



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0500100621**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности  
на Община Драгоман за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 356 от 12.09.2023 г.  
на Сметната палата (Протокол № 33)

## СЪДЪРЖАНИЕ

<b>Списък на съкращенията</b>	<b>3</b>
<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	<b>5</b>
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	<b>10</b>
1. Основание за извършване на одита	10
2. Информация за одитирания обект	10
3. Цели на одита	11
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	11
5. Критерии за оценка	13
6. Одитни стандарти	14
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	<b>14</b>
<b>I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци</b>	<b>14</b>
1. Обща информация и бюджетен процес	14
2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	18
3. Приходи от данък недвижими имоти	23
4. Приходи от такса битови отпадъци	28
5. Събиране на местните данъци и такси	31
<b>II. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги, извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 – ал. 5 от Закона за обществените поръчки</b>	<b>33</b>
1. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения	33
2. Договори с физически лица	34
3. Разходи за външни услуги, извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 – ал. 5 от Закона за обществените поръчки	37
<b>III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори</b>	<b>52</b>
1. Обща информация	52
2. Възлагане на обществени поръчки през 2019 г.	54
3. Възлагане на обществени поръчки през 2020 г.	87
<b>IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост</b>	<b>116</b>
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	116
2. Управление на имоти - общинска собственост	120
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	166
4. Застраховане на имоти - общинска собственост	181
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>181</b>
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	<b>185</b>
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	<b>186</b>
<b>Опис на одитните доказателства</b>	<b>187</b>

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществените поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол
ДВ	Държавен вестник
ДДС	данък добавена стойност
ДОПК	Данъчно - осигурителен процесуален кодекс
ДОО	държавно обществено осигуряване
ДЗПО	допълнително задължително пенсионно осигуряване
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗБППМН	Закон за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗО	здравно осигуряване
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местни данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОАРАКСД	Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол на стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки (в сила от 15.04.2016 г.)
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделски земи
ЗУТ	Закона за устройство на територията
ЗФУКПС	Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор
КЗК	Комисията за защита на конкуренцията
КСС	количествено-стойностна сметка
МКБППМН	местна комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
Наредба № 3	Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги
Наредба № 13	Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Драгоман
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество

ОКИБ	отчет за касово изпълнение на бюджета
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки (отм.)
ППЗОП	Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки (в сила от 15.04.2016 г.)
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на закона за собствеността и ползването на земеделски земи
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	строително-монтажни работи
СФУК	система за финансово управление и контрол

## Част първа

### РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Драгоман, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Община Драгоман е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет и възложител на обществени поръчки. Бюджетът на Община Драгоман за 2019 г. е 6 604 897 лв., а за 2020 г. - 8 604 202 лв.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“; „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги, извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“; „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

*Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за електронното управление (ЗЕУ); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2020 г.; ЗДБРБ за 2019 г.; Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДФЛ); Закон за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (ЗБППМН); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ); Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Драгоман (Наредба № 13); Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цените на услугите на територията на Община Драгоман (Наредба № 3); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Драгоман; Наредба № 8 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Драгоман (НРПУРОИ); Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Драгоман; сключени договори.

При одита е анализирано състоянието на вътрешния контрол в процеса в четирите области на изследване, с цел установяване до каква степен, предвидените контролни дейности в процесите допринасят за минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия с правната рамка и договорите.

*При одита на дейността по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е установено:*

Подзаконовите актове на общинския съвет (наредбите) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

През одитирания период *Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Драгоман (Наредба № 13)* е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: освобождаването от данък недвижимите имоти с данъчна оценка до 1 680 лв.; съобщаването на размера на данъка върху недвижимите имоти на

лицата в срок до 1 март на годината, за която е определен; срока за заплащане на данъка върху недвижими имоти и данъка върху превозните средства до 31 октомври на годината, за която е дължим; отпадане на необходимостта от подаване на декларация за данък върху превозните средства с предоставяне на документи за екологичната категория; срока за подаване на декларации за облагане с туристически данък за предходната календарна година до 31 януари на всяка година. Наредба № 13 съдържа отменена разпоредба по отношение на годишен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети.

Наредба № 13 не е актуализирана, във връзка с измененията в ЗМДТ и в нея не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с: възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК; подаването на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на Закона за устройство на територията (ЗУТ), от собственика в 2-месечен срок; подаване на необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж по образец, определен от министъра на финансите; задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срок; задължението на данъчно задължените лица при придобиване на имот по наследство да подават декларация. В Наредба № 13 не е регламентирано: неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ, както и задължението на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота; документите удостоверяващи завършване на сгради или части от тях, органите, които представят екземпляри от документацията на данъчната служба на общината в едномесечен срок; дължим данък за имоти в двугодишен срок от завършване на сграда в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставяне на протокол по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ и лицата, които предоставят информацията в общината; подаване на данъчна декларация в двумесечен срок от данъчно задължените лица при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно; подаване на декларация и заплащане на данък при безвъзмездно придобиване на имущество; ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци и др.

*Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (Наредба № 3)* е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: текста за поддържането на чистотата на територията на населените места и селищните образувания в общината, без да е конкретизирано за почистването на уличните платна, площади, алеи, паркове и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване, съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ. В Наредба № 3 не е определено събирането на такси за дейностите по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центрове за подкрепа за личностно развитие; намаляване размера на таксите за технически услуги с едно на сто на ден при неспазване на срока за извършването им; срок и ред за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци.

В процеса по администриране на местните данъци и такси писмено не са въведени правила/процедури/работни инструкции.

От служителите с права и задължения на органи по приходите не са съставяни актове за установяване на административни нарушения и фишове за глоби по ЗМДТ при наличие на законово основание за това. През одитирания период не са предприети действия за

доброволно и принудително събиране на неплатените задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, не са предадени преписки на публичен изпълнител за принудително събиране на дължими вземания за местни данъци и такси. Това е довело до намаляване размера на собствените приходи в общинския бюджет.

През одитирания период не е извършен анализ на просрочените вземания от местни данъци и такси и не са предприети мерки за своевременното им събиране, поради което е изтекъл давностния срок.. В резултат на това по давност са погасени публични вземания в общ размер 63 195 лв. От общинската администрация не са извършвани проверки и ревизии по реда на ДОПК. Върху дейността на служителите с права и задължения на органи по приходите не е осъществяван ефективен контрол. Неупражняването на контрол над дейността на органите по приходите и на мониторинг за прилагането, и за резултатите от вътрешния контрол в общината създава предпоставки за нарушаване на принципите „Законност“ и „Обективност“ по чл. 2, ал. 1 и чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, както и са пропуснати приходи за общинския бюджет.

От общинският съвет през одитирания период са приети план - сметки за разходите за събиране на битовите отпадъци и транспортирането им; поддържане и експлоатация на депата за битови отпадъци; почистване на територии обществено ползване. Със заповеди на кмета на общината са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги за 2019 г. и 2020 г., в съответствие със законовите изисквания.

През одитирания период от общинската администрация не са извършвани проверки на място във връзка с определяне на задължения за такса за битови отпадъци или за освобождаване от заплащане на такса. Не е осъществяван последващ контрол по отношение на лицата, подали декларации по образец за имотите, които няма да се ползват през цялата година, чрез проверки от органите на общинска администрация за установяване верността на декларираните обстоятелства.

Установените несъответствие с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 63 195 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

*Сключването на договори с персонал по извънтрудови правоотношения и извършените разходи са в частично съответствие с действащата правна рамка и договорите.*

През одитирания период в Община Драгоман е поддържан регистър на гражданските договори в електронен формат, в който са включени изготвените и сключени от общината договори. При одита е извършена проверка за съответствие с правната рамка на всички договори с физически лица, по които са извършени плащания през одитирания период - 35 договора, сключени през 2019 г. и 21 през 2020 г. Съдържанието на договорите за услуги включва минималните клаузи, определени в Закона за задълженията и договорите, без да са определени конкретни задължения на страните, произтичащи от предмета и отразяващи спецификата на договора, не са включени санкции и неустойки при неточно или извън срока изпълнение на възложените дейности. Само в шест от проверените договори от възложителя е определен вида и обема на възлаганата услуга, изисквания за качество и срок на изпълнение, както и начин за приемане на работата от възложителя, преди извършване на плащането. От възложителя не са извършвани и документирани проверки във връзка с изпълнението на възложените дейности по договорите. В договорите не е определен вида на плащането – в брой или по банков път, което не осигурява условия за проследяване му.

През одитирания период липсват писмено въведени правила/процедури за сключването на договорите, вкл. и за външни услуги, а прилаганият ред, определен във ВПИФСФУК, утвърдени през 2012 г. не осигурява последователно прилагане на въведените контролни дейности. Липсват процедури за контрол и приемане на изпълнението по

договори, което не осигурява защита на финансовите интереси на общината. В договорите не са включени клаузи за приемане на работата, а договорени такива не се документират, което не осигурява разумна увереност, че са изпълнени. При сключването на два от проверените договори не е приложена системата за двоен подпис и договорите не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в несъответствие със ЗФУКПС и ВПИФСФУК на общината.

Установените несъответствие с правната рамка в областта са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

*При одита на дейността по възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори е установено:*

Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в Община Драгоман обхващат в съдържанието си всички необходими по закон части и осигуряват необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите по провеждане и възлагане на обществени поръчки, и за контрол по изпълнението на сключените договори за обществени поръчки.

В съответствие с изискването на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, при планирането на броя и вида на обществените поръчки от Община Драгоман е изготвен План-график за възлагане на обществени поръчки през 2019 г. и 2020 г.

Дейността по възлагане на обществени поръчки е в частично несъответствие с правната рамка: при възлагане на строителен надзор изложените мотиви за избор на процедура не са относими към предмета на конкретната процедура; *при две от процедурите* разписаната методиката не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определянето на оценката.

При част от процедурите са установени ограничителни условия: при една от процедурите са заложили по-рестриктивни изисквания към специалистите по контрол на качеството от нормативноопределените, което не кореспондира със сложността и обема на обществената поръчка; при една от процедурите от възложителя е поставено изискване към участниците в обществената поръчка да подават задължително оферти и за трите обособени позиции заедно, което е ограничително по своя характер;

При три възлагания чрез събиране на оферти с обява от възложителя са посочени в обявата основания за отстраняване на участници, които са в несъответствие със законовоопределените предпоставки, при наличието на които възложителят отстранява участници.

Назначаването на комисии и документирането на тяхната работа е в съответствие с правната рамка. След получаване на постъпилите оферти от председателя и членовете на комисията са подписани изискуемите декларации от ЗОП. При две процедури на пряко договаряне действията на комисията са в несъответствие със ЗОП, т.к. при процедурите на договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП, не са проведени преговори за определяне на клаузите на договора с едно или повече точно определени лица.

Сключените договори съответстват на приложения в съответната документация проект на договор, допълнен с всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител. Срокът на изпълнение на СМР по двата договори е удължен в нарушение на чл. 3, ал. 1 от договора, тъй като не са били налице форсмажорни обстоятелства по смисъла на чл. 3, ал. 2 от същите. Установено е сключване на договори след изтичане на едномесечния срок, след влизането в сила на решението на възложителя за определяне на изпълнител на обществената поръчка, в несъответствие с изискванията на ЗОП.



Контролните дейности относно изпълнението на договорите са приложени и документирани с изготвянето на предложение-заявка за извършване на разход и протоколи за извършените дейности, подписани от страните. Предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на разходи не е действал непрекъснато през одитирания период.

Установените несъответствия с правната рамка, свързани с възлагането на обществени поръчки са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

*При одита на дейността по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост е установено:*

Спазени са законовите изисквания за приемане на стратегия за управление на общинската собственост, годишни програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и отчет за състоянието на общинската собственост.

*Наредба № 8 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Драгоман (НРПУРОИ)* е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен. От приемането ѝ до края на одитирания период НРПУРОИ е изменяна и допълвана, а с Решение № 153 от 20.09.2019 г. общинският съвет – Драгоман е приел НРПУРОИ, в сила от 15.10.2019 г., за която са установени несъответствия с нормативните актове от по-висока степен относно заплащането на режийни разноси и тръжната документация, които не са променени в одитирания период.

През одитирания период са сключени 12 договора за отдаване под наем на терени, части от административни сгради и помещения. За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемното правоотношение.

Отдаването под наем на нежилищни общински имоти и земи от общинския поземлен фонд, след провеждането на публичен търг, е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка: при сключването на всички договори за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, от членовете на комисиите не са представени декларации за съответствие на обстоятелствата, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и че не са свързани лица в несъответствие с изискванията на Кодекса за етично поведение на служителите работещи по служебно и трудово правоотношение към Общинската администрация – гр. Драгоман, във връзка АПК относно забраната за участието в процедурите на свързани лица, и в несъответствие с изискванията ЗФУКПС; в договорите за отдаване под наем не са включени клаузи за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите на имотите;

Продажбата на общински имоти - частна общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. В тръжните документации е поставено изискване за представяне на декларации за липса на публични и/или частни задължения към общината (към Община Драгоман), а като основание за декласиране на участник е посочено да имат задължения към общината (към Община Драгоман), което не може да осигури съответствието с изискването на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ - когато в нормативен акт е предвидено изискване за представяне на удостоверение по чл. 87, ал. 6 от ДОПК, за задължения за данъци и такси се представя удостоверение само за задълженията за данъци и такси към общината по постоянен адрес, съответно седалище, на задълженото лице. От кандидатите – физически лица, са представени декларации, че към момента на търговете нямат неизпълнени и/или просрочени публични и/или частни задължения към Община Драгоман. В осем случая в документите на кандидатите - физически лица, е посочена адресна регистрация в гр. София. Определянето на кандидатите за купувачи е в несъответствие с изискванията, определени в НРПУРОИ, т.к. представената от тях документи са за липса на публични и/или частни задължения към Община Драгоман, вместо към Столична община/Община Сливница, където

е постоянният им адрес. През одитирания период без наличие на законово основание от купувачите са платени режийни разноски в общ размер 2 882 лв.

За 2019 г. и 2020 г. от общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове и от кмета на общината не са определени вещи - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане в несъответствие с изискванията на ЗОС.

Установените несъответствие с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 2 882 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

*СФУК в четирите области на изследване, включени в обхвата на одита не е достатъчно ефективна.*

За отстраняване на установените нарушения/несъответствия на правната рамка и договорите на кмета на общината и на общинския съвет са дадени препоръки.

## **Част втора ВЪВЕДЕНИЕ**

### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Драгоман е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, във връзка с изпълнението на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-01-006 от 12.05.2021 г. на заместник - председател на Сметната палата.

### **2. Информация за одитирания обект**

Община Драгоман е административно - териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление.

Административен център на общината е гр. Драгоман, Софийска област. В състава на общината влизат 34 населени места, в това число 4 кметства – кметство с. Габер, с. Калотина, с. Големо Малово и с. Цацаровци, и населените места Летница, Долна Невля, Долно ново село, Вишан, Неделище, Грълска падина, Дреатин, Горно ново село, Чуковезер, Камбелевци, Беренде, Беренде извор, Чорул, Начево, Чеканец, Ялботина и Круша. Правомощията на кмет на общината се изпълняват от кмета на гр. Драгоман. В населените места Драгоил, Прекръсте, Раяновци, Мало Малово, Цръклевци, Василовци, Несла, Табан, Владиславци, Ялботина, Големо Малово, Калотина и Цацаровци кметът на общината назначава кметски наместници.

Кметът на Община Драгоман е орган на изпълнителната власт на територията на общината, като упражнява общо ръководство и контрол на общинската администрация и представлява общината като юридическо лице. При осъществяването на местното самоуправление и при изпълнението на правомощията си кметът на Община Драгоман се подпомага от двама заместник - кметове и секретаря на общината. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет, с трима второстепенни разпоредители с бюджет: СУ „Христо Ботев“, Детска градина „Радост“ с филиал в с. Габер и Кметството в с. Габер.

Общината съставя самостоятелен бюджет, с който се определят и осигуряват паричните средства за финансиране на местните и делегираните от държавата дейности.

Общинският бюджет е публичен и се контролира от местната общност, по ред определен от общинския съвет.

Общият размер на разходите в Община Драгоман през 2019 г. е 6 739 136 лв., а през 2020 г. - 8 604 202 лв.

Отчетените приходи и доходи от собственост за **2019 г.** са 197 700 лв., от наем на имущество – 28 500 лв., от наем на земя – 166 000 лв. Постъпленията от продажба на нефинансови активи са 130 000 лв., от които постъпления от продажба на земя – 35 000 лв., постъпления от продажба на сгради – 60 000 лв. и постъпления от продажба на ДМА – 32 000 лв.

За **2020 г.** отчетените приходи и доходи от собственост са 278 700 лв. Приходите от наем на имущество – 30 900 лв., от наем на земя – 242 000 лв. Постъпленията от продажба на нефинансови активи са 75 000 лв., от които постъпления от продажба на сгради – 60 000 лв. и постъпления от продажба на земя – 15 000 лв.

През одитирания период от Община Драгоман са открити общо 59 броя обществени поръчки, от които 21 броя през 2019 г. и 38 през 2020 г. Сключени са общо 20 броя договори на обща стойност 4 566 820,97 лв. през 2019 г., а през 2020 г. - 25 броя договори на обща стойност 2 648 599,92 лв.

Общината стопанисва и управлява 3 331 имота, от тях 565 публичната общинска собственост и 2 766 частна общинска собственост. През одитирания период са сключени 12 договора за отдаване под наем на терени, части от административни сгради и помещения.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Андрей Алексиев Иванов - кмет на Община Драгоман от 31.10.2011 г. и през одитирания период<sup>1</sup>.

### **3. Цели на одита**

Целите на одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности са:

**3.1.** Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“; „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги, извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

**3.2.** Да се установи състоянието и функционирането на СФУК при управлението на публичните средства и дейности в Община Драгоман.

### **4. Обхват на одита и ограничения в обхвата**

#### **4.1. Обхват на одита**

Одитната задача обхваща областите на изследване:

- а) „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“;
- б) Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги, извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП“;
- в) „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“;
- г) „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“.

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

## **4.2. Ограничения в обхвата на одита**

В област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“ няма ограничения в обхвата на одита.

В областите на изследване „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20 от ЗОП“, „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“ ограничение в обхвата на одита е сключването на граждански договори, възлагането и изпълнението на обществени поръчки, както и отдаването под наем на имоти - общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет - СУ „Христо Ботев“, Детска градина „Радост“ с филиал в с. Габер и Кметство в с. Габер.

Мотивите за това са, че второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки и самостоятелно провеждат процедури за отдаване под наем на имоти – частна общинска собственост, като документацията се съхранява в тях и същите са с различно териториално разположение от седалището на общината. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

## **4.3. Одитни извадки**

За проверка при одита, по области на изследване, чрез случаен подбор, са формирани нестатистически одитни извадки, съответно за:

4.3.1. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“:

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти за 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадените и регистрираните в ПП „Матеус“ декларации за данък върху недвижимите имоти за 2019 г. (брой) – 1 227 бр. декларации. Размер на извадката – 60 бр.;

б) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти за 2020 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадените и регистрираните в ПП „Матеус“ декларации за данък върху недвижимите имоти за 2020 г. (брой) – 1 334 бр. декларации. Размер на извадката - 60 бр.;

в) текущи задължения за такса битови отпадъци за 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадените и въведените в ПП декларации за такса за битови отпадъци за 2019 г. (брой) – 1 277 бр. декларации. Размер на извадката – 60 бр.;

д) текущи задължения за такса битови отпадъци за 2020 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от подадените и въведените в ПП декларации за такса за битови отпадъци за 2020 г. (брой) – 1 334 бр. декларации. Размер на извадката – 60 бр.;

Върху единиците от извадките са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

4.3.2. Област „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги, извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП“:

а) разходи за персонал по извънтрудови правоотношения - проверени са всички сключени договори за извънтрудови правоотношения, по които са извършени плащания през одитирания период - 35 договора, сключени през 2019 г. и на 21 договора от 2020 г.;

б) разходи за външни услуги, извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП - в обхвата на проверките са включени договори, избрани чрез

случаен подбор от всички сключени договори за съответните години, чието изпълнение е приключило през одитирания период, в т.ч.: за 2019 г. – от общо сключени 43 бр. договори, в извадката са включени 29 бр., а за 2020 г. – от сключени 56 бр. договори са проверени 29 договора.

4.3.3. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. В обхвата на проверките са включени обществени поръчки стартирали през одитирания период и приключили със сключването на договори, в т.ч.:

а) процедури по реда на ЗОП за 2019 г.:

Популацията за определяне на извадката са проведените 16 процедури и възлагания със стойност на сключените договори в общ размер 4 029 877 лв. без ДДС.

Размер на извадката – 7 бр. процедури и възлагания с обща стойност на сключените договори 1 963 692 лв. без ДДС;

б) процедури по реда на ЗОП за 2020 г.:

Популацията за определяне на извадката са проведените 22 процедури и възлагания с обща стойност на сключените договори 2 578 700 лв. без ДДС.

Размер на извадката – 9 бр. процедури и възлагания с обща стойност на сключените договори 1 287 359 лв. без ДДС.

В обхвата на проверките се включват всички договори сключени след проведена обществена поръчка, чието изпълнение е приключило през одитирания период – шестнадесет договора.

При одита са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

4.3.4. Област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки.

Общината стопанисва и управлява 3 331 имота, от тях 2 766 - частна общинска собственост и 565 - публична общинска собственост.

При изпълнението на одитната задача са проверени всички проведени публично оповестени търгове/конкурси и процедури за отдаване под наеми на земеделски имоти общо 26 бр., в т.ч. 2019 г. - 9 бр. и 2020 г. - 17 бр. Проверени са всички сключени и изпълнявани през одитирания период договори за отдаване под наем на имоти – общинска собственост - общо 32 бр., в т.ч. 2019 г. – 20 бр. и 2020 г. – 12 бр.

Проверени са общо 12 публично оповестени търгове/конкурси за *разпореждането* с имоти – общинска собственост, в т.ч. 2019 г. – 2 бр. и 2020 г. – 10 бр. Проверени са всички сключени през одитирания период договори за продажба на имоти и части от имоти – общинска собственост - общо 65 бр., в т.ч. 2019 г. – 24 бр. и 2020 г. – 41 бр.

При одита са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

## 5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Драгоман са приложени следните критерии за оценка:

**5.1.** Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“

*Критерии:* ДОПК; ЗАНН; ЗПФ; ЗФУКПС; ЗМДТ; (ЗЕУ); ЗДБРБ за 2017 г.; ЗДБРБ за 2018 г.; Наредба № 13 на общинския съвет; Наредба № 3 на общинския съвет; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; ВПИФСФУК.

**5.2.** Област на изследване „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги, извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП“

*Критерии:* ЗПФ; ЗЗД; ЗДДФЛ; ЗОП, ППЗОП; Закон за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; ВПИФСФУК в Община Драгоман; договорите.

**5.3.** Област на изследване „Възлагане на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори“

*Критерии:* ЗОП; ППЗОП; ЗЗД; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Драгоман; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; ВПИФСФУК в Община Драгоман; договорите.

**5.4.** Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

*Критерии:* АПК, ДОПК, ЗОС; ЗСПЗЗ; НРПУРОИ; ЗМДТ; ЗЗД; ППЗСПЗЗ; Стратегия за управление на общинската собственост за мандат 2019-2023 г. на Община Драгоман; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Драгоман през 2019 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Драгоман през 2020 г.; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; ВПИФСФУК в Община Драгоман; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; сключени договори за управление и разпореждане.

## **6. Одитни стандарти**

Одитът е изпълнен в съответствие с Международните стандарти на върховните одитни институции (МСВОИ) - МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

### **Част трета КОНСТАТАЦИИ**

#### **I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци**

Критериите за оценката на съответствието са ЗМДТ, ЗПФ, ДОПК, ЗАНН, ЗДБРБ за 2019 г. и 2020 г., ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г., ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г., ЗФУКПС, Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Драгоман, Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината.

##### **1. Обща информация и бюджетен процес**

Съгласно чл. 6, ал. 1 от Устройствения правилник, кметът на общината организира изпълнението на общинския бюджет.

През одитирания период в общината е действаща Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Драгоман<sup>2</sup>, приета с Решение № 288 от 27.12.2013 г., изм. и доп. с Решение № 44 от 04.04.2020 г. В Раздел V от наредбата е обхванат процесът по съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години и на общинския бюджет. През първия етап от бюджетната процедура се разработва бюджетна прогноза за местните приходи и разходите за местните дейности за тригодишен период, с начало следващата бюджетна година.

В съответствие с изискването на чл. 84, ал. 1 и ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр.15 от 2013 г., изм. и доп. ДВ бр. 91 от 14.11.2017 г.) от кмета на общината са разработени проекти за общинския бюджет по показатели за 2019 г. и за 2020 г., които са внесени за приемане от общинския съвет с вх. № 100-86 от 16.01.2019 г. и № 100-27 от 23.01.2020 г.<sup>3</sup> Срокът за внасяне на проектите на бюджетите за съответните години в общинския съвет е спазен. Проектите на бюджетите са съставени въз основа на изискванията и принципите, регламентирани в нормативните актове и утвърдените вътрешни правила. Проектите са разработени със съдействието на кметовете на кметствата и включват показателите, определени в чл. 45, ал. 1 от ЗПФ.

Бюджетите на общината за 2019 г. и за 2020 г. са приети с Решения № 2 от 25.01.2019 г. и № 31 от 07.02.2020 г. на общинския съвет<sup>4</sup>, в съответствие с изискването на чл. 94, ал.1 и ал. 2 от ЗПФ.

Показатели по бюджетите се съдържат в следващата таблица:

Показатели (първоначален план)	2019 г. (в лв.)	2020 г. (в лв.)
1	2	3
<b>1. Общо приходи</b>	<b>6 604 897</b>	<b>8 604 202</b>
В т.ч.		
1.1. приходи с държавен характер	2 849 228	4 392 521
1.2. приходи с местен характер	3 755 669	4 211 681
<b>2. Общо разходи</b>	<b>6 604 897</b>	<b>8 604 202</b>
В т.ч.		
2.1. разходи за държавни дейности	2 849 228	4 392 521
2.2. разходи за местни дейности	3 487 385	4 211 681

Бюджетът на общината е разпределен по тримесечия за съответните години.

Извършени са 36 бр. актуализации<sup>5</sup> по уточнения *план* на бюджета през **2019 г.**, в резултат на което последният е променен на **9 140 257 лв.** Корекциите са извършени на основание писма на МФ, решения на ОбС и заповеди на кмета на общината.

През **2020 г.** са извършени 42 бр. актуализации по уточнения *план* на бюджета, в резултат на което последният е променен на **10 986 948 лв.** Корекциите са извършени на основание писма на МФ, решения на ОбС и заповеди на кмета на общината.

Годишният *отчет* за изпълнението и приключването на общинския бюджет за 2019 г. е внесен на 28.08.2020 г. и е приет с Решение № 194 от 25.09.2020 г. на общинския съвет<sup>6</sup>, в съответствие с чл. 140, ал. 1 и ал. 5 от ЗПФ. В съответствие с изискването на чл. 140, ал. 6

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 6

от ЗПФ отчетът е публикуван на интернет страницата на общината. Съгласно чл. 140, ал. 1 и ал. 5 от ЗПФ, годишният отчет за общинския бюджет за 2020 г. е внесен на 19.08.2021 г. и приет с Решение №169 от 24.09.2021 г. на общинския съвет<sup>7</sup>.

Приходната част на бюджета се формира от собствени приходи и субсидии от републиканския бюджет. В разходната част се предвиждат бюджетни кредити за осъществяване на дейности съгласно ЗМСМА и други дейности определени със закон.

### **1.1. Бюджет 2019 г.**

Съгласно Отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за годината общата сума на приходи, помощи и дарения възлиза на 1 684 319 лв., при уточнен план от 1 874 078 лв. или изпълнение от 90 на сто.

Постъпленията през 2019 г. от собствени *приходи* са: постъпления от местни данъци в размер 378 754 лв. при план от 386 100 лв., изпълнение от 90 на сто; общински такси 721 890 лв. при планирани 705 690 лв. или изпълнение от 102 на сто; приходи от глоби, санкции и наказателни лихви 156 970 лв., при планирани 201 800 лв. или изпълнение от 78 на сто; приходи от продажба на стоки, услуги, продукцията в размер 5 862 лв. при планирани 5 700 лв. или изпълнение от 102 на сто; приходи от наеми на имущество и земя 237 708 лв. при план 198 258 лв. или изпълнение от 120 на сто; приходи от концесии 130 912 лв. при планирани 224 340 лв. или изпълнение от 58 на сто; приходи от продажба на земя 36 649 лв. при планирани 36 300 лв., изпълнение от 101 на сто; помощи и дарения от страната 27 657 лв. при план 27 657 лв., изпълнение 100 на сто.

Съгласно ОКИБ през година са отчетени *разходи* в общ размер 6 739 136 лв. при уточнен план от 9 141 128 лв.<sup>8</sup>.

### **1.2. Бюджет 2020 г.**

През 2020 г. общата сума на приходите, помощите и даренията възлиза на 1 842 108 лв., при уточнен план от 2 269 894 лв. или изпълнение от 81 на сто.

Собствените приходи през 2020 г. са постъпленията от: местни данъци в размер 418 351 лв. при план 415 260 лв., изпълнение от 101 на сто; общински такси и вноски 749 438 лв. при планирани 1 059 350 лв. или изпълнение от 71 на сто; глоби, санкции и наказателни лихви 82 177 лв., при планирани 92 000 лв. или изпълнение от 89 на сто; продажба на стоки, услуги, продукцията в размер 3 468 лв. при планирани 5 800 лв. или изпълнение от 60 на сто; приходи от наем на имущество и земя 249 669 лв. при план от 272 900 лв. или изпълнение от 91 на сто; приходи от концесии 87 614 лв. при планирани 218 000 лв. или изпълнение от 40 на сто; приходи от продажба на земя 117 718 лв. при планирани 89 350 лв., изпълнение от 131 на сто; помощи и дарения от страната 3 767 лв. при план 3 767 лв., изпълнение 100 на сто.

Съгласно ОКИБ през годината са отчетени разходи от 7 996 244 лв. при уточнен план 10 986 948 лв., или изпълнение 73 на сто от планираното.

Важно значение за размера на собствените приходи на общината заемат постъпленията от имуществени данъци и такси. Имуществените данъци са определени с Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на община Драгоман. Данъкът върху недвижимите имоти е регламентиран в Глава Втора, Раздел I от наредбата. Размерът на данъка върху недвижимите имоти през 2019 г. е определен на 2,00 на хиляда върху данъчната оценка. С Решение № 210 от 17.12.2019 г. на общинския съвет, от 01.01.2020 г. данъкът върху недвижимите имоти на физически лица се определя на 3,00 на

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 164



хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, а данъкът върху недвижимите имоти за юридически лица се определя на 3,00 на хиляда върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка<sup>9</sup>. Определеният размер на данък върху недвижимите имоти е в границите, определени в чл. 22, т. 1 от ЗМДТ. Редът за определяне и начисляване на такса за битови отпадъци е регламентиран в Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги. През 2019 г., с Решение № 205 от 2015 г. на общинския съвет, определеният годишен размер на таксата за битови отпадъци е 7,5 промила върху данъчната оценка на недвижимия имот за физически лица и 15 промила за жилищни и нежилищни имоти на фирми<sup>10</sup>. За 2020 г., с Решение № 4 от 30.01.2020 г. на общинския съвет, определените размери на таксата за битови отпадъци са съответно 12,5 промила за жилищни и нежилищни имоти на физически лица и 25 промила за имоти на юридически лица<sup>11</sup>.

Уточненият план на приходите от данък недвижимо имущество през 2019 г. е 88 000 лв., а са събрани приходи в размер 91 291 лв. или преизпълнение от 104 на сто. Планирани са приходи от таксата за битови отпадъци на стойност 553 039 лв., а са отчетени 536 940 лв., или изпълнение от 97 на сто<sup>12</sup>.

Приходите от данък върху недвижимите имоти през 2020 г. са 106 844 лв. при уточнен план от 105 000 лв. или изпълнение от 102 на сто. Постъпленията от таксата за битови отпадъци са 638 572 лв., уточненият план е 905 600 лв., т.е. изпълнение от 70,5 на сто<sup>13</sup>.

Събираемостта на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци през 2020 г. показва спад в сравнение с данните, отчетени през 2019 г.

Основата за облагане на недвижимите имоти с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е данъчната оценка на имота на физическите лица, а за нежилищни имоти на юридическите лица е по-високата стойност между отчетната стойност на имота и данъчната му оценка, съгласно Приложение 2 на ЗМДТ. Декларирането се извършва по един образец. Редът за определянето на таксата за битови отпадъци е регламентиран с Наредба № 3 за определянето администрирането на местните такси и цени на услуги. Дейността по планиране на местните данъци и такси през одитирания период не е документирана. Съгласно дадените на одита писмени обяснения<sup>14</sup> от старши експерт „Местни данъци и такси“, прогнозните постъпления от местни данъци и такси в общинския бюджет са разработени на база реална оценка и анализ на събираемостта им за няколко предходни години. При планирането на приходите са използвани данните за облога и предвидената им събираемост, както и предприетите действия за събиране на просрочените публични вземания. В резултат на това при приемане на бюджета за съответната година на общинския съвет е предоставена непълна и неточна информация, планирани са приходи от местни данъци и такси в занижени размери и са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности.

Общият брой на партидите за данък върху недвижимите имоти през 2019 г. е 12 447 бр., а през 2020 г. е 12 432 бр. Посочени са 11 848 бр. партиди за такса за битови отпадъци за 2019 г. и 11 924 бр. за 2020 г. Относителната събираемост на облога за данъка върху недвижимите имоти през 2019 г. е 66 на сто, а за таксата за битови отпадъци е 69 на сто; относителната събираемост данъка върху недвижимите имоти през 2020 г. е 56 на сто, а за таксата за битови отпадъци е 58 на сто. През 2020 г. е регистриран спад в събираемостта спрямо тази през 2019 г.,

---

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 8

като събираемостта на невнесените задължения от минал период е сравнително ниска - за 2019 г. - 18 на сто за данъка и 25 на сто за таксата<sup>15</sup>.

Съгласно рекапитулацията на заведените деловодни документи – декларации по чл. 14 от ЗМДТ, през 2019 г. са приети общо 1 227 бр. декларации, а са обработените 1 741 бр. През 2020 г. са приети общо 1 334 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ, а са обработени 1 766 бр. такива<sup>16</sup>.

*Бюджетът на община Драгоман за 2019 г. и 2020 г. е съставен и приет от общинския съвет в съответствие с действащата през одитирания период правната рамка.*

## **2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове**

### **2.1. Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Драгоман (Наредба № 13)**

Съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗМДТ общинският съвет определя с наредба размера на местните данъците при условията, по реда и в границите, определени със закона. С Решение № 220 от 18.12.2018 г. от общинския съвет е приета Наредба № 13<sup>17</sup>, в сила от 01.01.2019 г., изменена и допълнена с Решение № 210 от 17.12.2019 г., в сила от 01.01.2020 г. Наредба № 13 е публикувана на интернет страницата на Община Драгоман, с което е осигурена публичност на акта<sup>18</sup>.

С Наредба № 13 на общинския съвет са определени размерът на местните данъци, редът и сроковете за внасянето им. Данъците върху недвижимите имоти, наследствата, превозните средства, при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, патентния и туристическия данъци, са определени по реда и в границите на определените със ЗМДТ размери, в съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ.

2.1.1. При извършената проверка за съответствие на Наредба № 13 (ред. Решение № 220 от 18.12.2018 г., в сила от 01.01.2019 г. и Решение № 210 от 17.12.2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) с нормативните актове от по-висока степен е установено:

а) не е посочено освобождаването от данък върху недвижимите имоти на имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. включително, съгласно чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 61 от 2013 г., в сила от 01.01.2014 г.);

б) не е включено изискването данъкът върху недвижимите имоти да се съобщава на лицата в срок до 1 март на годината, за която е определен, съгласно чл. 19, ал. от ЗМДТ;

в) в чл. 11, ал. 1 от Наредба № 13 е налице несъответствие по отношение на срока за плащането на данъка върху недвижимите имоти - до 31 октомври на годината, за която е дължим, съгласно чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ;

г) в чл. 45, ал. 4 от Наредба № 13 е регламентирано, че когато в регистъра по чл. 54, ал. 1 няма данни за екологичната категория на моторното превозно средство, собственикът му подава данъчна декларация по чл. 54, ал. 4 от ЗМДТ, в която декларира наличието на съответната екологична категория и я удостоверява чрез предоставяне на документ, от който е видно съответствието на автомобила с определената от производителя екологична категория, което е в несъответствие с промяната на чл. 59, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), с която необходимостта от подаване на декларация и предоставяне на документи за екологичната категория е отпаднала;

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>18</sup> [https://www.obshtinadragoman.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=31&Itemid=41](https://www.obshtinadragoman.com/index.php?option=com_content&view=article&id=31&Itemid=41)

д) в чл. 46, ал.1 от Наредба № 13 е налице несъответствие по отношение на срока за заплащане на данъкът върху превозните средства - до 31 октомври на годината, за която е дължим, съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ;

е) съгласно чл. 61к, ал. 1 от ЗМДТ, общинският съвет определя размера на патентния данък в граници съгласно Приложение № 4 в зависимост от местонахождението на обекта на територията на съответната община.

Годишният размер на патентния данък по зони и видове дейности е определен в Приложение № 2 към чл. 56 от Наредба № 13, в границите по Приложение № 4 към чл. 61к от ЗМДТ, с изключение на т. 21 от Приложение № 4 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., отм., бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

В т. 21 от Приложение № 2 към чл. 56 от Наредба № 13 е определено да се събира годишен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети в размер 650 лв./600 лв. и 300 лв. според зоната, в несъответствие с т. 21 от Приложение № 4 на ЗМДТ (отм., ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

ж) в чл. 57, ал. 5 от Наредба № 13 е налице несъответствие по отношение на срока за подаване на декларация за облагане с туристически данък за предходната календарна година – до 31 януари на всяка година, съгласно чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.).

2.1.2. С Наредба № 13, общинският съвет определя както размера на местните данъци, така и реда за администрирането им, които се оповестяват на местната общност на интернет страницата на общината. За одитирания период Наредба № 13 (ред. Решение № 220 от 18.12.2018 г., в сила от 01.01.2019 г. и ред. Решение № 210 от 17.12.2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) и към момента на проверките при одита, не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и в наредбата не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администрирането на местните данъци, свързани с:

а) възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК, съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ;

б) облагането с данък върху недвижимите имоти на разположените на територията на страната поземлени имоти, сгради и самостоятелни обекти в сгради в строителните граници на населените места и селищните образувания, както и поземлените имоти извън тях, които според подробен устройствен план имат предназначението по чл. 8, т. 1 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) и след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон, съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г. и ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

в) подаването на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, от собственика в 2-месечен срок съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

г) подаване на необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж по образец, определен от министъра на финансите съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.);

д) неподаването на данъчни декларации за облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

е) задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срока по ал. 1, съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

ж) задължението на данъчно задължените лица да уведомяват общината при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка, по реда и в срока по ал. 1, съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

з) задължението на данъчно задължените лица при придобиване на имот по наследство да подават декларация по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, в срока по чл. 32 от закона. В случай, че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32, служителят по чл. 4, ал. 1 образува партия за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

и) неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ, както и задължението на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота, съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

й) документите, удостоверяващи завършване на сгради или части от тях, органите, които представят екземпляри от документацията на данъчната служба на общината в едномесечен срок; дължим данък за имоти в двугодишен срок от завършване на сграда в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставяне на протокол по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ, лицата, които предоставят информацията в общината съгласно в чл. 15, ал. 1 - 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.);

к) при установено деклариране на повече от едно основно жилище, облекченията по чл. 25, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ не се прилагат и данъкът, определен по чл. 22, се дължи в пълен размер за всяко от жилищата и за периода, в който едновременно са декларирани като основни жилища, съгласно чл. 25, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.);

л) подаване от задължените лица на данъчна декларация в 2-месечен срок при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно съгласно чл. 16, ал. 1 от ЗМДТ. Подаване на декларация и заплащане на данък при безвъзмездно придобиване на имущество съгласно чл. 49, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

м) чл. 47, ал. 1, т. 2 от Наредба № 13 не е актуализирана във връзка с допълнението, че в изключенията на разпоредбата се добавя регистрацията при доставки на услуги по чл. 97а от ЗДДС, във връзка с чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.);

н) ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци.

*През одитирания период Наредба № 13 е в частично съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

## **2.2. Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Драгоман (Наредба № 3)**

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 208 от 18.12.2018 г. на Общински съвет Драгоман, в сила от 01.01.2019 г. е приета Наредба № 3<sup>19</sup>, която не е изменяна през одитирания период.

С Наредба № 3 са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни на физически и юридически лица, редът и срокът

---

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 12

на тяхното събиране на територията на общината. Наредба № 3 обхваща всички необходими части, свързани с определянето на размерите на местните такси и създава вътрешната организация в процеса по администриране на приходите от общински такси.

При извършената проверка за съответствие на Наредба № 3 с нормативните актове от по-висока степен е установено:

2.2.1. В чл. 2, ал. 1 от Наредба № 3 не е определено, че се събират такси за дейностите по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от централите за подкрепа за личностно развитие, в несъответствие с чл. 6, ал. 1, б. „з“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 79 от 2015 г.).

2.2.2. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) дейностите по предоставяне на услугите по чл. 62 включват: 1. събиране на битовите отпадъци и транспортирането им до инсталации и съоръжения за третирането им, както и осигуряване на съдове за събиране на битовите отпадъци, с изключение на разделното събиране, предварителното съхраняване и транспортирането на битовите отпадъци, попадащи в управлението на масово разпространени отпадъци по Закона за управление на отпадъците – за услугата по чл. 62, т. 1; 2. третиране на битови отпадъци, необхванати в управлението на масово разпространените отпадъци, както и проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци и/или други инсталации или съоръжения за оползотворяване и/или обезвреждане на битови отпадъци – за услугата по чл. 62, т. 2; 3. поддържане на чистотата на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места и селищните образувания в общината, предназначени за обществено ползване – за услугата по чл. 62, т. 3.

В чл. 14, ал. 1 от Наредба № 3 е определено, че таксата се заплаща за услугите по събиране на битовите отпадъци и транспортирането им до инсталации и съоръжения за третирането им, както и поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване на населените места и селищните образувания в общината.

Текстът на чл. 14 от наредбата не е в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ<sup>20</sup>, тъй като не включва регламент за третиране на битови отпадъци, необхванати в управлението на масово разпространените отпадъци.

2.2.3. Съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), общината уведомява лицата по чл. 64 за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане.

В Наредба № 3 не са определени срок и ред за уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци.

2.2.4. В Раздел V „Такси за технически услуги“ от Наредба № 3 не е регламентирано, че при неспазване на срока за извършване на техническите услуги по ал. 1, размерът на

---

<sup>20</sup> Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 119/2002 г., в сила от 01.01.2004 г.) таксата за битови отпадъци се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци – контейнери, кофи и други; събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за третирането им (ДВ, бр. 53 от 2012 г. в сила от 13.07.2012 г.); проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата или други инсталации и съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци (ДВ, бр. 53 от 2012 г. в сила от 13.07.2012 г.); почистване на улични платна, площади, алеи, паркове и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

таксата за тях се намалява с 1 на сто на ден, считано от деня на забавянето, но не повече от 30 на сто от пълния ѝ размер, съгласно чл. 109, ал. 2 от ЗМДТ.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), според който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. Не са спазени изискванията на чл. 45 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на измененията на закона в сила.

*През одитирания период Наредба № 3 е в частично съответствие с действащата правна рамка.*

Причините за установените при одита несъответствията на Наредба № 13 и Наредба № 3 на общинския съвет със законовите изисквания е липсата на писмено/конкретно определени длъжностни лица, отговорни за разработване и актуализиране на актовете на общинския съвет (наредбите), както и на писмени процедури и ред за осъществяване на контрол за съответствие със законовите изисквания на вътрешните актове при наличие на необходимост. По този начин са създадени предпоставки за несъответствия със законовите изисквания при осъществяването на дейността.

*Подзаконовите актове на общинския съвет (наредбите) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

### **2.3. Вътрешни актове**

През одитирания период в Община Драгоман писмено въведени вътрешни правила/процедури, указания за извършването на дейностите по администрирането на местни данъци и такси.

След одитирания период, със Заповед № РД-15-10 от 06.01.2021 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила относно дейността на отдел „Местни данъци и такси“ към дирекция „Инвестиционна политика, проекти, обществени поръчки, хуманитарни дейности и местни данъци и такси“ в Община Драгоман. Правилата влизат в сила от 01.01.2021 г. и обхващат последователността от извършваните дейности при администрирането на местните данъци и такси.

### **2.4. Заповед на кмета на общината за определяне на служители с права и задължения на органи по приходи**

Съгласно чл. 4 от ЗМДТ, установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по местонахождението на общината, в чийто район е възникнало задължението, по реда на ДОПК. В производствата служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители.

