплатен след изтичането на регламентирания срок и по един договор към 30.06.2021 г. наемът не е заплатен.

За под-процес „Управление на общински жилища“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ в Общината не е създадена картотека на лицата с установени жилищни нужди и от кмета не е назначена комисия за установяване на жилищните нужди и картотекиране на нуждаещите се граждани;

✓ от наемателя не е подадена декларация за обстоятелствата, на които трябва да отговарят кандидатите и техните семейства за настаняване в общинско жилище.

За под-процес „Отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг или конкурс“ е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ за 35 имота не са съставени АОС, не са включени в Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2020 г. и депозитите са определени в размер по-малък от 10 на сто от началната тръжна цена;

✓ в състава на една комисия не са включени кметовете на пет кметства или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите;

✓ от комисията не е съставен протокол за отлагането на търга за един имот за втората обявена дата, а депозитите за един имот са възстановени на спечелилия участник и участниците класирани на второ място преди сключването на договора;

✓ за предаването на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи;

✓ по 34 заповеди за определяне на наемател е извършен предварителен контрол за законосъобразност след сключването на договорите.

За под-процес „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост без търг или конкурс“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ към три заявления са представени Приложения 2 без от кандидатите да е попълнена информация за собствени и ползвани имоти с НТП-пасища, мери и ливади, а към две заявления са представени Приложение 1 и Приложение 2 без от кандидатите да е попълнена информация за вида и броя на пасищни селскостопански животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в ИИС на БАБХ и за собствени и ползвани имоти с НТП-пасища, мери, ливади;

✓ от двама кандидати не са подадени заявления и приложенията към тях;

✓ от членовете на комисиите не са представени декларации по смисъла на Търговския закон;

✓ за участник в процедурата от комисията не е направена служебна справка в ИИС на БАБХ за броя и вида на регистрираните животни и за всички участници в процедурата от комисиите не са направени проверки служебно за липса/наличие на данъчни задължения и задължения към ДФ „Земеделие“, Държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ;

✓ четири договора са сключени преди да е заплатена наемната цена за първата стопанска година от наемателите и за предаването на имотите на наемателите не са изготвени приемо-предавателни протоколи;

✓ наемната цена по пет договора е по-ниска от средно рентното плащане за съответното землище по местонахождение на отдадените под наем имоти.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без търг или конкурс“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ имотите не са включени в Програма за управление и разпореждане с общинска собственост през 2020 г.;

✓ по четири договора наемната цена е заплатена след регламентирания в заповедите на кмета и договорите срок и не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите на наемателите;

✓ наемната цена по четири договора е заплатена след регламентирания в заповедите на кмета и договорите срок.

За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища, без проведена процедура (търг/ конкурс)“ е установено съответствие с приложимата правна рамка в изключение на: наемната цена по четири договора е заплатена след регламентирания едномесечен срок от издаването на заповедта на кмета за сключване на договорите с ползвателите и един договор е сключен преди да е заплатена наемната цена.

За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“:

За под-процес „Продажба на имоти-частна общинска собственост без търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти: договорът за покупко-продажба е сключен преди да са направени необходимите плащания от купувача, за предаването на имота на купувача не е съставен приемо-предавателен протокол и е извършен предварителен контрол за законосъобразност, след сключването на договора.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки **на кмета на Община Бойчиновци**:

1. Да внесе предложение в Общинския съвет-Бойчиновци за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ³⁶⁰.

2. Да внесе предложение в Общинския съвет-Бойчиновци за актуализиране на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС³⁶¹.

3. Да внесе предложение в Общинския съвет-Бойчиновци за актуализиране на Наредбата на Община Бойчиновци за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС³⁶².

4. Да се актуализира действащата Системата за финансово управление и контрол в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите³⁶³.

5. Да се актуализират действащите Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Бойчиновци в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите³⁶⁴.

6. Да се актуализира Стратегията за управление на риска за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2021 г. с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите³⁶⁵.