Служителите с права и задължения на органи по приходите се определят със заповед на кмета на общината, съгласно чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ.

За одитирания период, с 5 бр. заповеди от кмета на общината са определени трима служители с права и задължения на органи по приходите по смисъла на ДОПК, в т.ч.: Заповеди с №№ РД-15-60 от 02.02.2016 г.; РД-15-61 от 02.02.2016 г.; РД-15-65 от 21.01.2019 г.; РД-15-35 от 13.01.2020 г.; РД-15-650 от 02.09.2020 г.<sup>21</sup>.

---

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 13

### 3. Приходи от данък върху недвижимите имоти

Декларирането и определянето на данъка върху недвижимите имоти, както и редът и сроковете за внасяне са определени в Глава втора, Раздел I от ЗМДТ и Глава втора, Раздел I от Наредба № 13. Регламентираният с наредбата ред е в съответствие с изискванията на ЗМДТ. Съгласно чл. 11 от ЗМДТ, данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти. Приходите от местни данъци и такси са свързани с изпълнение на основни функции на общината, възложени със закон. Информацията за планирането и изпълнението на тези приходи по бюджета е особено важна за заинтересованите страни и е свързана със законосъобразността на решенията на общинския съвет и управленските действия на кмета на общината.

Администрирането на местните данъци и такси в община Драгоман се извършва от служители от отдел „Местни данъци и такси“ към дирекция „Инвестиционна политика, проекти, обществени поръчки, хуманитарни дейности и местни данъци и такси“, който включва три щатни бройки – един младши експерт и двама главни специалисти, изпълняващи функциите на органи по приходите, в т.ч.: да събират касовите плащания за задължения по ЗМДТ и ежедневно да издължават събраните суми по партидите на данъчно задължените лица; да изготвят анализи за приходите от местни данъци и такси; да приемат и обработват декларации по Закона за местните данъци и такси и да определят размера на задълженията по тях; да изпращат покани по ДОПК за доброволно изпълнение до длъжника за данъчни и други публични задължения; да изготвят данъчни оценки; да издават удостоверения по искане на данъчните субекти и външни институции; да издават и връчват съобщения и документи, свързани с определените задължения по ЗМДТ. Преките задължения на служителите местни данъци и такси са определени с длъжностни характеристики<sup>22</sup>. Основните задължения на служителите са: да приемат и регистрират всички видове декларации по ЗМДТ, искания, молби; да обработват приетите декларации и да определят задълженията по тях; да извършват проверки, вкл. и на място, във връзка с установяването на вземанията; да погасяват задълженията по партидите; да извършват корекции по задълженията; да издават удостоверения по ЗМДТ и ДОПК; да изготвят преписки за завеждане на изпълнителни дела при държавен или частен съдебен изпълнител за принудително събиране на неплатени задължения; да извършват административно обслужване на клиенти; да участват в доброволно събиране на просрочени задължения и др.

В общината се използва специализираният софтуер за обработка на местни данъци и такси „Матеус“.

**3.1.** Съгласно рекапитулацията на заведените в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ документи – декларации по чл. 14 от ЗМДТ, през 2019 г. са приети общо 1 227 бр. декларации, а обработените такива са 1 741 бр. От рекапитулацията за 2020 г. е видно, че са приети общо 1 334 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ, а са обработени 1 766 бр. такива.

При одита е извършена проверка на администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти на общо 120 бр. декларации за данък върху недвижимите имоти, при която е установено<sup>23</sup>:

3.1.1. Размерът на данъка върху недвижимите имоти е определен на 2,00 на хиляда върху данъчната оценка през 2019 г. с Решение № 204 от 14.12.2015 г. на общинския съвет. С

---

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 15

Решение № 210 от 17.12.2019 г. на общинския съвет, от 01.01.2020 г. данъкът върху недвижимите имоти на физически лица е определен на 3,00 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, а данъка за юридически лица - 3,00 на хиляда върху по-високата между отчетната стойност и данъчната оценка. Определеният размер на данъка върху недвижимите имоти е в границите, определени в чл. 22, т. 1 от ЗМДТ.

В програмният продукт за местни данъци и такси определените размери на данъка върху недвижимите имоти са актуализирани в съответствие с наредбата и осигуряват автоматично изчисляване размера на данъчните задължения и записването им по партидата на данъчно задълженото лице.

3.1.2. Определянето на задължението на данъчно задълженото лице се извършва от служител по местни данъци и такси чрез въвеждането на данните от декларацията по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“. Към данъчните декларации са приложени копия от документи за придобиването на собствеността - нотариални актове, договори, удостоверения за наследници, декларации за наследство, с изключение на един от случаите, където липсва приложено удостоверение за наследници. Съгласно чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ, службата по вписванията в 7-дневен срок уведомява съответната община за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижими имоти, а съгласно чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ, служителят в общинската администрация определя годишния данък за прехвърлените, учредените, изменените или прекратените вещни права върху недвижимите имоти въз основа на данъчната оценка, послужила за определяне на данъка по този раздел, и уведомява данъчно задължените лица.

През одитирания период в община Драгоман няма писмени данни за постъпвала информация от службите за вписванията относно сключените сделки с недвижими имоти, поради което задължените лица са подавали данъчни декларации, придружени със съответните документи<sup>24</sup>.

В общината не са въведени контролни дейности за осъществяване на контрол относно съответствието на въведените данни в програмния продукт с тези от подадените декларации, гарантиращи вярно и точно определяне на размера на данъка върху недвижимите имоти. Не е осъществяван контрол на данните след приемането и обработката на декларациите. Писмено не е определен ред за извършването на ревизии от служителите, при определянето на задължението, което е една от възложените функции на служителите по чл. 110, ал. 1 от ДОПК. Липсват данни за извършени проверки на място по инициатива на служителите с права и задължения на органи по приходите и за тяхното документиране, в несъответствие с чл. 110, ал. 1, ал. 3, ал. 4 от ДОПК<sup>25</sup>.

Неупражняването на контрол над дейността на органите по приходите и на мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината създава предпоставки за нарушаване на принципите „Законност“<sup>26</sup> по чл. 2, ал. 1 и „Обективност“<sup>27</sup> по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, както и за пропуснати приходи за общинския бюджет.

---

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 90

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>26</sup> чл. 2, ал. 1 от ДОПК: Органите по приходите и публичните изпълнители действат в рамките на правомощията си, установени от закона, и прилагат законите точно и еднакво спрямо всички лица

<sup>27</sup> чл. 3 от ДОПК: Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни да установяват безпристрастно фактите и обстоятелствата от значение за правата, задълженията и отговорността на задължените лица в производствата по този кодекс



3.1.3. Съгласно чл. 18 от ЗМДТ, служителят на общинската администрация проверява подадените декларации. Той може да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи.

При одита няма/не са установени/документирани случаи на изискване и представяне на допълнителни документи от данъчно задължените лица за доказване на декларираните данни по реда, определен в чл. 18 от ЗМДТ, за всичките проверени 120 декларации, предвид липсата на актуална информация от службата по вписванията за сключените сделки с имоти.

3.1.4. По 3 партии на юридически и физически лица за търговски обекти, данъчната оценка на недвижимите имоти е определена по по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ. Към декларациите липсват приложени доказателства за вписаната отчетна стойност на имотите. Данъкът е определен от служителя, приел декларацията, само въз основа на декларираната отчетна стойност от данъчно задължените лица, без да са изискани документи, безспорно доказващи декларираната стойност<sup>28</sup>.

3.1.5. Съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (изм. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.), за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на Закона за устройство на територията (ЗУТ), собственикът уведомява за това писмено в 2-месечен срок общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. При откриване на наследство данъчно задължените лица или техните законни представители са длъжни в срок от 6 месеца да подадат декларация в общината, съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗМДТ. Установено е, че декларациите на 6 данъчно задължени лица са подадени след законоустановения срок по чл. 14 от ЗМДТ<sup>29</sup>. В четири броя от случаите декларациите са подадени след шестмесечния срок от придобиването на наследството, в несъответствие с чл. 32, ал.1 от ЗМДТ<sup>30</sup>. В общината липсват писмени данни за съставени актове за административни нарушения или издадени фишове за глоба от общинските служители за неспазването на определения законов срок, в несъответствие с изискванията на чл. 123, чл. 124 и чл. 127 от ЗМДТ. Неналагането на определените със ЗМДТ административни наказания при неспазването на законовите разпоредби е предпоставка за прилагането на негативни/нееднозначни практики от общинските служители. Съгласно ЗАНН налагането на административните наказания има за цел постигането на дисциплиниращ ефект върху поведението на задължените лица и да способства за защитата на интересите на общината.

3.1.6. В общината не е определен писмен ред и не е въведена практика за обмен на информация за издадените удостоверения за въведените в експлоатация строежи, с цел установяване спазването на срока по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.) за подаване на декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти.

---

<sup>28</sup> Одитно доказателство №15 декларации от 2019 г. с вх. №№ 41; 390; 578

<sup>29</sup> Одитно доказателство №15 декларации с вх. №№ 41/19г.; 168/19г.; 244/19г.; 670/19г.; 136/20 г.; 120/20г.

<sup>30</sup> Одитно доказателство №15 декларации с вх.№№: 16/19г.; 53/19г.; 261/20г.; 177/20 г.

3.1.7. Декларациите на 29 данъчно задължени лица са подадени след законовоопределения срок, но не са образувани административнонаказателни производства, поради изтичането на давностния срок, определен в чл. 34, ал. 1 от ЗАНН<sup>31</sup>.

3.1.8. В осем броя декларации липсват/не са вписани месецът и датата на приемане от органа по приходите, които са задължителни реквизити и основа относно определянето на спазването на законовия срок съгласно чл. 14, ал. 1, чл. 16, ал. 1, чл. 32, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.)<sup>32</sup>.

3.1.9. В 8 случая на съсобственост не е попълнена таблица 4 от декларациите, относно идеалните части на всеки от съсобствениците<sup>33</sup>. Правилното определяне на идеалните части от имотите е предпоставка за законосъобразното определяне на данъка за всеки от съсобствениците.

3.1.10. В една декларация за 2019 г. не е попълнена информацията в таблица 3 за вида на конструкцията на сградите<sup>34</sup>, което е от съществено значение за определянето на данъчната оценка на имотите, респ. законосъобразността на определянето на данъка върху недвижимите имоти.

3.1.11. В 4 броя декларации не е попълнена служебната информация от техническата служба при общината<sup>35</sup>, относно кадастралния план и характеристиките на населеното място, с оглед законосъобразното определяне на данъка.

3.1.12. Съгласно чл. 25, ал. 1 – ал. 2 от ЗМДТ и чл. 19 от Наредба № 13 на общинския съвет за имот, който е основно жилище, данъкът се дължи с 50 на сто намаление, а за имот, който е основно жилище на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, данъкът се дължи със 75 на сто намаление. При одита е констатирано, че в 5 от случаите в данъчните декларации липсва информация относно това дали жилището е „основно“ на задължени лица, при които адресите на имотите съвпадат с адресите на местоживеенето им<sup>36</sup>. В шест случая на съсобствени имоти в декларациите няма/не са попълнени данни за кого от съсобствениците сградата е основно жилище<sup>37</sup> в образеца на декларация по чл. 27 от ЗМДТ, одобрен със Заповед № ЗМФ-1172/18.12.2019 г. на министъра на финансите (ДВ бр. 101 от 2019 г.).

3.1.13. В два от случаите за получено и декларирано наследство няма/не са приложени доказателства (удостоверение за наследници) за откриването на наследството<sup>38</sup>, което затруднява последващата проверка относно спазването на регламентирания 6-месечен срок за подаването на декларациите.

---

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 15 декларации от 2019 г. с вх. №№ 16; 86; 91; 56; 117; 14; 224; 304; 315; 336; 350; 356; 395; 467; 501; 447; 409; 419; 501; 510; 561; 579; 603 и декларации от 2020 г. с вх. №№ 107; 361; 314; 306; 284; 444.

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 15 декларации от 2019 г. с №№ 14; 390; 578; декларации от 2020 г. 361; 314; 306; 407; 457.

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 15 декларации от 2019 г. с №№ 295; 304; 336; 350; 395; 409; 629; 578; 579

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 15 декларация от 2019 г. с № 315

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 15 декларации от 2019 г. с №№ 628; 612; 629; 673

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 15 декларации от 2019 г. с №№ 629/2019г.; 603/2019г.; 53/2020 г.; 60/20г.; 447/2019 г.

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 15 декларации от 2019 г. с №№ 295; 304; 315; 324; 336; 350

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 15 декларации № 60/19г.; 232/2020 г.

3.1.14. В един случай на придобит имот, към декларацията е приложен нотариален акт, в който фигурират три масивни сгради в имота. В декларацията същите са вписани като полумасивни<sup>39</sup>. Точното определяне на характеристиките на сградите и вписването им в декларациите е от съществено значение за законосъобразното определяне на данъчните оценки на имотите и влияе пряко както върху размера на данъка върху недвижимите имоти, така и на размера на таксата за битови отпадъци. В резултат, при одита не е получена разумна увереност за законосъобразното определяне на данъка и таксата.

**3.2.** През одитирания период не са идентифицирани всички рискове в община Драгоман в процеса по администриране на данъка върху недвижимите имоти. С вътрешни актове не са въведени писмени политики и процедури за минимизиране на рисковете. Прилагани са само автоматичните контроли, заложен в програмния продукт за местни данъци и такси, които са недостатъчни, за минимизирането на рисковете до приемливо ниво.

*Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е в частично съответствие с действащата правна рамка, относно: данъчната оценка на 3 недвижими имота (2,5 на сто от проверените) е определена по по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, само на основание декларираната отчетна стойност, без да са изисквани документи, безспорно доказващи декларираната стойност; от 10 данъчно задължени лица (8 на сто) декларациите са подадени след законоустановения срок и не са съставени актове за установяване на административни нарушения (АУАН) или фиши за глоби при наличие на основание за това; при 8 броя декларации (7 на сто) липсва/не са вписани датата и месецът на приемане; в 4 от случаите (3 на сто) не е попълнена информацията за характеристиките на населените места от техническата служба при общината; в 12 от случаите (10 на сто) липсват данни за основното жилище на деклараторите или има неточности/неясноти при признаването/ непризнаването на правото на ползване на облекчение; в един случай (1 на сто) не са декларирани конструкциите на сградите. В процеса не са въведени контролни дейности за осъществяване на контрол относно съответствието на въведените данни в програмния продукт с тези от подадените декларации, гарантиращи законосъобразното определяне на размера на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци; неправилно са планирани приходите по бюджета от данъка върху недвижимите имоти; не са извършвани ревизии във връзка с определянето на данъка върху недвижимите имоти; от данъчно задължените лица не са изисквани допълнителни документи за доказване на декларираните данни.*

*Липсата на писмено въведени контролни дейности, включващи политики и процедури за управление и контрол на процесите, не дава разумна увереност, че идентифицираните рискове са ограничени в допустимите граници. Неизвършването на текущ контрол върху дейностите, свързани с администрирането на местните данъци и такси и на мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината, създава предпоставки за нарушаване на принципите на ДОПК, във връзка със ЗМДТ. Генериран е риск за общинския бюджет, изразяващ се в намаляване размера на приходите в бюджета на общината, което не гарантира законосъобразното, ефективно, ефикасно и икономично изпълнение на поставените цели.*

---

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 15 декларация № 653/2019 г.

#### 4. Приходи от такса за битови отпадъци

Администрирането на таксата е регламентирано в Глава трета, Раздел първи от ЗМДТ и Глава втора, Раздел I от Наредба № 3 на общинския съвет.

Данъчно задължени лица са собствениците на имоти, облагаеми с данък върху недвижимите имоти, съгласно чл. 11 от ЗМДТ. По силата на чл. 64 от ЗМДТ същите лица са задължени и за таксата за битови отпадъци.

Съгласно чл. 62 от ЗМДТ, таксата за битови отпадъци се заплаща за услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места. Размерът на таксата се определя по реда на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за всяка услуга поотделно - сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения, чистота на териториите за обществено ползване.

**4.1.** Със Заповеди № РД-15-711 от 25.10.2018 г. и № РД-15-790 от 23.10.2019 г.<sup>40</sup>. на кмета на общината са определени районите и видът на предлаганите услуги за двете години от одитирания период. Заповедите са издадени до 31 октомври на предходната година, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.).

**4.2.** Съгласно чл. 66 от ЗМДТ, таксата за битови отпадъци се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща необходимите разходи.

За двете години от одитирания период е определен годишен размер на таксата за всяко населено място от общината въз основа на одобрената план-сметка, в съответствие с изискванията на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ.

4.2.1. През 2019 г. таксата за битови отпадъци за жилищни имоти на физически лица е: смет 2,5 промила; чистота 2,5 промила; депо 2,5 промила, общо 7,5 промила. За жилищни имоти на юридически лица таксата е общо 15 промила и за нежилищни общо 15 промила<sup>41</sup>.

4.2.2. През 2020 г. таксата за битови отпадъци за жилищни имоти на физически лица е: смет 4,5 промила; чистота 4 промила; депо 4 промила, общо 12,5 промила. За жилищни имоти на юридически лица - общо 25 промила и за нежилищни имоти 25 промила общо<sup>42</sup>.

**4.3.** План-сметките за дейност „Чистота“ за 2019 г. и 2020 г. са приети с Решения № 224 от 18.12.2018 г. и № 211 от 17.12.2019 г. на общинския съвет. За 2019 г. са планирани приходи от дейността в размер 536 940 лв., разходи на стойност 518 700 лв. и резерв 18 240 лв. През 2020 г. са предвидени приходи от такса за битови отпадъци, в размер 905 600 лв., разходи от 822 712 лв. и резерв 82 888 лв.<sup>43</sup>.

В одобрените план-сметки са включени разходите по чл. 66, ал. 1, т. 1, т. 2 и т. 3, в съответствие с чл. 67, ал. 3 от ЗМДТ. През одитирания период от общинската администрация не са съставени и внесени в общинския съвет отчет за изпълнението на одобрените план-сметки, с цел предоставяне на информация при вземането на решение за определяне на

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 18

размера на таксата и за точното и обективно планиране на разходите по предоставяне на услугата.

През 2019 г. и 2020 г. текущо не са правени изменения в приетия от общинския съвет начин на определяне и размер на таксата за битови отпадъци, в съответствие с чл. 68 от ЗМДТ.

Таксата е заплащана по реда, определен от общинския съвет и задължените лица са уведомявани за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане, в съответствие с чл. 69, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ.

**4.4.** При извършената проверка за правилното определяне и събиране на таксата за битови отпадъци по 120 декларации е установено:

а) декларираните данни са въвеждани от служителя в момента на подаването на декларацията, което е наложената практика в общината;

б) не е въведена контролна дейност/процедура за установяване на съответствието на въведените данни в програмния продукт с тези от подадените декларации, гарантираща вярно и точно определяне размера на таксата. Липсата на въведени контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, не дават разумна увереност, че идентифицираните рискове са ограничени в допустимите граници. Неизвършването на текущ контрол върху дейностите, свързани с администрирането на местните данъци и такси, не допринася за увеличаването на приходите в бюджета на общината и не гарантира изпълнението на поставените цели;

в) за всички проверени случаи определените размери на таксата за битови отпадъци е в съответствие с приетите от общинския съвет промили<sup>44</sup>;

г) декларациите на 13 данъчно задължени лица са подадени след законоустановения срок. Липсват писмени данни за съставени актове или издадени фишове за административните нарушения от общинските служители за неспазването на определения законов срок, в несъответствие с чл. чл. 123, чл. 124 и чл. 127 от ЗМДТ. Неналагането на административни наказания при неспазването на законови разпоредби е предпоставка за прилагането на негативни/непоследователни<sup>45</sup> практики от общинските служители. Съгласно ЗАНН налагането на административните наказания следва да има дисциплиниращ ефект върху поведението на задължените лица и да способства за защита на интересите на общината;

д) декларациите на 35 данъчно задължени лица са подадени след законовоопределения срок, но не са образувани административнонаказателни производства, поради изтичането на давностния срок по чл. 34, ал. 1 от ЗАНН;

е) в 29 декларации липсват/не са вписани месецът и датата на приемането им от органа по приходите, което е задължителен реквизит и основа за определяне спазването на законовия срок;

ж) през одитирания период не са извършвани проверки на място във връзка с определянето на задълженията за таксата за битови отпадъци или за освобождаване от таксата по инициатива на органи от общинската администрация;

з) липсва документиране на осъществяването на последващ контрол по отношение на лицата, подали декларации по образец за имоти, които няма да се ползват през цялата година, чрез проверки от органите на общинска администрация за установяване верността на декларираните обстоятелства, с което не е осигурена разумна увереност, че такъв е извършен.

---

<sup>44</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>45</sup> нееднозначни/не еднакви във всички случаи

4.5. Съгласно чл. 71 от ЗМДТ и чл. 15а, ал. 1 от Наредба № 3 на общинския съвет, не се събира такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за имоти на граждани и предприятия, които изобщо не се ползват през годината и собствениците са подали декларация по образец за това обстоятелство до края на предходната година.

От кмета на общината не са издадени заповеди за създаване на общински комисии за разглеждане и одобряване на постъпили молби от физически и юридически лица за намаляване на таксата за битови отпадъци, съответно не са съставени и протоколи с решения за освобождаване или не от заплащането на таксата за битови отпадъци.

За облагането с такса за битови отпадъци през 2019 г. са подадени 243 бр. молби за освобождаване от такса на основание чл. 71, т. 2 от ЗМДТ, а за 2020 г. общият брой на подадените молби е 305<sup>46</sup>. Данните от постъпилите молби са обработени от служителите с права и задължения на органи по приходите в програмния продукт по съответните партии, без да бъде проверена истинността на декларираните обстоятелства от собствениците относно неползването на имотите. Доказването на верността на неизползването на имотите е от съществено значение за правомерността на освобождаването от задължението и е предпоставка за намаляване на размера на собствените приходи в общинския бюджет.

С акт на кмета на общината не са въведени писмени политики, контролни процедури/дейности в процеса по определянето, администрирането и контрол на приходите от такса за битови отпадъци, не са определени отговорните длъжностни лица за извършване на контрол, ред и срок за извършване на проверка на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса за смет, срок за доначисляване на таксата за битови отпадъци в пълен размер.

**4.6.** Относително голям дял от неданъчните приходи заема такса за битови отпадъци, като за 2019 г. са планирани приходи от ТБО на стойност 536 940 лв., а са отчетени 553 039 лв., или изпълнение 103 на сто. През 2020 г. постъпленията от ТБО възлизат на 638 572 лв., а уточненият план е 905 600 лв., т.е. изпълнение от 70,5 на сто<sup>47</sup>.

Към **31.12.2019 г.** просрочените задължения за такса за битови отпадъци (недобори) са в размер 666 071 лв., а е събрана сума от 150 754 лв. или 22,6 на сто. Към **31.12.2020 г.** недоборите за такса битови отпадъци са 671 419 лв., като е събрана сума в размер 92 813 лв. или 13,8 на сто<sup>48</sup>. От данните е видно, че просрочените задължения за такса битови отпадъци бележат *тенденция към увеличение*. През одитирания период от отговорните длъжностни лица с права на органи по приходите не са извършвани действия за принудително събиране на дължимите суми, с което е намален размерът на собствените приходи на общината.

Прогнозните постъпления от местни данъци и такси в общинския бюджет са разработени на база оценка и анализ на събираемостта им за няколко предходни години. При планирането на приходите са използвани данните от облога и прогнозната им събираемост, както и предприетите действия за събиране на просрочените публични вземания. При планирането на приходите от местни данъци и такси липсват писмени данни за отчитането на *общото* задължение на лицата от партидите в програмния продукт, в резултат на което при одита не е постигната разумна увереност относно пълнотата/обективността и точността на информацията, предоставена на общинския съвет при приемането на бюджета за съответната година. Създаден е висок риск за планиране на приходи от местни данъци и такси в занижени/неоптимални размери и за ограничаване на възможностите за финансиране на местните дейности.

---

<sup>46</sup> Одитно доказателство № 19

<sup>47</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>48</sup> Одитно доказателство № 9

*Администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е в частично съответствие с действащата правна рамка: не е въведен ред за осъществяване на контрол относно съответствието на въведените данни в програмния продукт с тези от подадената декларация; не са определени отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване проверка на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, срок за доначисляване на таксата за битови отпадъци в пълен размер и от органите на общинската администрация не са извършвани проверки; от 13 данъчно задължени лица (11 на сто от проверените) са подадени декларациите след законоустановения срок и не са съставени АУАН или фиши за глоби; по бюджета на общината са планирани занижени размери на приходите от такса за битови отпадъци; не са извършвани ревизии на основание чл. 110 от ДОПК и проверки във връзка с определянето на размера на таксата за битови отпадъци.*

## **5. Събиране на местните данъци и такси**

Съгласно чл. 96 на ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 01.01.2011 г.), на служителите от общинската администрация са възложени функции по установяването, обезпечаването и събирането на местните такси по реда на ДОПК. В тези производства, служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на вземанията от такси на публични изпълнители<sup>49</sup>.

През одитирания период от отговорните общински служители са предприети действия по принудително събиране на дължими вземания по ЗМДТ, като:

а) през 2019 г. са връчени общо 101 покани за доброволно изпълнение; съставени са и влезли в сила актове за установяване на задължения по декларации (АУЗД) на основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК и е събрана сума в общ размер 85 449 лв. Предадени са вземания за събиране от публичен изпълнител/НАП по 36 бр. преписки на обща стойност 36 000 лв. През 2019 г. няма данни за издадени и влезли в сила наказателни постановления и фишове за неспазване на разпоредбите на ЗМДТ. През 2019 г. са погасени *съществени по размер* задължения, поради изтичането на давността и на основание чл. 173 от ДОПК, общо за 58 317 лв.<sup>50</sup>;

б) през 2020 г. е връчена само една покана за доброволно изпълнение; съставени са и са влезли в сила АУЗД на основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК и е събрана сума в общ размер 23 330 лв. Предадени са вземания за събиране от публичен изпълнител/НАП общо по 36 бр. преписки на обща стойност 36 000 лв. През 2020 г. няма данни за издадени и влезли в сила наказателни постановления и фишове за неспазване на разпоредбите на ЗМДТ. През годината са погасени задължения, поради изтичането на абсолютната давност и на основание чл. 173 от ДОПК, в размер общ 4 878 лв.<sup>51</sup>, който също е *съществен по стойност*;

в) на основание чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ, през одитирания период от кмета на общината са издадени разрешения за разсрочване на задължения за данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, в общ размер 2 228 лв., от които са събрани 1 868 лв. Няма данни за издадени разрешения за отсрочване или разсрочване след решения на общинския съвет на основание чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 5 от ЗМДТ<sup>52</sup>;

г) през одитирания период не е извършен анализ на просрочените вземания от местни данъци и такси и не са предприети мерки за своевременното им събиране, поради което е

<sup>49</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>50</sup> Одитно доказателство № 20

<sup>51</sup> Одитно доказателство № 21

<sup>52</sup> Одитно доказателство № 22

допуснато изтичането на давностния срок за събирането на вземанията, с което не е защитен финансовият интерес както на общината, така и на гражданите, платили задълженията си в законовоопределените срокове. Погасяването по давност на вземания в тези значителни размери се дължи на недостатъчно ефективен контрол от служителите с права и задължения на органи по приходите и несвоевременно предприемане на законовоопределените действия за принудително събиране на вземанията. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили дължими приходи в общ размер 63 195 лв., с което са намалени възможностите за финансиране на общинските дейности в същия размер.

В общината не са въведени писмено и не се прилагат помощни критерии за определянето на размерите на наказанията в зависимост от вида и тежестта на нарушението при облагането по ЗМДТ. През одитирания период не са съставяни АУАН/фиш за глоба при неспазване на разпоредбите на ЗМДТ. След одитирания период, в действащите от 01.01.2021 г. - Вътрешни правила относно дейността на отдел „Местни данъци и такси“ към дирекция „Инвестиционна политика, проекти, обществени поръчки, хуманитарни дейности и местни данъци и такси“ в Община Драгоман, в раздел „Контролна дейност“ на органите по приходите е вменено задължението да съставят АУАН или фиш за глоба при неспазване на разпоредбите на ЗМДТ от задължените лица.

През одитирания период не са съставяни ревизионни актове по реда на чл. 119, ал. 2 от ДОПК. Няма данни за обжалвани пред съдебна инстанция актове. Няма данни за издадени разрешения от кмета на общината за отсрочване и разсрочване на такса за битови отпадъци на основание чл. 4, ал. 7 и чл. 9а, ал. 5 от ЗМДТ.

*Дейностите, свързани със събирането на просрочените вземания на общината от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с действащата правна рамка.*

Установените несъответствия при администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци се дължат на липсата на ясно и точно регламентирани задължения и отговорности на служителите, осъществяването на недостатъчно ефективен контрол върху работата на служителите с права и задължения на органи по приходите, както и на недостатъчна ефективност на СФУК в областта. СФУК не е предотвратила, разкрила и коригирала нарушенията, установени при одита.

През одитирания период не са идентифицирани рисковете в процеса и не са въведени адекватни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка.

#### **Обобщена оценка за съответствието в областта:**

*Подзаконовите актове на общинския съвет (Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Драгоман и Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цените на услугите на територията на Община Драгоман) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

*Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.*

*Дейността по администрирането на местни данъци и такси не е управлявана достатъчно ефективно. С управленските решения, свързани с администрирането на местните приходи, не са създадени необходимите условия за защита на финансовите интереси на общината и за увеличаване на собствените приходи по бюджета, поради констатираните съществени по характер частични несъответствия, в т.ч.: изчисляване на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имоти, собственост на*



юридически лица, без да са представени доказателства за декларираната отчетната стойност на имотите; при неспазването на срока за деклариране несонкциониране на данъчно задължените лица при наличие на основание за това; не е извършен анализ на просрочените вземания от местни данъци и такси и не са предприети мерки за своевременното им събиране, поради което е изтекъл давностния срок за събиране на вземанията; от общинската администрация не е получавана и изисквана периодично информация от службата по вписванията за актуализиране на задълженията на данъчно задължените лица; не са издавани заповеди за извършване на ревизии и проверки по реда на ДОПК за установяване на данъчни задължения; не са въведени правила за осъществяване и документиране на контрол върху дейностите по приемане, проверка, обработка и архивиране на декларациите, установяване и събиране на местните данъци и такси, поради което утвърдената СФУК не обхваща всички дейности в общината, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС и Методическите насоки за финансово управление и контрол. Липсата на писмено въведени контролни дейности, включващи политики и процедури за управление и контрол, не дава разумна увереност, че идентифицираните рискове са ограничени в допустимите граници. Неизвършването на текущ контрол върху дейностите, свързани с администрирането на местните данъци и такси не води за увеличаване на приходите в бюджета на общината и не гарантира изпълнението на поставените цели при спазване на принципите за законосъобразност и добро финансово управление.

Установените несъответствие с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 63 195 лв. (несвоевременно предприемане на законовоопределените действия за принудително събиране на вземанията, поради което публичните вземания са погасени по давност) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

## **II. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги, извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 – ал. 5 от ЗОП**

### **1. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения**

През 2019 г. уточненият план на разходите за възнаграждения и плащания за персонал по извънтрудови правоотношения (подпараграф 02-02) на отчета за касово изпълнение на бюджета на общината е 129 665 лв., а отчетените разходи са 123 732 лв. През 2020 г. по подпараграф 02-02 са планирани разходи 81 014 лв. и са отчетени 74 597 лв.<sup>53</sup>.

През одитирания период в Община Драгоман е поддържан *регистър* на гражданските договори в електронен формат, в който са включени съответно - 42 договора за 2019 г. и 23 за 2020 г.<sup>54</sup>. При одита е извършена проверка за съответствие с правната рамка на 35 договора, сключени през 2019 г. и на 21 договора от 2020 г., за които са извършени разходи през одитирания период.

Съгласно общия ред, определен във Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в община Драгоман (ВПИФСФУК) и Инструкцията за изграждане на система за предварителен контрол при поемането на задължения и извършването на разходи (ИИСПКПЗИР), утвърдени от кмета на общината през 2012 г., сключването на договори се инициира от съответното длъжностно лице чрез Предложение - Заявка за извършване на разход (приложение към ВПИФСФУК

<sup>53</sup> Одитно доказателство № 88 – ОКИБ – за 2019 и 2020 г.

<sup>54</sup> Одитно доказателство № 24, регистър на договорите

№ 6А) или с Предложение за поемане на финансово задължение (Приложение № 7), които се одобряват от кмета на Община Драгоман<sup>55</sup>. Във ВПИФСФУК липсват/не са направени препратки към приложенията с номера 6А и 7, с което практически не е определен редът за тяхното прилагане.

## **2. Договори с физически лица**

При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис и те са подписани от кмета на общината в качествено му на ръководител и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42 от 2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС. Системата за двоен подпис е приложена и при извършването на разходите, в съответствие с реда, определен във ВПИФСФУК и в ИИСПКПЗИР. Преди извършването на плащанията е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, документиран в контролен лист. Контролните листове са общи за всички договори за извънтрудови правоотношения, подлежащи на плащане към съответната дата. От възложителя са удържани дължимите суми по чл. 45 от Закона за данъка върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ) и задължителни вноски за държавно обществено осигуряване (ДОО), здравно осигуряване (ЗО) и допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), които са платени с общ платежен документ<sup>56</sup>. Прилаганият ред за общо документирание на контрола по няколко броя договори, без да са посочени техните номера, контрагентите или сумите за плащане не осигурява необходимите условия за проследяването на изпълнението и ефекта от контролната дейност и не осигурява адекватна одитна пътека, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

### **2.1. Договор за издаването на месечен общински вестник**

Сключен е граждански договор<sup>57</sup> с предмет: „Извършване на „репортерска, фото репортерска и редакторска дейност по издаването на месечен общински вестник Драгоман“. Сключването на договора е иницирано с Предложение за разход, изготвено от заместник-кмет и утвърдено от кмета на общината, в съответствие с реда, определен във ВПИФСФУК. Договорът е сключен за срок от една година. Предметът на договора не попада в кръга от функционални задължения на служители от общинската администрация. В договора са определени възнаграждението за изпълнение на възложените дейности, начина на отчитане на изпълнението (с приемно-предавателен протокол) и реда и начина за изплащане на възнагражденията (по банков път).

Изплатените възнаграждения са в съответствие с договорените размери. Плащанията са извършени по банков път, в съответствие с чл. 3 от договора.

При сключване на договора е приложена системата за двоен подпис, като договорът е подписан от възложителя и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 42/2009 г.) и ВПИФСФУК на общината. Осъществен е предварителен контрол преди извършването на разхода. Направените разходи са извършени въз основа на разходооправдателни документи<sup>58</sup>.

### **2.2. Договори за охрана**

---

<sup>55</sup> Одитно доказателство № 89

<sup>56</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>57</sup> № ГД 19-006

<sup>58</sup> Одитно доказателство № 24

Проверени са общо 20 граждански договора<sup>59</sup> за възлагане на охрана на Помпена станция Неделище – II подем, сключени през 2019 г. Договорите са за срок от един месец. В договорите не са описани конкретните функции и отговорности на изпълнителите, не са определени параметрите на заетостта по дни и часове, както и сумарно за месеца. Съгласно чл. 4 от договорите отчитането на изпълнението се осъществява с присъствена ведомост, което предполага определено работно време/график, каквито не са описани в договорите. В договорите не са описани/определени конкретните задължения и отговорности, свързани с извършване на дейността, което не осигурява необходимото документиране при този вид правоотношения. Съдържанието на договорите не осигурява условия за търсене и реализиране на отговорността на изпълнителя при неизпълнение на възложената дейност и не защитава интересите на общината.

Възложените с договорите дейности не попадат в кръга от функционалните задължения на служителите на общината. В договорите е определен размерът на възнаграждението и срокът за плащане на уговорените суми, но не и начина на плащане – по банков път или в брой (на каса), което не осигурява условия за проследяване на действията.

Договорите са подписани от страните, както и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и ВПИФСФУК в община Драгоман. Осъществен е предварителен контрол преди извършването на всяко плащане. Изплатените суми са в съответствие с договорените размери<sup>60</sup>.

### **2.3. Договори за Местната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните**

Съгласно чл. 6 от Закона за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (ЗБППМН), към общините се създава местна комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (МКБППМН). Съставът на МКБППМН е определен със Заповед № РД-15-118/14.02.2019 г. на кмета на общината, в съответствие със изискванията на ЗБППМН<sup>61</sup>.

При одита е извършена проверка на пет договора от 2019 г.<sup>62</sup> и на шест договора от 2020 г.<sup>63</sup>, сключени с член на комисията – юрист, за разглеждане на възпитателни дела във връзка с дейности по ЗБППМН, със секретаря на комисията и с обществени възпитатели към МКБППМН. Броят на обществените възпитатели и конкретните лица са приети с решение на заседание на МКБППМН<sup>64</sup>. Възнагражденията по договорите с обществените възпитатели са определени в съответствие с чл. 2 от Наредба № 2 за материалното стимулиране на обществените възпитатели (ред. ДВ, бр. 9 от 2009 г.). От обществените възпитатели са представени на председателя на МКБППМН отчети за дейността им през съответния месец, в изпълнение на задълженията по чл. 43 от ЗБППМН, в съответствие с чл. 42, ал. 3 от закона. Контрол върху дейността на обществения възпитател е осъществен от председателя на МКБППМН. От юриста също са изготвени месечни отчети да извършената работа<sup>65</sup>.

Договорът със секретаря на МКБППМН е сключен със служител на общината – гл. специалист „Социални услуги, образование, здравеопазване и вероизповедания“, в

<sup>59</sup> №№ ГД - 19 - 001, ГД - 19 - 002, ГД - 19 - 003, ГД - 19 - 004, ГД - 19 - 005, ГД - 19 - 012, ГД - 19 - 013, ГД - 19 - 014, ГД - 19 - 015, ГД - 19 - 016, ГД - 19 - 019, ГД - 19 - 020, ГД - 19 - 021, ГД - 19 - 022, ГД - 19 - 023, ГД - 19 - 026, ГД - 19 - 027, ГД - 19 - 028, ГД - 19 - 029, ГД - 19 - 030.

<sup>60</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>61</sup> Одитно доказателство № 25

<sup>62</sup> Договори №№ ГД - 19 - 007, ГД - 19 - 008, ГД - 19 - 009, ГД - 19 - 010, ГД - 19 - 011

<sup>63</sup> №№ ГД - 20 - 001, ГД - 20 - 002, ГД - 20 - 004, ГД - 20 - 005, ГД - 20 - 006 и ГД - 20 - 018.

<sup>64</sup> Одитно доказателство № 26

<sup>65</sup> Одитно доказателство № 24

длъжностните задължения на когото, описани в длъжностната му характеристика не са включени дейности от предмета на договора. Възнагражденията са изплатени по банков път, в съответствие с договореното. На лицата са удържани сумите по чл. 45 от ЗДДФЛ и задължителни вноски за ДОО, ЗО и ДЗПО.

Договорите са подписани от страните и от лицето отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК. При всички договори е приложена системата за двоен подпис и процедурите за предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и ВПИФСФУК в общината<sup>66</sup>.

#### **2.4. Договори за оценка на имоти, собственост на община Драгоман.**

Проверени са пет договора, сключени през 2019 г.<sup>67</sup> и шест – през 2020 г.<sup>68</sup> с предмет „Оценка на имоти“. Предметът на договорите не е от кръга на функционалните задължения на служителите от общинската администрация. В договорите е определен срок за отчитане и приемане на изпълнението на възложените оценки. При одита е установено, че за извършената работа, описана като предмет на договора, от изпълнителите са подписвани констативни протоколи/отчети, които са част от бланката на договора. В договорите не е определен ред и отговорно длъжностно лице, което да приеме резултата от възложената работа, като оцени неговото съответствие с изискванията.

Възнагражденията са изплатени по банков път в размери, съответстващи на договорените<sup>69</sup>.

Договорите са подписани от страните, както и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК.

#### **2.5. Договори за участие в комисии по обществени поръчки, провеждани в Община Драгоман.**

При одита са проверени два договор от 2019 г.<sup>70</sup> и седем – от 2020 г.<sup>71</sup>, с предмет „Участие в комисии по обществени поръчки“. Договорите са сключени с лица, които притежават определена квалификация във връзка с предмета на поръчките. В договорите е определен срок за изпълнение и дължимото за това възнаграждение. За извършената дейност - предмет на договора, от изпълнителите по договорите са подписани констативните протоколи, които са част от бланката на договора. Участието в комисиите е удостоверено в протоколите от тяхната работа. Възнагражденията са изплатени по банков път, в съответствие с договорените размери<sup>72</sup>.

Договорите са подписани от страните, както и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и ВПИФСФУК. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разхода, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и ВПИФСФУК в общината.

#### **2.6. Договори за Общински експертен съвет по устройство на територията на Община Драгоман**

---

<sup>66</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>67</sup> №№ ГД - 19 – 018, ГД - 19 – 033, ГД - 19 – 035, ГД - 19 – 039 и ГД - 19 – 040

<sup>68</sup> №№ ГД – 20 - 016, ГД – 20 - 019, ГД - 20 – 20, ГД - 20 – 021, ГД – 20 – 022 и ГД - 20 – 023.

<sup>69</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>70</sup> №№ ГД - 19 – 024 и ГД - 19 - 025

<sup>71</sup> №№ ГД – 20 – 009, ГД – 20 – 010, ГД – 20 – 011, ГД – 20 – 012, ГД – 20 – 013, ГД – 20 – 014 и ГД – 20 - 015

<sup>72</sup> Одитно доказателство № 24

Проверени са два граждански договора, сключени през 2019 г.<sup>73</sup> и два – през 2020 г.<sup>74</sup> с предмет: „Участие в Общински експертен съвет по устройство на територията“. Предметът на договорите не е конкретизиран, като не включва целта/задачата на участието и периода/датата на провеждане на заседанията, а възнаграждението е определено като сума за всяко участие. В договорите не е посочен начинът на приемане на изпълнението на възложената работа, а само срок за изплащане на възнаграждението – „след приемане на работата“, което не осигурява достатъчно документиране, подходящи условия за проследяване на изпълнението и последващ контрол. Възнагражденията са изплатени по банков път по сметка на съответния изпълнител, независимо от липсата на писмен отчет с броя и датите на заседанията на Общинския експертен съвет по устройство на територията, на които съответните лица са присъствали, с което не е осигурена одитна следа, в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС<sup>75</sup>.

Договорите са подписани на страните и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК.

*Договорите по извънтрудови правоотношения, сключени през одитирания период, са свързани с дейността на общината и подпомагат изпълнението на основни нейни функции. За сключването на договорите са прилагани типови бланки, които не съдържат подробно описание на правата и задълженията на страните, не осигуряват точно идентифициране на дължимия резултат, както и необходимите условия за защита на интересите на общината при непълно, некачествено или ненавременно изпълнение. Липсата на писмени уговорки за начина на отчитане на изпълнението и за длъжностното лице, отговорно за приемането на работата и отчетите по отделните договори, не осигуряват подходящо документиране на процеса с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС. При сключването на договорите и при всички плащания по тях, е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и ВПИФСФУК в община Драгоман.*

*В договорите за охрана не са посочени ключови/съществени за изпълнението елементи – времето/периода за изпълнение, часовата заетост, конкретните задължения и отговорности, свързани с извършване на дейността, което не осигурява адекватно документиране и защита на интересите на възложителя.*

*Причината за констатираните несъответствия е липсата на ясно и точно писмено регламентираните правила/процедури за сключването на договорите за извънтрудови правоотношения, което не може да осигури функциониращи/ефективни контролни дейности и адекватно документиране при сключването, изпълнението и отчитането на гражданските договори.*

### **3. Разходи за външни услуги, извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП**

Към 31.12.2019 г. по бюджета на общината са отчетени разходи в размер 6 739 136 лв. Отчетените разходи за издръжка са 2 469 606 лв., от които за външни услуги 1 389 320 лв. (56 на сто от разходите за издръжка).

<sup>73</sup> №№ ГД - 19 – 017 и ГД – 19 – 031

<sup>74</sup> №№ ГД - 20 - 003 и ГД - 20 – 007

<sup>75</sup> Одитно доказателство № 24

Към 31.12.2020 г. по бюджета на общината са отчетени разходи в размер 7 996 244 лв. Разходите за издръжка са 4 017 180 лв., от които за външни услуги 1 523 158 лв. (38 на сто от разходите за издръжка)<sup>76</sup>.

В обхвата на проверките са включени договори, избрани чрез случаен подбор: 29 бр. от общо 43 бр. договори, сключени през 2019 г. и 29 бр. договори от общо 56 бр. договори, сключени през 2020 г.

### **3.1. Договори, сключени през 2019 г.**

3.1.1. Договори<sup>77</sup> за осигуряване *„на възложителя правото на ползване върху програмни системи „Труд и работна заплата, Спектър заплати и Кадастрална Информационна Система МКАД“ на Община Драгоман срещу заплащането на абонаментна такса“*<sup>78</sup>

За инициране сключването на договорите е изготвена заявка/искане, обосноваваща необходимостта от сключване на договора, в съответствие с реда, определен във ВПИФСФУК. При сключването на договорите е приложена системата на двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и ВПИФСФУК. Договорите са със срок една година. Услугите, включени в обхвата на абонаментната поддръжка са подробно изброени в чл. 7 от договорите.

Общата стойност на договора от 2019 г. е 2 719,68 лв. (без ДДС), а за 2020 г. - 2 961,60 лв. (без ДДС), платими на 12 равни месечни вноски. Извършените дейности са документирани от изпълнителя с протоколи. Разходите са извършени в съответствие с издадените фактури и договорените стойности. Сумите са изплатени по банковата сметка на изпълнителя<sup>79</sup>.

3.1.2. През 2019 г. са сключени пет броя договори<sup>80</sup> за *охрана с електронни системи за сигурност (ЕСС) и мобилни патрули на имущество в обекти, собственост на Община Драгоман срещу заплащането на абонаментна такса*. Договорите са типови, със срок от една година, като действието им е продължено с анекси през 2020 г. за още една година. Общата месечна сума по всички договори е 265,20 лв.

Плащанията са извършени по издадени от изпълнителя общи месечни фактури за всички договори. Във фактурите месечните абонаментни такси са правилно посочени и индивидуализирани по договори. Плащанията са извършени по банков път в размери, в съответствие с договорените.

Преди извършването на разхода е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролен лист в съответствие с ВПИФСФУК. При сключването на договорите и анексите, както и при извършване на плащанията е приложена системата на двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>81</sup>.

3.1.3. Договор<sup>82</sup> за *„геодезически заснемания на обекти, по заявка на Възложителя“*

Изготвена е заявка/искане за необходимостта от сключване на договора, в съответствие с реда, определен във ВПИФСФУК. В договора са определени условията на възлагане на отделните заснемания и сроковете за извършването им, начинът за приемане и лицето, което ще приеме изпълнението ѝ, сроковете и начинът на извършване на плащанията.

<sup>76</sup> Одитно доказателство № 88 – ОКИБ – за 2019 и 2020 г.

<sup>77</sup> № Д-19-39 от 26.02.2019 г. и № Д-20-050 от 09 .03,2020 г с „Брайт комплекс АТ“ ЕООД

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>79</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>80</sup> четири договора от 01.03.2019 г. и един от 01.05.2019 г с „ВИП Секюрити" ЕООД

<sup>81</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>82</sup> Договор от № Д-19-018 от 07.01.2019 г. с ЕТ „Геосистемс - Т. Ламбева”

Договорът е за дейности, чиято сума не може да надхвърля 5 000 лв. без ДДС или 6 000 лв. с ДДС. Извършени са плащания по 6 броя фактури на обща стойност 4 080 лв. с ДДС, в съответствие с договорените стойности. Сумите са изплатени по банкова сметка на изпълнителя, в съответствие с договореното.

Преди извършването на плащанията е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист в съответствие с ВПИФСФУК. При сключването на договора и при извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>83</sup>.

3.1.4. Договор<sup>84</sup> за „услуги, свързани с упражняването на строителен надзор, по смисъла на Закона за устройство на територията (ЗУТ) и нормативните актове по неговото приложение и оценка за съответствие на инвестиционните проекти, касаещи „Изпълнение на енергоефективни дейности с гарантиран резултат (ЕСКО услуги) с цел намаляване на енергопотреблението на уличното осветление на територията на община Драгоман”

В договора подробно са определени дейностите, сроковете за тяхното извършване, дължимото възнаграждение и условията за неговото плащане, както и отговорностите на страните. За извършването на плащането е издадена фактура и е извършен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист. По договора не са извършени предвидените авансови плащания. Цялата договорена сума в размер 17 244 лв. е фактурирана и платена изцяло на 14.01.2020 г., в несъответствие с договорените условия и схемата на плащане. Сумата е изплатена по банков път. За извършване на плащането от отговорното длъжностно лице от общината е изготвено Предложение-заявка за извършване на разход по образца на Приложение № 6А от ВПИФСФУК, което е одобрено от кмета, в съответствие с реда, определен във вътрешните правила. При сключването на договора и при извършването на плащането е приложена системата на двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>85</sup>.

3.1.5. През 2019 г. е сключен договор<sup>86</sup> „за доставка на „Кабелен Интернет (достъп до Интернет) в административната сграда на Община Драгоман, ТИЦ - гр. Драгоман, Спортна зала - гр. Драгоман, Посетителски център - с. Несла, пренос и поддръжка на видеонаблюдение на територията на гр. Драгоман, и с. Габер по некомутируема линия - DRAGONET-Драгоман“. Със същия доставчик е сключен договор и през 2020 г.<sup>87</sup> с предмет: „Кабелен Интернет, представляваща достъп до Интернет в административната сграда на Община Драгоман, ТИЦ - гр. Драгоман, Спортна зала - гр. Драгоман, Посетителски център - с. Несла, пренос и поддръжка на видеонаблюдение на територията на гр. Драгоман, и с. Габер по некомутируема линия - DRAGONET-Драгоман, и поддръжка на видеонаблюдение на с. Несла, с. Мало Малово и с. Калотина.

Договорите са с фиксирана месечна абонаментна такса в размер 600 лв. За извършване на плащанията са издавани фактури. От отговорното длъжностно лице от общината са изготвени съответните предложения-заявки за извършване на разход по образца на Приложение № 6А от ВПИФСФУК, които са одобрени от кмета, в съответствие с реда,

<sup>83</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>84</sup> от 31.05.2019 г. с „Градиакт Консулт“ ООД

<sup>85</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>86</sup> от 11.02.2019 г. с „Драгонет“ ООД

<sup>87</sup> Договор Д-20-038 от 01.01.2020 г. с „Драгонет“ ООД

определен във вътрешните правила. Плащанията са извършени по банков път в съответствие с договорените условия.

Преди извършването на разхода е осъществен предварителен контрол, документиран с контролен лист, в съответствие с ВПИФСФУК в Община Драгоман. При сключването на договора и при извършването на плащанията е приложена системата на двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>88</sup>.

3.1.6. През 2019 г. е сключен договор<sup>89</sup> за „изграждане на видеонаблюдение в обекти общинска собственост на територията на община Драгоман, присъединяване на системата към мрежата за видеонаблюдение, настройка на системите и пускане в експлоатация“. През 2020 г. е сключен договор със същия предмет и изпълнител<sup>90</sup>.

В договорите са определени дейностите и условията за тяхното извършване и заплащане. В съответствие с договореното през 2019 г. са извършени две плащания от възложителя – авансово и окончателно в общ размер 4 941,36 лв. Стойността на договора от 2020 г. е 10 000 лв., платени също на две вноски, в съответствие с договорените условия. За плащанията са издадени фактури от изпълнителя, а от отговорното длъжностно лице от общината е изготвено Предложение-заявка за извършване на разход, одобрено от кмета, в съответствие с ВПИФСФУК. Плащанията са извършени по банкова сметка на изпълнителя. За окончателното приемане на дейностите от 2019 г. на 16.08.2019 г. от страните е подписан Протокол за извършена доставка и монтаж по договора.

При сключването на договора и при извършване на плащанията е приложена системата на двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>91</sup>.

3.1.7. Сключени са шест броя договори<sup>92</sup> за „1. Осигуряване на системна поддръжка на изградените електрически инсталации, съоръжения, осветителни уредби и прилежащите им електрически табла собственост и ползвачи се от Възложителя. 2. Осигуряване системна поддръжка на изградените електрически инсталации, съоръжения, осветителни уредби и прилежащите им ел. табла собственост и ползвачи се от Възложителя за обект: Спортна зала гр. Драгоман. 3. Извършване абонаментно обслужване и техническо поддържане на система за пожароизвестяване, състояща се от техника за пожароизвестяване, на обект-сградата на общ. Драгоман. 4. Осигуряване системна поддръжка на изградените електрически инсталации, съоръжения, осветителни уредби и прилежащите им ел. табла собственост и ползвачи се от Възложителя за обект: Детска ясла "Здравец" – Драгоман. 5. Осигуряване системна поддръжка на изградените електрически инсталации, съоръжения, осветителни уредби и прилежащите им ел. табла собственост и ползвачи се от Възложителя за обект: Домашен социален патронаж, в с. Габер. 6. Осигуряване системна поддръжка на изградените електрически инсталации, съоръжения, осветителни уредби и прилежащите им ел. табла собственост и ползвачи се от Възложителя за обект: Кризисен център, гр. Драгоман, ул. "Христо Ботев" № 19“.

В договорите подробно са посочени обектите и правата и задълженията на страните. Неразделна част от договорите са протоколи с изрично одобрените от страните и включени за

<sup>88</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>89</sup> № Д-19-048 от 05.07.2019 г. с „Драгонет“ ООД

<sup>90</sup> Договор Д-20-078 от 02.11.2020 г. с „Драгонет“ ООД

<sup>91</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>92</sup> №№ № Д-19-027, Д-19-028, Д-19-029, Д-19-030, Д-19-031 и Д-19-32 от 08.02.2019 г. с „Елпроект-Д“ ЕООД.



системна поддръжка електрически инсталации, съоръжения, осветителни уредби и прилежащите им ел. табла. Общата стойност на месечните такси за поддръжка по сключените договори е 1 524 лв. (с ДДС), а срокът по всеки един е една година. Плащанията са извършени по издадените от изпълнителя фактури, които са отделни за всеки договор. За резултатите от месечните проверки от изпълнителя са изготвяни протоколи, които са представяни на възложителя. От отговорното длъжностно лице са изготвяни общи Предложения-заявки за извършване на разход, одобрени от кмета, в съответствие с ВПИФСФУК.

Преди извършването на разхода е осъществен предварителен контрол, удостоверен с контролен лист, в съответствие с ВПИФСФУК. При сключването на договора и преди извършване на плащането е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и ВПИФСФУК.

Плащанията са извършени по банкова сметка на изпълнителя, а изплатените суми съответстват на договорените и са общо 16 764 лв. (с ДДС)<sup>93</sup>.

3.1.8. Договор<sup>94</sup> за „поддръжка чрез дейности по озеленяване, поливане и косене на общински зелени територии, паркове, градини и рекултивирано депо, собственост на община Драгоман“

В договора подробно са описани дейностите и правата и задълженията на страните. Срокът на договора е определен до 31.12.2019 г. или до достигане на сумата от 29 800 лв. без ДДС или 35 760 лв. с ДДС. При проверката е установено, че за възлагане на дейности по договора страните съгласуват месечни графици на дейностите, които се отчитат с протоколи за установяване на извършените дейности през съответния месец, подписани от страните. Общата стойност на месечните дейности, приети и изпълнени по договора се плащат след издаване от изпълнителя на съответна фактура. От отговорното длъжностно лице са изготвяни Предложение-заявка за извършване на разход, одобрени от кмета, в съответствие с ВПИФСФУК. По договора са извършени плащания в общ размер 35 640 лв. (с ДДС), което е в рамките на договореното. Плащанията са извършени по банков път.

Преди извършването на разхода е осъществен предварителен, документиран с контролен лист, в съответствие с ВПИФСФУК. При сключването на договора и преди извършване на плащането е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>95</sup>.

През 2020 г. със същия изпълнител и предмет е сключен нов договор<sup>96</sup>. Договорът е със същата стойност, но с два месеца по-дълъг срок на действие. В договора не са предвидени санкции и неустойки при неизпълнение на възложените дейности. Сумите са изплатени по банкова сметка на изпълнителя. Изплатената сума съответства на договорената 35 760 лв. с ДДС при спазване клаузите на договора. За възлагането на дейностите са изготвени графици и приемо-предавателни протоколи, удостоверяващи изпълнението на договора. За извършване на плащанията от отговорното длъжностно лице са изготвяни Предложение-заявка за извършване на разход, утвърдено от кмета на общината, в съответствие с утвърдения ред<sup>97</sup>.

---

<sup>93</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>94</sup> № Д-19-006. от 02.01.2019 г. с „Елшица-99“ ЕАД

<sup>95</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>96</sup> Д-20-051 от 09.03.2020 г. с „Елшица-99“ ЕАД

<sup>97</sup> Одитно доказателство № 23

3.1.9. Договор<sup>98</sup> за: „пазарни консултации и пазарни проучвания на нуждите на Община Драгоман за 2019 г. изчисляване на прогнозната стойност на обществени поръчки по заявка от Община Драгоман към датата на тяхното откриване съобразно пазарната стойност на предстоящите за възлагане дейности, определена в резултат на пазарни проучвания или консултации“

В договора е определено пазарните консултации да се възлагат с уведомително писмо от възложителя, а проучванията да се извършат в 3-дневен срок от възлагането им. Договорът е със срок на действие до 31.12.2019 г., а договорената обща сума за изпълнение на договора е 20 000 лв. (без ДДС), платими по определена в чл. 3.1. от договора схема. Плащанията по договора са извършени през 2020 г. Изплатените суми са в съответствие с договорените размери, но не е приложен договореният ред и сроковете за извършване на плащанията. Сумите са изплатени по банковата сметка на изпълнителя.

При сключването на договора е приложена системата на двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>99</sup>.

3.1.10. Договор<sup>100</sup>, с предмет: “В периода от 15.08.2019 г. до 15.10.2019 г. безстопанствените кучета на територията на Община Драгоман ще бъдат залавяни, преглеждани, обезпаразитявани и подлагани при необходимост на лечение, кастрирани, ваксинирани срещу бяс, трайно маркирани и връщани на мястото, от което са взети, при спазване на изискванията на Закона за защита на животните“, както и да води електронна база данни за регистрираните кучета на територията на общината

Извършените дейности са описани в издадена от изпълнителя фактура. За извършване на разхода от отговорното длъжностно лице е изготвено Предложение-заявка за извършване на разход, одобрено от кмета на общината, в съответствие с ВПИФСФУК. Плащането в размер 2 000 лв. е извършено по банкова сметка на изпълнителя и е в съответствие с договорения размер. При сключването на договора е приложена системата на двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>101</sup>.

През 2020 г. със същия изпълнител е сключен договор<sup>102</sup> с предмет: „В периода от 01.07.2020 г. до 30.10.2020 г. безстопанствените кучета на територията на Община Драгоман ще бъдат залавяни, преглеждани, обезпаразитявани и подлагани при необходимост на лечение, кастрирани, ваксинирани срещу бяс, трайно маркирани и връщани на мястото, от което са взети, при спазване на изискванията на ЗЗЖ.“. Стойността на договора и дейностите, които са договорени са идентични с тези по договора от 2019 г. По договора от 2020 г. са изплатени 1 440 лв., като плащанията са извършени по банков път, което е в съответствие с договореното. За извършване на плащането е издадена фактура с подробно описание на извършените дейности<sup>103</sup>.

3.1.11. Договор<sup>104</sup> за „поддръжка и обезопасяване на общински територии, инфраструктура и съоръжения, собственост на община Драгоман, чрез дейности по изхрастване, рязане, изсичане и механично отстраняване на храсти, леторасли, саморасли, и др. подобни“

<sup>98</sup> № Д-19-044 от 09.05.2019 г. с „Ер Джи Консултинг“ ООД

<sup>99</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>100</sup> № Д-19-051 от 16.08.2019 г. с Р.С.В. - Регистриран ветеринарен лекар "

<sup>101</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>102</sup> Договор Д-20-060 от 24.06.2020 г.

<sup>103</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>104</sup> Договор № Д-19-005 от 02.01.2019 г. с „ЛИАН - 07“ ООД

Договорът е сключен със срок до края на 2019 г. или до достигане на сумата от 29 800 лв. (без ДДС). За приемане на извършените от фирмата дейности по изхраване на територията на общината са изготвени протоколи, подписани от представители на общината. За извършените дейности от изпълнителя са издадени седем фактури, които са платени от възложителя по банков път, в съответствие с договореното. Изплатените суми, в общ размер 21 600 лв. (с ДДС), са в съответствие с пределния в договора праг.

За извършването на плащанията по фактурите от отговорните длъжностни лица са изготвени Предложение-заявка за извършване на разход, одобрена от кмета на общината, в съответствие с ВПИФСФУК. Извършеният предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията е документиран с контролен лист. При сключването на договора и при извършването на плащанията е приложена системата на двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>105</sup>.

През 2020 г. е сключен договор<sup>106</sup> със същия предмет и изпълнител. Договорът е сключен за срок до 31.12.2020 г. или до достигане на сумата от 29 800 лв. без ДДС или 35 760 лв. с ДДС. За извършените през 2020 г. дейности са изплатени 27 546,60 лв. с ДДС, в съответствие с договорения размер<sup>107</sup>.

3.1.12. Договор<sup>108</sup> за уреждане на *„правото на ползване върху интегрирана информационна система за управление на община - ИМЕОН за следните функционалности: „Управление на документооборота и административни услуги“; „Управление на общинската собственост „Устройство на територията“; Управление на проекти и договори“, вкл. „Профил на купувача“ „Актове за установяване на административни нарушения и наказателни постановления; „Категоризация на туристическите обекти; „Електронен архив“; Поддръжка и разширяване на функционалностите на „Интернет сайт на община Драгоман“; вкл. „Сайт за предоставяне на е-услуги“.*

Договорът е със срок на действие една година, а дължимата сума от 17 000 лв. без ДДС или 20 400 лв. с ДДС е платима на три вноски по схема, определена в чл. 5, ал. 4 от договора. При одита е установено, че извършените плащания през 2019 г. са в съответствие с договореното. За извършване на плащанията са издадени фактури от изпълнителя, а за тяхното плащане, от отговорното длъжностно лице са изготвени Предложение-заявка за извършване на разход, одобрена от кмета на общината, в съответствие с ВПИФСФУК. Извършеният предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията е документиран с контролен лист. При сключването на договора и при извършване на плащанията е приложена системата на двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>109</sup>.

През 2020 г. за осигуряване на аналогичната услуга е сключен договор<sup>110</sup> с предмет: *„Правото на ползване върху интегрирана информационна система за управление на община - ИМЕОН“*, като условията по договора (вкл. стойност на услугата, срокове и начин за плащане) са идентични с договора от 2019 г. Извършените плащания по договор № 026/2020 г. са в съответствие с определените размери и начин на плащане.

<sup>105</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>106</sup> Договор Д-20-017 от 10.01.2020 г. с „ЛИАН - 07“ ООД

<sup>107</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>108</sup> Договор № Д-19-019 от 07.01.2019 г. „Имеон Софтуер“ ООД

<sup>109</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>110</sup> Договор Д-20-026 от 10 януари 2020 г. „Имеон Общини“ ООД

3.1.13. Сключени са два договора<sup>111</sup> с предмет: „Изготвяне на технически инвестиционен проект с предмет: „Реконструкция на тротоарна настилка на улица „Св. Иван Рилски“, гр. Драгоман; Упражняване на авторски надзор по време на изпълнението на проекта, до въвеждането на обекта в експлоатация“ и „Изготвяне на технически инвестиционен проект с предмет: „Реконструкция и модернизация на пазар в ЦГЧ на гр. Драгоман; Упражняване на авторски надзор по време на изпълнението на проекта, до въвеждането на обекта в експлоатация“.

Стойността на сключените договори е в общ размер 29 879,70 лв. (без ДДС), което е под праговете, определени с чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. В договорите е определен срокът за изпълнение на отделните дейности, схемата на извършване на плащанията, начинът на отчитане и приемане на извършената работа. Изплатените суми – съответно 19 892,66 лв. с ДДС по първия договор и 15 962,98 лв. (с ДДС) по втория договор, са в съответствие с договорените размери и при спазване на договорените условия за плащане. За извършване на плащанията по фактурите от отговорното длъжностно лице е изготвено Предложение-заявка за извършване на разход, което е одобрено от кмета на общината, в съответствие с ВПИФСФУК. Плащанията са извършени по банкова сметка на изпълнителя.

Преди извършването на разход е осъществен предварителен контрол, документиран с контролен лист, в съответствие с ВПИФСФУК. При сключването на договорите е приложена системата на двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК. Сумите са изплатени по банкова сметка на изпълнителя. В досието на договора не са приложени Документи, удостоверяващи изпълнението на договора, което не осигурява адекватна одитна пътека за проследяване на изпълнението, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС<sup>112</sup>.

3.1.14. Договор<sup>113</sup> за „профилактика и извънгаранционно обслужване на бензинови и моторни коси Husqvarna“

Договорът е със срок на изпълнение до 31.12.2019 г., а максималната стойност на предоставените по него услуги – 5 000 лв. без ДДС или 6 000 лв. с ДДС. Определен е начинът на приемане и отговорното длъжностно лице от общината, което да извършва контрол и приемане на изпълнението.

През одитирания период са извършени ремонти на техника, за което са издадени общо 7 броя фактури. Платени са общо 6 954,81 лв. което е над договорената пределна цена по договора с 954,81 лв. Плащанията са извършени след утвърждаването на изготвено от отговорното длъжностно лице Предложение-заявка за извършването на разход, одобрено от кмета на общината, в съответствие с ВПИФСФУК. Плащанията са извършени по банкова сметка на изпълнителя в съответствие с договореното. Преди извършването на разхода е осъществен предварителен контрол, документиран с контролен лист, в съответствие с Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК в Община Драгоман. При сключването на договора и при извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК. Сумите са изплатени по банковата сметка на изпълнителя<sup>114</sup>.

През 2020 г. е сключен договор<sup>115</sup> със същия предмет и изпълнител. Срокът на договора е до 31.12.2020 г. и предоставените услуги и резервни части и консумативи не

<sup>111</sup> Договори № Д-19-036 и № Д-19-037 от 20.02.2019 г. със „Студио Гурков“ ЕООД

<sup>112</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>113</sup> № Д-19-017 от 07.01.2019 г. с „Техносмарт“ ЕООД

<sup>114</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>115</sup> Д-20-046 от 24 февруари 2020 г. с „Техносмарт“ ЕООД

трябва да надхвърлят 3 333,33 лв. без ДДС/4 000 лв. с ДДС. Извършените услуги са описани във фактури, които са платени на изпълнителя по банков път. Изплатените суми са в размер 2 117,16 лв., които съответстват на договорените<sup>116</sup>.

3.1.15. Договор<sup>117</sup> за „*доставка на нови гуми/зимни и летни/в зависимост от нуждите на Възложителя; Смяна на гуми /нови или демонтаж, монтаж, баланс и изправяне на джанти-извършва се при подготовка на служебните автомобили за използване през пролетно-летния и есенно-зимния период; Ремонт на гуми на моторните превозни средства собственост на общ. Драгоман*“. В договора е посочен начинът на приемане и отговорното длъжностно лице за приемането на изпълнението.

В договора са определени условията за предоставяне на услугата, начинът на отчитане на извършените дейности, максималната цена по договора – 13 000 лв. Плащанията са извършени в съответствие с издадените от изпълнителя фактури. За периода на действие са извършени плащания по 7 броя фактури на обща стойност 6 954,81 лв. (с ДДС), вкл. и стойността на доставените гуми, което е в рамките, определени с договора. Сумите са изплатени по банкова сметка на изпълнителя. За извършване на плащанията са изготвени от отговорното длъжностно лице Предложение-заявка за извършване на разход, одобрени от кмета на общината, в съответствие с ВПИФСФУК. Плащанията са извършените по банков път в съответствие с договореното.

Преди извършването на разхода е осъществен предварителен контрол, документиран с контролен лист, в съответствие с вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК в Община Драгоман. При сключването на договора е приложена системата на двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>118</sup>.

Договор със същия изпълнител, предмет и стойност е сключен и през 2020 г.<sup>119</sup>. По договора са извършени плащания в размер 3 748 лв., от които 2 316 лв. за външни услуги<sup>120</sup>.

3.1.16. Сключени са три договора<sup>121</sup> с предмет: „*1. Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от общинската, републиканската транспортни схеми съгласно маршрутни разписания. 2. Извършване на специализиран превоз на ученици. 3. Превоз на територията на Р. България както следва: гр. Драгоман - гр. Елин Пелин - гр. Драгоман, и общ пробег 160 км в двете посоки.*“

С Наредба за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите (Наредбата), приета с ПМС № 163 от 29.06.2015 г., са определени условията и редът за предоставяне на предвидените в централния бюджет средства за компенсиране и субсидиране на превозвачите, изпълняващи

<sup>116</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>117</sup> Договор № Д-19-016 от 07.01.2019 г. с „ТРАНСКАР-ВЛАДИ“ ЕООД

<sup>118</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>119</sup> Договор № Д-20-022 от 10.01.2020 г. с „ТРАНСКАР-ВЛАДИ“ ЕООД

<sup>120</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>121</sup> Договори № Д-19-001 от 02.01.2019 г., Допълнително споразумение № 1 към Договор № Д-19-001/02.01.2019 г от 05.07.2019 г., № Д-19-003, от 02.01.2019 г, Допълнително споразумение № 1 към Договор № Д-19-003/02.01.2019 г. от 05.07.2019г., Допълнително споразумение № 2 към Договор № Д-19-003/02.01.2019 г. от 12.09.2019 г и № Д-19-026 от 08.02.2019 г. с „Юнион Ивкони“ ООД

задължения за извършване на обществени услуги за безплатни и по намалени цени пътнически превози и за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози в слабо населени планински и други райони в страната.

Съгласно разпоредбата на чл. 3, ал. 1 от Наредбата, средствата се предоставят под формата на целеви трансфери от централния бюджет чрез Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА). За целта се залагат лимити на общини, които са спазили нормативноустановения ред за възлагане на обществени пътнически превози, съгласно Регламент № 1370/2007 на Европейския парламент и разпоредбите на ЗОП или Закона за концесиите, при спазване на принципите за публичност и прозрачност, свободна и лоялна конкуренция и равнопоставеност и недопускане на дискриминация.

Лимитите се залагат чрез СЕБРА, като се извършват съответните промени на бюджетните взаимоотношения в съответствие с разпоредбата на чл. 109, ал. 6 от ЗПФ, за което министърът на финансите уведомява писмено общините.

*3.1.16.1. Договор № Д-19-001 от 02.01.2019 г. за извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от общинската, републиканската транспортни схеми, съгласно маршрутни разписания*

Договорът е сключен на основание Заповед № РД-15-3 от 02.01.2019 г на кмета на Община Драгоман, във връзка със Заповед № ТР-9/21.12.2018 г. на областния управител на Софийска област за възлагането без конкурс на превозите по утвърдени автобусни линии, за срок от 6 месеца, поради риск от прекъсване на транспортната услуга, на основание чл. 5, пар. 5 от Регламент /ЕО/ №1370/2007 г. на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2007 г. за обществени услуги на пътнически превоз с железопътен и автомобилен транспорт, на основание Наредба № 2 от 15.03.2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси.

Договорът е сключен със срок до 05.07.2019 г. или до провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка със същия предмет. На 05.07.2019 г. в срока на действието на договора е сключено Допълнително споразумение № 1 към Договор № Д-19-001/02.01.2019 г. за удължаване на срока на договора с шест месеца, считано до 05.01.2020 г. Допълнителното споразумение е сключено на основание Заповед № ТР-8/05.07.2019 г. на областния управител на Софийска област за възлагането без конкурс на превозите по утвърдени автобусни линии.

При извършената проверка е установено, че през 2019 г. по Договор № Д-19-001 от 02.01.2019 г. са изплатени 37 411 лв. (с ДДС).

*3.1.16.2. Договор № Д-19-003 от 02.01.2019 г. за извършване на превози на деца и ученици по чл. 19, т. 8 от Наредбата*

С Наредбата е предоставена правна възможност за безплатен превоз на децата и учениците, които подлежат на задължителна подготовка или на задължително обучение в населено място, в което няма детска градина или училище, осъществяващи предучилищна подготовка в съответната подготвителна група или обучение в съответния клас, като съгласно чл. 19, т. 8 от нея, същите пътуват с осигурен безплатен транспорт до детска градина или училище в най-близкото населено място на територията на общината или на съседна община в съответствие с чл. 283, ал. 2 от ЗПУО.

Превозите на децата и учениците по чл. 19, т. 8 от Наредбата се организират от общината по местонахождение на училището и детската градина, съответно от училищата или детските градини, на които е делегирано това право, в т.ч. и чрез сключване на договор за специализиран превоз с автомобилен транспорт – чл. 20, ал. 1, т. 1 от Наредбата, или превоз по автобусни линии по утвърдена транспортна схема – чл. 20, ал. 1, т. 2 от Наредбата.

За осигуряване на безплатен транспорт на децата и учениците, които подлежат на задължителна подготовка или на задължително обучение, в съответствие с чл. 283, ал. 2 от ЗПУО, през проверявания период е сключен Договор № Д-19-003 от 02.01.2019 година.

Договорът е сключен на основание Заповед № РД-15-3 от 02.01.2019 г. на кмета на Община Драгоман, във връзка със Заповед № ТР-9/21.12.2018 г. на областния управител на Софийска област, на основание чл. 5, параграф 5 от Регламент /ЕО/ №1370/2007 г. на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2007 г. за обществени услуги на пътнически превоз с железопътен и автомобилен транспорт и Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите, при предприемане на спешна мярка, поради риск от прекъсване на транспортната услуга.

В чл. 7, ал. 3 от договора е определена цена на километър общ пробег за превозно средство с 22 броя седящи места, в размер 1,10 лв. с ДДС на километър, съгласно Заповед № РД 09-1038/29.07.2016 г. на министъра на образованието и науката, с която са утвърдени максималните размери на средствата за компенсиране на километър от общия пробег, в размер до: за специализиран превоз с автомобили до 22 места – до 1,10 лв./км. и с автомобили над 22 места – до 1,65 лв./км. от общия пробег.

Към Договор № Д-19-003/02.01.2019 г. са сключени допълнителни споразумения, както следва: Допълнително споразумение № 1 от 05.07.2019 г. за удължаване на срока на договора със шест месеца до 05.01.2020 г., на основание Заповед № ТР-8/05.07.2019 г. на областния управител на Софийска област; Допълнително споразумение № 2 от 12.09.2019 г. за промяна на маршрутите на движение на автобусите.

Изплатените средства през 2019 г. от Община Драгоман на превозвача „ЮНИОН-ИВКОНИ“ ООД са в размер 59 059 лв. без ДДС или 70 870,80 лв. с ДДС.

При документалната проверка на първичните счетоводни документи е установено, че към 22.07.2019 г. достигнатата стойност на фактурираните от „ЮНИОН-ИВКОНИ“ ООД дейности по договора са в размер 36 369,66 лв. без ДДС или 43 643,60 лв. с ДДС.

При проверката е установено, че от кмета на Община Драгоман са предприети действия за възлагане на обществена поръчка, с предмет обществен превоз на пътници на територията на Община Драгоман. С Решение № РД-15-728 от 30.09.2019 г. от кмета на Община Драгоман е открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Обществен превоз на пътници на територията на община Драгоман“ по три обособени позиции: Обособена позиция № 1: Обществен превоз на пътници по автобусни линии от утвърдената републиканска транспортна схема; Обособена позиция № 2: Обществен превоз на пътници по автобусни линии от утвърдената общинска транспортна схема; Обособена позиция № 3: Специализиран превоз на ученици на територията на община Драгоман“.

Видът на процедурата е „открита“, а обектът на поръчката е „услуги“. Обществената поръчка е регистрирана в Регистъра за обществени поръчки (РОП) на Агенцията по обществени поръчки (АОП) с номер: 00904-2019-0006. С Решение № 100-473/27.11.2019 г. на кмета на Община Драгоман, на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП процедурата е прекратена, поради липса на подадени оферти за участие в обществената поръчка.

### *3.1.16.3. Договор № Д-19-026 от 08.02.2019 г. за случаен превоз на пътници*

Предметът на сключеният договор е извършване на случаен превоз на пътници с маршрут гр. Драгоман - гр. Елин Пелин и обратно в гр. Драгоман, на стойност 420 лв. с ДДС.

В договорите е определено, контролът и приемането на изпълнението да се извършват от упълномощени от кмета длъжностни лица.

При извършената проверка на сключените договори е установено, че сумите са плащани по банкова сметка на изпълнителя, което е в съответствие с договореното. При сключването на договорите и извършване на плащанията е приложена системата на двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>122</sup>.

### **3.2. Договори, сключени през 2020 г.**

3.2.1. Договор<sup>123</sup> за упражняване на „инвеститорски контрол на обект: „Реконструкция и модернизация на пазар в централна градска част на гр. Драгоман - Етап I“.

Стойността на сключения договор е 3 500 лв. (без ДДС), като срокът за изпълнение на отделните дейности, схемата на извършване на плащанията, начинът на отчитане и приемане на извършената работа са определени в договора. Съгласно договора, срокът започва да тече от подписване на протокола за строителна площадка, но в договора не е определен срок. Срокът за изплащане на аванса е 20 дни от датата на подписване на договора. Договорът е подписан на 09.09.2020 г., а авансът е платен на 28.06.2021 г., което не съответства на договореното. За извършване на плащането е издадена фактура и от отговорното длъжностно лице е изготвено Предложение-заявка за извършване на разход, което е одобрено от кмета на общината, в съответствие с ВПИФСФУК. Плащането е извършено по банкова сметка на изпълнителя.

При сключването на договора и извършването на плащането е приложена системата на двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>124</sup>.

3.2.2. Сключени са четири договора<sup>125</sup> с предмет: „извършване на профилактични дезинсекции, дезинфекции и дератизации“

Договорите са едногодишни, на обща стойност 2 480 лв. с ДДС. В договорите не са предвидени санкции и неустойки при неизпълнение на възложените дейности. Плащанията са извършени с две платежни нареждания, като платената сума е общо 3 100 лв., което е със 620 лв. над договореното<sup>126</sup>.

При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК.

3.2.3. С един изпълнител са сключени са осем договора<sup>127</sup> с предмет: „1. Абонаментно обслужване и техническо поддържане на система за пожароизвестяване, състояща се от техника за пожароизвестяване, на обект - сградата на община Драгоман, находяща се на адрес: гр. Драгоман, ул. 3. Стоянов" № 26. 2. Системна поддръжка на изградените електрически инсталации, съоръжения, осветителни уредби и прилежащите им електрически табла собственост и ползвачи се от Възложителя за обект: Детска ясла "Здравец". 3. Системна поддръжка на изградените електрически инсталации, съоръжения, осветителни уредби и прилежащите им електрически табла собственост и ползвачи се от Възложителя за обект: Домашен социален патронаж, находящ се в с. Габер." 4. Системна

<sup>122</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>123</sup> Договор Д-20-070 от 09 септември 2020 г. с „Градиакт Консулт“ ООД,

<sup>124</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>125</sup> Договори Д-20-009, Д-20-005, Д-20-006, Д-20-007 от 08.01.2020 г. с „ДДД-Профилактика -2012“ ЕООД

<sup>126</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>127</sup> Договори №№ Д-20-025 от 10. 01.2020 г., Д-20-030, Д-20-031, Д-20-032, Д-20-033, Д-20-034. от 29.01.2020 г., Д-20-035. от 29.01.2020 г., Д-20-71 от 09.09.2020 г. и с „Елпроект-Д" ЕООД.



поддръжка на изградените електрически инсталации, съоръжения, осветителни уредби и прилежащите им електрически табла собственост и ползващи се от Възложителя за обект: Кризисен център, гр. Драгоман. 5. Системна поддръжка на изградените електрически инсталации, съоръжения, осветителни уредби и прилежащите им електрически табла собственост и ползващи се от Възложителя за обект: Спортна зала Драгоман. 6. Системна поддръжка на изградените електрически инсталации, съоръжения, осветителни уредби и прилежащите им електрически табла собственост и ползващи се от Възложителя за 5 сгради. 7. Обследване и проучване на условията за нова електроснабдителна и/или електрозахранваща мрежа на ПС "Неделище", общ. Драгоман. 8. Да поддържа уличното осветление във всички населени места на територията на община Драгоман при възникнали сигнали за аварии и повреди в мрежата на уличното осветление аварийно в сроковете и съгласно условията, определени в този договор и извън случаите на гаранционно обслужване на съоръжения и инсталации монтирани в резултат на изпълнение на енергоефективните дейности по осъществения ЕСКО договор“.

Общата сума на абонаментните такси по договорите за поддръжка на инсталации е 1 524 лв. на месец, а по Договор № 71 договорената сума за извършване на обследване и проучване с цел изграждане на нова електроснабдителна и/или електрозахранваща мрежа на ПС „Неделище“ е 3 360 лв. (с ДДС). Последната е платена на две вноски в съответствие с договорените размери и срокове за плащане.

Договор № 25 е свързан с поддръжка на уличното осветление и договорената сума е 16 666,67 лв. без ДДС или 20 000 лв. с ДДС, като за извършване на услугите е необходима предварителна заявка.

Всички суми са изплатени по банкова сметка на изпълнителя, като общата изплатена сума по всички договори е в съответствие с договорените размери<sup>128</sup>.

3.2.4. Сключени са два договора<sup>129</sup> за „Изготвяне на документации и обявяване на процедури по възлагане на обществени поръчки, при които Община Драгоман е Възложител. Изготвяне на становища относно законосъобразното провеждане на процедурите. Изготвяне на становища относно финансови корекции. Изготвяне на становища пред КЗК и ВАС“ и „Извършване на мониторинг след закриване на депо за битови отпадъци с Чуковезер, общ. Драгоман“

В договорите е определен срок за изпълнение и необходимите документи за документирание на изпълнението от страна на изпълнителя, както и дължимите суми от възложителя и начинът на тяхното плащане. В договорите са предвидени санкции и неустойки при неизпълнение на възложените дейности.

Разходите са извършени по представени от изпълнителя фактури и изготвени от отговорно длъжностно лице от общината на Предложение–заявка за извършване на разход, одобрено от кмета. По Договор № Д-20-055 са изплатени 15 000 лв., което е в съответствие с договореното. По Договор № Д-20-59 не са изплатени суми през одитирания период.

При сключването на договорите е приложена системата на двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК. Сумите са изплатени по банкова сметка на изпълнителя<sup>130</sup>.

3.2.5. Договор<sup>131</sup> за „Геодезически заснемания на обекти, по заявка на Възложителя“.

<sup>128</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>129</sup> Договори Д-20-059 от 01.06.2020 г. и Д-20-055 от 15 април 2020 г. с „Ер Джи Консултинг“ ООД.

<sup>130</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>131</sup> № Д-20-018 от 10.01.2020 г. с ЕТ „Геосистемс“ ООД

В договора е предвидено изготвяне на заявка за възлагане на необходимото заснемане, както и срок за извършването му – 7 дни. Определени са начинът за приемане и лицето, което ще приеме изпълнението ѝ, сроковете и начинът на извършване на плащанията. Договорът е за дейности, чиято сума не може да надхвърля 5 833,33 лв. без ДДС или 7 000 лв. с ДДС. Извършено е едно плащане на стойност 6 840 лв. (с ДДС), което е в съответствие с договорените стойности. Сумите са изплатени по банкова сметка на изпълнителя, в съответствие с договореното.

За извършване на плащанията е изготвено Предложение-заявка от отговорното длъжностно лице, което е подписано от кмета на общината, в съответствие с ВПИФСФУКН. При сключването на договора и при извършване на плащанията е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 42/2009 г.)/чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>132</sup>.

3.2.6. Сключено е допълнително споразумение по Договор<sup>133</sup> за право на ползване и абонаментно поддържане на програмни продукти № 235 от 18.07.2018 г., за ползване ПП „ФСД“ - Windows - мрежа (до 5 работни места), като срокът е продължен до 31.12.2020 г.

За извършване на разхода и изготвено Предложение-заявка от отговорното длъжностно лице, одобрено от кмета, което е в съответствие с ВПИФСФУК. Извършеното плащане е на стойност 778,80 лв., в съответствие с договорената сума. При сключването на договора не е приложена системата на двоен подпис. Сумите са изплатени по банкова сметка на изпълнителя<sup>134</sup>. Допълнителното споразумение е подписано само от кмета на общината, което не е установено при извършването на предварителен контрол за законосъобразност.

3.2.7. Договор<sup>135</sup> за *„Събиране, транспортиране и експедиция на странични животински продукти категория 3 и на биоразградими и хранителни отпадъци до предаването им за последващо обезвреждане и/или преработка“*.

Договорът е сключен за срок от една година, а определената абонаментна такса е в размер 150 лв. Дейностите се изпълняват след заявка от възложителя, а всяка допълнителна заявка и извозване се заплаща отделно, за което е определена такса на килограм. Сумите са изплатени по банкова сметка на изпълнителя. Изплатените суми по договора за 2020 г. са в размер 197,70 лв. При сключването на договора е приложена системата на двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и с ВПИФСФУК<sup>136</sup>.

3.2.8. Договор<sup>137</sup> за *„възмездно ползване копирна машина KONICA MINOLTA BIZHUB C258“*

В договора са определени елементите на цената, начина на приемане и длъжностното лице, отговорно за приемане на изпълнението, условията за плащане. Договорът е за срок от 36 месеца. На същата дата със същия изпълнител е сключен договор за сервиз и материали и е подписан ППП за предаване на договорената техника и консумативи. При сключването на договорите не е приложена системата на двоен подпис, т.к. договорите не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания, което е несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и ВПИФСФУК. Сумите по договорите са изплатени по банкова сметка на

---

<sup>132</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>133</sup> Допълнително споразумение № 142 от 17.01.2020 г. с „Информационно обслужване“ АД

<sup>134</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>135</sup> Договор Д-20-054 от 15.04.2020 г. с КЕМСТИЙЛ БИО ООД

<sup>136</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>137</sup> без номер от 05.05.2020 г. с „ОРТЕС“ ООД

изпълнителя. Изплатените суми за 2020 г. в размер 6 226,79 лв. са в съответствие с договорените, като изпълнението на договора продължава и след одитирания период<sup>138</sup>.

3.2.9. Договори за превоз на пътници по автобусни линии от утвърдената републиканска транспортна схема и общинска транспортна схема и специализиран превоз на ученици на територията на Община Драгоман<sup>139</sup>.

3.2.9.1. Договори № Д-20-001 от 06.01.2020 г. и № Д-20-062/06.07.2020 г. сключени с „ЮНИОН-ИВКОНИ“ ООД.

Договорите са с предмет извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от общинската, републиканската транспортни схеми, съгласно маршрутни разписания. Договорите са сключени на основание Заповеди №№ ТР-1/03.01.2020 г. и ТР-15/02.07.2020 г. на областния управител на Софийска област, за предприемане на спешни мерки, поради съществуващ риск от прекъсване на транспортните услуги в общината.

3.2.9.2. Договори № Д-20-002 от 06.01.2020 г. и № Д-20-072/14.09.2020 г. за безплатен превоз на децата и учениците, които подлежат на задължителна подготовка или на задължително обучение, в съответствие с чл. 283, ал. 2 от ЗПУО, сключени с „ЮНИОН-ИВКОНИ“ ООД.

Договорите са сключени на основание Заповеди № ТР-1/03.01.2020 г. и № ТР-19/10.09.2020 г. на Областния управител на Софийска област, на основание чл. 5, пар. 5 от Регламент /ЕО/ №1370/2007 г. на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2007 г. за обществени услуги на пътнически превоз с железопътен и автомобилен транспорт, за предприемане на спешна мярка, поради съществуващ риск от прекъсване на транспортната услуга на територията на Община Драгоман.

Изплатените средства през 2020 г. от Община Драгоман на превозвача „ЮНИОН-ИВКОНИ“ ООД, на основание сключените договори за извършване на специализиран превоз на деца и ученици по чл. 19, т. 8 от Наредбата, подлежащи на задължителна подготовка, на територията на Община Драгоман са в размер 29 817,30 лв. без ДДС или 35 780,80 лв. с включен ДДС.

В договорите е посочен начинът на приемане и лицето, което ще приеме изпълнените доставки/услуги и са предвидени санкции и неустойки при неизпълнение на възложените дейности. При сключването на договорите и извършването на плащанията е приложена системата на двоен подпис. Сумите са изплатени по банковата сметка на изпълнителя<sup>140</sup>.

При извършената проверка е установено, че от страна на Община Драгоман през 2020 г. са открити следните процедури за възлагане на обществени поръчки с предмет обществен превоз на пътници на територията на община Драгоман, както следва<sup>141</sup>:

а) Публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП по три обособени позиции, открито с Решение № РД-15-426/05.06.2020 г. на възложителя. Процедурата е вписана в РОП с номер 00904-2020-0008. Процедурата е прекратена по всички обособени позиции;

б) Открита процедура по реда на чл. 73, ал. 1 от ЗОП, с предмет: „Обществен превоз на пътници на територията на община Драгоман по три обособени позиции“, открита е с Решение 07-00-282/20.10.2020 г. на кмета на общината. Процедурата е прекратена с Решение № 07-00-321/11.12.2020 г. на възложителя поради липса на депозирани оферти;

в) Договаряне без предварително обявление по реда на чл. 79, ал. 1, т. 1 от ЗОП, по три обособени позиции. Процедурата е открита с Решение 07-00-327/16.12.2020 г. на

<sup>138</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>139</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>140</sup> Одитно доказателство № 23

<sup>141</sup> <https://app.eop.bg/buyer/1243>

възложителя, вписана с номер 00904-2020-0025 в РОП<sup>142</sup>. Прекратена по трите обособени позиции;

г) Договаряне без предварително обявление по чл. 79, ал. 1, т. 4 от ЗОП, открита с Решение 04-00246/31.12.2020 г., вписана в РОП под номер 00904-2020-0026, с предмет: „Обществен превоз на пътници на територията на община Драгоман по две обособени позиции“. Прекратена по двете обособени позиции, на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП<sup>143</sup>.