³⁶⁰ Част трета, Раздел II, т. 1, п.т. 1.1, б. „а“ и б. „б“

³⁶¹ Част трета, Раздел II, т. 1, п.т. 1.2

³⁶² Част трета, Раздел II, т. 1, п.т. 1.3, б. „а“ и б. „б“

³⁶³ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.2

³⁶⁴ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.3

³⁶⁵ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.5

7. В риск-регистъра да се идентифицират конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при осъществяване на дейностите по разпореждането с имоти и вещи общинска собственост³⁶⁶.

8. Да се въведе контролен механизъм, който да осигури спазването на клаузите на договорите за обществени поръчки относно начисляването на неустойки при неизпълнението им³⁶⁷.

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет-Бойчиновци**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ³⁶⁸.

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС³⁶⁹.

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата на Община Бойчиновци за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС³⁷⁰.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Бойчиновци. 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 155 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палатаQ 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 Бойчиновци и председателят на Общинския съвет - Бойчиновци следва да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

³⁶⁶ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.5

³⁶⁷ Част трета, Раздел I., т. 4, п.т. 4.3.1, б. „ж“ и б. „з“

³⁶⁸ Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.1, б. „а“ и б. „б“

³⁶⁹ Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.2

³⁷⁰ Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.3, б. „а“ и б. „б“

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 207 от 27.07.2022 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200302521

№	Одитни доказателства	Брой страници
Общи		
1.	Устройствен правилник на общинска администрация - Бойчиновци, утвърден със Заповед № 142/23.03.2016 г.; изменен и допълнен със заповеди № 553/01.09.2016 г. и № 818/31.12.2019 г. – заверено копие.	34
2.	Структурата е приета с Решение № 11/26.11.2019 г. на ОбС-Бойчиновци	2
3.	Справка изх. № К-3163/17.12.2021 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Бойчиновци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
4.	Решение № 45/13.02.2020 г. на ОбС-Бойчиновци за приемане на бюджетите за 2020 г. – заверено копие	5
5.	Решение № 156/26.02.2021 г. на ОбС-Бойчиновци за приемане на бюджетите за 2021 г. – заверено копие	4
6.	Справка изх. № К-3074/09.12.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Бойчиновци за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
7.	Справка изх. № К-3073/09.12.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Бойчиновци за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	3
8.	Справка изх. № К-3072/09.12.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Бойчиновци за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
9.	Справка изх. № К-3071/09.12.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Бойчиновци за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	3
10.	Справка изх. № К-3061/08.12.2021 г. за отговорните длъжностни лица в Община Бойчиновци за периода 01.01.2019 г. до 30.06.2021 г.	2
Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“		
1.1	CD № 1 за документи по провеждане и възлагане на обществени поръчки, след проведени процедури по ЗОП и декларация за идентичност на документи с оригиналите	2+CD
1.2	Констативен протокол от 22.02.2022 г., за резултатите от извършена проверка на съответствието с правната рамка на дейностите по изпълнението на девет ОП	4
1.3	Документ за упълномощаване от АОП	1
1.4	Справка изх. № К-3136 от 15.12.2021 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Бойчиновци, открити през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
1.5	Констативен протокол от 22.02.2022 г., за документиране на резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР по проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на общински сгради с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност“ находящи се в с. Владимирово, с. Охрид и с. Пали	3