*При извършената проверка на договорите за външни услуги, е установено, че договорите са за дейности/услуги, които подпомагат изпълнението на основни функции на общината. През одитирания период липсват писмено въведени правила/процедури за сключването на договорите, а прилаганият ред, определен във ВПИФСФУК, утвърдени през 2012 г. не осигурява последователно прилагане на контролните дейности при сключването и изпълнението на договорите. При два от проверените договори изплатените суми са в съответствие с договорените размери, но не са приложени договорените схеми на плащане. За два от договорите изплатените суми надхвърлят договорените, като са в праговете, определени в чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. За осигуряването на обществен превоз на пътници от общината са открити процедури за възлагане на обществени поръчки с предмет обществен превоз на пътници на територията на Община Драгоман, при които не е избран изпълнител и дейностите са възложени по договори, сключени при директно възлагане.*

*При сключването на два от проверените договори не е приложена системата за двоен подпис и договорите не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и ВПИФСФУК на общината.*

#### **Обобщена оценка за съответствието в областта:**

*Разходите за персонал по извънтрудови правоотношения и разходите за външни услуги, извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 – ал. 5 от ЗОП са извършени в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.*

*Установените несъответствие с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.*

### **III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки**

#### **1. Обща информация**

Възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори е регламентирано в ЗОП; ППЗОП, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Драгоман; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Драгоман; сключените договори за възложени обществени поръчки.

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП възложител на обществени поръчки е кметът на Община Драгоман. За одитирания период от кмета на общината не са делегирани правомощия на други длъжностни лица, които да организират и/или възлагат обществени поръчки.

Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС ръководителите на организациите по чл. 2 въвеждат контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна

<sup>142</sup> <https://app.eop.bg/today/101436>

<sup>143</sup> <https://app.eop.bg/today/101436>

увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

През проверявания период относно СФУК са действали Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в община Драгоман, утвърдени със Заповед № РД-15-332 от 09.08.2012 г. на кмета на общината.

В чл. 244, ал. 1 от ЗОП е заложено, че публичните възложители приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително средствата, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лева.

За проверявания период в областта на обществените поръчки в Община Драгоман действат вътрешни правила<sup>144</sup>, както следва: Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки на община Драгоман, в сила от 21.04.2016 г., утвърдени със Заповед № РД-15-267 от 21.04.2016 г. на кмета на общината; Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки на Община Драгоман, утвърдени със Заповед № РД-15-161 от 01.03.2019 г., в сила от 01.03.2019 г.; Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки на Община Драгоман, утвърдени със Заповед № РД-15-286 от 02.04.2020 г.

Вътрешните правила регламентират планирането, организацията на провеждане и реда за възлагане на обществени поръчки, задълженията и отговорностите на длъжностните лица, участващи в процеса и координацията между отделните звена, реда за осъществяване на превантивен, текущ и последващ контрол, ред на завеждане, съхранение и ползване на документацията и контрола по изпълнение на договорите.

Основното структурно звено и длъжностните лица в процеса по планиране, възлагане на обществени поръчки и контрола по изпълнението на договорите са:

- а) заместник-кметът по направление „Инвестиционна политика, проекти, обществени поръчки, хуманитарни дейности и местни данъци и такси“;
- б) дирекция „Инвестиционна политика, проекти, обществени поръчки, хуманитарни дейности и местни данъци и такси“;
- в) юристът на Община Драгоман;
- г) ръководителят на звеното заявител на съответната обществена поръчка.

Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в Община Драгоман обхващат в съдържанието си всички необходими по закон части и осигуряват необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите по провеждане и възлагане на обществени поръчки, и за контрол по изпълнението на сключените договори за обществени поръчки.

В съответствие с изискването на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, при планирането на броя и вида на обществените поръчки от Община Драгоман е изготвен План-график за възлагане на обществени поръчки през 2019 г. и 2020 г.<sup>145</sup>

През одитирания период от Община Драгоман са открити общо 59 броя обществени поръчки, както следва:

През **2019 г.** са открити общо 21 броя обществени поръчки, от които са възложени 19, като са сключени общо 20 броя договори на обща стойност 4 566 820,97 лв., от които: 1 открита процедура; 5 публични състезания; 2 договаряне без предварително обявление; 7

<sup>144</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>145</sup> Одитно доказателство № 28

събиране на оферти с обява; 3 покана до определени лица; 3 пряко договаряне. От тях 2 са прекратени през одитирания период.

През **2020 г.** са стартирани общо 38 броя обществени поръчки, от които са възложени 23 и са прекратени 15, в т.ч.: 1 открита процедура; 8 публични състезания; 2 с договаряне без предварително обявление; 15 със събиране на оферти с обява; 7 с покана до определени лица; 5 с пряко договаряне. Сключени са общо 25 броя договори, на обща стойност 2 648 599,92 лв.

При одита е проверено възлагането на общо 16 обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

От проверените 16 обществени поръчки по ЗОП четири са възложени чрез публично състезание, четири - чрез пряко договаряне, пет - чрез събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП и три - чрез покани до определени лица. Проверените обществени поръчки са на обща прогнозна стойност 3 251 050,63 лв. без ДДС.

През 2019 г. и през 2020 г. в РОП е изпращана обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП относно разходваните средства за обществени поръчки, за които не е проведена процедура по ЗОП.

## **2. Възлагане на обществени поръчки през 2019 г.**

**2.1. Публично състезание с предмет: „Извършване на строително-монтажни работи на обект „Ремонт и реконструкция на СУ „Христо Ботев“, УПИ VIII, кв.8, гр. Драгоман“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него (№ 00904-2019-0001)<sup>146</sup>**

2.1.1. С Решение РД-15-84 от 05.02.2019 г. на кмета на Община Драгоман, е открита процедура за възлагане на обществена поръчка, чрез публично състезание, с предмет: „Извършване на строително-монтажни работи на обект „Ремонт и реконструкция на СУ „Христо Ботев“, УПИ VIII, кв.8, гр. Драгоман“. Прогнозната стойност на поръчката е 523 145,30 лв. (без ДДС) и попада в праговете, определени в чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП. Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като съгласно чл. 46, ал. 1 от ЗОП са изложени мотивите на възложителя за неразделяне на обществената поръчка на обособени позиции. Обществената поръчка се финансира със средства по проект „Ремонт и реконструкция на СУ „Христо Ботев“, УПИ VIII, кв. 8, гр. Драгоман, област Софийска“, сключен между Община Драгоман и ДФ „Земеделие“ за отпускане на безвъзмездна финансова помощ, по подмярка 7.2. „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от мярка – 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони за периода 2014 – 2020 г., съфинансирана от ЕЗФРСР.

В съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г), с решението на възложителя са одобрени обявлението за оповестяване на откриването на обществената поръчка и документацията за участие в процедурата.

Обявлението на обществената поръчка съдържа информацията по Приложение № 19, съгласно изискванията на чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

В обявлението е определен от възложителя срок за получаване на оферти до 17:00 часа на 05.03.2019 г., с което са спазени изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.)

От обявлението е видно, че офертите ще се отварят на 11.03.2019 г. в 11:00 ч., в заседателна зала в сградата на Община Драгоман, гр. Драгоман, ул. „Захари Стоянов“ № 26.

---

<sup>146</sup> Одитно доказателство № 30

Решението и обявлението за обществената поръчка са публикувани в РОП на АОП на 05.02.2019 г., в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.

Решението и обявлението за обществената поръчка са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм.).

На основание чл. 59, ал. 5 от ЗОП, в обявлението на поръчката са посочени критериите за подбор, минималните изисквания за допустимост и документите, чрез които се доказва изпълнението им.

Документацията за участие в процедурата съдържа: решение и обявление за обществената поръчка; пълно описание на обекта и предмета на поръчката; изисквания към кандидатите и участниците в процедурата; изисквания към участниците и указания за подготовка на офертата; критерии за подбор на участниците; необходими документи за участие и изисквания при оформяне и представяне на офертите; техническа спецификация; проект на договор; образци на документи.

В обявлението е посочено, че обществената поръчка се възлага въз основа на „икономически най-изгодната оферта“, въз основа на критерия за оценка на предложенията - „оптимално съотношение качество/цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

С Решение № РД-15-84 от 05.02.2019 г. на възложителя е одобрена документацията за участие, в която се съдържа методика за определяне на комплексната оценка на офертите.

Избраният критерий за оценка на предложенията - „оптимално съотношение качество/цена“ съдържа следните показатели и тежести:

а) предложена цена за изпълнение на обществената поръчка, с максимална тежест 50 на сто;

б) организация за изпълнение на поръчката, с максимална тежест 50 на сто;

Методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател е разписана в Указанията за участие в обществената поръчка.

Формулата, по която се изчислява Комплексната оценка (КО) за всеки участник е:

$КО = K1 + K2$ , като КО има максимална стойност 100 точки.

Участникът, който получи най-висока комплексна оценка на офертата се класира на първо място.

Изчисляването на оценката по отделните показатели е както следва:

а) показател К1 „Предложена цена“ – с максимален брой – 50 точки:

$K1 = ( \text{Цена мин.} / \text{Цена участ.} ) \times 50$

където: К1 – оценка на участника по показателя „Предложена цена“; Цена мин. – предложена най-ниска цена от участник в обществената поръчка; Цена участ. – предложена цена за изпълнение на обществената поръчка от оценявания участник;

б) показател К2 – оценка по показателя „Организация за изпълнение на поръчката“ – с максимален брой – 50 точки, където:

В техническото предложение участникът трябва да посочи организацията за изпълнение на строителството. Техническото предложение на участника трябва задължително да е съобразено с Техническата спецификация, проектната документация и останалите изисквания, заложи в документацията за участие и да не бъде преценено като „неподходяща оферта“. В документацията е дадена дефиниция за „неподходяща оферта“ – оферта, която не отговаря на техническите спецификации, и на изискванията на Възложителя за изпълнение на поръчката, или е подадена от участник, който не отговаря на поставените критерии за подбор, или за когото е налице някое от посочените в процедурата основания за отстраняване.

Поискано е от възложителя представяне на линеен график, свързан с организацията на изпълнение на дейностите, доколкото представят изпълнението в съответствие с офертата на участника и изискванията на възложителя. Срокът за изпълнение на дейностите, заложен в

линейния график, трябва да съответства на съответния срок за изпълнение на поръчката, съгласно Техническото предложение.

Първо техническото предложение се проверява дали отговаря на минимално поставените изисквания за съдържание, качество и наличие на задължителни елементи и дали в своята последователност гарантира навременното и спрямо минималните изисквания на техническата спецификация постигане на резултати, като след проверката за съответствие с изискванията на възложителя и неговото допускане, Техническото предложение ще бъде оценявано по качествени критерии – а именно мотивираното наличие (не просто формално включване) на определени от възложителя условия, които надграждат общо представеното техническо предложение, гарантиращо просто постигането на заложените резултати.

Предложената от участника организация на изпълнението на поръчката, която осигурява изпълнението на минималните изисквания на Възложителя, посочени в Техническата спецификация, ще бъде оценено с минималния брой точки (30), а именно:

а) участникът е представил организация за изпълнение на всички дейности, включени в поръчката, съгласно Техническата спецификация;

б) участникът е предложил организация на работата на ключовия екип за всички дейности, включени в поръчката, посочил е как да се разпределят основните отговорности и дейностите между тях;

в) начини за осъществяване на комуникацията, координация и съгласуване на дейностите, които са необходими за качествено и срочно изпълнение на възложените дейности.

Техническото предложение надгражда минималните изисквания на Възложителя, посочени в Техническата спецификация при условие, че са налични едно (за 35 точки), две (за 40 точки) или три (за 50 точки) от следните обстоятелства:

а) за всяка от дейностите е показано обособяването на задачи и разпределението по експерти (кой какво ще изпълнява) с посочени конкретни задължения на отговорните за изпълнението ѝ експерти, съобразно спецификата на задачите и са представени организационните и субординационни линии между служителите на изпълнителя;

б) за всяка задача са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (материали, механизация и оборудване, човешки ресурси и др.) с посочени конкретни задължения на изпълнителите съобразно спецификата;

в) представена е вътрешна организация като последователност от конкретни мерки и действия и отговорности, които осигуряват вътрешния контрол на участника при изпълнението на поръчката, който да гарантира качествено и навременно изпълнение на поръчката.

Възложителят е избрал критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП - оптимално съотношение качество/цена. При избора на този критерий възложителят следва да оценява предложенията въз основа на цената или нивото на разходите, както и на показатели, включващи качествени, екологични и/или социални аспекти, свързани с предмета на обществената поръчка.

В чл. 70, ал. 4 от ЗОП е определено, че показателите, включени в критерия по ал. 2, т. 3, могат да съдържат:

а) измерител на качество, включително технически параметри, естетически и функционални характеристики, достъпност, предназначение за всички потребители, социални, екологични и иновативни характеристики и иновативни търговски техники и условия;

б) организация и професионална компетентност на персонала, на който е възложено изпълнението на поръчката, когато качеството на ангажирания с изпълнението на поръчката персонал може да окаже съществено влияние върху изпълнението на поръчката, или



в) обслужване и поддръжка, техническа помощ и условия, като: дата на изпълнение, начин и срок на изпълнение или срок на завършване.

Съгласно чл. 70, ал. 7 от ЗОП, възложителят трябва да посочва такава методика за комплексна оценка, която да дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации; да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите и да осигурява на кандидатите и участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател.

Съгласно чл. 70, ал. 7, т. 3 б. „б“ от ЗОП, когато показателите са качествени, които са количествено неопределими, се посочва начинът за тяхното оценяване от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка.

В чл. 33, ал. 1 от ППЗОП е указано, че пълнотата и начинът на представяне на информацията в документите не може да се използва като показател за оценка на офертите.

Следва да се има предвид, че забраната за оценяване на пълнотата и начинът на представяне на информацията в техническото предложение следва да се разбира като залагане на такава методика, която отчита субективното разбиране на възложителя относно изпълнение на поставените изисквания от страна на участниците, оценявайки степенувано възможността за пълнота на техническото предложение, използвайки общи изрази, като стъпки и мерки, организационни решения и стратегия за контрол, които дават възможност на помощния орган на възложителя да занижи или завиши оценката на участник чрез субективна преценка, отчитайки подробното, детайлно или формално или недостатъчно описание на дейностите, задачите и т.н.

Утвърдената от Възложителя методика за комплексна оценка на офертите, съдържа три надграждащи условия, които да надграждат минималните изисквания на възложителя, които са количествено неопределими и същите се оценяват чрез присъждане на определен брой точки, като при наличието им – организацията за изпълнение на строителството може да бъде оценявана допълнително чрез присъждане на 35, 40 и 50 точки за всяко налично условие.

Базовият показател „Организация за изпълнение на поръчката“ се оценява с 30 точки, когато предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя, посочени в техническата спецификация.

Възложителят залага като базово минимално условие за получаване на 30 точки – участникът е представил организация за изпълнение на всички дейности за изпълнение на поръчката, посочил е как се разпределят отделните дейности и отговорности между съответния ключов екип за изпълнение на поръчката, начини за осъществяване на комуникацията с възложителя, координация и съгласуване на дейностите и други организационни аспекти, които са необходими за качествено и срочно изпълнение на строителството.

В надграждащите условия, носещи допълнителен брой точки на участниците, в условие за надграждане № 1 е изискано наличието на следното обстоятелство: „За всяка от дейностите е показано обособяването на задачи и разпределението по експерти (кой какво ще изпълнява) с посочени конкретни задължения...“, в условие за надграждане № 2 – „За всяка задача са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (материали, механизация и оборудване, човешки ресурси и др.) с посочени конкретни задължения на изпълнителите съобразно спецификата“, а в условие за надграждане № 3 – „Представена е вътрешна организация като последователност от конкретни мерки и действия и отговорности, които

осигуряват вътрешния контрол на участника при изпълнението на поръчката, който да гарантира качествено и навременно изпълнение на поръчката“.

Тоест, възложителят ще оценява като базово условие и като условие за надграждане и получаване на допълнителни точки, едно и също съдържание на техническото предложение, но описано по-подробно и детайлно.

При така утвърдената методика, в зависимост от подробното описание на разпределението на отговорностите и задачите на експертите и посочването или не на ресурсите за изпълнение на дейността, участникът получава повече или по-малко точки за предложението си – т.е. в методиката е определена скала за определяне на оценка, базираща се на пълнотата и начинът на представяне на информация, което е в несъответствие с разпоредбата на чл. 33, ал. 1, изр. 2 от ППЗОП.

Видно от описаното по-горе, от кметът на Община Драгоман и възложител на обществени поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е подписано Решение № РД-15-84 от 05.02.2019 г. за откриване на процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Извършване на строително-монтажни работи на обект „Ремонт и реконструкция на СУ „Христо Ботев“, УПИ VIII, кв.8, гр. Драгоман“, с което е одобрена документацията за участие в обществена поръчка, в която се съдържа методиката за оценка на офертите. В несъответствие на изискванията на чл. 33, ал. 1 от ППЗОП в одобрената методика е включен показател „Организация за изпълнение на поръчката“, свързан с оценяването на пълнотата на организацията за изпълнение на дейностите на обществената поръчка.

Несъответствието с чл. 33, ал. 1 от ППЗОП води до неспазване на разпоредбите на чл. 70, ал. 7, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП, доколкото така разписана методиката не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определянето на оценката.

В същата насока е Решение № 12828 от 23.10.2018 г. на ВАС по адм. д. № 8586 от 2018 г., VII отд. и Решение № 265 от 09.01.2018 г. на ВАС по адм. д. № 9372 от 2017 г., VII отд.

Предвидената гаранция за изпълнение на договора е 5 на сто от максималната стойност на поръчката без вкл. ДДС, с което са спазени изискванията на чл. 111 от ЗОП.

В приложенията към Указанията за участие в обществената поръчка са приложени образци на декларациите за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 – ал. 5 и ал. 7 от ЗОП, с което са спазени изискванията на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП.

2.1.2. Със Заповед № РД-15-177 от 11.03.2019 г. на кмета на Община Драгоман е назначена комисия, която да разгледа, оцени и класира постъпилите оферти. С подписан на 11.03.2019 г. приемо-предавателен протокол постъпилите оферти и регистърът за тях са предадени на председателя на комисията, от който видно, че в Община Драгоман са получени шест оферти за участие в процедурата.

За извършената проверка, оценка и класиране на представените оферти от комисията са съставени три протокола. На 25.04.2019 г. от комисията е изготвен Доклад вх. № 100-226 от 25.04.2019 г. за дейността ѝ по разглеждане, оценяване и класиране на постъпилите оферти за участие в обществената поръчка. Докладът заедно с цялата документация е предаден на възложителя за утвърждаване на 25.04.2019 г.

В Решение за избор на изпълнител № 100-227 от 25.04.2019 г. на възложителя са посочени отстранените участници в обявената обществена поръчка и мотивите за това, и е обявен класираният на първо място Обединение „ЦЕРБ“ ЕАД-ЦЕРБ БИЛД“ ЕООД за изпълнител на обществената поръчка.

Решението е изпратено в същия ден на участниците по електронната поща.

Протоколите и доклада от работата на комисията са публикувани на Профила на купувача в деня на изпращането на решението за определяне на изпълнител до участниците в процедурата, на 25.04.2019 г.

При извършената документална проверка на офертите на участниците в процедурата е установено наличието на основания за отстраняването на петимата участници - „АСФ Сървис“ ЕООД, „Само Строй“ ЕООД, „НЕТ ЕВРО“ ЕООД, „РЕСПЕКТ БИЛД“ ЕООД и „Строителство и саниране инженеринг консулт“ ЕООД, съгласно протоколите от работата на комисията.

В офертата на допуснатия до оценяване участник се съдържат изисканите от възложителя документи за участие в обществената поръчка, съгласно документацията за участие в обществената поръчка.

2.1.3. На основание и в законоустановения срок по чл. 112, ал. 6 от ЗОП, на 31.05.2019 г. между Община Драгоман и ДЗЗД „ЦЕРБ ЕАД - ЦЕРБ Билд“ ЕООД, гр. София, по реда на чл.112 от ЗОП, е сключен Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г.<sup>147</sup>, на обща стойност 518 590,21 лв. без ДДС, в съответствие с техническата спецификация на възложителя и офертата на изпълнителя.

При подписването на договора изпълнителят предоставя гаранция за изпълнение на договора в размер 25 929,51 лв., представляващи 5 на сто от стойността на договора без ДДС.

При сключване на договора са представени от изпълнителя изисканите от възложителя документи, съгласно документацията за възлагане на обществена поръчка. Представена е от изпълнителя по договора ДЗЗД „ЦЕРБ ЕАД - ЦЕРБ Билд“ ЕООД банкова гаранция обезпечаваща изпълнението на договора в размер 25 929,51 лв. от 21.05.2019 г.

В съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП, в законоустановения 30-дневен срок след сключването на договора, на 04.06.2019 г. е изпратено обявление за възложена поръчка до АОП за вписване в Регистъра за обществените поръчки на сключения Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г.

Договорът с приложенията към него са публикувани на 04.06.2019 г. на профила на купувача на Възложителя - в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в РОП.

Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г. е подписан от страна на Община Драгоман от кмета на общината за възложител и от главния счетоводител, с което е спазено изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, като е приложена контролната процедура „система за двоен подпис“ при поетото финансово задължение по него, в размер 622 308,25 лв. с ДДС.

При извършената проверка е установено, че между Община Драгоман и ДЗЗД „ЦЕРБ ЕАД - ЦЕРБ Билд“ ЕООД, гр. София са сключени 6 броя допълнителни споразумения към Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г., както следва:

Във връзка със сключен Анекс № 1 от 25.11.2019 г. между община Драгоман и Държавен фонд „Земеделие“, за промяна на финансирането по Договор № Д-19-045/ 31.05.2019 г., на основание чл. 3, ал. 3 от Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г., на 02.03.2020 г. между Община Драгоман и ДЗЗД „ЦЕРБ ЕАД - ЦЕРБ Билд“ ЕООД е сключено Допълнително споразумение № 1. Съгласно сключеният анекс стойността на възложените СМР, посочена в чл. 2, ал. 1 от договора в размер 518 590,21 лв. (без ДДС), се намалява на 498 233,62 лв. (без ДДС), съгласно подписана към анекса количествено-стойностна сметка.

Сключено е Допълнително споразумение № 2 от 16.03.2020 г. към Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г., съгласно което на основание чл. 29 от договора страните са приели заменителна таблица към подлежащите на изпълнение строително-монтажни работи, за

<sup>147</sup> Одитно доказателство № 31

обект: „Ремонт и реконструкция на СУ „Христо Ботев“, УПИ VIII, кв. 8, гр. Драгоман“, на обща стойност 491 853,26 лв. без ДДС (590 223,91 лв. с ДДС).

На основание чл. 116, ал. 1, т. 7 и ал. 2 от ЗОП, на 20.03.2020 г. между Община Драгоман и ДЗЗД „ЦЕРБ ЕАД - ЦЕРБ Билд“ ЕООД, е сключено Допълнително споразумение № 3, към Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г., съгласно което страните са приели изпълнителят да извърши допълнителни СМР на стойност 24 600,49 лв. без ДДС (29 520,59 лв. с ДДС), съгласно приложена количествено-стойностна сметка (КСС) – Приложение №1 към допълнителното споразумение, във връзка с възникнали в процеса на строителството непредвидени СМР.

На 31.07.2020 г. е сключено Допълнително споразумение № 4 към Допълнително споразумение № 2 от 16.03.2020 г., към Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г., в което страните са приели, че правното основание, на което е сключено Допълнително споразумение № 2 от 16.03.2020 г., е чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

На 30.12.2020 г. е сключено Допълнително споразумение № 5 към договора, на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, във връзка с получено писмо с вх. № 01-222-0800/1299#2 от 18.12.2020 г. от ДФ „Земеделие“, и във връзка с чл. 3, ал. 3 от Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г. и Констативен протокол от 24.11.2020 г. за осъществено контролно замерване във връзка с осъществена проверка на място от ДФ „Земеделие“, страните са се споразумели, от стойността на окончателното плащане да се приспаднат всички суми, които са обект на финансова корекция наложени от страна на финансиращия орган по изпълнението на договора, а именно 12 078,55 лв. без ДДС (14 494,26 лв. с ДДС). В споразумението е посочена коригираната стойност на Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г. в размер 479 774,71 лв. без ДДС или 575 729,65 лв. с ДДС, като към допълнителното споразумение е приложена и коригирана количествено-стойностна сметка на посочената стойност. Всички останали клаузи по договора остават непроменени.

На 21.06.2021 г. между Община Драгоман и ДЗЗД „ЦЕРБ ЕАД - ЦЕРБ Билд“ ЕООД е сключено Допълнително споразумение № 6, във връзка с отказ на ДФ „Земеделие“ да съгласува Допълнително споразумение № 5 към договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г., съгласно писмо № 02-0800/363 от 18.03.2021 г., тъй като същото е сключено след подаването на заявката за окончателно плащане към ДФЗ, в тази връзка следва да извърши плащане по първоначално извършената заявка. Съгласно сключеното Допълнително споразумение № 6 страните по него са се договорили, че изпълнителят дължи на възложителя сумата от 12 078,55 лв. без ДДС или 14 494,26 лв. с ДДС, съгласно чл. 3, ал. 3 от Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г., която се явява разлика между сключения договор и неодобрените за финансиране разходи от ДФЗ. С Допълнителното споразумение № 6 от 21.06.2021 г. страните са приели - в случай, че изпълнителят не възстанови сумата в размер 12 078,55 лв. без ДДС или 14 494,26 лв. с ДДС, възложителят е в правото си да задържи гаранцията за изпълнение на договора, на основание чл. 6, ал. 4 от договора.

*2.1.4. При извършена проверка, свързана с изпълнението на сключения договор, в т.ч. изпълнените СМР по протоколи, издадените от изпълнителя фактури и извършените плащания по договора за изпълнение на обществена поръчка, е установено:*

При извършената проверка е установено, че изплатените средства на ДЗЗД „ЦЕРБ ЕАД - ЦЕРБ Билд“ ЕООД, по Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г., са в размер 479 774,71 лв. без ДДС или 575 729,65 лв. с ДДС.

За извършените строително-монтажни работи изпълнителят ДЗЗД „ЦЕРБ ЕАД - ЦЕРБ Билд“ ЕООД е издал четири фактури:

а) Фактура № 0000000022 от 11.12.2019 г. на стойност 103 718,04 лв. без ДДС или 124 461,65 лв. с ДДС, като посочената стойност представлява авансово плащане в размер 20

на сто съгласно чл. 3, ал. 1 от сключения договор. Плащането, в размер 124 461,65 лв., е извършено от Община Драгоман по банков път на 27.12.2019 година;

б) Фактура № 0000000024 от 20.08.2020 г. на стойност 121 310,58 лв. без ДДС или 145 572,70 лв. с ДДС, която представлява междинно плащане съгласно чл. 3, ал. 2 от договора, за извършените 70 на сто СМР, посочени в съответния междинен протокол от 16.04.2020 г.

Плащане в размер 121 310,58 лв. (без ДДС) е извършено по банков път на 08.09.2020 година;

в) Фактура № 0000000028 от 12.02.2021 г. на стойност 254 746,09 лв. без ДДС или 305 695,31 лв. с ДДС, която представлява окончателно плащане, съгласно договора и Допълнително споразумение № 5 от 30.12.2020 г., за изпълнените СМР съгласно протокол (обр. 19) от 16.05.2020 г. и приспадната сума от аванса по договора в размер 103 718,04 лв. без ДДС.

Плащането по фактурата в размер 254 746,09 лв. без ДДС е извършено по банков път с две платежни нареждания на 15.02.2021 г.

На 08.07.2021 г. от Община Драгоман е извършено плащане на ДДС по фактури №№ 0000000024 от 20.08.2020 г. и 0000000028 от 12.02.2021 г. на обща стойност 75 211,32 лв.;

в) Фактура № 0000000029 от 31.05.2021 г. на стойност 12 078,55 лв. без ДДС или 14 494,26 лв. с ДДС, която представлява окончателно плащане по Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г. съгласно протокол (обр. 19) от 16.05.2020 г. Плащане в размер 14 494,26 лв. с ДДС е извършено по банков път на 14.06.2021 г.

С Кредитно известие № 0000000030 от 16.07.2021 г. към фактура № 0000000029 от 31.05.2021 г. на стойност 12 078,55 лв. без ДДС или 14 494,26 лв. с ДДС от ДЗЗД „ЦЕРБ ЕАД - ЦЕРБ Билд“ ЕООД е възстановена на Община Драгоман сумата от 12 078,55 лв. без ДДС или 14 494,26 лв. с ДДС, съгласно сключено Допълнително споразумение № 6 от 21.06.2021 г. по договора.

При изпълнение на договора за обществената поръчка, преди поемане на ангажимент за извършване на разходи, са приложени контролни дейности, които са документирани с изготвянето на предложение-заявка за извършване на разход (приложение 6А от СФУК).

При проверката е установено, че за извършените плащания по фактури с №№ 0000000022 от 11.12.2019 г. и 0000000024 от 20.08.2020 г., в общ размер 245 772,23 лв., не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в несъответствие на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава втора, Раздел IV от ВПИФСФУК<sup>148</sup>.

При проверката е установено, че всички възложени СМР са изпълнени в договорения срок от 5 месеца, считано от откриването на строителната площадка до изготвянето на акт образец 15 от 16.05.2020 година.

По време на одита са представени 2 броя протоколи за приемане на извършени СМР (обр. 19), които съгласно чл. 3 от договора са основания за заплащането на изпълнени СМР:

а) Междинен протокол за действително извършени работи от 16.04.2020 г. на стойност 353 117,76 лв. без ДДС или 423 741,31 лв. с ДДС;

б) Протокол (акт обр. 19) за извършени СМР по Договор № Д-19-045 от 31.05.2019 г. от 16.05.2020 г. на стойност 491 853,26 лв. без ДДС или 590 223,91 лв. с ДДС.

В досието на обществената поръчка е приложен Констативен протокол за приемане на извършени СМР от 14.05.2020 г., в който са отчетени извършените строително-монтажни работи по Допълнително споразумение № 3 към договора, на стойност 24 600,49 лв. без ДДС или 29 520,59 лв. с ДДС.

<sup>148</sup> Одитно доказателство № 29

Към датата на извършването на проверките при одита, за извършените СМР по Допълнително споразумение № 3 към договора от изпълнителя – ДЗЗД „ЦЕРБ ЕАД - ЦЕРБ Билд“ ЕООД не е издавана фактура на Община Драгоман, както и не са извършвани плащания по допълнителното споразумение, тъй като за извършените СМР не са одобрени разходи от финансиращия орган – Държавен фонд „Земеделие“ – Разплащателна агенция.

**2.2. Публично състезание с предмет: „Зимно поддържане и снегопочистване през 2020 година на територията на община Драгоман“ по три обособени позиции“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него (№ 00904-2019-0005 )<sup>149</sup>**

2.2.1. С Решение РД-15-705 от 17.09.2019 г. на кмета на Община Драгоман е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, с предмет: „Зимно поддържане и снегопочистване през 2020 година на територията на община Драгоман“ по три обособени позиции: Позиция № 1 – Зимно поддържане, снегопочистване на общински пътища и почистването им след приключване на зимния период, с прогнозна стойност 133 340,00 лв. (без ДДС); Позиция № 2 – Зимно поддържане, снегопочистване на улиците и центъра на град Драгоман и почистването им след приключване на зимния период, с прогнозна стойност 66 660,00 лв. (без ДДС); Позиция № 3 - Зимно поддържане и снегопочистване на републиканските пътища в границите на град Драгоман и почистването им след приключване на зимния период, с прогнозна стойност 23 583,33 лв. (без ДДС)“.

Прогнозната стойност на поръчката е 223 583.33 лв. без ДДС и попада в праговете, определени в чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.

С решението на възложителя са одобрени обявлението за оповестяване на откриването на обществената поръчка и документацията за участие в процедурата.

Обявлението за обществената поръчка и решението за откриване на процедурата са изпратени за публикуване в РОП на АОП на 17.09.2019 г., като са публикувани в регистъра на същата дата, в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.

Решението и обявлението за обществената поръчка са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в Регистъра на обществените поръчки, с което са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.).

След прегледа на обявлението за обществената поръчка е установено, че в него не са посочени националните основания за отстраняване от процедурата, поради което обявлението няма изискуемото минимално съдържание по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Определени са критерии за подбор, но не и документите, с които същите се доказват, с което не е изпълнен чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

В обявлението е определен от възложителя срок за получаване на оферти до 17:00 часа на 08.10.2019 г., с което са спазени изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП. От обявлението е видно, че офертите ще се отварят на 09.10.2019 г. в 11:00 ч., в заседателна зала в сградата на Община Драгоман, гр. Драгоман, ул. „Захари Стоянов“ № 26. Отварянето на офертите е публично и на него могат да присъстват участниците в процедурата или техни упълномощени представители, както и представители на средствата за масово осведомяване.

В обявлението е посочено, че обществената поръчка е разделена на обособени позиции, като оферти могат да бъдат подавани за всички обособени позиции.

В документацията за участие в процедурата е указано, че участниците следва да депозират оферти без варианти и за трите обособени позиции заедно.

В него са посочени критериите за подбор, минималните изисквания за допустимост и документите, чрез които се доказва изпълнението им, както и че обществената поръчка се

<sup>149</sup> Одитно доказателство № 30

възлага въз основа на „икономически най-изгодната оферта“, въз основа на критерия за оценка на предложенията за всяка обособена позиция - „оптимално съотношение качество/цена“, с показатели и тежести: „Предложена цена“ – П1, с максимална тежест 60 точки; „Време за реакция“ – П2, с максимална тежест 40 точки.

Формулата, по която се изчислява Комплексната оценка (КО) за всеки участник, включва оценките за всеки от двата показателя се получава по формулата:  $КО_{п1/п2/п3} = П1_{п1/п2/п3} + П2_{п1/п2/п3}$ .

Оценяването се извършва за всяка позиция поотделно и се посочва, като резултат - комплексна оценка за всяка обособена позиция.

В методиката е записано, че окончателната комплексна оценка е средно аритметична от комплексните оценки по трите обособени позиции на участниците, разделена на три, по формулата, както следва:

$$КО = \frac{КО_{п1} + КО_{п2} + КО_{п3}}{3}$$

С писмо вх. № 04-00241 от 20.09.2021 г. е поискано писмено становище от кмета на Община Драгоман, в което да се посочат конкретните причини обосноваващи заложеното в документацията на обществената поръчка условие участниците в обществената поръчка да подават задължително оферти и за трите обособени позиции заедно<sup>150</sup>.

С Писмо изх. № 04-00241-001 от 24.09.2021 година, подписано от кмета на Община Драгоман, е предоставено следното становище: „...Зимното поддържане включва дейности по почистване на сняг, опесъчаване и последващо почистване след зимния сезон. Дейностите са идентични и взаимосвързани, но обособени по обхват за пътищата на АПИ, улиците на града и общинските пътища. Обособяването по позиции е продиктувано с оглед документална отчетност и прегледност по отношение на дейностите извършвани по отношение на различните групи пътища (на АПИ и общински) и улици, с оглед различното предназначение на целевите субсидии, с които се финансират съответните дейности.“<sup>151</sup>.

В писмото е посочено също, че характерът на дейностите по зимно почистване е превантивен за избягване на стихийни и бедствени ситуации или за тяхното ограничаване, т.е. дейностите следва да бъдат извършвани по необходимост, и е недопустимо оставането без изпълнител на дейностите по зимно почистване. Така от една страна се е наложило обособяване на дейностите по зимно почистване по обхват, за документална прегледност и отчетност при финансиране с целеви субсидии за съответните пътища и в съответния обхват, и същевременно липсата на задължение за участниците да подават оферти за всички обособени позиции е възможно да доведе до това някои дейности по зимно поддържане да останат без изпълнител.

В становището се посочва, че за общинските пътища има изискване задължително да е налична и да се поддържа в изправност специална техника – роторен снегорин или роторна снегоринна уредба, подходяща за прикачване към специализиран автомобил или друга техника, също и верижна машина. Изискването е продиктувано „от особеностите на общинския път по направление в т. нар. Маловско корито, който е изложен на силни снегонавявания от близката Чепън планина и при определени условия може да стане напълно непроходим, като неговото разчистване става само с верижна техника и роторна снегоринна уредба или роторен снегорин“. Подобно изискване за наличие на специализирана техника – роторен снегорин или роторна снегоринна уредба оскъпява значително дейностите, съответно за участниците би било много по-изгодно да участват само за обособена позиция за зимно поддържане на улиците в град Драгоман, без да участват в зимното поддържане на пътищата на територията на Община Драгоман.

<sup>150</sup> Писмо вх. № 04-00241/20.09.2021 г. до община Драгоман

<sup>151</sup> Становище изх. № 04-00241-001/24.09.2021 г. от община Драгоман

Видно от представеното от възложителя становище, конкретните причини, които да обосновават заложеното условие участниците да подават оферти за трите обособени позиции заедно, не са обусловени от предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗОП, при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

Поставеното от възложителя изискване към участниците в обществената поръчка да подават задължително оферти и за трите обособени позиции заедно, се явява ограничително по своя характер, предвид следното:

Съгласно чл. 46, ал. 1 от ЗОП, при подготовката за възлагане на обществена поръчка възложителят преценява възможността за разделянето ѝ на обособени позиции. Когато реши, че не е целесъобразно разделянето на обществената поръчка на обособени позиции, в решението за откриване на процедурата възложителят посочва причините за това, тъй като разделянето на предмета на поръчката в отделни обособени позиции или не разделянето ѝ е преценка по целесъобразност на възложителя и в оперативната му самостоятелност. Законът не задължава възложителя при всяка поръчка да отделя в самостоятелно обособени позиции всички дейности от предмета на поръчката, които могат да бъдат изпълнявани самостоятелно, но когато не се разделя предмета на поръчката в отделени обособени позиции възложителят е длъжен да изложи мотиви за това.

Съгласно чл. 46, ал. 4 от ЗОП, възложителите посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, или в поканата за потвърждаване на интерес дали офертите могат да бъдат подавани за една, за няколко или за всички обособени позиции.

В тази връзка, в раздел II. 1.6. „Разделяне на обособени позиции“ на образеца на обявление, има възможност за избор между три варианта: *всички обособени позиции*; *максимален брой обособени позиции*; *само една обособена позиция*. В случай, че обществената поръчка е с повече от една обособени позиции и възложителят допуска участниците да могат да кандидатстват за всички позиции, в образеца следва да се маркира поле „*всички обособени позиции*“. Поле „*максимален брой обособени позиции*“ се избира, когато възложителят не желае да се подават оферти от един участник за всички обособени позиции, а само за няколко от тях. При тази възможност, на указано за тази цел място, следва да се посочи конкретна стойност в цифрово изражение.

Тези разпоредби дават право и възможност възложителят да прецени, дали предмета на поръчката следва и може да се раздели в обособени позиции и дали участниците могат да подават оферти за една, няколко или всички обособени позиции.

Цитираните разпоредби предоставят на потенциалните участници в обществената поръчка разнообразни възможности и свобода на избор да преценят (в случай, че в обявлението е посочено, че може да се участва за всички обособени позиции) за кои конкретно позиции ще подадат заявления за участие/оферти, според своите възможности, капацитет и интереси, т.е. в преценката на съответния участник е дали да подаде оферта за участие за една, две или респективно по всички обособени позиции.

В същата насока е Методическо указание № МУ-7 от 24.11.2017 г. относно ограничаване на броя на обособените позиции при подаване на оферта или възлагане на договор, на изпълнителния директор на Агенцията по обществени поръчки, който на основание чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „а“ от ЗОП оказва методическа помощ на възложителите, чрез издаване на общи методически указания въз основа на мониторинг и обобщаване на практиката.



В обявлението на конкретната процедура, е отбелязано от възложителя, че предметът на поръчката е разделен на обособени позиции и е маркирана възможността оферти да се подават за всички обособени позиции. С това действие на възложителя е изпълнено задължението му по чл. 46 от ЗОП и е предоставено право на участниците по тяхна преценка да подават оферти за една, две или за трите обособени позиции.

Същевременно в утвърдената документация, одобрена с Решение № РД-15-705 от 17.09.2019 г., е посочено, че участниците следва да депозират оферти без варианти и за трите обособени позиции заедно, без възложителят да посочи в документацията конкретни аргументи относно необходимостта от посоченото условие.

Съгласно утвърдената от възложителя методика за комплексна оценка на офертите, **окончателната комплексна оценка е средно аритметична от комплексните оценки от трите обособени позиции на участниците**, т.е. участник, който не е подал оферти и за трите обособени позиции не подлежи на оценяване съгласно методиката за оценка. По тази методика комисията е оценила и единственият класиран участник в процедурата.

С въвеждането на посоченото условие, от възложителя е ограничено участието в процедурата на потенциални участници с по-малък капацитет, които имат интерес да участват само за една или за две от обособените позиции на обществената поръчка и отговарят на поставените критерии за подбор за тях, но не съответстват на изискванията на възложителя за всичките три обособени позиции.

В случай, че при представяне на оферти и по трите обособени позиции е установено, че по една от обособените позиции участникът не съответства на изискванията на възложителя, съществува неяснота в указанията на възложителя, посочени в обявлението и документацията, дали участникът ще бъде отстранен за трите позиции едновременно или само по тази, за която е установено, че предложението му не съответства.

Според легалната дефиниция в т. 29, § 2 от ДР към ЗОП - „обособена позиция“ е такава част от предмета на обществената поръчка, която въпреки че може да бъде самостоятелен предмет на обществена поръчка, е систематично свързана с другите позиции от предмета на обществената поръчка.

От това определение следва извод, че няма пречка за всяка от трите обособени позиции да бъде избран различен изпълнител, който съответства на критериите за подбор за съответната позиция.

В конкретния случай, поставеното условие не е обусловено от предмета на обществената поръчка, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка и необходимостта за възложителя да гарантира качествено изпълнение. Видно от предмета на поръчката: зимно поддържане, снегочистване и почистване след приключване на зимния период, не се установяват причини, които да обосновават необходимост изпълнителят да бъде задължително един и същ за различните обекти на обособените позиции, а именно за зимното поддържане, снегочистване и почистване след приключване на зимния период на 1) общинските пътища; 2) улиците и центъра на град Драгоман; 3) републиканските пътища в границите на град Драгоман. Видно от описанието на предмета на поръчката, посочено в обявлението, документацията и техническата спецификация, не се установяват причини (икономически, технически или други), които да обосновават необходимостта изпълнителят да бъде задължително един и същ за различните обособени позиции, свързани със сложността, количеството или обема на обществената поръчка. В характеристиките на предмета на обществената поръчка, посочени в техническата спецификация към документацията не се съдържат данни за наличие на сложност или някаква специфика, свързана с поръчката, която да обосновава поставеното ограничително условие.

На практика, с поставеното условие да се представят оферти за всички обособени позиции заедно, от възложителя е обезсмислено разделянето на предмета на поръчката в отделни такива.

Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗОП, при възлагане на обществените поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия и изисквания (било в решението, обявлението или документацията за участие), които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка.

Предвид на изложеното, кметът на Община Драгоман и възложител на обществени поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, с одобряването на документацията за обществената поръчка, в която е поставено условие към потенциалните кандидати, че участието в процедурата за възлагане на обществената поръчка е заедно за трите обособени позиции, е ограничено участието на стопански субекти в процедурата с по-малък капацитет, които имат интерес да участват само за една или за две от обособените позиции на обществената поръчка и отговарят на поставените критерии за подбор за тях, с което е нарушена забраната на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

Предвидената гаранция за изпълнение на договора е в размер 1 на сто от прогнозната стойност на договора за обществена поръчка без вкл. ДДС, с което са спазени изискванията на чл. 111 от ЗОП.

2.2.2. Със Заповед № РД-15-761 от 09.10.2019 г. от кмета на Община Драгоман е назначена комисия, която да разгледа, оцени и класира постъпилите оферти във връзка с провеждането на процедурата за възлагане на обществената поръчка. Съставът на комисията е съобразен с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като след получаването на списъка с участниците и постъпилите оферти от председателя и членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

Докладът заедно с цялата документация е предаден на възложителя за утвърждаване на 16.12.2019 г.

С Решение № 100-521 от 18.12.2019 г. на възложителя са посочени отстранените участници в обявената обществена поръчка и мотивите за това, и е обявяван класираният на първо място „ЛЮНИК“ ЕООД, гр. Драгоман за изпълнител на обществената поръчка. Решението за определяне на изпълнител на обществена поръчка е изпратено на участниците по електронната поща и е публикувано в Профила на купувача в деня на издаването му (на 18.12.2019 г.).

Протоколите и докладът от работата на комисията са публикувани на Профила на купувача на 18.12.2019 г., с което са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП, като същите са публикувани в деня на изпращането на решението до участниците в процедурата.

2.2.3. На 08.01.2020 г. между Община Драгоман, като възложител и „ЛЮНИК“ ЕООД, гр. Драгоман, като изпълнител, е сключен Договор № Д-20-003 от 08.01.2020 г.<sup>152</sup>.

Общата стойност на договора е до 223 583,33 лв. без ДДС или 268 299,99 лв. с ДДС, като не може да превишава определените стойности по обособените позиции. Срокът за изпълнение на договора е до 31.12.2020 г. и започва да тече от 01.01.2020 г.

---

<sup>152</sup> Одитно доказателство № 32

При подписването на договора изпълнителят е предоставил гаранция за изпълнение на договора, в размер 2 235,83 лв., представляваща 1 на сто от прогнозната стойност на договора без ДДС.

Представени са от изпълнителя изисканите от възложителя съгласно документацията за възлагане на обществена поръчка документи. В изпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП, в законоустановения 30-дневен срок след сключването на договора, на 03.02.2020 г. е изпратено обявление за възложена поръчка до АОП за вписване в РОП на сключения Договор № Д-20-003 от 08.01.2020 г.

Видно от профила на купувача на Община Драгоман, в изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г., отм., бр. 29 от 2020 г.), договорът с приложенията към него, са публикувани на 03.02.2020 г. на профила на купувача на възложителя - в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в РОП.

Договорът е подписан от страна на Община Драгоман от кмета на общината за възложител и от главния счетоводител, с което е спазено изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, като е приложена контролна процедура „система за двоен подпис“ при поетото финансово задължение по него, в размер 268 299,99 лв. (с ДДС).

*2.2.4. При извършената проверка относно изпълнението на сключения договор е установено:*

За дейността по зимно поддържане и снегопочистване през 2020 г. са отчетени разходи в общ размер 113 634,04 лв. без ДДС или 136 360,84 лв. с ДДС. Сумата е изплатена на изпълнителя по договора „ЛЮНИК“ ЕООД, гр. Драгоман, със следните шест фактури:

а) Фактура № 973 от 31.03.2020 г. на стойност 11 106,00 лв. без ДДС ил 13 327,20 лв. с ДДС. Фактурираната сума е за извършени дейности по зимно улично опесъчаване на улици и републикански пътища в гр. Драгоман и общински пътища на територията на общината за месец януари 2020 г., като съгласно месечни протоколи са обработени 157,14 км.;

б) Фактура № 974 от 31.03.2020 г. на стойност 17 779,86 лв. без ДДС или 21 335,83 лв. с ДДС. Фактурираната сума е за извършени дейности по зимно улично почистване чрез механизизирано почистване от сняг с товарна кола и разпръскване на пясъчно-солни смеси /опесъчаване/ на улици и републикански пътища в гр. Драгоман и общински пътища на територията на община Драгоман за месец февруари 2020 г., като съгласно месечни протоколи са обработени 186,35 км.;

в) Фактура № 975 от 31.03.2020 г. на стойност 43 625,39 лв. без ДДС или 52 350,47 лв. с ДДС. Фактурираната сума е за извършени дейности по зимно улично почистване чрез механизизирано почистване от сняг с товарна кола и фадрома и разпръскване на пясъчно солни смеси /опесъчаване/ на улици и републикански пътища в гр. Драгоман и общински пътища на територията на Община Драгоман за месец март 2020 г., като съгласно месечни протоколи са обработени 410,64 км.

Фактурираните суми за снегопочистване за трите месеца са в размер 87 013,50 лв. с ДДС и са платени на изпълнителя с платежно нареждане № 355 от 24.04.2020 г.;

г) Фактура № 18 от 08.05.2020 г. за зимно поддържане и снегопочистване за м. април 2020 г. на обща стойност 21 187,80 лв. без ДДС или 25 425,36 лв. с ДДС, изплатена на 19.05.2020 г. При проверката е установено, че за извършените разходи в общ размер 112 438,86 лв. с ДДС, не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в несъответствие на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава втора, Раздел IV от ВПИФСФУК на Община Драгоман<sup>153</sup>;

<sup>153</sup> Одитно доказателство № 29

д) Фактура № 0100004949 от 30.11.2020 г. на стойност 16 107,22 лв. без ДДС или 19 328,66 лв. с ДДС заплатена с платежно нареждане от 23.12.2020 г.

Изплатената сума е за извършени дейности по зимно улично почистване чрез механизизирано почистване от сняг с товарна кола и разпръскване на пясъчно солни смеси (опесъчаване) на улици и републикански пътища в гр. Драгоман и общински пътища на територията на община Драгоман за м. ноември 2020 г., като съгласно месечни протоколи са обработени общо 196,5 км.;

е) Фактура № 0100005085 от 13.01.2021 г. на стойност 3 827,77 лв. без ДДС или 4 593,32 лв. с ДДС заплатена с платежно нареждане от 27.01.2021 г.

Изплатената сума е за извършени дейности по зимно улично разпръскване на пясъчно солни смеси (опесъчаване) на улици и републикански пътища в гр. Драгоман и общински пътища на територията на Община Драгоман за м. декември 2020 г., като съгласно месечни протоколи са обработени общо 53,81 км.

При проверката на издадените и платени фактури за дейностите по зимно поддържане съгласно Договор № Д-20-003 от 08.01.2020 г. е установено, че за извършваните дейности са изготвени шест броя обобщени месечни протоколи от възложителя и изпълнителя, съставени въз основа на месечни протоколи, в които е посочено населеното място и периода, през който е извършвана дейността, изминатите километри за снегочистване и опесъчаване и единичните цени на километър съответно за машинно снегочистване и за опесъчаване. Посочените единични цени на извършените работи в месечните протоколи съответстват на единичните цени в ценовата оферта на изпълнителя. Същите са подписвани от представител на възложителя и от представител на изпълнителя.

За извършените разходи по фактури №№ 0100004949 от 30.11.2020 г. и 0100005085 от 13.01.2021 г., в общ размер 23 921,98 лв. (с ДДС) е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност, който е документиран с изготвянето на предложение-заявка за извършване на разход и контролен лист, съгласно СФУК.

Гаранцията за изпълнението на договора на стойност 2 235,83 лв., представляваща 1 на сто от стойността на договора, е освободена на 20.01.2021 г., в съответствие чл. 18, ал. 4 от договора.

Обявление за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено до АОП на 18.01.2021 г., с което са спазени изискванията на чл. 185, т. 3 от ЗОП.

**2.3. Пряко договаряне с предмет: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него (00904-2019-0003)<sup>154</sup>**

2.3.1. С Решение № РД-15-531 от 15.07.2019 г. на кмета на Община Драгоман е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне, с предмет: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“.

В раздел V.1 от решението са посочени фактическите мотиви за избора на вида процедура, а именно: След проливни дъждове се е наблюдавало сериозно покачване на нивото на река Габерска, в резултат на което се е получил разлив в местност „Панчин Дол“, с. Габер. Разлива е на площ около 20 дка. и е засегнал имоти общинска и частна собственост. Разливът е наводнил и два клона от канализацията на с. Габер, като под вода са останали и ревизионните шахти на канализационната система. В тази връзка е била налице реална опасност за избухване на епидемии по хората и животните, които са в непосредствена

<sup>154</sup> Одитно доказателство № 30

близост до заразените с фекалии от канализационната мрежа отпадни води. За нормализиране на ситуацията е било необходимо спешно почистване и възстановяване на проводимостта на коритото на река Габерска в границите на с. Габер.

В т. 3.8. от проекта на одитния доклад е описано, че между Община Драгоман и „Инфраконструкт“ ООД е сключен Договор за дарение № 28 от 10.05.2018 г. на инвестиционен проект за обект „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“.

В тази връзка възниква въпросът - в кой момент е възникнала необходимостта от почистване на коритото на реката при село Габер и доколко същата може да се квалифицира като аварийна и по-конкретно като „изключително обстоятелство“ по смисъла на § 2, т.17 от ДР на ЗОП.

Във връзка с гореизложеното изборът за провеждане процедура на основание чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП е недоказан.

С Решение № РД-15-531 от 15.07.2019 г. са одобрени поканата и документацията за участие в процедурата. При извършената проверка е установено, че поканата, като част от документацията за участие, съдържа нормативно установеното съдържание по чл. 64, ал. 2, т. 1 - т. 5 от ППЗОП.

С публикуваните решение, покана и документацията за участие в процедурата възложителят е определил:

а) кратко описание - предметът на обществена поръчка включва изпълнението на строително – ремонтни работи на речно корито на река Габерска в регулационните граници на село Габер с цел осигуряване на безопасно провеждане на водния поток и по-добра защита от наводненията;

б) прогнозна стойност – 477 260,45 лв. (без ДДС);

в) обществена поръчка не е разделена на обособени позиции и не предвижда варианти, като в решението възложителя е посочил мотивите за това;

г) условията, на които следва да отговорят участниците: изисквания за личното състояние; посочени са изисквания за икономическо и финансово състояние и годност за упражняване на професионална дейност и начинът на тяхното доказване;

д) гаранция за добро изпълнение на договора в размер 3 на сто от стойността на договора;

е) критерий за възлагане на поръчката - „Оптимално съотношение качество/цена съобразно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, въз основа на показателите: П1 – Срок за изпълнение, с относителна тежест в комплексната оценка - 50 на сто; П2 – Ценово предложение с относителна тежест 50 на сто. Формулата по която се изчислява комплексната оценка  $KO = П1 \times 50 \text{ на сто} + П2 \times 50 \text{ на сто}$ .

С поканата е определен краен срок за представяне на оферти до 17,00 ч. на 19.07.2019 г., в деловодството на Община Драгоман.

Решението за откриване на процедурата е публикувано на 15.07.2019 г. в РОП, с ID номер 922141, а обществена поръчка е заведена с уникален номер 00904-2019-0003. На същата дата е публикувано в Профила на купувача на интернет страницата на Община Драгоман, т.е. в деня на вписване в РОП, в съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (отм.).

Поканата за участие е изпратена до „Еко Строй Проект“ ЕООД, „Хидрострой Груп“ ЕООД и „Стилинг Груп“ ЕООД, по електронен път на 15.07.2019 г.

Поканата, като част от документацията за участие, съдържа нормативноустановеното съдържание по чл. 64, ал. 2, т. 1-т. 5 от ППЗОП.

Документацията и поканата за участие в договарянето са публикувани в „Профила на купувача“ в електронната преписка на процедурата на 15.07.2019 г.

2.3.2. След изтичането на срока за получаване на офертите, със Заповед № РД-15-549 от 22.07.2019 г., от кмета на Община Драгоман е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на офертите за участие в обществената поръчка. Съставът на комисията е съобразен с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като в комисията са включени председател и двама членове.

Видно от представения регистър до крайния срок за получаване на оферти са получени оферти с вх. № 53-00217 от 19.07.2019 г. от „Еко Строй Проект“ ЕООД, № 53-00222 от 19.07.2019 г. от „Хидрострой Груп“ ЕООД и № 53-00223 от 19.07.2019 г. от „Стилинг Груп“ ЕООД.

След получаването на списъка с участниците и постъпилите оферти от председателя и членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Съгласно съставените протоколи от 22.07.2019 г. от комисията е проведено договаряне с тримата участници.

Протокол от 05.08.2019 г. е изпратен на участниците по електронната поща на 05.08.2019 г., с указания към „Стилинг Груп“ ЕООД да представи изисканите в протокола документи и доказателства за подбор. Протоколът е публикуван в профила на купувача на същата дата. С Протокол № 2 е документирана извършената проверка от комисията на изисканите от нея и допълнително представени документи от „Стилинг Груп“ ЕООД. Установено е съответствие с изискванията на възложителя и участникът е допуснат до разглеждане на техническото му предложение за изпълнение на поръчката.

При проверка на представените технически предложения от комисията е установено, че предложенията на участниците съответстват на условията на възложителя и са оценени, съгласно методиката за определяне на комплексната оценка.

Участниците са класирани от комисията, както следва:

- а) на първо място – „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София с комплексна оценка 100 точки;
- б) на второ място – „Хидрострой Груп“ ЕООД, гр. София с комплексна оценка 96,08 точки;
- в) на трето място – „Еко Строй Проект“ ЕООД, гр. София с комплексна оценка 96 точки.

На основание чл. 67, ал. 6 от ППЗОП, от комисията е изготвен Доклад рег. № 100-354 от 16.08.2019 г., с който е предложено на възложителя да сключи договор със „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София. На 16.08.2019 г. изготвения доклад е подписан от всички членове на комисията и заедно с цялата документация е предаден на възложителя и е утвърден на същата дата. С издадено Решение № 100-356 от 19.08.2019 г. на Възложителя е обявен участника „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София за изпълнител на обществената поръчка.

Решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка е изпратено на участниците по електронната поща на 19.08.2019 г., като на същата дата е публикувано в профила на купувача.

С писмо изх. № 53-00284 от 05.09.2019 г. на кмета на Община Драгоман е оправена покана до „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София за сключване на договор за възлагане на обществената поръчка. С писмото на възложителя е изискано при подписването на договора определеният за изпълнител да представи следните документи: удостоверение от ИА „ГИТ“ – чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП; документи съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП; гаранция за изпълнение на договора в размер 14 245,08 лв. – 3 на сто от стойността на договора.

2.3.3. На 07.10.2019 г. е сключен Договор № Д-19-056 между възложителя Община Драгоман и определения за изпълнител на обществената поръчка - „Стилинг Груп“ ЕООД, с който възложителят възлага, а изпълнителят приема да извърши: „Аварийно почистване и

укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, Община Драгоман“, съгласно техническото и ценово предложение на „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София и техническата спецификация на възложителя,<sup>155</sup> на стойност в размер 474 835,94 лв. без ДДС или 569 803,13 лв. с ДДС.

Срокът за изпълнение на договорените СМР и предаването на строежа е 60 календарни дни съгласно офертата на изпълнителя и започва да тече от датата на получаване на възлагателно писмо.

При подписването на договора са представени от изпълнителя изисканите от възложителя с поканата за участие в обществената поръчка документи. Клаузите на договора съответстват на приложения в документацията за обществената поръчка проект на договор и достигнатите при договарянето условия свързани с изпълнението и цената. Сключеният договор е подписан от кмета на общината и от главния счетоводител, с което е приложена контролна процедура „система за двоен подпис“ при поемането на финансовото задължение, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

В законоустановения срок от възложителя е изпратена информация за сключения договор на 14.10.2019 г., публикувана на профила на купувача на същата дата.

На 17.03.2020 г. между Община Драгоман и „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София е сключено Допълнително споразумение № 1 към Договор № Д-19-056 от 07.10.2019 г., съгласно което изпълнителят „Стилинг Груп“ ЕООД се задължава да извърши непредвидени строително-монтажни работи, на стойност 23 736,34 лв. без ДДС, съответно 28 483,61 лв. с ДДС, съгласно приложена количествено-стойностна сметка.

С писмо вх. № 53-00156 от 16.03.2020 г. от „СТИЛ КОНТРОЛ 2000“ ЕООД – дружеството упражняващо строителен надзор на обект „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“, Община Драгоман е уведомена за възникнали непредвидени видове строително-монтажни работи, подробно описани в писмото по видове и количества.

В съответствие с чл. 27 от ЗОП, на 30.03.2020 г. от възложителя е изпратено обявление за изменение на договор за обществена поръчка за публикуване в РОП.

*2.3.4. При извършена документална проверка, свързана изпълнението на сключения договор, в т.ч. изпълнените СМР по протоколи, издадените от изпълнителя фактури и извършените плащания по договора за изпълнение на обществена поръчка, е установено:*

По Договор № Д-19-056 от 07.10.2019 г. са изплатени средства на „Стилинг Груп“ ЕООД в размер 474 835,94 лв. без ДДС или 569 803,13 лв. с ДДС.

За извършването на строително-монтажните работи от изпълнителя са издадени следните фактури:

а) фактура № 65 от 13.01.2020 г. на стойност 94 967,19 лв. без ДДС или 113 960,63 лв. с ДДС. С платежно нареждане от Община Драгоман е изплатена сумата по банков път на 28.01.2020 г., представлява авансово плащане по договора в размер 20 на сто от стойността на строително-монтажните работи;

б) фактура № 70 от 23.03.2020 г. на стойност 142 450,78 лв. без ДДС или 170 940,94 лв. с ДДС за междинно плащане, съгласно протокол за извършени 70 на сто СМР от 23.03.2020 г. и приспадната сума от аванса по договора в размер 94 967,19 лв. без ДДС. Сумата е платена с платежно нареждане от 08.04.2020 г.;

в) фактура № 71 от 01.04.2020 г. на стойност 237 417,97 лв. без ДДС или 284 901,56 лв. с ДДС за окончателното плащане на извършените СМР, съгласно протокол от 01.04.2020 г. Сумата е платена по банков път на 29.04.2020 г.

---

<sup>155</sup> Одитно доказателство № 33

С възлагателно писмо с изх. № 53-0026 от 13.01.2020 г. кметът на Община Драгоман възлага изпълнението на строително-монтажните дейности на „Стилинг Груп“ ЕООД на обект: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“, съгласно чл. 2 от договор № Д-19-056 от 07.10.2019 г.

По време на одита са представени следните протоколи за приемане на извършени СМР, които съгласно договора и допълнително споразумение към него, са основания за заплащане на изпълнени СМР:

а) Междинен протокол за приемане на извършени 70 на сто СМР от 23.03.2020 г. на стойност 332 381,44 лв. без ДДС или 398 857,73 лв. с ДДС;

б) Протокол за приемане на извършени непредвидени СМР от 23.03.2020 г. на стойност 23 736,34 лв. без ДДС или 28 483,61 лв. с ДДС;

в) Окончателен протокол за приемане на извършени СМР от 01.04.2020 г. на стойност 142 454,50 лв. без ДДС или 170 945,40 лв. с ДДС.

Посочените протоколи са подписани от лицето, управител на дружеството, осъществяващо строителния надзор - „СТИЛ КОНТРОЛ 2000“ ЕООД, управителя на „Стилинг Груп“ ЕООД и кмета на Община Драгоман. В актовете са описани подробно наименованието и количеството на СМР, както и изпълненото количество.

Видно от представените документи СМР, предмет на договора и допълнителното споразумение към него, са изпълнени в срок от 79 календарни дни, считано от датата на получаване на възлагателното писмо с изх. № 53-0026 от 13.01.2020 г. до изготвянето на окончателен протокол за приемане на извършени СМР от 01.04.2020 г.

При проверката на представените документи е установено, че СМР подлежащи на заплащане съответстват по единични цени на СМР, описани в ценовата оферта и КСС към нея от офертата на избрания изпълнител, неразделна част от договора и допълнителното споразумение към него.

Към датата на извършването на проверките при одита, за извършените СМР на стойност 23 736,34 лв. без ДДС или 28 483,61 лв. с ДДС по допълнително споразумение № 1 от 17.03.2020 г. към договора, от изпълнителя „Стилинг Груп“ ЕООД не е издавана фактура на Община Драгоман, както и не са извършвани плащания по допълнителното споразумение, тъй като от страна на финансиращия орган не са превеждани средства на общината.

При изпълнението на договора за обществената поръчка, преди поемането на ангажимента за извършване на разходи, са приложени контролни дейности, които са документирани с изготвянето на предложение-заявка за извършване на разход (приложение 6А от СФУК).

Преди извършването на плащания по представените от изпълнителя фактури №№ 65 от 13.01.2020 г., 70 от 23.03.2020 г. и 71 от 01.04.2020 г. на обща стойност 569 803,13 лв. с ДДС, не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава втора, Раздел IV от ВПИФСФУК на община Драгоман<sup>156</sup>.

**2.4. Пряко договаряне с предмет: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Несла, община Драгоман“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него (00904-2019-0004)<sup>157</sup>**

<sup>156</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>157</sup> Одитно доказателство № 30



2.4.1. С Решение № РД-15-532 от 15.07.2019 г. на кмета на Община Драгоман е открита процедура за възлагане на обществена поръчка, чрез пряко договаряне, с предмет: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Несла, община Драгоман“.

В раздел V.1 от решението са посочени фактическите мотиви за избора на вида процедура, а именно:

След проливни дъждове се е стигнало до сериозно покачване на нивото на река Габерска, като водите са достигнали до резервоарите с питейна вода на помпената станция, снабдяваща село Несла, т.е. била е налице предпоставка за заразяване на питейната вода в селото и застрашаване живота и здравето на хората. За превенция на такова бедствие е било необходимо спешно и незабавно почистване на коритото, което е силно обрасло с храсти и дървета, нарушаващи проводимостта на реката и повишаващи нивото на водата. В обследваният участък е констатирано също, че високото ниво на водата компрометира находящите се в близост до речното корито улици и пътища и застрашава да наводни съседните парцели, частна и общинска собственост.

Във връзка с гореизложеното и за предотвратяване на последиците от повишаването на водата на реката до нива, които застрашават живота и здравето на жителите на с. Несла, е проведено от възложителя пряко договаряне с определени лица, съгласно разпоредбата на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

С решението са одобрени поканата и документацията за участие в процедурата. При извършената проверка е установено, че поканата, като част от документацията за участие, съдържа нормативноустановеното съдържание по чл. 64, ал. 2, т. 1 - т. 5 от ППЗОП.

С публикуваните решение, покана и документацията за участие в процедурата възложителят определя:

а) кратко описание - предметът на обществена поръчка включва изпълнението на строително – ремонтни работи на речно корито на река Габерска в регулационните граници на село Несла с цел осигуряване на безопасно провеждане на водния поток и по-добра защита от наводненията;

б) прогнозна стойност – 387 370,50 лв. (без ДДС);

в) обществена поръчка не е разделена на обособени позиции и не предвижда варианти, като в решението възложителят е посочил мотивите за това;

г) условията, на които следва да отговорят участниците: изисквания за личното състояние; посочени са изисквания за икономическо и финансово състояние и годност за упражняване на професионална дейност и начинът на тяхното доказване;

д) гаранция за добро изпълнение на договора в размер 3 на сто от стойността на договора;

е) критерий за възлагане на поръчката - „Оптимално съотношение качество/цена съобразно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, въз основа на показателите: П1 – Срок за изпълнение, с относителна тежест в комплексната оценка - 50 на сто; П2 – Ценово предложение с относителна тежест 50 на сто. Формулата по която се изчислява комплексната оценка  $KO = П1 \times 50 \text{ на сто} + П2 \times 50 \text{ на сто}$ .

При извършената проверка е установено, че финансирането за изпълнението на обществената поръчка е осигурено със средства от целева субсидия, одобрени с Постановление № 284 на Министерски съвет от 15.11.2019 година.

С поканата е определен краен срок за представяне на оферти до 17,00 ч. на 19.07.2019 г. в деловодството на Община Драгоман.

Решението за откриване на процедурата по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП е публикувано на 15.07.2019 г. в РОП с ID номер 922146, а обществена поръчка е заведена с уникален номер 00904-2019-0004.

На същата дата решението е публикувано в профила на купувача на интернет страницата на Община Драгоман, т.е. в деня на вписването в РОП, в съответствие с изискванията на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.; отм., бр. 29 от 2020 г., в сила от 01.04.2020 г.).

Поканата, като част от документацията за участие, съдържа нормативноустановеното съдържание по чл. 64, ал. 2, т. 1- т. 5 от ППЗОП.

Документацията и поканата за участие в договарянето са публикувани в профила на купувача, в електронната преписка на процедурата на 15.07.2019 година.

2.4.2. След изтичането на срока за получаване на офертите, на основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № РД-15-550 от 22.07.2019 г. на кмета на Община Драгоман е назначена комисия за провеждане на процедурата. Съставът на комисията е съобразен с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като в комисията са включени председател и двама членове.

Видно от представения регистър до крайния срок за получаване на оферти са получени оферти с вх. № 53-00218 от 19.07.2019 г. от „Еко Строй Проект“ ЕООД, № 53-00219 от 19.07.2019 г. от „Стилинг Груп“ ЕООД и № 53-00221 от 19.07.2019 г. от „Хидрострой Груп“ ЕООД.

След получаването на списъка с участниците и постъпилите оферти са подписани от председателя и членовете на комисията декларации по чл. 103, ал. 2 ЗОП. Съгласно съставените протоколи от дата 22.07.2019 г. от комисията е проведено договаряне с участниците.

Протокол от 05.08.2019 г. е изпратен на тримата участници по електронната поща на 05.08.2019 г. с указания към „Стилинг Груп“ ЕООД да представи изисканите в протокола документи и доказателства за подбор, като протокола е публикуван на профила на купувача на общината на същата дата, съгласно изискванията на чл. 54, ал. 8 от ППЗОП.

С Протокол № 2 е извършена от комисията проверка на изисканите от нея и допълнително представени документи от „Стилинг Груп“ ЕООД, установено е тяхното съответствие с изискванията на възложителя и той е допуснат до по-нататъшно участие и разглеждане на техническото му предложение за изпълнение на поръчката.

При проверка на представените технически предложения комисията е установила, че предложенията на участниците съответстват на условията на възложителя, и е извършена оценка на същите съгласно методиката за определяне на комплексната оценка.

От комисията са изготвени комплексните оценки и е извършено класиране на участниците: - на първо място – „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София с комплексна оценка -100 точки; - на второ място – „Хидрострой Груп“ ЕООД, гр. София с комплексна оценка - 96,02 точки; - на трето място – „Еко Строй Проект“ ЕООД, гр. София с комплексна оценка - 96 точки.

В съответствие с чл. 67, ал. 6 от ППЗОП, от комисията е изготвен Доклад рег. № 100-353 от 16.08.2019 г., с който е предложено на възложителя да сключи договор със „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София. На 16.08.2019 г. изготвеният доклад е подписан от всички членове на комисията и заедно с цялата документация е предаден на възложителя, който го е утвърдил на същата дата. С Решение № 100-355 от 19.08.2019 г. на възложителя е определен участникът „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София за изпълнител на обществената поръчка.

От възложителя е изпратено Решение № 100-355 от 19.08.2019 г. за определяне на изпълнител на обществената поръчка на участниците по електронната поща на 19.08.2019 г., като на същата дата е публикувано в профила на купувача.

С писмо изх. № 53-00283 от 05.09.2019 г. на кмета на общината е отправена покана до „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София за сключване на договор за възлагане на обществената

поръчка, като е изискано при подписване на договора определеният изпълнител да представи следните документи: Удостоверение от ИА „ГИТ“ – чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП; Документи съгласно чл. 112, ал.1, т. 2 от ЗОП; Гаранция за изпълнение на договора в размер 11 524,50 лв. – 3 на сто от стойността на договора.

2.4.3. На 07.10.2019 г. е сключен Договор № Д-19-057 между Община Драгоман, като възложител и определения за изпълнител на обществената поръчка „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София, с който възложителят възлага, а изпълнителят приема да извърши: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Несла, община Драгоман“, съгласно техническото и ценово предложение на „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София и техническата спецификация на възложителя<sup>158</sup>, на стойност 384 150,06 лв. без ДДС или 460 980,07 лв. с ДДС.

Срокът за изпълнение на договорените СМР и предаването на строежа е 60 календарни дни съгласно офертата на изпълнителя, и започва да тече от датата на получаване на възлагателно писмо от изпълнителя.

При подписването на договора, от изпълнителя са представени изисканите документи.

Клаузите на договора съответстват на приложения в документацията за обществената поръчка проект на договор и достигнатите при договарянето условия, свързани с изпълнението и цената по договора.

Договорът е подписан от кмета на общината и от главния счетоводител, с което е спазено изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, като е приложена контролна процедура „система за двоен подпис“ при поетото финансово задължение по него в размер 460 980,07 лв. (с ДДС).

В законоустановения срок е изпратена информация за сключения договор на 15.10.2019 г., и същата е публикувана на профила на същата дата.

На 19.03.2020 г. между Община Драгоман и „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София е сключено Допълнително споразумение № 1 към договора

Съгласно него изпълнителят „Стилинг Груп“ ЕООД следва да извърши непредвидени строително-монтажни работи, на стойност 19 206,25 лв. без ДДС или 23 047,50 лв. с ДДС, съгласно приложена количествено-стойностна сметка. С писмо вх. № 53-00157 от 17.03.2020 г. от „Мултиплекс Инженеринг“ ЕООД – дружеството упражняващо строителен надзор на обект „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Несла, община Драгоман“, от управителя на „Мултиплекс Инженеринг“ ЕООД е уведомена общината за възникнали непредвидени видове строително-монтажни работи, подробно описани в писмото по видове и количества.

В съответствие с разпоредбата на чл. 27 от ЗОП на 27.03.2020 г. от възложителя е изпратено за публикуване в РОП обявление за изменение на договор за обществена поръчка.

*2.4.4. При извършената документална проверка, свързана изпълнението на сключения договор, в т.ч. изпълнените СМР по протоколи, издадените от изпълнителя фактури и извършените плащания по договора за изпълнение на обществена поръчка, е установено:*

2.4.4.1. Изплатените средства на „Стилинг Груп“ ЕООД, по Договор № Д-19-057 от 07.10.2019 г., са в размер 288 108,61 лв. без ДДС или 345 730,33 лв. с ДДС.

За извършването на строително-монтажните работи от изпълнителя са издадени следните фактури:

а) фактура № 43 от 10.12.2019 г. на стойност 76 830,01 лв. без ДДС или 92 196,01 лв. с ДДС. Сумата е изплатена с платежно нареждане от 17.12.2019 г. и представлява авансово

<sup>158</sup> Одитно доказателство № 34

плащане по договора в размер 20 на сто от стойността на строително-монтажните работи;

б) фактура № 69 от 23.03.2020 г. на стойност 192 072,35 лв. без ДДС или 230 486,82 лв. с ДДС, която представлява извършените дейности, посочени в съответния акт от 11.03.2020 г. и приспадна сума от аванса по договора в размер 76 830,01 лв. без ДДС. Сумата е изплатена с платежно нареждане от 03.04.2020 г.;

в) фактура № 73 от 01.04.2020 г. на стойност 13 444,37 лв. без ДДС или 16 133,24 лв. с ДДС, която представлява 70 на сто от извършените непредвидени дейности по допълнително споразумение от 19.03.2020 г., посочени в съответния протокол от 25.03.2020 г. Плащане, в размер 16 133,24 лв. с ДДС е извършено по банков път на 22.04.2020 г.;

г) фактура № 74 от 16.04.2020 г. на стойност 5 761,88 лв. без ДДС или 6 914,26 лв. с ДДС, която представлява 30 на сто от извършените непредвидени дейности, по допълнително споразумение от 19.03.2020 г., посочени в съответния протокол от 25.03.2020 г. и приспадна сума от 70 на сто от непредвидени разходи по фактура № 73 от 01.04.2020 г. на стойност 13 444,37 лв. (без ДДС). Сумата е изплатена с платежно нареждане от 22.04.2020 г.;

С възлагателно писмо с изх. № 100-486-001 от 09.12.2019 г. до „Стилинг Груп“ ЕООД са започнати строително-монтажните дейности на обекта. Писмото е изпратено по електронен път на изпълнителя на 09.12.2019 г.

2.4.4.2. По време на одита са представени три броя протоколи за приемане на извършени СМР, които съгласно Договор № Д-19-057 от 07.10.2019 г. и Допълнително споразумение № 1 от 19.03.2020 г. са основания за заплащане на изпълнени СМР:

а) Протокол за приемане на извършени 70 на сто СМР от 11.03.2020 г. на стойност 268 902,36 лв. без ДДС или 322 682,83 лв. с ДДС;

б) Протокол за приемане на извършени 100 на сто СМР от 25.03.2020 г. на стойност 384 150,06 лв. без ДДС или 460 980,07 лв. с ДДС;

в) Протокол за приемане на извършени непредвидени СМР от 25.03.2020 г. на стойност 19 206,25 лв. без ДДС или 23 047,50 лв. с ДДС.

Посочените протоколи са подписани от лицето, управител на дружеството, осъществяващо строителния надзор - „Мултиплекс Инженеринг“ ЕООД, управителя на „Стилинг Груп“ ЕООД и кмета на Община Драгоман. В актовете са описани подробно наименованието и количеството на СМР, както и изпълненото количество.

Видно от представените документи СМР, предмет на Договор № Д-19-057 от 07.10.2019 г. и Допълнително споразумение № 1 от 19.03.2020 г. към него, са изпълнени в срок от 107 календарни дни, считано от датата на получаване на възлагателното писмо, до изготвянето на окончателен протокол за приемане на извършени СМР от 25.03.2020 г.

Договори №№ Д-19-056/07.10.2019 г. и Д-19-057/07.10.2019 г. са със срок на действие 60 календарни дни от получаването на възлагателното писмо. Този срок спира, респ. може да бъде удължаван, само при наличието на форсмажорни обстоятелства по смисъла на чл. 3, ал. 2 от сключените договори.

Във връзка с констатираното неизпълнение на договорения срок от 60 календарни дни при изпълнението на Договори №№ Д-19-056 от 07.10.2019 г. (виж т. 2.3.) и Д-19-057 от 07.10.2019 г., с писмо вх. № 04-00261/05.10.2021 г. е изискано писмено становище от одитираната организация, в което да се посочи удължаван ли е срокът за изпълнението на договорите, съответно изисквана ли е неустойка за реализираното закъснение при изпълнението на договорите<sup>159</sup>.

С писмо изх. № 04-00261-001 от 08.10.2021 г. подписано от кмета на Община Драгоман, е предоставено следното становище:<sup>160</sup>

<sup>159</sup> Одитно доказателство № 49

<sup>160</sup> Одитно доказателство № 50

С възлагателни писма №№ 53-0026 от 13.01.2020 г. и 100-486-001 от 09.12.2019 г. на кмета на общината е възложена на изпълнителя „Стилинг Груп“ ЕООД по Договор № Д-19-056 от 07.10.2019 г. и Договор № Д-19-057 от 07.10.2019 г. спешно да извърши подготвителни действия за започване на строително-монтажните дейности по договорите поради опасност от възникване на кризисни ситуации на територията на с. Габер и с. Несла.

С писма с вх. №№ 53-0026-001 от 17.01.2020 г. и 100-486-001-001 от 13.12.2019 г. на „Стилинг Груп“ ЕООД възложителят е уведомен, че изпълнителят е извършил подготовка на строителната площадка, с цел предотвратяване възникването на кризисна ситуация, като на основание чл. 3, ал. 2 от договора е поискал спиране изпълнението на дейностите по договорите до подписването на договори с останалите участници в строителния процес, и подписването на протокол за откриването на строителните работи на обектите, съгласно изискванията на ЗУТ.

Във връзка с горното, на одита са предоставени изготвените протоколи за откриване на строителните работи, както следва:

На 21.02.2020 г. е изготвен протокол за начало на изпълнение на строителните работи за обект „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“. Протоколът е подписан от кмета на общината, представител на дружеството осъществяващо строителен надзор – „Стил Контрол 2000“ ЕООД (съгласно сключен договор № Д-20-043 от 20.02.2020 г.), представляващия изпълнителя „Стилинг Груп“ ЕООД и от служител за контрол по строителството в Община Драгоман по чл. 223, ал. 2 от ЗУТ.

На 14.02.2020 г. е изготвен протокол за начало на изпълнение на строителните работи за обект „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на с; Несла, община Драгоман“. Протоколът е подписан от кмета на общината, представител на дружеството осъществяващо строителен надзор – „Мултиплекс Инженеринг“ ЕООД (съгласно сключен договор № Д-20-040 от 14.02.2020 г.), представляващия изпълнителя „Стилинг Груп“ ЕООД и от служител за контрол по строителството в Община Драгоман по чл. 223, ал. 2 от ЗУТ.

Съгласно чл. 160, ал. 1 от ЗУТ, участници в процеса на строителството са възложителят, строителят, проектантът, консултантът, физическото лице, упражняващо технически контрол за част "Конструктивна", техническият ръководител и доставчикът на машини, съоръжения и технологично оборудване. В ал. 2 от същата разпоредба е регламентирано, че взаимоотношенията между участниците в строителството се уреждат с писмени договори. С оглед на това на страните по договор за обществена поръчка – възложител и изпълнител, с обект „строителство“, предварително им е известно, че следва да са налице сключени договори между всички участници в строителството на основание чл.160, ал.2 от ЗУТ, за да могат да осигурят законосъобразност на този процес.

В двата разглеждани договора за възлагане на аварийно почистване и укрепване на речното корито, в чл. 3, ал. 2 от същите е дадена дефиниция на понятието „форсмажорно обстоятелство“ – всяка непредвидена, извънредна ситуация или събитие извън контрола и волята на страните, която пречи на която и да било от тях да изпълнява някое от своите договорни задължения, възникването му не може да се отдаде на умисъл или непредпазливост от тяхна страна, не е възможно да бъде предвидена при спазване на принципа на добросъвестността и се окаже непреодолима. От писмата на изпълнителя по договора до възложителя е видно, че се позовава на форсмажорни обстоятелства по чл. 3, ал. 2, тъй като към датата на получаване на възлагателните писма (няколко месеца след датата на сключването на договорите) не са налице подписани договори с останалите участници в строителството. Така изложеното не може да се приеме за форсмажорно обстоятелство по чл. 3, ал. 2 от договорите за възлагане на обществените поръчки, тъй като тези обстоятелства са

предварително известни на страните и предвидими при полагането на дължимата грижа, поради което не е било налице валидно правно основание за спиране, респ. удължаване на срока на договорите от 60 календарни дни считано от датата на получаване на възлагателните писма.

С оглед на това може да се направи извод, че срокът на изпълнение на СМР по двата договори е удължен в нарушение на чл. 3, ал. 1 от договора, тъй като не са били налице форсмажорни обстоятелства по смисъла на чл. 3, ал. 2 от същите.

При проверката на представените документи е установено, че СМР подлежащи на заплащане съответстват по единични цени на СМР, описани в ценовата оферта и КСС към нея от офертата на избрания изпълнител, неразделна част от договора и допълнителното споразумение към него.

Общата стойност на изплатените средства за строително - монтажни работи по Договор № Д-19-057 от 07.10.2019 г. се равняват на 70 на сто от цената, посочена в чл. 4 от договора.

Към датата на извършването на проверките при одита за извършени строително - монтажни работи по договора, в размер 115 247,70 лв. без ДДС (138 297,24 лв. с ДДС) от изпълнителя не е представена фактура на възложителя и няма извършено окончателно плащане по договора, тъй като от страна на финансиращия орган не са преведени средства на Община Драгоман.

При изпълнение на договора за обществената поръчка, преди поемането на ангажимента за извършване на разходи, са приложени контролни дейности, които са документирани с изготвянето на предложение-заявка за извършване на разход (Приложение 6А от СФУК).

Преди извършването на плащанията по представените от изпълнителя „Стилинг Груп“ ЕООД фактури: №№ 43 от 10.12.2019 г.; 69 от 23.03.2020 г.; 73 от 01.04.2020 г. и 74 от 16.04.2020 г., не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в нарушение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и Глава втора, Раздел IV от ВПИФСФУК<sup>161</sup>.

## **2.5. Събиране на оферти с обява с предмет: „*Основен ремонт на улици в община Драгоман*“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него (ID 9085589)<sup>162</sup>**

2.5.1. Със Заповед № РД-15-115 от 13.02.2019 г. на кмета на Община Драгоман е прието решение за възлагане на обществена поръчка, чрез събиране на оферти с обява, по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с предмет: „Основен ремонт на улици в община Драгоман“. Със заповедта са одобрени обявата за обществената поръчка, критерият за оценка на офертите и документацията за обществената поръчка.

Прогнозната стойност на обществената поръчка е определена на 269 000 лв. (без ДДС).

На 13.02.2019 г. в профила на купувача на общината е публикувана обява за събиране на оферти, за възлагане на обществената поръчка. Обявата съдържа предвидения минимум с Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

Обявата за събиране на оферти, и документацията към нея са публикувани на профила на купувача, в съответствие с разпоредбите на чл. 187, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.). Информация за публикуваната обява в профила на купувача е публикувана на електронната страница на АОП под ID 9085589 на 13.02.2019 г.

В документацията за участие в обществената поръчка са определени основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Съгласно чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.)

<sup>161</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>162</sup> Одитно доказателство № 30

към офертата участниците подават декларация по образец на възложителя за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 – 5 и 7 ЗОП. Основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП при обществени поръчки, които се възлагат чрез събиране на оферти с обява не се прилагат.

В обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, поради което обявата няма изискуемото минимално съдържание по Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП.

Като критерии за подбор от възложителя е изискано екип от специалисти: технически ръководител – най-малко един специалист със средно или висше образование по специалностите пътно строителство или промишлено и гражданско строителство; специалист контрол на качеството – с висше или средно техническо образование, притежаващ удостоверение/сертификат за вътрешен одитор по качеството.

Относно техническия ръководител в чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ е регламентирано, че техническият ръководител е строителен инженер, архитект или строителен техник.

Относно специалистът по контрол на качеството - право да осъществяват контрол върху изпълнение на строителството имат лица, които са придобили съответната професионална квалификация по смисъла на §1, т. 5 от Закона за професионалното образование и обучение (ЗПОО). Квалификацията се придобива въз основа на проведено обучение, което не е нормативно ограничено от определена образователно-квалификационна степен и професионална квалификация, нито следва да се притежава сертификат или удостоверение за вътрешен одитор.

Възложителят би могъл да залага и по-рестриктивни изисквания от тези регламентиранни в нормативната уредба, но стига това да се обуславя от особена специфика и сложност на обществената поръчка, а в конкретния случай при изпълнение на строителството. Строителството видно от техническата спецификация представлява фрезование на стара асфалтова настилка, доставка и полагане на нова, направа на битумен разлив и окантване с битумна емулсия на участъци от улици на територията на общината. Видно е от техническата спецификация, че дейностите включени в предмета на обществената поръчка не представляват СМР с особена сложност или специфика. Предвид това залагането на по-рестриктивни изисквания към специалистите от нормативноопределените, не кореспондира със сложността и обема на обществената поръчка и необосновано ограничава участието на стопански субекти, които биха могли да я изпълнят с необходимото качество. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

Възложителят е определил срок за получаване на оферти до 17:00 часа на 28.02.2019 г., с което са спазени изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), а именно минималният срок за получаване на оферти е 15 дни, от публикуването на обявата.

Предвидената гаранция за изпълнение на договора е 2 на сто от максималната стойност на поръчката, без включен ДДС, като участникът сам избира формата на гаранцията. В указания в обявата срок е депозирана една оферта. На основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП срокът за получаване на оферти е удължен, като на 01.03.2019 г. в профила на купувача на общината е публикувано съобщение за удължаване срока за получаване на оферти до 05.03.2019 г. Информацията за удължаване на първоначалния срок за получаване на оферти е публикувана в Портала за обществени поръчки (ПОП) с уникален код ID 9086360 на същата дата.

2.5.2. След изтичането на удължения срок за подаване на офертите, със Заповед № РД-15-176 от 11.03.2019 г. на възложителя, е назначена комисия, която да разгледа, оцени и класира постъпилите оферти за участие в обществената поръчка.

На 11.03.2019 г. назначената комисия е провела заседание. След получаването на списъка с участниците и представените оферти, председателят и членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За работата си от комисията е съставен и подписан протокол от 19.03.2019 г., който е представен на възложителя и одобрен от него на същата дата.

На 20.03.2019 г., протоколът от работата на комисията е изпратен до единствения участник „ЛЮНИК“ ЕООД, по електронната поща, като на същата дата е публикуван в профила на купувача.

2.5.3. На 29.03.2019 г. е сключен Договор № Д-19-041 между Община Драгоман и „ЛЮНИК“ ЕООД, гр. Драгоман, във връзка с възлагането на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с предмет: „Основен ремонт на улици в Община Драгоман“<sup>163</sup>.

Срокът за изпълнение на договора е 30 календарни дни, считано от датата на получаване на възлагателно писмо от изпълнителя и изтича в деня на подписване на протокола за установяване на завършени СМР.

Стойността на договора е до 269 000 лв. без ДДС или 322 800 лв. с ДДС, в която са включени всички разходи по изпълнението на договора.

При извършената документална проверка е установено, че сключеният договор съответства на приложения в документацията проект на договор, допълнен с всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител. Сключването на договора за възлагане на обществената поръчка е в рамките на срока, установен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

При сключването на договора от изпълнителя е представена комбинирана застрахователна полица № 22900100000867 с клауза „Добро изпълнение на договора“ за застраховане на изпълнението на договора на стойност 5 381,45 лв. и клауза „Гаранция за следдоговорно задължение“.

Сключеният договор и приложенията към него са публикувани в профила на купувача на 19.04.2019 г.

Договор № Д-19-041 от 29.03.2019 г. е подписан от кмета на община и от главния счетоводител, с което е спазено изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, като е приложена контролна процедура „система за двоен подпис“ при поетото финансово задължение по него в размер 322 800,00 лв. с вкл. ДДС.