	лула, община Бойчиновци“ с УИН 00717-2020-0004 възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП	
1.6	Констативен протокол от 22.02.2022 г., за документиране на резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Предоставяне на консултантски услуги при управление, изпълнение и отчитане на проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на общински сгради с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност“ находящи се в с. Владимирово, с. Охрид и с. Пали лула, община Бойчиновци“ с УИН 00717-2020-0005 възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП	3
1.7	Констативен протокол от 22.02.2022 г., за документиране на резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Изграждане и обновяване на площи за широко обществено ползване - площад в с. Кобиляк и Благоустройство на площадните пространства на три от населените места в община Бойчиновци - II-ри етап, с. Мърчево, с. Мадан и с. Громшин“ с УИН 00717-2020-0008 възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП	3
1.8	Констативен протокол от 22.02.2022 г., за документиране на резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „ОСНОВЕН РЕМОНТ НА ПОКРИВА НА ОУ „ХРИСТО БОТЕВ“ С. МЪРЧЕВО, НАХОДЯЩА СЕ В УПИ XII, КВ. 36, ПО ПЛАНА НА С. МЪРЧЕВО, ОБЛАСТ МОНТАНА, ОБЩИНА БОЙЧИНОВЦИ“ с УИН 00717-2020-0009 възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП	3
1.9	Констативен протокол от 22.02.2022 г., за документиране на резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Възстановяване на асфалтова настилка в с. Ерден, общ. Бойчиновци“ по пет обособени позиции: ОП № 1 „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Втора с дължина 605 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“ ОП№ 2 „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Трета с дължина 950 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“ ОП№ 3 „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Тринадесета с дължина 445 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“ ОП№ 4 „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Двадесета с дължина 221 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“ ОП№ 5 „Възстановяване на асфалтова настилка по ул. Двадесет и пета и ул. Двадесет и седма с дължина 337 м., с. Ерден, Община Бойчиновци“ с УИН 00717-2020-0013 възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП	5
1.10	Констативен протокол от 22.02.2022 г., за документиране на резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за Домашен социален патронаж - гр. Бойчиновци, Дом за стари хора - с. Владимирово, ДГ „Звънче“ - гр. Бойчиновци, ДГ „Вълшебен свят“ - с. Владимирово, ДГ „Щастливо детство“ - с. Мадан, ДГ „Зора“ - с. Мърчево, ДГ „Щурче“ - с. Портитовци и ДГ Звезда - с. Лехчево-2020 - II“ с УИН 00717-2020-0014 възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП	3
1.11	Констативен протокол от 22.02.2022 г., за документиране на резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „РЕКОНСТРУКЦИЯ	3

	НА ЧАСТ ОТ ВОДОПРОВОДНАТА МРЕЖА НА СЕЛО ЛЕХЧЕВО, ОБЩИНА БОЙЧИНОВЦИ - ВТОРИ ЕТАП” с УИН 00717-2020-0015 възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП	
1.12	Констативен протокол от 22.02.2022 г., за документиране на резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Реконструкция вътрешна водопроводна мрежа на с. Владимирово – IV етап, община Бойчиновци” с УИН 00717-2021-0002 възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП	3
1.13	Констативен протокол от 22.02.2022 г., за документиране на резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Извършване на сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци на територията на община Бойчиновци” с УИН 00717-2021-0003 възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП	3
1.14	CD № 2 за документи по провеждане и възлагане на обществени поръчки, след проведени процедури по ЗОП по „пряко договаряне“ и „договаряне без предварително обявление“ и възлагане на обществени поръчки, чрез „събиране на оферти с обява“ и декларация за идентичност на документи с оригиналите	2+CD
1.15	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедура „договаряне без предварително обявление“ с предмет „Доставка на горива и смазочни материали за нуждите на служебните автомобили на Община Бойчиновци“ с УИН 00717-2020-0001	2
1.16	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедура „пряко договаряне“ с предмет „Упражняване на авторски надзор при изпълнение на СМР по проект „Реконструкция и рехабилитация на част от улична мрежа в село Владимирово, село Лехчево и село Мадан, Община Бойчиновци.“ с УИН 00717-2020-0002	2
1.17	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедура „пряко договаряне“ с предмет „Упражняване на авторски надзор при изпълнение на СМР по проект „РЕХАБИЛИТАЦИЯ И РЕКОНСТРУКЦИЯ НА ОБЩИНСКА ПЪТНА МРЕЖА, ОБЩИНА БОЙЧИНОВЦИ“ с УИН 00717-2020-0003	2
1.18	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедура „пряко договаряне“ с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи по проект „Реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на общински сгради с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност“ находящи се в с. Владимирово, с. Охрид и с. Палилула, община Бойчиновци“ с УИН 00717-2020-0007	2
1.19	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на въведените контролни дейности и сключените договори със законовите, подзаконовите и вътрешни актове при проведените процедури чрез „пряко договаряне“ с УИН 00717-2020-0002, УИН 00717-2020-0003 и УИН 00717-2020-0007	3