На 17.05.2019 г., между Община Драгоман и „ЛЮНИК“ ЕООД, гр. Драгоман, е сключено Допълнително споразумение № 1 към договор № Д-19-041 от 29.03.2019 г.

Съгласно сключеното допълнително споразумение между страните срокът за изпълнение на договора следва да се удължи със 17 календарни дни. Изменението на срока на договора се налага, тъй като в периода на изпълнение на договора, са настъпили обстоятелства, които могат да се окачествят, като „непреодолима сила“ по смисъла на раздел XI от договор № Д-19-041 от 29.03.2019 г., а именно: „неблагоприятни метеорологични условия за качествено полагане на пътна и асфалтова настилка“, в т.ч. наличие на обективно установени 17 дни с неподходящи температурни условия, от които 11 валежни дати в периода на изпълнение на договора, посочени в метеорологична информация. В досието на обществената поръчка са налични диаграми от Метео Архив Драгоман/www.meteoblue.com/ за периода 01.04.2019 г. до 15.05.2019 г.

---

<sup>163</sup> Одитно доказателство № 35



2.5.4. При извършена документална проверка, свързана с изпълнението на сключения договор, в т.ч. изпълнените СМР по протоколи, издадените от изпълнителя фактури и извършените плащания по договора за изпълнение на обществена поръчка, е установено:

Изплатените средства на „ЛЮНИК“ ЕООД, по Договор № Д-19-041 от 29.03.2019 г., са в размер 268 693,07 лв. без ДДС или 322 431,68 лв. с ДДС.

За извършването на строително-монтажните работи от изпълнителя са издадени следните фактури:

а) фактура № 0100003584 от 03.07.2019 г. на стойност 134 346,54 лв. без ДДС или 161 215,85 лв. с ДДС, платена с платежно нареждане от 02.08.2019 г. Изплатената сума представлява плащане по договора в размер 50 на сто от стойността на строително-монтажните работи, съгласно чл. 3, ал. 1 от Договор № Д-19-041 от 29.03.2019 г. и изготвен протокол № 1 (обр. 19) от 01.07.2019 г. за извършени 100 на сто СМР по договора.

б) фактура № 0100003688 от 01.08.2019 г. на стойност 134 346,54 лв. без ДДС или 161 215,85 лв. с ДДС, като посочената стойност представлява окончателното плащане за извършените СМР, съгласно чл. 3, ал. 1 от Договор № Д-19-041 от 29.03.2019 г. Плащане, в общ размер 161 215,85 лв. е извършено по банков път на 06.08.2019 г.

При проверка на представените документи е установено, че СМР, подлежащи на заплащане, съответстват по единични цени на СМР, съгласно ценовата оферта на избрания изпълнител, неразделна част от договора.

С възлагателно писмо с изх. № 53-00125 от 18.04.2019 г. кметът на общината възлага изпълнението на строително-монтажните дейности на изпълнителя по договора.

Съгласно раздел VII „Приемане на работата“ от договора е изготвен приемо-предавателен протокол от 05.06.2019 г., за приемане на извършени дейности към дата 30.05.2019 г. Протоколът е подписан от възложителя – кмета на Община Драгоман, главния инженер на Община Драгоман и представляващия изпълнителя по договора, които са установили, че са изпълнени изискванията на раздел IV „Срокове за изпълнение“ и раздел V, чл. 10 „Задължения на изпълнителя“ от договора и подлежат на заплащане строително-ремонтни работи на стойност 268 693,07 лв. без ДДС.

В документацията на обществената поръчка се съдържа Протокол № 1 (акт обр. 19) за приемане на извършени СМР от 01.07.2019 г., подписан от кмета на Община Драгоман, главния инженер на Община Драгоман и представляващия изпълнителя по договора, които са установили, че са завършени и подлежат на заплащане подробно описани допустими СМР, както следва: „Направа на асфалтова кръпка с плътен асфалтобетон с дебелина 4 см.“ и „Направа на асфалтова кръпка с плътен асфалтобетон с дебелина 6 см.“, чиято обща стойност възлиза на 268 693,07 лв. без ДДС или 322 431,68 лв. с ДДС.

Изготвена е сметка за изпълнени СМР през м. 04, м. 05 и м. 06.2019 г. (образец 22) за оставащи за изплащане на изпълнени СМР на обща стойност 134 346,54 лв. (без ДДС) (стойността по протокол № 1 в размер 268 693,07 лв. без ДДС, намалена с останалата част от аванса по договора 134 346,54 лв. без ДДС).

При документалната проверка е установено несъответствие в датите на Приемо-предавателен протокол от 05.06.2019 г., за приемане на извършени дейности към дата 30.05.2019 г. и подписаният Протокол № 1 (акт обр. № 19) за приемане на извършени СМР от 01.07.2019 г.

Във връзка с това е изискано писмено становище от възложителя, в което да се посочи отчетено ли е посеченото по-горе разминаване/различие и счита ли се за възможно актове образец 19 за извършени на 100 на сто строително-ремонтни работи да следват датата на съставен Протокол за приемане на работата, съгласно раздел VII „Приемане на работата“ от Договор № Д-19-041 от 29.03.2019 г. предвид обстоятелството, че подписаният Протокол № 1

(акт обр. № 19) за приемане на извършени СМР от 01.07.2019 г. е описан като приложение към приемо-предавателния протокол от 05.06.2019 г.

С писмо изх. № 04-00249 от 28.09.2021 г. адресирано до одита кметът на Община Драгоман, посочва следното:

„От извършената служебна справка е установено, че наличните документи са надлежно датирани, като Протокол обр. № 19 е подписан от съответните оправомощени лица (технически лица – представители на общината и изпълнителя), а впоследствие е утвърден от кмета на общината и носи датата на последващото утвърждаване от него. Към дата 30.05.2019 г. дейностите са били извършени надлежно и работата е била приета, както е видно от всички останали документи.“

При проверката е установено, че СМР предмет на договора са изпълнени в договорения срок от 47 календарни дни, съгласно договора и допълнително споразумение № 1 от 17.05.2019 г. към него, считано от датата на получаване на възлагателното писмо с изх. № 53-00125 от 18.04.2019 г. до изготвянето на приемо-предавателен протокол от 05.06.2019 г.

При изпълнение на договора за обществената поръчка, преди поемане на ангажимент за извършване на разходи, са приложени контролни дейности, които са документирани с изготвянето на предложение-заявка за извършване на разход (приложение 6А от СФУК).

Преди извършването на плащания по представената от изпълнителя фактура № 0100003584 от 03.07.2019 г. на стойност 134 346,54 лв. без ДДС или 161 215,85 лв. с ДДС, не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в несъответствие на чл. 34 от СФУК във вр. с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС<sup>164</sup>.

## **2.6. Събиране на оферти с обява с предмет: „Почистване и поддръжка на дъждовна канализация, шахти, оттоци и отводнителни канавки в населените места на територията на Община Драгоман“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него (ID 9090944)<sup>165</sup>**

2.6.1. Със Заповед № РД-15-583 от 01.08.2019 г. на кмета на Община Драгоман е наредено да се публикува обява за събиране на оферти за изпълнение на обществена поръчка с предмет: „Почистване и поддръжка на дъждовна канализация, шахти, оттоци и отводнителни канавки в населените места на територията на община Драгоман“. Със заповедта са определени критериите за оценка на офертите и документацията за обществената поръчка.

С Обява № 07-00-156 от 01.08.2019 г. кметът на общината открива възлагането на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с прогнозна стойност 69 900,00 лв. без ДДС. Обявата за събиране на оферти и документацията към нея са публикувани на профила на купувача, с което са спазени разпоредбите на чл. 187, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.). Информация за публикуваната обява в профила на купувача е публикувана на електронната страница на АОП под ID 9090944 на 01.08.2019 г.

В документацията за участие са определени основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Съгласно чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 13/2016 г.) към офертата участниците подават декларация по образец на възложителя за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 – 5 и 7 ЗОП.

В обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, поради което обявата няма изискуемото минимално съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

<sup>164</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>165</sup> Одитно доказателство № 30

Възложителят е определил срок за получаване на оферти до 17:00 часа на 12.08.2019 г., с което са спазени изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП, а именно минималният срок за получаване на оферти е 10 дни, от публикуването на обявата.

Предвидената гаранция за изпълнение на договора е 2 на сто от максималната стойност на поръчката без включен ДДС, като участникът сам избира формата на гаранцията. В указания в обявата срок е депозирана една оферта. На основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП, срокът за получаване на оферти е удължен, като в рамките на новия срок не е депозирана нова оферта.

2.6.2. След изтичането на удължения срок за подаване на офертите, със Заповед № РД-15-622 от 20.08.2019 г. на възложителя, е назначена комисия, която да разгледа, оцени и класира постъпилите оферти за участие в обществената поръчка.

Резултатите от дейността на комисията са документирани в протокол. Видно от представения регистър до крайния срок за получаване на оферти – 16.08.2019 г. е получена една оферта от 12.08.2019 г. от „ЛЮНИК“ ЕООД.

От председателя и членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП на 20.08.2019 г.

Съгласно протокола комисията приключва работа на 28.08.2019 г. Същият е утвърден от кмета на общината и е публикуван в профила на купувача на 29.08.2019 г. и е изпратен по електронната поща на участника на същата дата.

2.6.3. На 16.09.2019 г. е сключен Договор № Д-19-055 между Община Драгоман и „ЛЮНИК“ ЕООД, гр. Драгоман, във връзка с възлагане на обществената поръчка, с предмет: „Почистване и поддръжка на дъждовна канализация, шахти, оттоци и отводнителни канавки в населените места на територията на община Драгоман“<sup>166</sup>.

Срокът за изпълнение на договора е до 31.12.2019 г. или до изчерпване на сумата по него и влиза в сила от датата на сключването му.

Стойността на договора е до 69 900,00 лв. без ДДС или 83 880,00 лв. с ДДС, в която са включени всички разходи по изпълнението му. Дейностите, предмет на договора се заплащат по единични цени, посочени в ценовата оферта на изпълнителя, на база двустранни протоколи за извършените работи, подписани от изпълнителя и възложителя.

Съгласно чл. 18, ал. 1 от договора изпълнителят представя гаранция за изпълнение в размер 1 398,00 лв. с платежно нареждане, банкова гаранция или застраховка, договорени са и условията за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора.

При извършената документална проверка е установено, че сключеният договор съответства на приложения в документацията проект на договор, допълнен с всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител.

Сключването на договора за възлагане на обществената поръчка е в рамките на срока, установен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

От изпълнителя е представена застрахователна полица, на стойност 1 398,00 лв., представляваща 2 на сто от стойността на договора.

Сключеният договор и приложенията към него са публикувани в профила на купувача на 26.09.2019 год.

Договорът е подписан от кмета на общината и от главния счетоводител, с което е спазено изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, като е приложена контролната процедура „система за двоен подпис“ при поетото финансово задължение по него в размер 69 900,00 лв. без ДДС (83 880,00 лв. с ДДС).

---

<sup>166</sup> Одитно доказателство № 36

2.6.4. При извършената проверка относно изпълнението на сключения договор е установено:

Изплатените средства по Договор № Д-19-055 от 16.09.2019 г. са на стойност 69 697,25 лв. без ДДС или 83 636,70 лв. с ДДС.

Съгласно чл. 4, ал. 10 от договора, от изпълнителя е издадена фактура № 0100004042 от 20.12.2019 г., на стойност 69 697,25 лв. без ДДС или 83 636,70 лв. с ДДС. Сумата по фактурата е платена по банков път на две части – на 22.07.2020 г. (в размер 13 939,45 лв.) и на 11.12.2020 г. (в размер 69 697,25 лв.).

На 19.12.2019 г. е съставен приемо-предавателен протокол, който съгласно чл. 3 от договора е основание за заплащане на изпълнени дейности, подробно описани в протокола, на обща стойност 69 697,25 лв. (без ДДС).

След направената проверка на приемо-предавателен протокол от 19.12.2019 г., по отношение на видовете и количествата услуги предмет на договора, е установено, че в същия са включени като изпълнени дейности, отразени в четири броя констативни протоколи, които са съставени преди изготвяне на протокол от 19.12.2020 г.: от 30.09.2019 г., от 31.10.2019 г., от 29.11.2019 г. и от 18.12.2019 година.

При проверка на представените документи е установено, че дейностите подлежащи на заплащане съответстват на единичните цени на услугите предмет на договора, описани в ценовата оферта на избрания изпълнител, неразделна част от договора.

Преди извършването на плащане на 22.07.2020 г., в размер 13 939,45 лв., по фактура № 0100004042 от 20.12.2019 г., не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в несъответствие с чл. 34 от СФУК във вр. с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС<sup>167</sup>.

## **2.7. Покана до определено лице с предмет: „Аварийен ремонт на улица „Балкан“, част от републикански път III-813, в чертите на град Драгоман“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него<sup>168</sup>**

2.7.1. На основание чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП от кмета на общината са изпратени покани за представяне на оферта за изпълнение на обществена поръчка с предмет: „Аварийен ремонт на улица „Балкан“, част от републикански път III-813, в чертите на град Драгоман“.

Разпоредбата на чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП, дава право на възложителя да не публикува обява за събиране на оферти по реда на чл. 187, ал. 1 от ЗОП, а да изпрати покана до определено лице/лица, когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазването на сроковете по чл. 188, ал. 1 от ЗОП, като обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя.

Относно спазването на разпоредбата на чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП е установено следното фактическо основание за избор на възлагане на обществената поръчка, както следва:

а) със Заповед № РД-15-848/20.11.2019 г. на кмета е назначена служебна комисия, със задача да извърши оглед на улица „Балкан“, гр. Драгоман, във връзка с получен сигнал за лошо и опасно състояние на улицата. Съгласно изготвеният констативен протокол от 20.11.2019 г. комисията е извършила оглед на улицата, като е констатирано, че поради започнали строително-монтажни работи по Автомагистрала „Европа“ се е увеличил пътничкопотока на тежкотоварни автомобили по ул. „Балкан“, която е част от републикански

<sup>167</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>168</sup> Одитно доказателство № 30

път III-813, в резултат на горепосоченото, настилката на голяма част от улицата е разрушена, има участъци, които са пропаднали, и друг на който асфалта се е надигнал;

б) в резултат на огледа комисията излиза със становище, че са налице сериозни материални щети и се налага извършване на неотложни действия за отстраняване на последиците от създалата се ситуация. Извънредния характер произлиза от необходимостта от осигуряване на безопасен път, с оглед да се избегнат инциденти, да се осигури опазване на живота и здравето на населението и се приведе инфраструктурата в нормално за експлоатация състояние, тъй като съществува реален риск от възникване на инциденти и щети върху преминаващите моторни превозни средства;

в) с оглед на гореизложените мотиви за откриване на процедура по чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП, и наличните в досието на процедурата писмени документи, обосновават избора на процедурата и съответстват на основанията, посочени в чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

Изпратени са от възложителя по електронен път покани с изх. №№ 53-00424 от 04.12.2019 г., 53-00423 от 04.12.2019 г. и 53-00422 от 04.12.2019 г. до три юридически лица.

Поканите са публикувани и в профила на купувача на 04.12.2019 г., като заедно с тях възложителят е публикувал техническите спецификации и образци на документи, свързани с изпълнението на поръчката. Определен е срок за получаване на оферти до 17:00 часа на 11.12.2019 г., като прогнозната стойност на поръчката е 23 665,95 лв. без ДДС.

Избраният критерий за оценка на предложенията е „оптимално съотношение качество/цена” и съдържа следните показатели и тежести: - срок за изпълнение – П1, с максимална тежест – 40 на сто; - ценово предложение – П2, с максимална тежест – 60 на сто.

Предвидената гаранция за изпълнение на договора е 2 на сто от максималната стойност на поръчката без включен ДДС, като участникът сам избира формата на гаранцията, с което са спазени изискванията на чл. 111 от ЗОП.

2.7.2. След изтичането на срока за подаване на офертите, със Заповед № РД-15-891 от 12.12.2019 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа, оцени и класира постъпилите оферти за участие в обществената поръчка.

В протокол са документирани резултатите от дейността на комисията за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти. В него е посочено, че на 12.12.2019 г., комисията е започнала своята работа в 13:30 часа. Видно от представения регистър до крайният срок за получаване на оферти – е получена една оферта с вх. № 53-00424-001 от 11.12.2019 г. от „ГБС Инфраструктурно строителство“ АД.

От председателя и членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП на 12.12.2019 г.

Извършен е преглед и оценка на офертата на единствения участник по двата показателя и е класиран на първо място, с получена комплексна оценка от 100 точки. Предложено е на възложителя да сключи договор с „ГБС Инфраструктурно строителство“ АД.

Комисията приключва работа на 12.12.2019 г., и протоколът е утвърден от кмета на общината, публикуван е в профила на купувача на 18.12.2019 г. и е изпратен на избрания изпълнител на същата дата, с писмо по електронната поща.

2.7.3. На 20.12.2019 г. е сключен Договор № Д-19-059 от 20.12.2019 г. между Община Драгоман и „ГБС-Инфраструктурно строителство“ АД, гр. София, с предмет: „Аварийен ремонт на улица „Балкан“, част от републикански път III-813, в чертите на град Драгоман“.<sup>169</sup>

<sup>169</sup> Одитно доказателство № 37

Срокът за изпълнение на договора е 15 календарни дни и започва да тече от датата на получаване на възлагателно писмо от възложителя. Количеството, обемът и видовете работи следва да се изпълняват съгласно ценовото предложение на изпълнителя и количествено-стойностната сметка към него.

Стойността на договора е 23 632,25 лв. без ДДС или 28 358,70 лв. с ДДС, в която са включени всички разходи по изпълнението му.

Съгласно чл. 16, ал. 1 от договора изпълнителят представя гаранция за изпълнение в размер 472,65 лв., представляваща 2 на сто от стойността на договора, с платежно нареждане, банкова гаранция или застраховка, договорени са и условията за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора.

При извършената проверка е установено, че сключения договор съответства на приложения в документацията проект на договор, допълнен с всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител. Сключването на договора за възлагане на обществената поръчка е в рамките на 5 дневния срок, установен в чл. 194, ал. 1, изречение второ от ЗОП.

При извършената проверка на документите, съдържащи се в досието на обществената поръчка е установено, че преди сключването на договора от изпълнителя са представени документите, във връзка с изпълнението на разпоредбата на чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Представено е платежно нареждане за гаранция за изпълнение на договора.

Сключеният договор и приложенията към него са публикувани в профила на купувача на 27.12.2019 год.

*2.7.4. При извършената проверка относно изпълнението на сключения договор е установено:*

Изплатените средства по Договор № Д-19-059 от 20.12.2019 г. са на стойност 23 632,25 лв. без ДДС или 28 358,70 лв. с ДДС. Сумата е изплатена, както следва: на 27.12.2019 г., е извършено авансово плащане от 50 на сто, или 14 179,36 лв. и на 12.05.2020 г. - 14 179,34 лв. окончателно плащане.

Съгласно изискванията на Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, на одита са предоставени изготвените протоколи и актове по време на строително - ремонтните дейности.

Изпълнението на СМР започва с получаване на възлагателно писмо от кмета на общината с рег. № 53-00459 от 20.12.2019 г. Изготвен е акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството поради неблагоприятни климатични условия (образец № 10) от 23.12.2019 г., подписан от главен инженер на Община Драгоман и от лицата представляващи дружеството изпълнител.

На 27.04.2020 г. е съставен акт за установяване състоянието на строежа и СМР при продължаване на строителството за всички спрени строежи по общия ред и предвидените в чл. 7, ал. 3, т. 10 други случаи (образец № 11). На 29.04.2020 г. е съставен протокол за приемане на извършени СМР (обр. 19), който съгласно чл. 3 от договора е основание за заплащане на изпълнени СМР на стойност 23 632,25 лв. без ДДС или 28 358,70 лв. с ДДС. В протокола са описани подробно наименованието и количеството на СМР по количествена сметка, както и изпълненото количество. Протоколът е подписан от страните.

Видно от гореописаното е установено, че дейностите по договора са изпълнени в срока по чл. 4 от него.

С платежно нареждане от 19.05.2020 г. е възстановена 50 на сто от гаранцията за изпълнение на договора, съгласно чл. 17 от него.

При изпълнение на договора за обществената поръчка, преди поемане на ангажимент за извършване на разходи, са приложени контролни дейности, които са документирани с изготвянето на предложение-заявка за извършване на разход (приложение 6А от СФУК).

Преди извършването на разходи по представените фактури от изпълнителя, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в несъответствие с чл. 34 от СФУК<sup>170</sup>.

### **3. Възлагане на обществени поръчки през 2020 г.**

#### **3.1. Публично състезание с предмет: „Изпълнение на СМР за обект: „Изграждане на физкултурен салон в СУ „Христо Ботев“ – УПИ I, кв. 5, гр. Драгоман“ (00904-2020-0002)<sup>171</sup>**

3.1.1. С Решение РД-15-43 от 17.01.2020 г. на кмета на Община Драгоман е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, с предмет: „Изпълнение на СМР за обект: „Изграждане на физкултурен салон в СУ „Христо Ботев“ – УПИ I, кв. 5, гр. Драгоман“.

Прогнозната стойност на поръчката е 445 660,47 лв. (без ДДС). Същата попада в праговете, определени в чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП. Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, не съдържа изисквания за опазване на околната среда и не се предвижда възлагане на отделни процедури. Посочени са мотиви на възложителя за неразделянето на обществената поръчка на обособени позиции.

Обществената поръчка се финансира със средства по Оперативна програма 2014BG06RDNP001 - Програма за развитие на селските райони, с бенефициент Община Драгоман, с наименование: Изграждане и обзавеждане на физкултурен салон в СУ „Христо Ботев“ – УПИ I, кв. 5, гр. Драгоман, Община Драгоман.

С решението на възложителя са одобрени обявлението за оповестяване откриването на обществената поръчка и документацията за участие в процедурата.

Обявлението на обществената поръчка съдържа информацията по приложение № 19, съгласно изискванията на чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

В обявлението е определен срок за получаване на оферти до 17:00 часа на 06.02.2020 г., с което са спазени изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП - срокът за получаване на оферти да не е по-малък от 20 дни от изпращане на обявлението за публикуване.

Обявлението за обществената поръчка и решението за откриване на процедурата са изпратени и са публикувани в РОП на 17.01.2020 г., в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.

На 17.01.2020 г. обявлението за обществената поръчка, решението за откриване на процедурата и документацията за участие са публикувани в профила на купувача на електронната страница на Община Драгоман, с което са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г., отм.).

С Решение № РД-15-43 от 17.01.2020 г. на основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП на възложителят е одобрена документацията за участие. В одобрената документацията за участие съгласно чл. 31, ал. 1, т. 3 от ЗОП се съдържа методика за определяне на комплексната оценка на офертите.

Избраният критерий за оценка на предложенията - „оптимално съотношение качество/цена“ съдържа следните показатели и тежести: - предложена цена за изпълнение на

<sup>170</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>171</sup> Одитно доказателство № 30

обществената поръчка, с максимална тежест 50 на сто; - организация за изпълнение на поръчката, с максимална тежест 50 на сто.

Методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател е посочена в Указанията за участие в обществената поръчка.

Формулата, по която се изчислява Комплексната оценка (КО) за всеки участник е:

$КО = K1 + K2$ , като КО има максимална стойност 100 точки.

Участникът, който получи най-висока комплексна оценка на офертата се класира на първо място.

Изчисляването на оценката по отделните показатели е както следва: показател К1 „Предложена цена” – с максимален брой – 50 точки:  $K1 = ( \text{Цена мин.} / \text{Цена участ.} ) \times 50$  където: К1 – оценка на участника по показателя „Предложена цена”; Цена мин. – предложена най-ниска цена от участник в обществената поръчка; Цена участ. – предложена цена за изпълнение на обществената поръчка от оценявания участник; показател К2 – оценка по показателя „Организация за изпълнение на поръчката“ – с максимален брой – 50 точки, където:

В техническото предложение участникът трябва да посочи организацията за изпълнение на строителството. Техническото предложение на участника трябва задължително да е съобразено с Техническата спецификация, проектната документация и останалите изисквания, заложи в документацията за участие и да не бъде преценено като „неподходяща оферта“. В документацията е дадена дефиниция за „неподходяща оферта“ – оферта, която не отговаря на техническите спецификации, и на изискванията на възложителя за изпълнение на поръчката, или е подадена от участник, който не отговаря на поставените критерии за подбор, или за когото е налице някое от посочените в процедурата основания за отстраняване.

От възложителя е изискано представяне на линеен график, свързан с организацията на изпълнение на дейностите, доколкото представят изпълнението в съответствие с офертата на участника и изискванията на възложителя. Срокът за изпълнение на дейностите, заложен в линейният график, трябва да съответства на съответния срок за изпълнение на поръчката, съгласно техническото предложение.

Техническото предложение се проверява за съответствие с минимално поставените изисквания за съдържание, качество и наличие на задължителни елементи и дали в своята последователност гарантира навременното и спрямо минималните изисквания на техническата спецификация постигане на резултати. След проверката за съответствие с изискванията на възложителя и неговото допускане, Техническото предложение се оценява по качествени критерии – а именно мотивираното наличие (не просто формално включване) на определени от възложителя условия, които надграждат общо представеното техническо предложение, гарантиращо просто постигането на заложените резултати.

3.1.1.1. Предложената от участника организация на изпълнението на поръчката, която осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя, посочени в техническата спецификация, ще бъде оценено с минималния брой точки (30), а именно:

а) участникът да е представил организация за изпълнение на всички дейности, включени в поръчката, съгласно техническата спецификация;

б) участникът да е предложил организация на работата на ключовия екип за всички дейности, включени в поръчката, посочил е как да се разпределят основните отговорности и дейностите между тях;

в) начини за осъществяване на комуникацията, координация и съгласуване на дейностите, които са необходими за качествено и срочно изпълнение на възложените дейности.



3.1.1.2. Техническото предложение надгражда минималните изисквания на възложителя, посочени в техническата спецификация при условие, че са налични едно (за 35 точки), две (за 40 точки) или три (за 50 точки) от следните обстоятелства:

а) за всяка от дейностите е показано обособяването на задачи и разпределението по експерти (кой какво ще изпълнява) с посочени конкретни задължения на отговорните за изпълнението й експерти, съобразно спецификата на задачите и са представени организационните и субординационни линии между служителите на изпълнителя;

б) за всяка задача са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (материали, механизация и оборудване, човешки ресурси и др.) с посочени конкретни задължения на изпълнителите съобразно спецификата;

в) представена е вътрешна организация като последователност от конкретни мерки и действия и отговорности, които осигуряват вътрешния контрол на участника при изпълнението на поръчката, който да гарантира качествено и навременно изпълнение на поръчката.

Избраният от възложителя критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП е оптимално съотношение качество/цена. При избора на този критерий възложителят следва да оценява предложенията въз основа на цената или нивото на разходите, както и на показатели, включващи качествени, екологични и/или социални аспекти, свързани с предмета на обществената поръчка.

3.1.1.3. В чл. 70, ал. 4 от ЗОП е предвидено, че показателите, включени в критерия по ал. 2, т. 3, могат да съдържат:

а) измерител на качество, включително технически параметри, естетически и функционални характеристики, достъпност, предназначение за всички потребители, социални, екологични и иновативни характеристики и иновативни търговски техники и условия;

б) организация и професионална компетентност на персонала, на който е възложено изпълнението на поръчката, когато качеството на ангажирания с изпълнението на поръчката персонал може да окаже съществено влияние върху изпълнението на поръчката;

в) обслужване и поддръжка, техническа помощ и условия, като: дата на изпълнение, начин и срок на изпълнение или срок на завършване.

Съгласно чл. 70, ал. 7 от ЗОП, възложителят трябва да посочва такава методика за комплексна оценка, която да дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации; да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите и да осигурява на кандидатите и участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател.

Съгласно чл. 70, ал. 7, т. 3 б. „б“ от ЗОП, когато показателите са качествени, които са количествено неопределими, се посочва начинът за тяхното оценяване от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка.

В чл. 33, ал. 1 от ППЗОП е указано, че пълнотата и начинът на представяне на информацията в документите не може да се използва като показател за оценка на офертите.

Следва да се има в предвид, че забраната за оценяване на пълнотата и начинът на представяне на информацията в техническото предложение следва да се разбира като залагане на такава методика, която отчита субективното разбиране на възложителя относно изпълнение на поставените изисквания от страна на участниците, оценявайки степенувано възможността за пълнота на техническото предложение, използвайки общи изрази, като стъпки и мерки, организационни решения и стратегия за контрол, които дават възможност на помощния орган на възложителя да понижи или завиши оценката на участник чрез

субективна преценка, отчитайки подробното, детайлно или формално или недостатъчно описание на дейностите, задачите и т.н.

Утвърдената от възложителя методика за комплексна оценка на офертите, съдържа три надграждащи условия, които да надградят минималните изисквания на възложителя, които са количествено неопределими и същите се оценяват чрез присъждане на определен брой точки, като при наличието им организацията за изпълнение на строителството може да бъде оценявана допълнително чрез присъждане на 35, 40 и 50 точки за всяко налично условие.

Базовият показател „Организация за изпълнение на поръчката“ се оценява с 30 точки, когато предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя, посочени в техническата спецификация.

Възложителят залага като базово минимално условие за получаване на 30 точки – участникът е представил организация за изпълнение на всички дейности за изпълнение на поръчката, посочил е как се разпределят отделните дейности и отговорности между съответния ключов екип за изпълнение на поръчката, начини за осъществяване на комуникацията с възложителя, координация и съгласуване на дейностите и други организационни аспекти, които са необходими за качествено и срочно изпълнение на строителството.

В надграждащите условия, носещи допълнителен брой точки на участниците, в условие за надграждане № 1 е изискано наличието на следното обстоятелство: „За всяка от дейностите е показано обособяването на задачи и разпределението по експерти (кой какво ще изпълнява) с посочени конкретни задължения.....“, в условие за надграждане № 2 – за всяка задача са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (материали, механизация и оборудване, човешки ресурси и др.) с посочени конкретни задължения на изпълнителите съобразно спецификата, а в условие за надграждане № 3 – е представена вътрешна организация като последователност от конкретни мерки и действия и отговорности, които осигуряват вътрешния контрол на участника при изпълнението на поръчката, който да гарантира качествено и навременно изпълнение на поръчката.

Тоест възложителят оценява като базово условие и като условие за надграждане и получаване на допълнителни точки, едно и също съдържание на техническото предложение, но описано по-подробно и детайлно.

При така утвърдената методика, в зависимост от подробното описание на разпределението на отговорностите и задачите на експертите и посочване или не на ресурсите за изпълнение на дейността, участникът получава повече или по-малко точки за предложението си – т. е. в методиката е определена скала за определяне на оценка, базираща се на пълнотата и начина на представяне на информация, което е в несъответствие на разпоредбата на чл. 33, ал. 1, изр. 2 от ППЗОП.

Издадено е Решение РД-15-43 от 17.01.2020 г. на възложителя за откриване на процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Изпълнение на СМР за обект: „Изграждане на физкултурен салон в СУ „Христо Ботев“ – УПИ I, кв. 5, гр. Драгоман“, с което е одобрена документация за участие в обществената поръчка, в която се съдържа методиката за оценка на офертите. В несъответствие на изискванията на чл. 33, ал. 1 от ППЗОП в одобрената методика е включен показател „Организация за изпълнение на поръчката“, свързан с оценяване на пълнотата на организацията за изпълнение на дейностите на обществената поръчка.

Допуснатото несъответствие на чл. 33, ал. 1 от ППЗОП води до неспазване на разпоредбите на чл. 70, ал. 7, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП, доколкото така разписана методиката не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в

офертите и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката<sup>172</sup>.

С обявлението е изискано от възложителя определеният за изпълнител участник да представи гаранция за изпълнение в размер 5 на сто от стойността без ДДС на договора за обществената поръчка внесена под формата на парична сума, банкова гаранция или застраховка, която обезпечава изпълнението чрез покритие на отговорността на изпълнителя.

В съответствие с изискването на чл. 180 от ЗОП, на 30.01.2020 г., в профила на купувача е публикувано разяснение с рег. № 53-0055-001 от 30.01.2020 г. по условията на обществената поръчка, направено във връзка с искане за това, получено с писмо вх. 53-0055 от 29.01.2020 г. Видно от датите на документите, разяснението е направено до 5 дни преди изтичането на срока за получаване на оферти. Възложителят е публикувал същите в профила на купувача писмени разяснения, като в тях не е посочил лицето, направило запитването, с което е спазил чл. 180, ал. 1 и 2 от ЗОП.

3.1.2. След изтичането на срока за получаване на офертите, на основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № РД-15-124 от 07.02.2020 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да отвори, разгледа, оцени и класира постъпилите оферти. От Протокол № 1 е видно, че на 07.02.2020 г. назначената комисия в редовен състав е започнала работа в обявения начален час - 11:00 часа, като в съответствие с изискването на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП и след получаване на списъка с участниците и постъпилите оферти председателят и членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 ЗОП. При проверката в досието на обекта са установени налични подписаните от членовете на комисията декларации.

За извършените действия по разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти за участие в обявената обществена поръчка с предмет: „Изпълнение на СМР за обект: „Изграждане на физкултурен салон в СУ „Христо Ботев“ – УПИ I, кв. 5, гр. Драгоман“, в съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП на 05.10.2020 г. от комисията е изготвен един обобщаващ протокол. Протоколът е утвърден от кмета на Община Драгоман на 05.10.2020 г. в съответствие с чл. 181, ал. 5 от ЗОП. Протоколите от работата на комисията са публикувани на профила на купувача на 05.10.2020 г. в деня на изпращането им до участниците в процедурата.

С Решение № 100-425 от 05.10.2020 г. на възложителя са посочени отстранените участници в обявената обществена поръчка и мотивите за това, и е обявен класираният на първо място участник за изпълнител на обществената поръчка. Решението е изпратено на участниците на 05.10.2020 г. по електронната поща.

При извършената документална проверка на офертите на участниците в процедурата е установено, наличието на основанията за отстраняването на участниците „Пирс-Д“ ООД, „Диел Трейд“ ЕООД и „Централна енергоремонтна база“ ЕАД, съгласно протоколите от работата на комисията.

В офертата на допуснатият до оценяване участник се съдържат изисканите от възложителя документи за участие в обществената поръчка, съгласно документацията за участие в обществената поръчка.

С писмо изх. № 53-00461 от 20.10.2020 г. на кмета на Община Драгоман е оправена покана до „Интеркомплекс“ ООД за сключване на договор за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Изпълнение на СМР за обект: „Изграждане на физкултурен салон в СУ „Христо Ботев“ – УПИ I, кв. 5, гр. Драгоман“. С писмото е изискано при подписване на

---

<sup>172</sup> В същата насока е Решение № 1282 от 23.10.2018 г. на ВАС по адм. д. № 8586 от 2018 г., VII отд. и Решение № 265 от 09.01.2018 г. на ВАС по адм. д. № 9372 от 2017 г., VII отд.

договор определения изпълнител да представи посочените в документацията за участие документи и определената гаранция за изпълнение на договора в размер 22 231,43 лв. – 5 на сто върху стойността на договора без включен ДДС.

3.1.3. В резултат на проведената обществена поръчка между Община Драгоман и определения за изпълнител „Интеркомплекс“ ООД, гр. Пловдив е сключен Договор № Д-20-080 от 05.11.2020 г. за изпълнение на строителни и монтажни работи за обект: „Изпълнение на СМР за обект: „Изграждане на физкултурен салон в СУ „Христо Ботев“ – УПИ I, кв. 5, гр. Драгоман“, съгласно техническата спецификация на възложителя, и техническото и ценово предложения на изпълнителя.

Договорената обща цена за изпълнение на поръчката е 444 628,58 лв. без ДДС или 533 554,30 лв. с ДДС.

Срокът за изпълнението на строително монтажните дейности е 12 месеца, считано от датата на подписване на протокола за откриване на строителната площадка – обр. № 2.

При извършената проверка на съдържанието на сключения договор е установено, че същият съответства на проекта на договор към документацията на обществена поръчка, допълнен е с всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител, има задължителното минимално съдържание, т.е. сключването на договора е в съответствие с нормите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.

При подписване на договора са представени от изпълнителя изисканите от възложителя документи, съгласно документацията за възлагане на обществена поръчка. Изпълнителят по договора е представил банкова гаранция, обезпечаваша изпълнението на договора в размер 22 231,43 лв. от 23.10.2020 г. Сключването на договора за възлагане на обществената поръчка е в рамките на срока, установен в чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

В законоустановения 30-дневен срок след сключването на договора, на 09.11.2020 г. е изпратено обявление за възложена поръчка до АОП за вписване в РОП.

Видно от профила на купувача, договорът с приложенията към него, са публикувани на 09.11.2020 г. на профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в РОП.

През проверявания период по сключения договор не са подписвани приемо-предавателни протоколи за приемане на извършени строително-монтажни работи и не са извършвани плащания.

### **3.2. Публично състезание с предмет: „Текущ ремонт и поддръжка на улици на територията на Община Драгоман“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него (00904-2020-0007)<sup>173</sup>**

3.2.1. С Решение РД-15-303 от 14.04.2020 г. на кмета на Община Драгоман, е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Текущ ремонт и поддръжка на улици на територията на община Драгоман“. Прогнозната стойност на поръчката е 418 175,00 лв. (без ДДС). Същата попада в праговете, определени в чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

От възложителя са изложени мотиви за неразделяне на обществената поръчка на обособени позиции, в съответствие с разпоредбата на чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

С решението на възложителя са одобрени обявлението за оповестяване откриването на обществената поръчка и документацията за участие в процедурата.

Съгласно чл. 59, ал.5 от ЗОП, възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението, с което се оповестява

<sup>173</sup> Одитно доказателство № 30

откриването на процедурата, или в поканата за потвърждаване на интерес, а при процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 8, 9 и 13 – в поканата за участие в преговори. В обявлението за обществената поръчка са определени критерии за подбор относно икономически и финансово състояние и технически и професионални възможности, но не са посочени документите, с които следва да се представят за доказване на изпълнението им.

В обявлението е определен срок за получаване на оферти до 17:00 часа на 08.05.2020 г., което е в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП. Съгласно обявлението офертите се отварят на 19.05.2020 г. в 11:00 ч., в заседателна зала в сградата на Община Драгоман. Обявлението за обществената поръчка и решението за откриване на процедурата са изпратени за публикуване и са публикувани в РОП на 14.04.2019 г.

Обявлението за обществената поръчка, решението за откриване на процедурата и документацията за участие са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП. Документацията за участие в процедурата съдържа: решение и обявление за обществената поръчка; пълно описание на обекта и предмета на поръчката; изисквания към кандидатите и участниците в процедурата; изисквания към участниците и указания за подготовка на офертата; критерии за подбор на участниците; необходими документи за участие и изисквания при оформяне и представяне на офертите; техническа спецификация; проект на договор; образци на документи.

С обявлението е изискано определеният за изпълнител участник да представи гаранция за изпълнение в размер 3 на сто от стойността без ДДС на договора за обществената поръчка, внесена под формата на парична сума, банкова гаранция или застраховка, която обезпечава изпълнението чрез покритие на отговорността на изпълнителя.

В съответствие с изискването на чл. 180 от ЗОП, на 28.04.2020 г. в профила на купувача е публикувано разяснение<sup>174</sup> по условията на обществената поръчка, направено във връзка с искане по писмо вх. 53-00207 от 27.04.2020 г. Разяснението е направено до 5 дни преди изтичането на срока за получаване на оферти и е публикувано в профила на купувача в тридневен срок, като не е посочено лицето, направило запитването, с което е спазен чл. 180, ал. 1 и 2 от ЗОП.

3.2.2. Със Заповед № РД-15-376 от 19.05.2020 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да отвори, разгледа, оцени и класира постъпилите офертите.

За извършената проверка, оценка и класиране на представените оферти от комисията са съставени три протокола.

След получаване на списъка с участниците и постъпилите оферти са подписани декларации от председателят и членовете на комисията по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

След като е установено, че офертите на участниците са постъпили в запечатани непрозрачни пликове, пликът с офертите е отворен от председателя на комисията и е обявено тяхното съдържание – описи на съдържанието, документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3, т. 1 от ППЗОП и запечатани непрозрачни пликове с надпис „Предлагани ценови параметри”. В съответствие с чл. 54, ал. 4 от ППЗОП, плика „Предлагани ценови параметри” и всяка страница на техническото предложение на участниците са подписани от членовете на комисията. Документите по чл. 39, ал. 2 от ППЗОП са разгледани за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор на основание чл. 54, ал. 7 от ППЗОП.

От комисията са установени липси, непълноти и несъответствия на информацията с изискванията към личното състояние на участниците и критериите за подбор посочени в

---

<sup>174</sup> с рег. № 53-00207-001 от 28.04.2020 г.

протокола. За установените несъответствия с изискванията на възложителя, от трима от участниците са изискани допълнителни документи.

Протокол № 1, изготвен на 12.06.2020 г. е изпратен на участниците по електронната поща на 12.06.2020 г. с указания да представят описаните допълнителни документи и доказателства за подбор. Протоколът е публикуван на профила на купувача на същата дата.

В определения с чл. 54, ал. 9 от ППЗОП срок от 5 работни дни от получаването на Протокол № 1 в Община Драгоман са получени допълнителни документи от двама участници<sup>175</sup>, което е документирано в Протокол № 2. Допълнително представените документи са приети от комисията и двама участници са допуснати до разглеждане на техническите предложения.

В определения петдневен срок (до 19.06.2020 г.) за представяне на допълнително изискани документи – нов ЕЕДОП и/или други документи, които да съдържат променена и/или допълнена информация за отстраняване на установените липси и несъответствия, съгласно указанията, посочени в Протокол № 1 на комисията, в общината не са получени такива от „БГ АСФАЛТ“ ООД.

Предвид на изложеното и съгласно констатациите на комисията, подробно изложени в Протокол № 1 от 12.06.2020 г. на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП, комисията е предложила участникът „БГ АСФАЛТ“ ООД, с оферта с вх. № 53-00219 от 05.05.2020 г., да бъде отстранен от по-нататъшно участие в обществената поръчка, поради недоказано съответствие с критериите за подбор съгласно изискванията на възложителя.

При извършената проверка на техническите предложения на петимата участници от комисията е установено:

а) техническо предложение, представено от участника „ЩРАБАГ“ ЕАД не отговаря на предварително обявените условия – от участника са посочени дейности по изпълнение на поръчката, които се различават от техническата спецификация на възложителя. На основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП участникът е предложен за отстраняване от участие, тъй като представената оферта не отговаря на предварително обявените условия на поръчката.

За извършените действия по разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти на 23.07.2020 г. от комисията е изготвен един обобщаващ Протокол, с рег. № 100-от 23.07.2020 г. който е утвърден от кмета на общината на същата дата.

С Решение № 100-331 от 23.07.2020 г. на възложителят са посочени отстранените участници и мотивите за това, и класираният на първо място участник – „ЛЮНИК“ ЕООД, гр. Драгоман е обявен за изпълнител на обществената поръчка.

Решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка е изпратено на участниците по електронната поща на 23.07.2020 г.

Протоколите от работата на комисията са публикувани на профила на купувача на 23.07.2020 г., в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП, като същите са публикувани в деня на изпращането на решението до участниците в процедурата.

Решение № 100-331 от 23.07.2020 г. на кмета на община Драгоман за определяне на изпълнител на обществената поръчка е обжалвано от „МЕГАИНВЕСТ-ХОЛД“ ЕООД пред Комисията за защита на конкуренцията (КЗК). Във връзка с постъпилите жалби<sup>176</sup> от КЗК е образувана преписка № КЗК-555 от 26.08.2020 г. С Решение № 820 от 08.10.2020 г. на КЗК жалбата на „МЕГАИНВЕСТ-ХОЛД“ ЕООД е отхвърлена като неоснователна.

---

<sup>175</sup> - „БАКС 99“ АД с вх. № 53-00317 от 16.06.2020 г. и „МЕГАИНВЕСТ - ХОЛД“ ЕООД с вх. № 53-00322 от 19.06.2020 г.

<sup>176</sup> с вх. № 53-00383) от 04.08.2020 г. и допълнителна жалба (с вх. № 53-00383-001) от 11.08.2020 г. от „МЕГАИНВЕСТ-ХОЛД“ ЕООД,

С писмо изх. № 53-00492 от 10.11.2020 г. от кмета на общината е отправена покана до „ЛЮНИК“ ЕООД за сключване на договор. При подписването на договора е изискано определеният за изпълнител да представи следните документи: Удостоверение от ИА „ГИТ“ за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП; Документи съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП; Гаранция за изпълнение на договора в размер 12 394,92 лв. – 3 на сто от стойността на договора.

3.2.3. В резултат на проведената обществена поръчка между Община Драгоман и определения за изпълнител „ЛЮНИК“ ЕООД, гр. Драгоман е сключен Договор № Д-20-086 от 18.11.2020 г. за извършване на „Текущ ремонт и поддръжка на улици на територията на община Драгоман“, съгласно техническата спецификация на възложителя, и техническото и ценово предложения на изпълнителя.