1.20	Констативен протокол за проверка на контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УИН 00717-2020-0004 и УИН 00717-2020-0005	2
1.21	Констативен протокол за проверка на контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УИН 00717-2020-0008 и УИН 00717-2020-0009	3
1.22	Констативен протокол за проверка на контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УИН 00717-2020-0013 и УИН 00717-2020-0014	3
1.23	Констативен протокол за проверка на контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УИН 00717-2020-0015 и УИН 00717-2021-0002	2
1.24	Констативен протокол за проверка на контролни процедури при провеждането и възлагането на обществена поръчка с УИН 00717-2021-0003	2
1.25	Справка изх. № К-3135/15.12.2021 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по Община Бойчиновци, открити през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
1.26	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферта с обява, с предмет „Реконструкция на улична мрежа на територията на Община Бойчиновци 2020“ (ID 9097707)	3
1.27	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферта с обява, с предмет „Зимно снегочистване и опесъчаване на общинската пътна мрежа за експлоатационен сезон 2020-2021 г. Община Бойчиновци“ (УИН 00717-2020-0010)	2
1.28	Писмо вх. № К-422/16.02.2021 г. до кмета на Община Бойчиновци	1
1.29	Писмо изх. № К-422(1)/18.02.2022 г. с отговор на писмо вх. № К-422/16.02.2021 г. до кмета на Община Бойчиновци	1
1.30	Констативен протокол от 02.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферта с обява, с предмет: „Зимно снегочистване и опесъчаване на общинска пътна мрежа за експлоатационен сезон 2020-2021-Община Бойчиновци“ (УИН 00717-2020-00101)	2
1.31	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на въведените контролни дейности и сключени договори със законовите, подзаконовите и вътрешни актове на проведените възлагания чрез сбиране на оферта с обява ID 9097707 и УИН 00717-2020-0010.	2
1.32	Справка изх. № К-3159/17.12.2021 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Бойчиновци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. по договори за обществени поръчки, сключени преди 01.01.2020 г., процедурите/възлаганията, за които са стартирали преди 01.01.2020 г.	1
1.33	Справка изх. № К-3160/17.12.2021 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Бойчиновци по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	4

1.34	CD № 3 и Декларация за идентичност на документи с оригиналите за договори сключени след процедури по ЗОП и договори сключени след възлагания по глава двадесет и шеста от ЗОП	3+CD
1.35	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № ПО-7/05.02.2020 г, със "СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ" ЕООД	7
1.36	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № ПО-8/31.03.2020 г., с "АВИ ИНЖЕНЕРИНГ" ЕООД	5
1.37	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № ПО-17/27.05.2020 г., с "МЕГА-СТРОЙ -ИНЖЕНЕРИНГ" ЕООД	5
1.38	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № ПО-2/22.08.2019 г., с "ИНФРАКЪНСТРАКШЪН" ЕАД	5
1.39	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № ПО-5/10.12.2019 г., със „СТЕФСТРОЙ 2010“ ЕООД	6
1.40	Констативен протокол от 22.02.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № ПО-5/10.12.2019 г., със „СТЕФСТРОЙ 2010“ ЕООД	2
1.41	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № ПО – 2/02.05.2018 г., с "АСТОН СЕРВИЗ" ООД	6
1.42	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № ПО-3/18.04.2018 г., с "ПЕТРОЛ" АД	5
1.43	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № ПО-1/06.01.2020 г., с "ЕВРОСТАРТ 2008" ЕООД	5
1.44	Заповед № 060/25.02.2020 г. за оправомощаване на главени счетоводител, да осъществяват обмен на информация между Община Бойчиновци и НАП и АМ – заверено копие	1
1.45	Заповед № 043/09.02.2021 г. за оправомощаване на началник отдел „Финансово – стопанска дейности местни приходи“, да осъществяват обмен на информация между Община Бойчиновци и НАП и АМ – заверено копие	1
1.46	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № ПО-10/23.04.2020 г., със "СТРОИТЕЛ КРИВОДОЛ" ЕООД	8
1.47	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № ПО-25/13.11.2020 г., „НЕД 72“ ЕООД	6
1.48	Констативен протокол от 10.03.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № ПО-25/13.11.2020 г., с „НЕД 72“ ЕООД	2
1.49	CD № 4 и декларация за идентичност на документи с оригиналите за договори сключени чрез директно възлагане	3+CD