Договорената обща цена за изпълнение на поръчката е 413 164,04 лв. без ДДС или 495 796,84 лв. с ДДС, съгласно ценовото предложение на изпълнителя.

Срокът за изпълнението на строително монтажните дейности е 60 календарни дни, считано от датата на изпращане на възлагателно писмо от възложителя.

При извършената проверка на съдържанието на сключения договор е установено, че същият съответства на проекта на договор към документацията на обществена поръчка, допълнен е с всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител, има задължителното минимално съдържание, т.е. сключването на договора е в съответствие с чл. 112, ал. 4 от ЗОП.

При подписване на договора от изпълнителя са представени изисканите от възложителя документи. Представена е застрахователна полица, обезпечаваща изпълнението на договора, в размер 12 394,92 лв. от дата 17.11.2020 г.

В законоустановения 30-дневен срок след сключването на договора, на 09.12.2020 г. е изпратено обявление за възложена поръчка до АОП за вписване в РОП.

Договорът с приложенията към него са публикувани на 09.12.2020 г. на профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в РОП.

3.2.4. Към 31.12.2020 г. изплатените средства на изпълнителя са в размер 206 582,02 лв. без ДДС или 247 898,42 лв. с ДДС. Изплатената сума представлява плащане съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, в размер 50 на сто от стойността на строително-монтажните работи, посочени в Констативен протокол № 1 от 02.12.2020 г. на стойност 413 164,04 лв. без ДДС или 495 796,84 лв. с ДДС<sup>177</sup>.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност на извършените разходи, който е документиран с изготвянето на предложение-заявка за извършване на разход и контролен лист, съгласно СФУК.

**3.3. Пряко договаряне с предмет: „Упражняване на строителен надзор по време на изпълнение на строителството на обект: “Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него (00904-2020-0001)<sup>178</sup>**

3.3.1. С Решение № РД-15-39 от 16.01.2020 г. на кмета на Община Драгоман е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне, с предмет: „Упражняване на строителен надзор по време на изпълнение на строителството на обект:

<sup>177</sup> Одитно доказателство № 37

<sup>178</sup> Одитно доказателство № 30

„Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“, с прогнозната стойност – 14 000 лв. без ДДС.

Като мотиви за избора на вида на процедурата е посочено: Възложителя провежда пряко договаряне на основание разпоредбата на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП, поради необходимост от неотложно възлагане на поръчката, тъй като състоянието на речното корито на река Габерска е компрометирано и на места затлачено от дървесна и храстова растителност, земни и скални маси. На реката са изградени мостове, които при повишаване на нивото ѝ има опасност да бъдат заляти и да прекъснат пътната връзка към отделни махали и други села в района. Налице е сериозна предпоставка за компрометиране на канализационната система в селото и застрашаване живота и здравето на хората. За превенция на такова бедствие е необходимо спешно и незабавно почистване на коритото, което е силно обрасло с храсти и дървета, нарушаващи проводимостта на реката и повишаващи нивото на водата. В обследваният участък е констатирано също, че високото ниво на водата застрашава да наводни съседните парцели, частна и общинска собственост.

Обществена поръчка (пункт 2.3. от одитния доклад) с обект „строителство“ и предмет: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“ е възложена чрез процедура на пряко договаряне, като договорът за обществена поръчка с предмет изпълнение на строителството е сключен на 07.10.2019 г. Процедурата е обявена с решение на възложителя от 15.07.2019 г.

С оглед на това възложителят е знаел и е бил длъжен при полагане на дължимата грижа да предвиди, че за изпълнението на СМР следва да се упражнява строителен надзор. Прякото договаряне с предмет упражняване на строителен надзор на обекта е открито с решение от 16.01.2020 г. – 3 месеца след сключване на договора за обществена поръчка с предмет строителство. Възложителят се е позовал на чл.182, ал.1, т.1 от ЗОП, че е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазване на сроковете по чл. 178, ал. 2 и 4; обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя. В своето решение е изложил мотиви, че състоянието на речното корито е компрометирано и на места затлачено от дървесна и храстова растителност, земни и скални маси. На реката са изградени мостове, които при повишаване на нивото ѝ има опасност да бъдат заляти и да прекъснат пътната връзка към отделни махали и други села в района. Налице е сериозна предпоставка за компрометиране на канализационната система в селото и застрашаване живота и здравето на хората. За превенция на такова бедствие е необходимо спешно и незабавно почистване на коритото, което е силно обрасло с храсти и дървета, нарушаващи проводимостта на реката и повишаващи нивото на водата. В обследваният участък е констатирано също, че високото ниво на водата застрашава да наводни съседните парцели, частна и общинска собственост. За предотвратяване на последиците от повишаването на водата на реката до нива, които застрашават живота и здравето на жителите на с. Габер възложителят е открил процедура на пряко договаряне по чл.182, ал.1, т.1 от ЗОП.

Обществената поръчка е с предмет упражняване на строителен надзор, не строителство, поради което изложените мотиви не са относими към предмета на конкретната процедура. Както е посочено по-горе, необходимостта от упражняване на строителен надзор при осъществяване на СМР не представлява „изключително обстоятелство“ по смисъла на § 2, т. 17 от ДР на ЗОП, поради което изборът на процедура на основание чл.182, ал.1, т.1 от ЗОП е неоснователен.

Решението за откриване на процедурата е публикувано на 16.01.2020 г. в РОП, като с него са одобрени поканата и документацията за участие в процедурата и е посочено, че



покана за участие в прякото договаряне се изпраща до „Мултиплекс инженеринг“ ЕООД, „Стил Контрол 2000“ ЕООД и „Борислав Кравов 2007“ ЕООД.

При извършената проверка е установено, че поканата, като част от документацията за участие, съдържа нормативно установеното съдържание по чл. 64, ал. 2, т. 1- т. 5 от ППЗОП.

С поканата е определен краен срок за представяне на оферти до 17,00 ч. на 24.01.2020 г., в деловодството на Община Драгоман, като офертите ще се отворят в 15,00 ч. на 28.01.2020 г. в заседателната зала на общината. Избраният от възложителя критерий за определяне на икономически най-изгодната оферта е критерия „най-ниска цена“.

Документацията и поканата за участие в договарянето са публикувани в профила на купувача, в електронната преписка на процедурата, на 16.01.2020 година.

3.3.2. След изтичането на срока за получаване на офертите, на основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № РД-15-84 от 28.01.2020 г., на кмета на Община Драгоман е назначена комисия за провеждане на процедурата.

В Протокол № 1 е посочено, че на 28.01.2020 г. комисията е започва своята работа, при което не присъстват представители на участниците. От председателя и членовете на комисията са подписани декларации за отсъствието на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, което е отразено в протокола.

На основание чл. 107, т. 5 от ЗОП от комисията е предложено да бъдат отстранени участниците „Мултиплекс инженеринг“ ЕООД и „Борислав Кравов 2007“ ЕООД, тъй като същите са подали оферта, която не отговаря на условията за представяне, включително за форма, начин, срок и валидност.

За участника „Стил Контрол 2000“ ЕООД, от комисията е установено, че всички документи са представени, офертата на участника съответства на изискванията на техническото и ценово предложение на възложителя и е предложено да бъде сключен договор с него, с предлагана цена в размер 13 800 лв. без ДДС.

От комисията е изготвен Доклад № 100-36 за извършената от нея работа по разглеждане и оценка на постъпилите оферти, който е подписан от всички членове и заедно с цялата документация е предаден на 03.02.2020 г. на възложителя и е утвърден от него.

С Решение № 91-005 от 04.02.2020 г. на кмета на общината участникът „Стил Контрол 2000“ ЕООД, гр. София е обявен за изпълнител на обществената поръчка.

При одита е установено, че не е проведено договаряне от членовете на помощния орган на възложителя с участника „Стил Контрол 2000“ ЕООД, гр. София, за определяне на условията на договора, въпреки че същият отговаря на изискванията на възложителя, посочени в поканата за участие. В резултат, действията на комисията са в несъответствие с чл. 18, ал. 7 от ЗОП, съгласно който възложителят провежда преговори за определяне на клаузите на договора с едно или повече точно определени лица.

Решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка е изпратено на участниците на 04.02.2020 г., по електронната поща. Публикувано е на профила на купувача на 04.02.2020 г., в деня на изпращането му до участниците в процедурата, в съответствие с разпоредбите на чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (отм.).

С писмо изх. № 53-00112 от 19.02.2020 г. на кмета на общината е оправена покана до „Стил Контрол 2000“ ЕООД, гр. София за сключване на договор за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Упражняване на строителен надзор по време на изпълнение на строителството на обект: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“. С писмото е изискано при подписване на договор определеният за изпълнител да представи посочените в поканата и документацията за участие документи и определената гаранция за изпълнение на договора в размер 276 лв. – 2 на сто върху стойността на договора без ДДС.

3.3.3. На 20.02.2020 г. е сключен Договор № Д-20-043 между Община Драгоман и определения за изпълнител в обществената поръчка „Стил Контрол 2000” ЕООД, гр. София<sup>179</sup>.

Предметът на договора обхваща услуги, свързани с осъществяване на строителен надзор на обект: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“, в т.ч.: законосъобразно започване на строително-монтажните работи, осъществяване на контрол относно спазване на изискванията за здравословни и безопасни условия на труд в строителството и др.

Стойността на договора е 13 800 лв. без ДДС или 16 560 лв. с ДДС, като е посочено, че възложителят извършва авансово плащане в размер 20 на сто от стойността на договора и окончателно плащане за оставащата сума до 100 на сто, след подписване на констативен протокол за приемане на извършената работа. Плащанията по договора се извършват след одобрение от Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към Министерски съвет и реалното постъпване на средствата по сметката на Община Драгоман.

Срокът за изпълнение на услугите, предмет на договора, обхваща периода на изпълнение на строително монтажните работи на обекта.

При подписване на договора от изпълнителя са представени изисканите от възложителя документи. При сключването на договора от изпълнителя е представено платежно нареждане за внесена гаранция за изпълнението на договора на стойност 276,00 лв., представляваща 2 на сто от стойността му.

Сключеният договор за обществена поръчка съдържа информацията, определена в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), с което са спазени изискванията на чл. 112, ал. 5 от ЗОП и сключването му е в рамките на срока, установен в чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

При извършената проверка е установено, че на 02.03.2020 г. възложителят е публикувал в РОП обявлението за възложена обществена поръчка.

Договор № Д-20-043 от 20.02.2020 г. е публикуван на профила на купувача на 02.03.2020 г., в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в регистъра, с което са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (отм.).

*3.3.4. При извършената проверка относно изпълнението на сключения договор е установено:*

На одита е представен приемо-предавателен протокол от 01.04.2020 г. съставен между Община Драгоман и „Стил Контрол 2000” ЕООД, гр. София за извършените надзорни работи, съгласно Договор № Д-20-043 от 20.02.2020 г. и предаване на доклад за изпълнените СМР за обект: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“.

През одитирания период от Община Драгоман не са извършвани плащания по Договор № Д-20-043 от 20.02.2020 г., тъй като от страна на финансиращия орган не са преведени средства на общината.

Гаранцията за изпълнението на договора в размер 276,00 лв. е възстановена на 08.05.2020 г.

---

<sup>179</sup> Одитно доказателство № 38

**3.4. Пряко договаряне с предмет: „Упражняване на независим строителен надзор по три обособени позиции“ и изпълнението на сключените договори и плащанията по тях (00904-2020-0009)<sup>180</sup>**

3.4.1. С Решение № РД-15-428 от 08.06.2020 г. на кмета на Община Драгоман е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне, на основание чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП, с предмет: „Упражняване на независим строителен надзор по три обособени позиции: обособена позиция № 1: Упражняване на независим строителен надзор при изпълнение на СМР за обект: „Ремонт и възстановяване на мост на село Ялботина, община Драгоман“, обособена позиция № 2: Упражняване на независим строителен надзор при изпълнение на СМР за обект: „Реконструкция на водосток с. Начево, разделна улица на кв. 11-19, община Драгоман“ и обособена позиция № 3: Упражняване на независим строителен надзор при изпълнение на СМР за обект: „Аварийен ремонт и укрепване на сграда на читалище, с. Несла, община Драгоман“, с обща прогнозна стойност 8 001,63 лв. без вкл. ДДС, като за обособена позиция № 1 - 4 023,75 лв. без ДДС; за обособена позиция № 2 - 1 741,76 лв. без ДДС и за обособена позиция № 3 - 2 236,12 лв. без ДДС.

В раздел V.1 от решението са посочени фактическите мотиви за избора на вида процедура, а именно: Разпоредбата на чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП, дава право на възложителя да проведе пряко договаряне с определени лица, когато процедурата за възлагане чрез публично състезание е прекратена, тъй като няма подадени оферти или подадените оферти са неподходящи и първоначално обявените условия не са съществено променени.

С Решение РД-15-130 от 12.02.2020 г., вписано в АОП под уникален номер 00904-2020-0005, на основание чл. 18, ал. 1 т. 12 от ЗОП, на кмета на Община Драгоман е открита процедура на публично състезание с предмет: „Упражняване на независим строителен надзор по три обособени позиции:

а) обособена позиция № 1: Упражняване на независим строителен надзор при изпълнение на СМР за обект: „Ремонт и възстановяване на мост на село Ялботина, община Драгоман“;

б) обособена позиция № 2: Упражняване на независим строителен надзор при изпълнение на СМР за обект: „Реконструкция на водосток с. Начево, разделна улица на кв. 11-19, община Драгоман“;

в) обособена позиция № 3: Упражняване на независим строителен надзор при изпълнение на СМР за обект: „Аварийен ремонт и укрепване на сграда на читалище, с. Несла, община Драгоман“.

С Решение № 91-0018 от 15.05.2020 г. на кмета на Община Драгоман процедурата е прекратена по трите обособени позиции, на основание на чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП, т.к. всички оферти или заявления за участие не отговарят на условията за представяне, включително за форма, начин и срок, или са неподходящи. Решението за прекратяване е влязло в сила, като информацията е публикувана в РОП.

В конкретния случай, наличните писмени документи, обосновават избора на процедурата и съответстват на основанията, посочени в чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

С Решение № РД-15-428 от 08.06.2020 г. са одобрени поканата и документацията за участие в процедурата. При извършената проверка е установено, че поканата, като част от документация за участие, съдържа нормативно установеното съдържание по чл. 64, ал. 2, т. 1 - 5 от ППЗОП.

Финансирането за изпълнение на обществената поръчка е осигурено със средства от целева субсидия, одобрени с Постановление № 284 на Министерски съвет от 15.11.2019 г.

<sup>180</sup> Одитно доказателство № 30

С поканата е определен краен срок за представяне на оферти до 17,00 ч. на 15.06.2020 г., в деловодството на Община Драгоман.

Офертите ще бъдат отворени в 11:00 часа на 16.06.2020 г. в заседателната зала на Община Драгоман.

Решението за откриване на процедурата е публикувано на 08.06.2020 г. в РОП с ID номер 981174.. На същата дата е публикувано в профила на купувача, т.е. в деня на вписване в РОП, в съответствие с изискванията на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

Документацията и поканата за участие в договарянето са публикувани в профила на купувача на 08.06.2020 г., в електронната преписка на процедурата.

В Раздел V.2 от решението от възложителя е посочено, че покана за участие в прякото договаряне се изпраща до „ГРАДИАКТ КОНСУЛТ“ ООД, „Пи Ес Консулт“ ЕООД и „СТРОЛ-1000“ АД. Поканата с рег. № 53-00291 от 08.06.2020 г. е изпратена от възложителя до трите юридически лица по електронен път на 08.06.2020 г.

3.4.2. След изтичането на срока за получаване на офертите, от кмета на общината е назначена комисия за провеждане на процедурата. Съставът на комисията е в съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1, изр. второ от ЗОП, като в комисията са включени председател и четирима членове.

Видно от представения регистър до крайният срок за получаване на оферти са получени оферти по ОП № 3 с вх. № 53-00301 от 15.06.2020 г., по ОП № 2 с вх. № 53-00302 от 15.06.2020 г., по ОП № 1 с вх. № 53-00303 от 15.06.2020 г. от „ГРАДИАКТ КОНСУЛТ“ ООД, оферта с вх. № 53-00305 от 15.06.2020 г. от „СТРОЛ-1000“ АД по ОП № 1, № 2 и № 3 и оферта с вх. № 53-00306 от 15.06.2020 г. от „Пи Ес Консулт“ ЕООД по ОП №1, № 2 и № 3.

След получаване на списъка с участниците от членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

Протокол № 2, съставен на 23.07.2020 г., е подписан от всички членове на комисията без особено мнение. Протоколът е изведен с рег. № 100-320 от 23.07.2020 г. и е предаден на кмета на общината за утвърждаване.

С Решение № 100-327 от 23.07.2020 г. на кмета на общината участникът „ГРАДИАКТ КОНСУЛТ“ ООД е обявен за изпълнител на обществената поръчка по обособени позиции №№ 1, 2 и 3.

Решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка е изпратено на участниците на 23.07.2020 г. по електронната поща и е публикувано на профила на купувача на същата дата. Съгласно чл. 18, ал. 7 от ЗОП, при процедурите на договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП, възложителят провежда преговори за определяне на клаузите на договора с едно или повече точно определени лица.

Условията и редът за провеждане на прякото договаряне се определят с ППЗОП, като в чл. 64, ал. 1 е посочено, че в решението за откриване на процедура чрез пряко договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП, възложителят посочва и лицата, които ще бъдат поканени за участие в договарянето.

Съгласно чл. 64, ал. 2 от ППЗОП, с решението по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП, възложителят одобрява покана за участие в процедурата, която съдържа: предмет на поръчката, включително количество и/или обем и описание на обособените позиции, когато има такива; изисквания на възложителя за изпълнение на поръчката; критерия за възлагане на поръчката, а когато е приложимо – и показателите за комплексна оценка с тяхната относителна тежест, а когато това е обективно невъзможно, подредени по важност в низходящ ред, както и методиката за комплексна оценка на офертите; място и дата за провеждане на преговорите; други изисквания по преценка на възложителя. Поканата за

участие в процедурата се изпраща до лицата, посочени в решението по чл. 64, ал. 1 от ППЗОП.

Съгласно чл. 67, ал. 2 от ППЗОП комисията провежда преговори с всеки от участниците поотделно, като се придържа точно към първоначално определените условия и изисквания за изпълнение на поръчката. Резултатите от преговорите се отразяват в протокол, който се подписва от комисията и от участника.

За извършената проверка, оценка и класиране на представените оферти, във връзка с обявената обществена поръчка, от комисията са съставени два протокола, в които е констатирано, че офертите на участниците „ГРАДИАКТ КОНСУЛТ“ ООД и „СТРОЛ-1000“ АД са изготвени в съответствие с изискванията на възложителя, съгласно одобрената покана с рег. № 53-00291 от 08.06.2020 г. Според комисията офертата на участника „Пи Ес Консулт“ ЕООД *не отговаря на изискванията на възложителя* и е предложен за отстраняване от процедурата по всички обособени позиции.

От комисията е извършена оценка на ценовите предложения на участниците „ГРАДИАКТ КОНСУЛТ“ ООД и „СТРОЛ-1000“ АД по критерия „най-ниска цена“ и е класиран на първо място участника „ГРАДИАКТ КОНСУЛТ“ ООД по всички обособени позиции.

Членовете на помощния орган на възложителя не са провели договаряне с участниците „ГРАДИАКТ КОНСУЛТ“ ООД и „СТРОЛ-1000“ АД за определяне на условията на договорите, въпреки че същите отговарят на изискванията на възложителя, посочени в поканата за участие в прякото договаряне.

В резултат на горепосоченото, действията на комисията са в несъответствие с чл. 18, ал. 7 от ЗОП, съгласно който при процедурите на договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП, възложителят провежда преговори за определяне на клаузите на договора с едно или повече точно определени лица.

#### 3.4.3. При одита е установено:

3.4.3.1. За обособена позиция № 2 – „Упражняване на независим строителен надзор при изпълнение на СМР за обект: „Реконструкция на водосток с. Начево, разделна улица на кв. 11-19, община Драгоман“ на 19.08.2020 г. е сключен Договор № Д-20-067 между Община Драгоман и определения за изпълнител в обществената поръчка „Градиакт Консулт“ ООД, гр. София<sup>181</sup>.

Стойността на договора е 1 700 лв. (без ДДС), съгласно ценовото предложение на изпълнителя, като възложителят извършва авансово плащане в размер 50 на сто от стойността на договора и окончателно плащане на същата стойност - след подписване на констативен протокол за одобрение на окончателния доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ.

Срокът за изпълнение на услугите, предмет на договора, обхваща периода на изпълнение на строително монтажните работи на обекта.

Предаването на изготвените документи, във връзка извършването на строителния надзор се документира с двустранно подписан протокол за приемане и предаване.

При подписване на договора от изпълнителят са представени изисканите от възложителя документи. Сключеният договор за обществена поръчка съдържа информацията, определена в чл. 69 от ППЗОП, с което са спазени изискванията на чл. 112, ал. 5 от ЗОП и сключването му е в срока, установен в чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

На 09.09.2020 г. в РОП е публикувано обявлението за възложена обществена поръчка.

---

<sup>181</sup> Одитно доказателство № 39

Договор № Д-20-067 от 19.08.2020 г. е публикуван на профила на купувача на 09.09.2020 г., в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в регистъра, с което са спазени разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

На 31.08.2020 г. е сключено Допълнително споразумение № 1 към Договор № Д-20-067 от 19.08.2020 г., в което страните са приели: „съгласно чл. 7, ал. 1 от договора: „за предоставянето на Услугите по договора, Възложителят се задължава за плати на Изпълнителя обща цена в размер 1 700,00 лв. без ДДС, съгласно ценовото предложение на Изпълнителя, приложение № 3 към договора“, като след думите „1 700,00 лв. без ДДС“, се допълват думите „или 2 040,00 лв. с ДДС“.

В съответствие с чл. 27 от ЗОП на 10.09.2020 г. от възложителят е изпратено в срок за публикуване в РОП обявление за изменение на договор за обществена поръчка.

3.4.3.2. По обособена позиция № 3 – „Упражняване на независим строителен надзор при изпълнение на СМР за обект: „Аварийен ремонт и укрепване на сграда на читалище, с. Несла, община Драгоман“ на 19.08.2020 г. е сключен Договор № Д-20-068 от 19.08.2020 г. между Община Драгоман и определения за изпълнител на обществената поръчка „Градиакт Консулт“ ООД, гр. София за извършване на независим строителен надзор, съгласно проведена обществена поръчка, съгласно техническото и ценово предложение на „ГРАДИАКТ КОНСУЛТ“ ООД, гр. София и техническата спецификация на възложителя<sup>182</sup>.

Стойността на договора е 2 222,22 лв. без ДДС, съгласно ценовото предложение на „Градиакт Консулт“ ООД по обособена позиция № 3, като е посочено, че възложителят извършва авансово плащане в размер 50 на сто от стойността на договора, и окончателно плащане за оставащата сума до 100 на сто - след представяне от изпълнителя на окончателен доклад и технически паспорт на строежа.

При подписване на договора от изпълнителя са представени изисканите от възложителя съгласно поканата за участие в обществената поръчка, документи.

На 31.08.2020 г. е сключено Допълнително споразумение № 1 към договора, тъй като в чл. 7, ал. 1 от договора е посочена стойност на договора 2 222,22 лв. (без ДДС), съответно е уговорено в договора да се включи и стойността - 2 666,66 лв. (с ДДС).

В съответствие с чл. 27 от ЗОП на 10.09.2020 г. от възложителя е изпратено в срок обявление за изменение на договор за обществена поръчка.

3.4.3.3. По обособена позиция № 1 – „Упражняване на независим строителен надзор при изпълнение на СМР за обект: „Ремонт и възстановяване на мост на село Ялботина, община Драгоман“ на 13.11.2020 г. е сключен Договор № Д-20-082 от 13.11.2020 г. за извършване на независим строителен надзор, съгласно проведена обществена поръчка.

Стойността на договора е 4 000,00 лв. без ДДС, като възложителят извършва авансово плащане в размер 50 на сто от стойността на договора и окончателно плащане в размер 50 на сто от стойността, след подписване на констативен протокол за одобрение на окончателния доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ.

Срокът за изпълнение на услугите, предмет на договора, обхваща периода на изпълнение на строително монтажните работи на обекта.

При подписване на договора от изпълнителя са представени изисканите от възложителя документи.

Съгласно чл. 112, ал. 6 от ЗОП, възложителят сключва договор в едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител или на определението, с което е допуснато предварително изпълнение на това решение, но не преди изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител.

---

<sup>182</sup> Одитно доказателство № 40

Във връзка с гореизложеното, Договор № Д-20-082 от 13.11.2020 г. е сключен след изтичане на едномесечния срок, след влизането в сила на Решение № 100-327 от 23.07.2020 г. на кмета на Община Драгоман за определяне на изпълнител на обществената поръчка, с което не е спазена разпоредбата на чл. 112, ал. 6, във връзка с чл. 183 от ЗОП.

В законоустановения срок по чл. 185, т. 1 от ЗОП, от възложителя е изпратена информация за сключения договор на 20.11.2020 г. Договор № Д-20-082 от 13.11.2020 г. е публикуван на профила на купувача на 20.11.2020 г., в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в регистъра, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

На 11.12.2020 г. е сключено Допълнително споразумение № 1 към договора, в което от страните е прието: „съгласно чл. 7, ал. 1 от договора: „за предоставянето на Услугите по договора, Възложителят се задължава за плати на Изпълнителя обща цена в размер 4 000,00 лв. (без ДДС), съгласно ценовото предложение на Изпълнителя, приложение № 3 към договора“, като след думите „4 000,00 лв. без ДДС“, се допълват думите „или 4 800,00 лв. с включено ДДС“.

В съответствие с чл. 27 от ЗОП на 11.12.2020 г. от възложителят е изпратено за публикуване в РОП обявление за изменение на договор за обществена поръчка.

### 3.4.4. Изпълнение на сключените договори

*3.4.4.1. При извършената проверка относно изпълнението на сключения договор № Д-20-067 от 19.08.2020 г. е установено:*

Изплатените средства по договора са 1 700,00 лв. без ДДС или 2 040,00 лв. с ДДС.

Сумата е изплатена с две плащания: аванс от 1 020,00 лв. на 09.12.2020 г. и окончателно плащане в размер 1 020,00 лв. на 21.12.2020 г.

На одита е представен приемо-предавателен протокол от 21.12.2020 г., съставен между Община Драгоман и „ГРАДИАКТ КОНСУЛТ“ ООД, за предаване на комплект документи по изпълнението на Договор № Д-20-067 от 19.08.2020 г., съгласно чл. 29 от договора.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност на извършените разходи, който е документиран с изготвянето на предложение-заявка за извършване на разход и контролен лист, съгласно СФУК.

С платежно нареждане от 20.01.2021 г. гаранцията на участника в размер 51 лв. е възстановена, в срока по чл. 18 от договора.

Обявление за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено до АОП на 18.01.2021 г., с което са спазени изискванията на чл. 185, т. 3 от ЗОП.

*3.4.4.2. При извършената проверка относно изпълнението на сключения договор № Д-20-068 от 19.08.2020 г. е установено:*

Изплатените средства от Община Драгоман по договора са общо 2 222,22 лв. без ДДС или 2 666,66 лв. с ДДС.

Подписан е приемо-предавателен протокол на 06.11.2020 г. за предаване на комплект документи по изпълнението на договора, от изпълнителя са издадени две фактури, за авансово и окончателно плащане, които са заплатени от възложителя.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност на извършените разходи, който е документиран с изготвянето на предложение-заявка за извършване на разход и контролен лист, съгласно СФУК.

Видно от представеното извлечение гаранцията на участника е върната на 23.12.2020 г. в съответствие с чл. 18 от договора.

Обявление за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено до АОП на 23.12.2020 г. (договора е приключил на 19.11.2020 г.), в съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП.

*3.4.4.3. При извършената проверка относно изпълнението на сключения договор № Д-20-082 от 13.11.2020 г. е установено:*

Изплатените средства по договора са 4 000,00 лв. без ДДС или 4 800 лв. с ДДС. Сумата е изплатена, както следва: 2 400,00 лв. на 15.12.2020 г. и 2 400,00 лв. окончателно плащане на 21.12.2020 г.

На одита е представен приемо-предавателен протокол от 21.12.2020 г., съставен между Община Драгоман и „ГРАДИАКТ КОНСУЛТ“ ООД, за предаване на комплект документи по изпълнението на Договор № Д-20-082 от 13.11.2020 г., в съответствие с чл. 29 от договора.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност на извършените разходи, който е документиран с изготвянето на предложение-заявка за извършване на разход и контролен лист, съгласно СФУК.

С платежно нареждане от 20.01.2021 г. гаранцията на участника от 120,00 лв. е възстановена, в срока по чл. 18 от договора.

Обявление за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено до АОП на 18.01.2021 г., в съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП.

### **3.5. Събиране на оферти с обява с предмет: „Доставка на строителни материали за нуждите на община Драгоман“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него (ID 9095796)<sup>183</sup>**

3.5.1. С публикувана на 13.01.2020 г. в РОП обява № 07-00-12 от 13.01.2020 г. за събиране на оферти, от кмета на Община Драгоман е открита обществена поръчка с предмет: „Доставка на строителни материали за нуждите на община Драгоман“, с прогнозната стойност 69 900,00 лв. без ДДС, която попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Обявата е изготвена по образец и съдържа минималната информация, посочена в приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

Посоченият в обявата срок за получаване на офертите – до 17:00 часа на 23.01.2020 г. (10 дни от публикуване на обявата) е в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

В съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.), заедно с публикуване на обявата в АОП, от възложителя е осигурен и достъп до техническата спецификация и информацията, свързана с изпълнението на поръчката, като на същата дата в профила на купувача е публикувана документация за участие в обществената поръчка.

Съгласно чл. 31, ал. 1, т. 3 от ЗОП в документацията за участие от възложителя е разработена методиката за определяне на комплексната оценка на офертите и начин за определяне на оценката по всеки показател.

В обявата не са посочени националните основания за отстраняване. В обявата е записано, че за участниците не следва да са налице основанията по чл. 54, ал.1 от ЗОП и чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП при възлагания чрез събиране на оферти с обява са неприложими. Възложителят е посочил в обявата основания за отстраняване по чл.55, ал.1 от ЗОП, с което не е спазил чл.192, ал. 1 от ЗОП /ред. в сила от 01.03.2019 г./, в който изрично са регламентирани предпоставките, при наличието на които възложителят отстранява участници.

Предвидената гаранция за изпълнение на договора е 2 на сто от максималната стойност на поръчката без включен ДДС, като участникът сам избира формата на гаранцията, с което са спазени изискванията на чл. 111 от ЗОП.

При проверката е установено, че в първоначално определения срок за получаване на оферти - до 17:00 часа на 23.01.2020 г., за участие в обявената обществена поръчка в деловодството на Община Драгоман е постъпила само една оферта - от „БАДЖИ“ ЕООД.

На 24.01.2020 г. от възложителя е изпратена информация за удължаване срока за получаване на оферти, която е публикувана на същата дата в РОП. В публикуваната

<sup>183</sup> Одитно доказателство № 30



информация е посочено, че срокът за получаване на офертите се удължава до 17:00 часа на 27.01.2020 г., като отварянето им ще се извърши в 11:00 часа на 28.01.2020 г., в заседателна зала на Община Драгоман.

В определения удължен срок за получаване на оферти не е постъпила друга оферта за участие в обявената обществена поръчка.

3.5.2. След изтичането на удължения срок за получаване на офертите, със Заповед № РД-15-83 от 28.01.2020 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да разгледа, оцени и класира постъпилата оферта.

От председателя и членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

На 28.01.2020 г., от комисията е съставен протокол, който е подписан без особено мнение и е предаден на възложителя. Изготвеният протокол е утвърден от кмета на общината, публикуван е в профила на купувача на 30.01.2020 г. и е изпратен на участника по електронната поща на същата дата.

3.5.3. В резултат на проведената обществена поръчка между Община Драгоман и определения за изпълнител „БАДЖИ“ ЕООД, гр. Драгоман е сключен Договор рег. № Д-20-039 от 14.02.2020 г. за доставка на строителни материали и инструменти за нуждите на община Драгоман<sup>184</sup>.

Съгласно чл. 2, ал. 2 срокът на договора е до 31.12.2020 г. или до изчерпване на сумата по него. Стойността му е до 69 900,00 лв. без ДДС или 83 880,00 лв. с ДДС за целия период на договора. Единичните цени на съответните материали са съгласно ценовото предложение на изпълнителя, като в рамките на стойността на договора възложителят може да закупува и други материали или стоки за нуждите си.

Сключването на договора за възлагане на обществената поръчка е в рамките на срока, установен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

При извършената проверка на документите, съдържащи се в досието на обществената поръчка, е установено, че преди сключването на договора от изпълнителя „БАДЖИ“ ЕООД, гр. Драгоман са представени документите, във връзка с изпълнението на разпоредбата на чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Договор № Д-20-039 от 14.02.2020 г. е подписан от кмета и от главния счетоводител, с което е спазено изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, като е приложена контролна процедура „система на двоен подпис“ при поетото финансово задължение по него от 69 900,00 лв. без ДДС или 83 880,00 лв. с ДДС.

*3.5.4. При извършената проверка относно изпълнението на сключения договор е установено:*

При извършената проверка на документите, издадени във връзка с изпълнението на договор № Д-20-039 от 14.02.2020 г., е установено, че по договора са издадени 21 броя фактури на обща стойност 43 824,23 лв. без ДДС или 52 589,08 лв. с ДДС, извършени са плащания в общ размер 43 824,23 лв. без ДДС или 52 589,08 лв. с ДДС.

Плащанията към изпълнителя „БАДЖИ“ ЕООД, гр. Драгоман по договора се равняват на 62,70 на сто от цената, посочена в чл. 3 от договора.

За извършените стопански операции са приложени съответните документи: фактури, издадени от изпълнителя и платежни нареждания, от страна на възложителя, в съответствие с договореното.

---

<sup>184</sup> Одитно доказателство № 42

При проверката е установено, че за извършени разходи, в общ размер 22 695,28 лв. с ДДС, не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в несъответствие с чл. 34 от СФУК.

При сключването на договора от изпълнителя е представено платежно нареждане от 11.02.2020 г. за внесена гаранция за изпълнението на договора на стойност 1 398,00 лв., представляваща 2 на сто от стойността му. Гаранцията е освободена на 18.01.2021 г., поради изтичане срока на договора, на 31.12.2020 г.

### **3.6. Събиране на оферти с обява с предмет: „Аварийен ремонт и укрепване на сграда на читалище в с. Несла, община Драгоман“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него (ID 9097422)<sup>185</sup>**

3.6.1. С обява (с изх. № 07-00-93 от 20.03.2020 г.) за събиране на оферти, публикувана, на 20.03.2020 г. в РОП, от кмета на Община Драгоман е открита обществена поръчка с предмет: „Аварийен ремонт и укрепване на сграда на читалище в с. Несла, община Драгоман“, с прогнозна стойност 111 806,00 лв. без ДДС, която попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП. Обявата е изготвена по образец и съдържа минималната информация, посочена в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

Посоченият в обявата срок за получаване на офертите – до 17:00 часа на 30.03.2020 г. (10 дни от публикуване на обявата) е съобразен с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

В обявата не са посочени националните основания за отстраняване. В обявата е записано, че за участниците не следва да са налице основанията по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП при възлагания чрез събиран на оферти с обява са неприложими. Възложителят е посочил в обявата основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, с което не е спазил чл. 192, ал. 1 от ЗОП /ред. в сила от 01.03.2019 г./, в който изрично са регламентирани предпоставките, при наличието на които възложителят отстранява участници.

В съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), заедно с публикуване на обявата в АОП, от възложителя е осигурен достъп до техническата спецификация и информацията, свързана с изпълнението на поръчката, като на същата дата в профила на купувача е публикувана документацията за участие в обществената поръчка. Предвидената гаранция за изпълнение на договора е 3 на сто от максималната стойност на поръчката без включен ДДС, като участникът сам избира формата на гаранцията, с което са спазени изискванията на чл. 111 от ЗОП.

Финансирането за изпълнение на обществената поръчка е осигурено със средства от целева субсидия, одобрени с ПЛС № 284 от 15.11.2019 г.

Видно от представения от одитираната организация регистър до крайния срок за получаване на оферти са получени девет оферти.

3.6.2. След изтичането на срока за получаване на офертите, със Заповед № РД-15-292 от 07.04.2020 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да разгледа, оцени и класира постъпилите оферти.

След получаване на постъпилите оферти от председателя и членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За извършената проверка, оценка и класиране на представените оферти във връзка с обявената обществена поръчка с предмет: „Аварийен ремонт и укрепване на сграда на читалище в с. Несла, община Драгоман“ от комисията, назначена от кмета на Община Драгоман са съставени два протокола.

---

<sup>185</sup> Одитно доказателство № 30

В протокол № 2 е записано, че е изготвен на 27.05.2020 г., когато същият е съставен и подписан от членовете на комисията без особено мнение и предаден на възложителя.

Изготвеният протокол е утвърден от кмета на общината, публикуван е в профила на купувача на 28.05.2020 г., и е изпратен на участниците по електронната поща на същата дата, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

Съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП резултатите от разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците се отразяват в протокол. Възложителят утвърждава протокола, след което в един и същ ден той се изпраща на участниците и се публикува в РОП и профила на купувача.

Съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП възложителят сключва договор за обществена поръчка с определения изпълнител в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя. В случаите по чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП договърът се сключва не по-късно от 5 работни дни от датата на определяне на изпълнител.

В съответствие с разпоредбата на чл. 192, ал. 4 от ЗОП за извършеното разглеждане, оценка на офертите, и за класирането на участниците от комисията е изготвен Протокол № 2 от 27.05.2020 г., когато същият е съставен и подписан от членовете на комисията без особено мнение, след което е предаден на възложителя на същата дата.

Изготвеният Протокол № 2 от 27.05.2020 г. е утвърден от кмета на Община Драгоман, публикуван е в профила на купувача на 28.05.2020 г., и е изпратен на участниците по електронната поща на 28.05.2020 г., съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

3.6.3. В резултат на проведената обществена поръчка между общината и определения за изпълнител „АСИ-СТРОЙ 2016“ ЕООД, гр. Самоков е сключен Договор рег. № Д-20-061 от 06.07.2020 г. за извършване на аварийен ремонт и укрепване на сграда на читалище в с. Несла, община Драгоман.

Съгласно чл. 4 от договора, срокът на изпълнение на дейностите е 60 календарни дни, считано от датата на откриване на строителната площадка и приключва на датата на съставяне на констативен акт за приемане на строежа. Стойността на договора е 111 074 лв. без ДДС или 133 288,80 с ДДС, съгласно ценовото предложение на изпълнителя и количествено-стойностната сметка към нея.

Видно от гореизложеното, Договор Д-20-061 от 06.07.2020 г. за възлагане на обществената поръчка е сключен след нормативноопределения 30-дневен срок, считано от датата на определяне на изпълнителя, съгласно изискванията на чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

При извършената проверка на документите, съдържащи се в досието на обществената поръчка е установено, че преди сключването на договора от изпълнителя „АСИ-СТРОЙ 2016“ ЕООД, гр. Самоков са представени документите, във връзка с изпълнението на разпоредбата на чл. 112, ал. 1 от ЗОП. При сключването на договора от изпълнителя е представено платежно нареждане за внесена гаранция за изпълнението на договора на стойност 3 332,22 лв., представляваща 3 на сто от стойността му.

На 08.07.2020 г. договърът е публикуван на профила на купувача.

Договорът е подписан от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

3.6.4. При извършената проверка относно изпълнението на сключения договор е установено:

Достигнатата стойност на фактурираните от изпълнителя дейности по договора са за 111 074,00 лв. без ДДС или 133 288,80 лв. с ДДС.

От изпълнителя е издадена фактура № 217 от 31.08.2020 г. на стойност 33 322,20 лв. без ДДС или 39 986,64 лв. с ДДС за първо плащане от 30 на сто, съгласно чл. 3 от договора и

на основание междинен протокол № 1 от 31.08.2020 г. за извършени СМР. Фактурата е платена с платежно нареждане от 01.09.2020 г.

При проверката са представени: фактура № 226 от 21.09.2020 г. на стойност 33 322,20 лв. без ДДС или 39 986,64 лв. с ДДС за второ плащане от 30 на сто съгласно чл. 3 от договора и на основание междинен протокол № 2 от 21.09.2020 г. за извършени СМР, която е платена с платежно нареждане от 30.09.2020 г. Фактура № 247 от 17.11.2020 г. за 44 429,60 лв. без ДДС или 53 315,52 лв. с ДДС за окончателно плащане, издадена от изпълнителя на основание изготвен протокол образец 19 от 23.10.2020 г., подписан от възложителя, изпълнителя и строителния надзор „Градиакт Консулт“ ООД, платена с платежно нареждане от 19.11.2020 г.

Гаранцията за изпълнение на договора в размер 2 665,78 лв. е възстановена с платежно нареждане от 09.12.2020 г. на 80 на сто съгласно чл. 17 от договора.

Към досието на обществената поръчка са налични следните документи:

а) протокол образец 2 от 25.08.2020 г. за откриване на строежа, подписан от възложителя, изпълнителя „АСИ-СТРОЙ 2016“ ЕООД и строителния надзор „Градиакт Консулт“ ООД;

б) протокол образец 19 от 23.10.2020 г. за приемане на строителството на обекта, подписан от възложителя, изпълнителя „АСИ-СТРОЙ 2016“ ЕООД и строителния надзор „Градиакт Консулт“ ООД;

Видно от гореописаните документи изпълнението на строително-монтажните дейности за извършване на аварийен ремонт и укрепване на сграда на читалище в с. Несла, Община Драгоман е изпълнено съгласно заложените срокове, в съответствие с чл. 4 от договора.

При изпълнение на договора за обществената поръчка са приложени контролни дейности, включващи политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност при поемане на ангажимент за извършване на разходи, като е установено, че са изготвени и подписани контролни листове за извършване на предварителен контрол, подписани от финансов контролор в Община Драгоман.

### **3.7. Събиране на оферти с обява с предмет: „Ремонт и възстановяване на мост на село Ялботина, община Драгоман“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него (00904-2020-0016)<sup>186</sup>**

3.7.1. С публикувана на 02.10.2020 г. в РОП обява за събиране на оферти, от кмета на Община Драгоман е открита обществена поръчка с предмет: „Ремонт и възстановяване на мост на село Ялботина, община Драгоман“, с прогнозна стойност 194 423,25 лв. (без ДДС) която попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП. Обявата е изготвена по образец и съдържа минималната информация, посочена в приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

Посоченият в обявата срок за получаване на офертите – до 23:59 часа на 12.10.2020 г. (10 дни от публикуване на обявата) е в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

Съгласно обявата за участниците не следва да са налице основанията по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП при възлагания чрез събиране на оферти с обява са неприложими. От възложителя са посочени в обявата основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, с което не е спазен чл. 192, ал. 1 от ЗОП /ред. в сила от 01.03.2019 г./, в който изрично са регламентирани предпоставките, при наличието на които възложителят отстранява участници.

В съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.) заедно с публикуване на обявата в АОП от възложителя е осигурен достъп до техническата спецификация и информацията, свързана с изпълнението на поръчката, като на

<sup>186</sup> Одитно доказателство № 30

същата дата в профила на купувача е публикувана документация за участие в обществената поръчка.

Съгласно чл. 31, ал. 1, т. 3 от ЗОП в документацията за участие от възложителя е разработена методиката за определяне на комплексната оценка на офертите и начин за определяне на оценката по всеки показател.

Предвидената гаранция за изпълнение на договора е 3 на сто от максималната стойност на поръчката без включен ДДС, като участникът сам избира формата на гаранцията, с което са спазени изискванията на чл. 111 от ЗОП.

Финансирането за изпълнение на обществената поръчка е осигурено със средства от целева субсидия, одобрени с ПМС № 284 от 15.11.2019 година.

При проверката е установено, че в първоначално определения срок за получаване на оферти - до 23:59 часа на 12.10.2020 г., за участие в обявената обществена поръчка чрез платформата са регистрирани две оферти за участие в процедурата.

3.7.2. След изтичането на срока за получаване на офертите, на основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № РД-15-741 от 13.10.2020 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да разгледа, оцени и класира постъпилите оферти.

От комисията е съставила един протокол, в който е отразено, че комисията е започнала работа в обявения начален час – 14:00 часа, като след настъпване на посочения час, от председателя са декриптирани подадените оферти, с което те стават достъпни за разглеждане и оценка от комисията. От председателя и членовете на комисията са подписани на хартия и с КЕП декларации по чл. 103, ал. 2 ЗОП.

Въз основа на извършената оценка комисията предлага на възложителя да сключи договор с посочения участник, класиран на първо място - „СК МИД-74“ ЕООД.