1.50	Констативен протокол от 18.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-45/31.03.2020 г., сключен с „Джет Секюрити“ ЕООД	7
1.51	Констативен протокол от 17.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №ПО-11/27.04.2020 г., сключен с „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД	7
1.52	Констативен протокол от 17.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-35/06.03.2020 г., сключен с „Монтех“ ЕООД	7
1.53	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-48/23.04.2020 г., сключен с „Проектинфра“ ЕООД	4
1.54	Констативен протокол от 15.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-18/22.01.2020 г., сключен с „Проектинфра“ ЕООД	5
1.55	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-181/03.12.2020 г., сключен с физическо лице	5
1.56	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 15.06.2020 г., сключен с „Аван-1“ ЕООД	6
1.57	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-104/13.07.2020 г., сключен с „Аван-1“ ЕООД	6
1.58	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-79/20.04.2021 г., сключен с „Булелит Комерс“ ООД	5
1.59	Констативен протокол от 17.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-54/19.05.2020 г., сключен с „Динамик Салюшънс“ ЕООД	5
1.60	Констативен протокол от 17.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-64/03.06.2020 г., сключен с „Джет Комерс“ ЕООД	6
1.61	Констативен протокол от 17.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-73/06.04.2021 г., сключен с „Джет Секюрити“ ЕООД	8
1.62	Констативен протокол от 15.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-14/16.01.2020 г., сключен с „Елстрой-2003“ ЕООД	7
1.63	Констативен протокол от 17.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-175/27.11.2020 г., сключен с „Лит-2002“ ООД	5
1.64	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-65/03.06.2020 г., сключен с „Писарски дизайн“ ЕООД	7

1.65	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-66/03.06.2020 г., сключен с „Писарски дизайн“ ЕООД	5
1.66	Констативен протокол от 17.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-2/07.01.2020 г., сключен с „ТРИ-ЕС“ ЕООД	5
1.67	Констативен протокол от 15.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-91/05.05.2021 г., сключен с „Викра Лифт“ ЕООД	5
1.68	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №Д-17/17.01.2020 г., сключен с „Водоканалпроект-мрежи и съоръжения“ ООД	6
1.69	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършените тестове на въведените контролни дейности при изпълнение на договори сключени чрез директно възлагане в Община Бойчиновци със законовите, подзаконовите и вътрешни актове	12
1.70	Длъжностна характеристика на младши експерт „Екология“ – заверено копие	3
	Одитни доказателства за област „Общинска собственост“	
2.1	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, приета с решение на № 477/30.04.2015 г. на ОбС – заверено копие	21
2.2	Наредба за реда за управление и разпореждане с общински жилища, приета с решение № 99/31.03.2005 г. от ОбС – заверено копие	13
2.3	Наредба на Община Бойчиновци за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества, приета с решение № 8/19.02.1999 г. от ОбС – заверено копие	9
2.4	Заповед № 389/29.11.2011 г. на кмета – заверено копие	1
2.5	Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019 - 2023 г., приета с решение № 35/29.01.2020 г. на ОбС – заверено копие	12
2.6	Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2020 г., приета с решение № 36/29.01.2020 г. на ОбС – заверено копие	4
2.7	Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2021 г., приета с решение № 139/27.01.2021 г. на ОбС – заверено копие	4
2.8	Годишен план за паша за 2020 г. за предоставяне на мери, пасища и ливади за общо и за индивидуално ползване, приет с решения № 38/29.01.2020 г. на ОбС – заверено копие	13
2.9	Годишен план за паша за 2021 г. за предоставяне на мери, пасища и ливади за общо и за индивидуално ползване, приет с решения № 141/27.01.2021 г. на ОбС – заверено копие	12
2.10	Решение № 81/24.06.2020 г. на ОбС с приложение № 1А за допълване на т. 1 от № 38/29.01.2020 г. на ОбС – заверено копие	6
2.11	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на подзаконови и вътрешни актове на Община Бойчиновци, регламентиращи организацията, дейностите при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	1

2.12	Отчет за изпълнението на програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 година, приет с решение № 134/27.01.2021 г. на ОбС – заверено копие	4
2.13	Справка за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Бойчиновци за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	5
2.14	Справка за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Бойчиновци за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	5
2.15	Справка изх. № К-2962/01.12.2021 г. за сключени договори за отдадени под наем имоти – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Бойчиновци, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
2.16	Договор за наем № Д-169/26.11.2020 г. сключен с физическо лице с месечна наемна цена 28,08 лв. с ДДС – заверено копие	3
2.17	Договор за наем № Д-50/02.03.2021 г. сключен с физическо лице с месечна наемна цена 251,95 лв. с ДДС; с ДДС - заверено копие	3
2.18	Договор за наем № Д-90/12.05.2021 г. сключен с физическо лице с месечна наемна цена 35,57 лв. с ДДС – заверено копие	3
2.19	Договор за наем № Д-87/11.05.2021 г. сключен с физическо лице с месечна наемна цена 431,42 лв. с ДДС – заверено копие	3
2.20	Договор за наем № Д-89/12.05.2021 г. сключен с ЕТ „Огнян Георгиев – Десислава“ с месечна наемна цена 24,34 лв. с ДДС – заверено копие	3
2.21	Констативен протокол от 09.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведени търгове, във връзка с които са сключени договори №№ Д-169/26.11.2020 г. сключен с физическо лице; Д-50/02.03.2021 г. сключен с физическо лице и Д-90/12.05.2021 г. сключен с физическо лице.	13
2.22	Констативен протокол от 09.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведени търгове, във връзка с които са сключени договори № Д-87/11.05.2021 г. сключен с физическо лице и № Д-89/12.05.2021 г. сключен с ЕТ „Огнян Георгиев – Десислава“	10
2.23	Тарифа за определяне на минимални наемни цени на недвижими имоти общинска собственост, приета с Решение № 184/2009 г. на ОбС-Бойчиновци - заверено копие	2
2.24	Констативен протокол от 09.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на утвърдените контролни дейности при отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведени търгове	3
2.25	Справка изх. № К – 2961/01.12.2021г. за сключени договори за отдадени под наем без търг или конкурс имоти – общинска собственост на Община Бойчиновци, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
2.26	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на отдадените под наем имоти общинска собственост, без търг или конкурс за здравни дейности в Община Бойчиновци за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	5
2.27	Договор № Д-185/07.12.2020 г., сключен с „д-р ЦВЕТАНОВ-АПМП-ИА“ ЕООД	2
2.28	Договор № Д-176/03.12.2020 г., сключен с „д-р ВИКТОРИЯ ДАВИДОВА-АПМП-ИА“ ЕООД	2

2.29	Договор № Д-187/07.12.2020 г. сключен с Д-р Л.А.	2
2.30	Договор № Д-178/03.12.2020 г. сключен с „Д-Р ВИКТОРИЯ ДАВИДОВА АПМП – ИА” ЕООД	2
2.31	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни процедури при отдаване под наем на имоти общинска собственост без търг или конкурс за здравни дейности в Община Бойчиновци за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
2.32	Справка изх. № К – 2935/30.11.2021 г. за предназначението и използването на общинските жилища на Община Бойчиновци за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
2.33	Справка изх. № К – 2999/30.11.2021 г. справка за отдадените под наем общински жилища в Община Бойчиновци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
2.34	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на имот – общинска собственост за жилищни нужди, във връзка с които е сключен договор за отдаване под наем на недвижим имот № 51 от 12.05.2020 г.	4
2.35	Договор за отдаване под наем на недвижим имот № 51 от 12.05.2020 г. – заверено копие	2
2.36	Констативен протокол от 10.03.2022 г. за прилагането на утвърдените контролни дейности при отдаване под наем на имоти – общинска собственост за жилищни нужди в Община Бойчиновци за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
2.37	Справка изх. № 2963/01.12.2021 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Бойчиновци, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	5
2.38	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост след проведен търг и сключен договор № Д-105/14.07.2020 г. сключен със „ЗЛАТИЯ АГРО” ЕООД	21
2.39	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост след проведен търг и сключен договор № Д-126/20.07.2020 г. сключен със земеделски производител	8
2.40	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост след проведен търг и сключен договор № Д-100/07.07.2020 г. сключен с ЕТ „ЙОРИК – Иван Цеков”	18
2.41	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост след проведен търг и сключен договор № Д-117/16.07.2020 г. сключен със земеделски производител	16
2.42	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска	26

	собственост след проведен търг и сключен договор № Д-111/16.07.2020 г. сключен с „АГРО-К.П.” ЕООД	
2.43	Констативен протокол от 15.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост след проведен търг и сключен договор № Д-106/14.07.2020 г. сключен със земеделски производител	7
2.44	Констативен протокол от 14.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост след проведен търг и сключен договор № Д-74/07.04.2021 г. сключен с физическо лице	7
2.45	Констативен протокол от 15.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост след проведен търг и сключен договор № Д-112/16.07.2020 г. сключен с „АГРО-К.П.” ЕООД	11
2.46	Констативен протокол от 15.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на утвърдените контролни дейности при отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост, след проведен търг	4
2.47	Справка изх. № К-2960/01.12.2021 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 30.06.2021 г. в Община Бойчиновци	11
2.48	Констативен протокол от 11.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на мери, пасища и ливади - общинска собственост, без търг, във връзка с което са сключени договори: №№ Д-109/15.07.2020 г. сключен със ЗП и Допълнително споразумение № А-7/03.02.2021 г.; Д-81/29.04.2021 г. сключен с „Агрозон“ ЕООД; Д-99/06.07.2020 г. сключен със ЗП; Д-83/29.04.2021 г. сключен със земеделски производител; № Д-120/16.07.2020 г. сключен със „АДЛ – ЛЮТА” ООД; Д-82/29.04.2021 г. сключен със земеделски производител и Д-97/30.06.2020 г. сключен със земеделски производител	23
2.49	Договор № Д-109/15.07.2020 г. сключен със земеделски производител - заверено копие	3
2.50	Договор № Д-81/29.04.2021 г. сключен с „Агрозон“ ЕООД – заверено копие	3
2.51	Договор № Д-99/06.07.2020 г. сключен със земеделски производител – заверено копие	2
2.52	Договор № 83/29.04.2021 г. сключен със земеделски производител – заверено копие	3
2.53	Договор № Д-120/16.07.2020 г. сключен със „АДЛ – ЛЮТА” ООД – заверено копие	3
2.54	Договор № Д-82/29.04.2021 г. сключен със земеделски производител – заверено копие	3
2.55	Договор № Д-97/30.06.2020 г. сключен със земеделски производител – заверено копие	3
2.56	Констативен протокол от 11.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности при отдаване под наем на мери, пасища и ливади - общинска собственост, без търг, във връзка с което са	2

	сключени договори със земеделски производители №№ Д-122/17.07.2020 г.; Д-93/29.06.2020 г. и Д-118/16.07.2020 г.	
2.57	Констативен протокол от 10.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ /Маломерни имоти/	5
2.58	Договор № Д-62/02.06.2020 г. със земеделски производител, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 43 имота с НТП – нива и обща площ 2 375,30 дка, находящи се в землището на с. Кобиляк и с. Владимирово – заверено копие	3
2.59	Договор № Д-121/17.07.2020 г. със земеделски производител, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 9 имота с НТП – нива и обща площ 22,865 дка, находящи се в землището на с. Владимирово – заверено копие	3
2.60	Договор № Д-70/12.06.2020 г., сключен със земеделски производител, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 3 имота с НТП – нива и обща площ 19,722 дка, находящи се в землището на с. Лехчево – заверено копие	2
2.61	Договор № Д-132/27.07.2020 г., сключен със земеделски производител, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 1 имот с НТП – нива и обща площ 3,221 дка, находящи се в землището на с. Лехчево – заверено копие	2
2.62	Договор № Д-77/18.06.2020 г., сключен със земеделски производител, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 11 имота с НТП – нива и обща площ 57,568 дка, находящи се в землището на с. Лехчево – заверено копие	3
2.63	Договор № Д-78/18.06.2020 г., сключен със земеделски производител, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 9 имота с НТП – нива и обща площ 48,499 дка, находящи се в землището на с. Лехчево – заверено копие	3
2.64	Договор № Д-68/10.06.2020 г., сключен със земеделски производител, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 23 имота с НТП – нива и обща площ 95,559 дка, находящи се в землището на с. Лехчево – заверено копие	3
2.65	Договор № Д-119/16.07.2020 г., сключен с „АДЛ – ЛЮТА“ ООД, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 60 имота с НТП – нива и обща площ 150,048 дка, находящи се в землището на с. Владимирово – заверено копие	3
2.66	Договор № Д-83/23.06.2020 г., сключен с „АГРОЗОН“ ЕООД, за срок от една стопанска година (2020/2021 г.), за 5 имота с НТП – нива и обща площ 11,988 дка, находящи се в землището на с. Мадан – заверено копие	2
2.67	Констативен протокол от 10.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на утвърдените контролни дейности при отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/ конкурс) по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ /Маломерни имоти/	2
2.68	Справка изх. № К-2997/30.11.2021 г. за отдадени под наем полски пътища - общинска собственост, в Община Бойчиновци, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	7
2.69	Констативен протокол от 11.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на имоти - общинска собственост с НТП-полски пътища, без търг или конкурс	4

2.70	Констативен протокол от 11.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на утвърдените контролни дейности при отдаване под наем на имоти - общинска собственост с НТП-полски пътища, без търг или конкурс	2
2.71	Справка изх. № К-2998/30.11.2021 г. за сключени договори за разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост на Община Бойчиновци, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
2.72	Констативен протокол от 09.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена сграда върху нея, без проведен търг във връзка с която е сключен договор № 37/11.03.2020 г. с физическо лице	4
2.73	Заповед на кмета № 064/28.02.2020 г. за продажба на УПИ I, планоснимачен № 105, квартал № 10 по плана на с. Бели брод, ЕКАТТЕ 03397, община Бойчиновци, площ 522 кв.м. – заверено копие	2
2.74	Констативен протокол от 09.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни процедури при продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена сграда върху нея, без проведен търг във връзка с която е сключен договор № 37/11.03.2020 г. с физическо лице.	2
2.75	Наредба на Общински съвет Бойчиновци за определяне на размера на местните данъци – заверено копие	35