Протоколът е изготвен на 23.10.2020 г. и подписан от членовете на комисията без особено мнение, след което е предаден на възложителя за утвърждаване.

Изготвеният протокол е утвърден от кмета на общината, публикуван е на 23.10.2020 г. в РОП и в профила на купувача към платформата на ЦАИС ЕОП, в деня на изпращането му на участниците в обществената поръчка, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

В офертата на допуснатият до оценяване „СК МИД-74“ ЕООД, гр. София се съдържат изисканите от възложителя документи за участие в обществената поръчка, съгласно обявата за участие в процедурата.

3.7.3. На 05.11.2020 г. е сключен Договор № Д-20-081 между Община Драгоман и „СК МИД-74“ ЕООД, гр. София, във връзка с възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с предмет: „Ремонт и възстановяване на мост на село Ялботина, община Драгоман“<sup>187</sup>.

Съгласно чл. 4 срокът на изпълнение на дейностите по договора е 30 календарни дни, считано от датата на откриване на строителната площадка. Стойността на договора е 190 830 лв. без ДДС или 228 996 с ДДС, съгласно ценовото предложение на изпълнителя и количествено-стойностната сметка към нея.

Сключеният договор съответства на приложения в документацията проект на договор, допълнен с всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 4 от ЗОП.

При извършената проверка на документите, съдържащи се в досието на обществената поръчка, е установено, че преди сключването на договора от изпълнителя „СК МИД-74“ ЕООД, гр. София са представени документите, във връзка с изпълнението на разпоредбата на

---

<sup>187</sup> Одитно доказателство № 44

чл. 112, ал. 1 от ЗОП. При сключването на договора от изпълнителя е представено платежно нареждане за внесена гаранция за изпълнението на договора на стойност 5 724,90 лв., представляваща 3 на сто от стойността на договора.

Договорът за възлагане на обществената поръчка е сключен в рамките на срока, установен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

На 06.11.2020 г. от възложителя е публикувано в РОП обявление за възложена обществена поръчка, в съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП.

Договорът е публикуван в РОП и в профила на купувача към платформата на ЦАИС ЕОП на 06.11.2020 г., в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в регистъра, с което са спазени разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

На 10.12.2020 г. между Община Драгоман и „СК МИД-74“ ЕООД, гр. София, е сключено Допълнително споразумение № 1 към Договор № Д-20-081 от 05.11.2020 г.

Съгласно споразумението, на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от ЗОП, страните са приели следното:

а) изпълнителят „СК МИД-74“ ЕООД се задължава да извърши допълнителни строително-монтажни работи, съгласно констативен протокол от 01.12.2020 г. и офертата на изпълнителя на стойност 47 222, 30 лв. без ДДС или 56 666, 76 лв. с ДДС;

б) изпълнителят „СК МИД-74“ ЕООД се съгласява да получи сумата по допълнителното споразумение, след нейното одобрение от Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към Министерски съвет и реалното постъпване на средствата по сметката на Община Драгоман.

Към допълнителното споразумение са приложени писмо от изпълнителят „СК МИД-74“ ЕООД до възложителя с приложена оферта за извършване на допълнителни СМР на стойност 47 222, 30 лв. без ДДС или 56 666, 76 лв. с ДДС, констативен протокол от 01.12.2020 г. на комисия назначена със Заповед № РД-15-863 от 01.12.2020 г. на кмета на Община Драгоман, констативен протокол от 01.12.2020 г. между представители на възложителя и изпълнителя по договора, строителния надзор на обекта и проектанта, както и становища на строителния надзор и проектанта на проекта.

В съответствие с чл. 27 от ЗОП на 30.12.2020 г. от възложителя е изпратено за публикуване в РОП обявление за изменение на договор за обществена поръчка.

При извършената проверка е установено, че достигнатата стойност на фактурираните от „СК МИД-74“ ЕООД, гр. София дейности по договора са в размер 190 830 лв. без ДДС (228 996 с ДДС).

От изпълнителя е издадена фактура № 2010000742 от 05.11.2020 г., на стойност 95 415 лв. без ДДС или 114 498 лв. с ДДС за авансово плащане 50 на сто, съгласно чл. 3 от договора, платена с платежно нареждане от 10.11.2020 г.

Фактура № 2010000750 от 21.12.2020 г. на стойност 95 415 лв. без ДДС или 114 498 лв. с ДДС за окончателно плащане по договора е платена с платежно нареждане от 22.12.2020 г.

При извършената документална проверка е установено, че на 27.11.2020 г. е изготвен протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа (образец № 2). Протоколът е подписан от кмета на Община Драгоман, от представител на дружеството осъществяващо строителен надзор и от управителя на дружеството изпълнител на строежа.

По време на одита са представени следните протоколи за приемане на извършени СМР, които съгласно Договор № Д-20-081 от 05.11.2020 г. и Допълнително споразумение № 1 от 10.12.2020 г. към договора, са основания за заплащане на изпълнени СМР:

а) на 21.12.2020 г. е съставен Протокол образец 19, подписан от възложителя, изпълнителя и строителния надзор, за завършени и подлежащи на плащане строително

монтажни работи, подробно описани в акта, на стойност 190 830 лв. без ДДС, или 228 995 лв. с ДДС;

б) Констативен протокол от 21.12.2020 г. за извършени СМР по Допълнително споразумение № 1 от 10.12.2020 г. към Договор № Д-20-081 от 05.11.2020 г. Протоколът е съставен и подписан от представители на Община Драгоман, съгласно Заповед № РД-15-927 от 21.12.2020 г. на кмета на община Драгоман, с която са определени служители, които да изпълняват контрол по изпълнението на СМР на обект „Ремонт и възстановяване на мост на село Ялботина, община Драгоман“. От горепосочените лица е установено, че са изпълнени строително-монтажни работи и подлежат на заплащане подробно описаните СМР, на обща стойност 47 222,30 лв. без ДДС или 56 666,76 лв. с ДДС, които са изпълнени изцяло.

При проверката е установено, че СМР, предмет на договора са изпълнени в срок от 25 календарни дни от откриването на строителната площадка до изготвяне на акт образец 19 от 21.12.2020 г., с който възложителят е приел изпълнените СМР на обекта.

При проверка на представените документи е установено, че СМР подлежащи на заплащане съответстват по единични цени на СМР, описани в ценовата оферта и КСС към нея от офертата на избрания изпълнител, неразделна част от договора и допълнителното споразумение към него.

Към датата на извършване на одита, за извършените СМР на стойност 47 222,30 лв. без ДДС или 56 666,76 лв. с ДДС по Допълнително споразумение № 1 от 10.12.2020 г. към Договор № Д-20-081 от 05.11.2020 г. от изпълнителя „СК МИД-74“ ЕООД не е издавана фактура на Община Драгоман, както и не са извършвани плащания по допълнителното споразумение, тъй като от страна на финансиращия орган не са превеждани средства на общината.

Гаранцията за изпълнението на договора на стойност 5 724,90 лв. не е възстановена на изпълнителя „СК МИД-74“ ЕООД, тъй като изпълнените СМР не са заплатени в пълен размер от Община Драгоман.

При изпълнението на договора е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на извършените разходи, който е документиран с изготвянето на предложение-заявка за извършване на разход и контролен лист, съгласно СФУК.

**3.8. Покана до определено лице с предмет: „Упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него<sup>188</sup>**

3.8.1. С Покана № 53-0032 от 14.01.2020 г., от кмета на Община Драгоман е открита обществена поръчка чрез покана до определени лица по чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП, с предмет: „Упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“.

Изборът на реда за възлагане на обществената поръчка по чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП се обуславя от обстоятелството, че възлагането на обществената поръчка на друго лице е невъзможно, поради наличие на авторски права на интелектуална собственост, във връзка със сключен между Община Драгоман и „Инфраконструкт“ ООД Договор за дарение № 28 от 10.05.2018 г. на инвестиционен проект за обект „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“ и във връзка с разпоредбите на чл. 162, ал. 2 от ЗУТ и чл. 3, ал. 1, т. 8 от Закона за авторското право и сродните му права. Авторските права върху проектната документация са

<sup>188</sup> Одитно доказателство № 30

собственост на „Инфраконструкт“ ООД, като съгласно чл. 5 от договора за дарение „Инфраконструкт“ ООД е запазила авторското право върху проекта, съгласно разпоредбата на чл. 42, ал. 1 от Закона за авторското право и сродните му права. Съгласно чл. 162, ал. 2 от ЗУТ „Инфраконструкт“ ООД следва да извърши авторски надзор по време на строителството.

От възложителя е изпратена покана до „Инфраконструкт“ ООД, гр. Перник с изх. № 53-0032 от 14.01.2020 г. по електронен път на 14.01.2020 г.

Поканата е публикувана в профила на купувача на 14.01.2020 г., като заедно с нея възложителят е публикувал техническите спецификации и образци на документи, свързани с изпълнението на поръчката.

Определен е от възложителя срок за получаване на оферти до 17:00 часа на 20.01.2020 г., като прогнозната стойност на поръчката е 29 800,00 лв. (без ДДС). Предвидената гаранция за изпълнение на договора е 2 на сто от стойността на договора без включен ДДС.

3.8.2. След изтичането на срока за подаване на оферти, със Заповед № РД-15-63 от 21.01.2020 г. на възложител е назначена комисия, която да разгледа, оцени и класира постъпилите оферти за участие в обществената поръчка.

За извършената проверка, оценка и класиране на представените оферти, от комисията е съставен Протокол от 22.01.2020 г.

До крайния срок за получаване на оферти е получена оферта с вх. № 53-0034 от 16.01.2020 г. от „Инфраконструкт“ ООД, гр. Перник.

След получаване на списъка с участниците и постъпилите оферти от председателя и членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

В протокола от работата на комисията подробно са описани представените от участника документи за подбор. Установено е наличие на изискваните от възложителя документи и информация, поради което офертата на участника е допусната до следващия етап – разглеждане на техническото и ценовото му предложение.

От комисията е установено, че офертата на участника съответства на изискванията на техническото и ценово предложение на възложителя и е предложено да бъде сключен договор с „Инфраконструкт“ ООД.

В протокола е отразено, че комисията е приключила работа на 22.01.2020 г., като протоколът от работата ѝ е утвърден от кмета на общината. Изготвеният протокол е публикуван в профила на купувача на 24.01.2020 г. и е изпратен с писмо по електронната поща на участника на същата дата, с което са спазени разпоредбите на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

3.8.3. На 29.01.2020 г. е сключен Договор № Д-20-029 между Община Драгоман, като възложител и „Инфраконструкт“ ООД, гр. Перник, като изпълнител, с предмет: упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“<sup>189</sup>.

Договорът влиза в сила от датата на сключването му, като срокът на действието му е до приемането на обекта и изготвянето на необходимите за това документи.

Стойността на договора е до 29 800,00 лв. без ДДС или 35 760,00 лв. с ДДС, в която са включени часова ставка за час изработено време, в размер 60,00 лв. (без ДДС) за проектант с пълна проектантска способност и 40,00 лв. без ДДС за проектант с ограничена проектантска способност.

Преди сключването на договора от изпълнителя „Инфраконструкт“ ООД са представени документите, във връзка с изпълнението на разпоредбата на чл. 112, ал. 1, т. 2 от

---

<sup>189</sup> Одитно доказателство № 45



ЗОП. От изпълнителя по договора е представено платежно нареждане от 29.01.2020 г. на стойност 596,00 лв., представляващо гаранция за изпълнението на договора. Сключването на договора за възлагане на обществената поръчка е в рамките на срока, установен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача на 13.02.2020 г.

*3.8.4. При извършената проверка относно изпълнението на сключения договор е установено:*

На одита е представен Констативен протокол от 26.03.2020 г., съставен между Община Драгоман и „Инфраконструкт“ ООД, гр. Перник, за извършените работи по Договор № Д-20-029 от 29.01.2020 г. Установено е, че към 26.03.2020 г. дейностите по договора са завършени качествено и подлежат на заплащане описаните в протокола видове работи на обща стойност 29 800 лв. без ДДС или 35 760 лв. с ДДС, като са приложени 22 броя ежедневни отчети за извършен авторски надзор по проекта. Констативният протокол е подписан от представителите на двете страни.

При извършената проверка е установено, че през одитирания период от Община Драгоман по договора не са извършвани плащания, тъй като не са превеждани средства от страна на финансиращия орган.

Гаранцията на участника в размер 596 лв. е възстановена на 08.05.2020 г.

**3.9. Покана до определено лице с предмет: „Изготвяне на актуализирана инженерно-техническата експертиза на обект: „Ремонт и възстановяване ограда на СУ „Христо Ботев“ гр. Драгоман, община Драгоман“ и изпълнението на сключения договор и плащанията по него (00904-2020-0017)<sup>190</sup>**

3.9.1. С публикувана на 14.10.2020 г. в РОП – част от платформата ЦАИС ЕОП, покана № 53-00459 от 14.10.2020 г., от кмета на Община Драгоман е открита обществена поръчка чрез покана до определени лица по реда на чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП, с предмет: „Изготвяне на актуализирана инженерно-техническата експертиза на обект: „Ремонт и възстановяване ограда на СУ „Христо Ботев“ гр. Драгоман, община Драгоман“, с прогнозна стойност 5 200,00 лв. без ДДС или 6 240,00 лв. с ДДС;

От възложителя е изпратена покана до „Парамаунт Консултинг“ ЕООД, гр. Берковица с изх. № 53-00459 от 14.10.2020 г. чрез платформата по чл. 39а от ЗОП на 14.10.2020 г.

Със Заповед № РД-15-198 от 12.03.2020 г. на кмета на Община Драгоман е назначена комисия, която да извърши оглед и оцени нанесените щети на срутена ограда на територията на СУ „Христо Ботев“ гр. Драгоман. Съгласно изготвен Констативен протокол от 12.03.2020 г. от комисията е констатирано, че съществуващата подпорна стена, изградена от каменна зидария е силно компрометирана, в следствие на обилни валежи. От комисията е изразено становище за спешна необходимост от проект и КСС за укрепване на стената, както и за подготовка на документация за кандидатстване пред междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към Министерски съвет. С подписано от кметът на Община Драгоман писмо изх. № 06-0057-001 от 17.03.2020 г., на „Парамаунт Консултинг“ ЕООД, гр. Берковица е възложено да изготви конструктивно становище за оградата на СУ „Христо Ботев“ гр. Драгоман. Становището е изготвено на 27.03.2020 г. от правоспособен проектант.

Гореизложеното и наличните в досието на процедурата писмени документи обосновават избора на реда за възлагане на обществената поръчка по чл. 191, ал. 1, т. 2 от

<sup>190</sup> Одитно доказателство № 30

ЗОП, тъй като възлагането на обществената поръчка на друго лице е невъзможно, поради наличие на авторски права на интелектуална собственост.

Предвидената гаранция за изпълнение на договора е 2 на сто от максималната стойност на поръчката без включен ДДС, като участникът сам избира формата на гаранцията, с което са спазени изискванията на чл. 111 от ЗОП.

Срокът за подаване на офертите е до 23:59 часа на 19.10.2020 г., а отварянето им е в 14:00 часа на 20.10.2020 г. в платформата, по реда на чл. 54, ал. 2 от ППЗОП.

В определения срок за получаване на оферти, за участие в обявената обществена поръчка чрез платформата е регистрирана една оферта за участие в процедурата от „Парамаунт Консултинг“ ЕООД.

3.9.2. На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със Заповед № РД-15-759 от 20.10.2020 г. на възложителя, е назначена комисия, която да разгледа, оцени и класира постъпилите оферти за участие в обществената поръчка.

След декриптирането на постъпилите оферти, от председателя и членовете на комисията са подписани на хартия и с КЕП декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

От комисията е установено, че офертата на участника съответства на изискванията на възложителя и е предложено да бъде сключен договор с „Парамаунт Консултинг“ ЕООД, със срок на изпълнение от 14 календарни дни и цена в размер 5 200 лв. без ДДС или 6 240 лв. с ДДС. Комисията приключва работа на 22.10.2020 г., като съставя протокол, подписан от членовете на комисията без особено мнение, след което е предаден на възложителя за утвърждаване.

Изготвения протокол е утвърден от кмета на общината, публикуван е на 22.10.2020 г. в РОП и в профила на купувача към платформата на ЦАИС ЕОП, в деня на изпращането му на участника, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

При извършената проверка на представените документи в офертата на участника „Парамаунт Консултинг“ ЕООД е установено наличието на изискваните от възложителя документи за участие в обществената поръчка, съгласно поканата за участие в обществената поръчка.

3.9.3. На 02.11.2020 г. е сключен Договор № Д-20-077 между Община Драгоман и „Парамаунт Консултинг“ ЕООД, гр. Берковица, с предмет: изготвяне на актуализирана инженерно-техническата експертиза на обект: „Ремонт и възстановяване ограда на СУ „Христо Ботев“ гр. Драгоман, община Драгоман“<sup>191</sup>.

Срокът за изготвяне на инженерно-техническата експертиза е 14 календарни дни от датата на подписване на договора, съгласно техническото предложение на участника.

Стойността на договора е 6 240,00 лв. (изпълнителят не е регистриран по ДДС), съгласно ценовото предложение на участника.

Договорът включва всички предложения от офертата на участника, въз основа на които е определен за изпълнител.

При извършената проверка на документите, съдържащи се в досието на обществената поръчка, е установено, че преди сключването на договора от изпълнителя „Парамаунт Консултинг“ ЕООД са представени документите, във връзка с изпълнението на разпоредбата на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) .

При сключването на договора от изпълнителя е представено платежно нареждане за 104,00 лв. - внесена гаранция за изпълнението на договора на стойност, представляваща 2 на сто от стойността на договора.

---

<sup>191</sup> Одитно доказателство № 46

Сключването на договора за възлагане на обществената поръчка е в рамките на срока, установен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

При извършената проверка е установено, че на 04.11.2020 г. от възложителя е публикувано в РОП обявление за възложената обществена поръчка, съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП.

Договор № Д-20-077 от 02.11.2020 г. е публикуван в РОП и в профила на купувача към платформата на ЦАИС ЕОП на 04.11.2020 г., в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в регистъра, с което са спазени разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

На 09.11.2020 г. е сключено Допълнително споразумение № 1 към Договор № Д-20-077 от 02.11.2020 г., тъй като изпълнителят по договора е лице, което не е регистрирано по ЗДДС и е уговорено цената за изпълнението на дейностите по договора да се определя съгласно размера на офериранията сума – 5 200 лв. (без ДДС).

3.9.4. При извършената проверка относно изпълнението на сключения договор е установено:

Изплатените средства по Договор № Д-20-077 от 02.11.2020 г. са 5 200 лв.

Сумата е изплатена, както следва: 2 600 лв. аванс на 19.11.2020 г. и окончателно плащане в размер 2 600 лв. на 23.11.2020 г.

Преди извършване на плащания по договора е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност на извършените разходи, който е документиран с изготвянето на предложение заявка за извършване на разход и контролен лист, съгласно СФУК.

Съгласно чл. 20 от договора гаранцията за изпълнение на договора се освобождава в срок до 30 календарни дни след извършване на окончателното плащане по договора.

Видно от представеното платежно нареждане, гаранцията на участника, в размер 104 лв., е възстановена на 27.01.2021 г., в несъответствие с чл. 20 от договора.

С писмо с вх. № 53-00491 от 10.11.2020 г. е представена актуализирана инженерно-техническата експертиза на обект: „Ремонт и възстановяване ограда на СУ „Христо Ботев“ гр. Драгоман, с което от изпълнителя са изпълнени в срок предвидените дейности по договора.

#### **Обобщена оценка за съответствие в областта:**

*Вътрешните правила за управлението на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.*

*През одитирания период планирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки са в съответствие с изискванията на правната рамка.*

*Дейностите по провеждането и възлагането на обществените поръчки през одитирания период са извършени в частично несъответствие с правната рамка, определена със ЗОП и ППЗОП, по отношение на: одобряване на документацията за обществена поръчка, с която е ограничена конкуренцията чрез включване на условие несъобразено с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в обществената поръчка; непроведено договаряне с участниците в обществената поръчка за определяне на условията на договорите; включване в одобрените методики за оценка на офертите на показател, свързан с оценяването на пълнотата на организацията за изпълнение на дейностите на обществената поръчка.*

*Откриването на обществените поръчки, назначаването на комисии и документирането на тяхната работа; публикуването на информацията, свързана с провеждането на обществените поръчки; отстраняването на участници и идентичността*

на проектите на договорите със сключените договори са в съответствие с изискванията на правната рамка. При сключването на договорите за възлагане на обществени поръчки е прилагана контролната процедура „система за двоен подпис“.

Контролните дейности в процеса по изпълнение на договорите не са прилагани в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. За извършени разходи в общ размер 1 499 953,53 лв., не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, в несъответствие със ЗФУКПС и ВПИФСФУК на Община Драгоман.

Установените несъответствия с правната рамка, свързани с възлагането на обществени поръчки са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е ефективна.

#### **IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост**

За 2019 г. са отчетени приходи и доходи от собственост в размер 197 700 лв. Приходите от наем на имущество са 28 500 лв., приходите от наем на земя - 166 000 лв.

Към 31.12.2019 г. постъпленията от продажба на нефинансови активи са 130 000 лв. Постъпленията от продажба на земя са 35 000 лв., от продажба на сгради – 60 000 лв. и постъпления от продажба на ДМА – 32 000 лв.

Отчетените приходи и доходи от собственост за 2020 г. са 278 700 лв. Приходите от наем на имущество са 30 900 лв., приходите от наем на земя са 242 000 лв.

Към 31.12.2020 г. постъпленията от продажба на нефинансови активи са 75 000 лв. Постъпленията от продажба на земя са 15 000 лв. и постъпления от продажба на сгради – 60 000 лв.<sup>192</sup>.

#### **1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове**

Придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват от кмета на общината под общото ръководство и контрол на общинския съвет.

Редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, и правомощията на кмета на общината, на кметовете на кметства и на кметските наместници са определени в ЗОС и НРПУРОИ.

Предоставянето под наем и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват чрез публичен търг или публично оповестен конкурс. Условието и редът за провеждането на търговете и конкурсите са определени от общинския съвет в НРУПРОИ.

Наредбата на общинския съвет е оповестена на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на дейността по придобиване, управление и разпореждане с общинското имущество<sup>193</sup>.

#### **1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)**

През 2008 г. от общинския съвет е приета НРПУРОИ<sup>194</sup>, с която е уреден реда и условията за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на

<sup>192</sup> Одитно доказателство № 88

<sup>193</sup> obshtinadragoman.com

<sup>194</sup> Одитно доказателство № 78

общината. От приемането и до края на одитирания период НРПУРОИ е изменяна и допълвана. С решение № 153 от 20.09.2019 г. от Общинския съвет – Драгоман е приета НРПУРОИ, която влиза в сила от 15.10.2019 г.<sup>195</sup>.

При извършената проверка за съответствие на НРПУРОИ (отм. с Решение № 153 от 20.09.2019 г., в сила от 15.10.2019 г. на общинския съвет) с действащата през одитирания период правна рамка е установено:

1.1.1. В чл. 44, ал. 8 от НРПУРОИ (отм.) и т. 2 от заповедите на кмета на общината за определянето на купувача спечелил търга, е определено при разпореждане с имот, физическите и юридическите лица, да заплащат на общината режийни разноски, в размер 2 на сто (на сто) от неговата цена или данъчна оценка, съгласно чл. 46, ал. 2, т. 1 от ЗМДТ.

В резултат, съгласно чл. 44, ал. 8 от НРПУРОИ (отм.) и т. 2 от заповедите, с които е определен купувачът спечелил търга, при разпоредителни сделки с недвижими имоти - общинска собственост, физическите и юридически лица, придобили право на собственост, са заплащали на общината режийни разноски в размер 2 на сто върху продажната цена за недвижимия имот.

Разпоредбата на чл. 44, ал. 8 от НРПУРОИ (отм.) и т. 2 от заповедите на кмета на общината, относно заплащането на режийни разноски са в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен – чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса”. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата през 2017 г., размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

Причината за установеното несъответствие между чл. 44, ал. 8 от НРПУРОИ (отм.) и т. 2 от заповедите и чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на наредбата, неправилно по аналогия са заимствани разпоредби от предходни/отменени наредби, съдържащи такъв незаконосъобразен текст.

По съдържание основата за определяне на размера на таксата съгласно чл. 115а от ЗМДТ е аналогична на съдържанието на понятието „режийни”, което обаче е приложимо при разпореждането с имоти – държавна собственост, т.к. законодателно възстановяването на направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на „режийни” разходи, а не чрез такса, както е по отношение на имотите – общинска собственост<sup>196</sup>.

*От приемането на наредбата до 15.10.2019 г., разпоредбата на чл. 44, ал. 8 от НРПУРОИ и т. 2 от заповедите на кмета на общината за заплащането на режийни разноски от купувача, спечелил търга, са в несъответствие със законовите изисквания.*

1.1.2. През одитирания период с Решение № 153 от 20.09.2019 г. от Общинския съвет – Драгоман е приета НРПУРОИ, в сила от 15.10.2019 г., в която няма разпоредба за плащането на режийни разноски, в съответствие с изискванията на чл. 111 от ЗМДТ.

---

<sup>195</sup> Наредба № 8 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Драгоман, приета с Решение № 194 от 28.11.2008 г., изменена и допълнена с Решение № 93 от 22.05.2015 г.; Наредба № 8 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Драгоман, приета с Решение № 153 от 20.09.2019 г. и в сила от 15.10.2019 г.

<sup>196</sup> Одитно доказателство № 78

При одита е установено, че в несъответствие с новата НРПУРОИ и ЗМДТ, събирането на режийни разноски е продължило и след 15.10.2019 г. – до края на одитирания период, без законово основание. *(описано в т. 3.1.12. на този раздел от одитния доклад)*

1.1.3. Съгласно т. 3 от тръжната документация, т. 4 и 5 от Списъка на изискващите се документи във връзка с чл. 98, ал. 1, т. 6 от НРПУРОИ, в процедурите по провеждането на търгове и конкурси за отдаване под наем и за разпореждане с общинско имущество може да участва всяко българско или чуждестранно физическо или юридическо лице, които са закупили редовно тръжна документация и внесли гаранционен депозит за участие, с изключение на лица, които имат изискуеми парични задължения към Община Драгоман.

Налице е противоречие на текста от наредбата и от тръжната документация с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол на стопанската дейност (ЗОАРАКСД)<sup>197</sup>.

*От приемането на наредбата до края на одитирания период, разпоредбите на чл. 98, ал. 1, т. 6 от НРПУРОИ, т. 3 от тръжните документи и т. 4 и т. 5 от списъка на изискващите се документи за участие в търг са в несъответствие с правната рамка.*

Причина за установените несъответствия на НРПУРОИ с действащата през одитирания период правна рамка и несвоевременното ѝ актуализиране е липсата на писмено определени длъжностни лица и на утвърдена процедура за осъществяване на контрол за съответствие на актовете на общинския съвет със законовите изисквания и при необходимост за инициране извършването на изменения и допълнения. В резултат на това са създадени предпоставки за осъществяване на дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост в несъответствие със законовите изисквания

## **1.2. Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост и годишни програми**

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, през 2020 г. от общинския съвет е приета Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Драгоман за периода 2019-2023 г. Със стратегията е определена политиката за развитие на общинската собственост и стопанската дейност на Община Драгоман. Стратегията определя основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; характеристиките на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване; други данни, определени от общинския съвет.

В изпълнение на стратегията, по предложение на кмета на общината, от общинския съвет са приети Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост в Община Драгоман за 2019 г.<sup>198</sup> и Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост в Община Драгоман за 2020 г.<sup>199</sup>, в съответствие с изискването на чл. 8, ал. 9 от ЗОС<sup>200</sup>.

Стратегията и годишните програми са оповестени на интернет страницата на общината<sup>201</sup>.

---

<sup>197</sup> Одитно доказателство № 79

<sup>198</sup> Решение № 13 от 25.01.2019 г. на общинския съвет

<sup>199</sup> Решение № 13 от 30.01.2020 г. на общинския съвет

<sup>200</sup> Одитно доказателство № 80

<sup>201</sup> obshtinadragoman.com

### **1.3. Регистри общинска собственост**

Съгласно чл. 63 от ЗОС, въз основа на съставените актове за общинска собственост се създават главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. В чл. 25 и чл. 26 от 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 закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието и Приложения № № 7 и 8 към нея е определено съдържанието на двата регистъра.

В общината са създадени и се водят главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост<sup>202</sup>. Към 31.12.2020 г. в главните регистри за общинска собственост са вписани 3 331 имота, от тях 2 766 - частна общинска собственост и 565 - публичната общинска собственост.

Регистрите се водят ръчно, съдържат нормативноопределените реквизити, но не са попълнени всички изискуеми данни.

1.3.1. Съгласно § 77, ал. 1, изречение първо от Преходните и заключителни разпоредби на ЗОС, регистрите по този закон са публични.

На интернет страницата на Община Драгоман са публикувани главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, в съответствие със законовите изисквания<sup>203</sup>.

1.3.2. Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината се създава и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост. В регистъра са вписани данни за имотите според акта на собственост, по видове разпоредителни сделки.

Създаден е и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в който са вписани законовоопределените данни за имотите, в съответствие с изискването на чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

Публичният регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост е публикуван на интернет страницата на общината<sup>204</sup>.

### **1.4. Вътрешни актове**

Функциите по управление и разпореждане с общинско имущество, са определени с нормативните и вътрешни актове:

а) общинският съвет упражнява общо ръководство и контрол със свои решения по управлението и разпореждането с общинско имущество, съгласно чл. 8 от ЗОС;

б) кметът на общината управлява имотите на общината, съгласно чл. 12 от ЗОС;

в) в УПОДОА е определено, че дейността по управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се осъществява от Дирекция „Териториално и селищно устройство и общински дейности“. Конкретните задължения и отговорности на длъжностните лица от дирекцията са определени в длъжностните им характеристики.

С длъжностните характеристики на „старши експерт – общинска собственост“ и „главен специалист - общинска собственост“ са определени задълженията да: организира дейностите по стопанисване, управление и разпореждане с общинската собственост; проучва

<sup>202</sup> Одитно доказателство № 81

<sup>203</sup> obshtinadragoman.com

<sup>204</sup> obshtinadragoman.com

и окомплектова документите, доказващи собствеността на общината и съставя актове за общинска собственост; поддържа в актуалност главния регистър и спомагателните регистри за имотите, общинска собственост; обработва и докладва преписките за учредяване възмездно право на ползване върху общински имоти и изготвя заповедите и договорите, свързани с тях; обработва и докладва преписките за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост и подготвя документите, свързани с тях. Извършва контрол по стопанисване на общински имоти, извършва огледи и изготвя констативни протоколи за състоянието им; изготвя споразумения към договори за отдаване под наем и предизвестия за прекратяването им; следи изпълнението и сроковете на договорите за отдаване под наем; обработва и докладва преписките за отдаване под наем и разпореждане с имоти общинска собственост и подготвя документите свързани с тях; организира провеждането на процедурите по отдаване под наем и разпореждане в съответствие с нормативната уредба<sup>205</sup>.

## **2. Управление на имоти – общинска собственост**

Отдаването под наем на имоти - общинска собственост е регламентирано в ЗОС и НРПУРОИ.

Придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват под общото ръководство и контрол на общинския съвет. Кметът на общината организира, ръководи и контролира управлението на имоти - частна общинска собственост и безстопанствените имоти на територията на общината.

Имотите - частна общинска собственост, предназначени за стопански нужди се отдават под наем след публично оповестен търг или конкурс, който се провежда по реда на НРПУРОИ. Въз основа на резултатите от търга или конкурса, кметът на общината сключва договор, чийто срок не може да бъде по-дълъг от 10 години.

Отдаването под наем на общински терени за поставяне на павилиони за търговска дейност, по схема одобрена от главния архитект на общината, се извършва след търг или конкурс по реда на НРПУРОИ. Въз основа на резултатите от търга или конкурса, кметът на общината сключва договор, чийто срок не може да бъде по-дълъг от 10 години.

С решение на общинския съвет могат да бъдат отдавани под наем свободни нежилищни помещения и терени - частна общинска собственост, без търг или конкурс, на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза. Кметът на общината сключва договор за наем при условията, определени с решението от общинския съвет. Срокът за наемните правоотношения не може да бъде по-дълъг от 10 години.

Със заповед на кмета на общината се предоставят помещения под наем - частна общинска собственост на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии. Предоставените помещения на политическите партии не могат да се пренаемат, да се преотстъпват за ползване, да се ползват съвместно по договор с трети лица, както и да се използват за стопанска дейност.

С решение на общинския съвет нежилищни имоти могат да се отдават под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението.

### **2.1. Отдаване под наем на обособени части от имоти – общинска собственост**

През периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. в Община Драгоман са сключени общо 12 договора за отдаване под наем на терени, части от административни сгради и помещения в гр. Драгоман и населените места в общината (2019 г. – 6 договора и 2020 г. – 6 договора)<sup>206</sup>.

<sup>205</sup> Одитно доказателство № 82

<sup>206</sup> Одитно доказателство № 83



При извършената проверка е установено:

2.1.1. От общинския съвет е прието **Решение № 60 от 25.04.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ: строително петно „Зона А” с площ 40 кв. м., находящо се в УПИ ХХХ-180 от кв. 30 по плана гр. Драгоман за поставяне на павилиони с търговска цел за срок 2+3 години*, с начална тръжна цена месечен наем в размер 4,00 лв. на кв. м. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.1.1.1. Със Заповед № РД-15-330 от 15.05.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>207</sup>.

За участие в публичния търг са подадени две оферти.

2.1.1.2. Издадена е Заповед № РД-15-468 от 13.06.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.1.3. От комисията е съставен Протокол от 18.06.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 18.06.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.1.1.4. Заповед № РД-15-484 от 20.06.2019 г. на кмета на общината за обявяване на класирането е издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица. Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място кандидат, той е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.1.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 05.07.2019 г. с цена 192,00 лв. на месец, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.1.1.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>208</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 2.1.13 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на недвижим имот по Решение № 60 от 25.04.2019 г. на общинския съвет е в съответствие с правната рамка.*

<sup>207</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 18.05.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”;

<sup>208</sup> Одитно доказателство № 52

2.1.2. Преди одитирания период от общинския съвет е прието **Решение № 209 от 18.12.2018 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *недвижим имот, представляващ: общинско помещение - публична общинска собственост, находящо се в Здравна служба с. Габер - кабинет, с обща площ 16,54 кв. м. и общи части с площ 17,27 кв. м. или общо 33,81 кв. м., с начална тръжна цена месечен наем в размер 1,50 лв. на кв.м. (без ДДС), в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.*

2.1.2.1. Със Заповед № РД-15-37 от 11.01.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>209</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.1.2.2. Издадена е Заповед № РД-15-111 от 13.02.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.2.3. От комисията е съставен Протокол от 18.02.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 18.02.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвяне на заповедта на кмета на общината.

2.1.2.4. Заповед № РД-15-132 от 22.02.2019 г. на кмета на общината за обявяване на класирането е издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица. Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място кандидат, той е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.2.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договарът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта на кмета на общината за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 11.03.2019 г. с цена 61,26 лв. на месец, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договарът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.1.2.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите наеми в размер 781,83 лв., които съответстват на договорения размер<sup>210</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 2.1.13 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на недвижим имот по Решение № 209 от 18.12.2018 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

---

<sup>209</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 17.01.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор“;

<sup>210</sup> Одитно доказателство № 83

2.1.3. От общинския съвет е прието **Решение № 54 от 29.03.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ: част от строително петно № 9, с площ 3 кв. м., за поставяне на съоръжение за куриерски услуги с търговска цел за срок 3+3 години, находящо се в гр. Драгоман*, с начална тръжна цена месечен наем в размер 12,00 лв. на кв. м. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.1.3.1. Със Заповед № РД-15-270 от 19.04.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>211</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.1.3.2. Издадена е Заповед № РД-15-348 от 21.05.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.3.3. От комисията е съставен Протокол от 28.05.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 28.05.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.1.3.4. Заповед № РД-15-369 от 31.05.2019 г. на кмета на общината за обявяване на класирането е издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, той е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.3.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 12.06.2019 г. с цена 44,40 лв. на месец, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.1.3.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, в размер 294,52 лв., които съответстват на договорения размер<sup>212</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 2.1.13 от одитния доклад.

---

<sup>211</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 24.04.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор“;

<sup>212</sup> Одитно доказателство № 52

*Отдаването под наем на недвижим имот по Решение № 54 от 29.03.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.1.4. През одитирания период от общинския съвет е прието **Решение № 124 от 26.07.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *недвижим имот, представляващ: общинско помещение - публична общинска собственост, находящ се в Поликлиниката на гр. Драгоман – медицински кабинет, с обща площ 18,41 кв. м. и общи части с площ 6,75 кв. м. или общо 25,16 кв. м., с начална тръжна цена месечен наем в размер 1,50 лв. на кв. м. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.*

2.1.4.1. Със Заповед № РД-15-640 от 23.08.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината.<sup>213</sup>

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.1.4.2. Издадена е Заповед № РД-15-723 от 26.09.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.4.3. От комисията е съставен Протокол от 30.09.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 30.09.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.1.4.4. Заповед № РД-15-745 от 03.10.2019 г. на кмета на общината за обявяване на класирането е издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, той е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.4.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 23.10.2019 г. с цена 45,28 лв. на месец, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.1.4.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите наеми от 781,83 лв., които съответстват на договорения размер<sup>214</sup>.

<sup>213</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 28.08.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор“;

<sup>214</sup> Одитно доказателство № 83

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 2.1.13 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на недвижим имот по Решение № 124 от 26.07.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.1.5. От общинския съвет е прието **Решение № 87 от 31.05.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ: строително петно № 17, с площ 12 кв. м., за поставяне на навилцион с търговска цел в гр. Драгоман*, с начална тръжна цена месечен наем в размер 5,00 лв. на кв. м. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.1.5.1. Със Заповед № РД-15-496 от 28.06.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>215</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.1.5.2. Издадена е Заповед № РД-15-563 от 23.07.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.5.3. От комисията е съставен Протокол от 30.07.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 30.07.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.1.5.4. Заповед № РД-15-589 от 02.08.2019 г. на кмета на общината за обявяване на класирането е издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, той е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.5.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 14.08.2019 г. с цена 72,00 лв. на месец, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.1.5.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи в размер 1 607,02 лв., които съответстват на договорения размер<sup>216</sup>.

---

<sup>215</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 30.06.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>216</sup> Одитно доказателство № 83

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 2.1.13 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на недвижим имот по Решение № 87 от 31.05.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.1.6. През одитирания период от общинския съвет е прието **Решение № 33 от 07.02.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *недвижим имот, представляващ: общинско помещение - публична общинска собственост, находящ се в Поликлиниката на гр. Драгоман – медицински кабинет (стоматологичен) на трети етаж, с обща площ 18,41 кв. м. и общи части с площ 6,75 кв. м. или общо 25,16 кв. м.,* с начална тръжна цена месечен наем в размер 1,50 лв. на кв.м. (без ДДС), в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.1.6.1. Със Заповед № РД-15-351 от 08.05.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината.<sup>217</sup>

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.1.6.2. Издадена е Заповед № РД-15-409 от 28.05.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.6.3. От комисията е съставен Протокол от 10.06.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 10.06.2020 г., с което е спазен нормативноопределения срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.1.6.4. Заповед № РД-15-442 от 15.06.2020 г. на кмета на общината за обявяване на класирането е издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място, кандидат, той е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.6.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 26.06.2020 г. с цена 45,28 лв. на месец, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

---

<sup>217</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 13.05.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

2.1.6.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите наеми в размер 503,41 лв., които съответстват на договорения размер<sup>218</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 2.1.13 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на недвижим имот по Решение № 33 от 07.02.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.1.7. От общинския съвет е прието **Решение № 180 от 31.07.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ: строително петно № 13, с площ 10 кв. м., за поставяне на павилион с търговска цел в гр. Драгоман*, с начална тръжна цена месечен наем в размер 5,00 лв. на кв. м. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.1.7.1. Със Заповед № РД-15-632 от 28.08.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината.<sup>219</sup>

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.1.7.2. Издадена е Заповед № РД-15-632 от 28.08.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.7.3. От комисията е съставен Протокол от 29.09.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 29.09.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.1.7.4. Заповед № РД-15-720 от 05.10.2020 г. на кмета на общината за обявяване на класирането е издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място, кандидат, той е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.7.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 29.10.2020 г. с цена 60,00 лв. на месец, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

---

<sup>218</sup> Одитно доказателство № 83

<sup>219</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 31.08.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

2.1.7.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите наеми в размер 125,81 лв., които съответстват на договорения размер<sup>220</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 2.1.13 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на недвижим имот по Решение № 180 от 31.07.2020 г. на общинския съвет е в частично несъответствие с правната рамка.*

2.1.8. През одитирания период от общинския съвет е прието Решение № 83 от 15.05.2020 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *недвижим имот, представляващ: общинско помещение - публична общинска собственост, находящ се в Поликлиниката на гр. Драгоман – медицински кабинет № 16 на първи етаж, с площ 14,04 кв. м. за вземане на кръв*, с начална тръжна цена месечен наем в размер 1,50 лв. на кв. м. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.1.8.1. Със Заповед № РД-15-447 от 15.06.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината.<sup>221</sup>

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.1.8.2. Издадена е Заповед № РД-15-489 от 29.06.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.8.3. От комисията е съставен Протокол от 07.07.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 07.07.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.1.8.4. Заповед № РД-15-533 от 13.07.2020 г. на кмета на общината за обявяване на класирането е издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, той е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.8.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договарът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 20.07.2020 г. с цена 25,27 лв. на месец, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договарът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

<sup>220</sup> Одитно доказателство № 83

<sup>221</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 15.06.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;



2.1.8.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи в размер 196,04 лв., които съответстват на договорения размер<sup>222</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 2.1.13 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на недвижим имот по Решение № 180 от 31.07.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.1.9. От общинския съвет е прието **Решение № 82 от 15.05.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *недвижим имот, представляващ: общинско помещение - публична общинска собственост, находящ се във фойето на административната сграда на Община Драгоман с площ от 1 кв. м., предназначено за монтаж на 1 бр. автомат за топли напитки*, с начална тръжна цена месечен наем в размер 60,00 лв. на кв. м. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.1.9.1. Със Заповед № РД-15-445 от 15.06.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината.<sup>223</sup>

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.1.9.2. Издадена е Заповед № РД-15-487 от 29.06.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.9.3. От комисията е съставен Протокол от 07.07.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 07.07.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.1.9.4. Заповед № РД-15-531 от 13.07.2020 г. на кмета на общината за обявяване на класирането е издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място кандидат, той е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.9.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 08.07.2020 г. с цена 72,00 лв. на месец, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

<sup>222</sup> Одитно доказателство № 83

<sup>223</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 15.06.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.1.9.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите наеми в размер 432 лв., които съответстват на договорения размер<sup>224</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 2.1.13 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на недвижим имот по Решение № 82 от 15.05.2020 г. на общинския съвет е в частично несъответствие с правната рамка.*

2.1.10. През одитирания период от общинския съвет е **прието Решение № 201 от 25.09.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *недвижими имоти, представляващи: общински помещения - публична общинска собственост, находящи се в Поликлиниката на гр. Драгоман – стая № 31 с обща площ 16,50 кв.м. и общи части с площ 6,02 кв. м. или общо 22,52 кв. м. и стая № 32 с обща площ 25,15 кв. м. и общи части с площ 9,02 кв. м. или общо 34,17 кв. м., с начална тръжна цена месечен наем в размер 1,50 лв. на кв. м. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.*

2.1.10.1. Със Заповед № РД-15-765 от 22.10.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>225</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.1.10.2. Издадена е Заповед № РД-15-765 от 22.10.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.10.3. От комисията е съставен Протокол от 17.11.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 17.11.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.1.10.4. Заповед № РД-15-836 от 15.11.2020 г. на кмета на общината за обявяване на класирането е издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.10.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизане в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

---

<sup>224</sup> Одитно доказателство № 83

<sup>225</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 22.10.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

Сключен е Договор за наем от 08.12.2020 г. с цена 122,45 лв. на месец, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.1.10.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите наеми в размер 94,80 лв., които съответстват на договорения размер<sup>226</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 2.1.13 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на недвижими имоти по Решение № 82 от 15.05.2020 г. общинския съвет е в частично несъответствие с правната рамка.*

2.1.11. От общинския съвет е прието **Решение № 85 от 15.05.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *недвижим имот, представляващ: общинско помещение - публична общинска собственост, находящ се във фоайето на административната сграда на Община Драгоман с площ от 1 кв. м., предназначено за монтаж на 1 бр. автомат за студени напитки*, с начална тръжна цена месечен наем в размер 60,00 лв. на кв. м. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.1.11.1. Със Заповед № РД-15-446 от 15.06.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>227</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.1.11.2. Издадена е Заповед № РД-15-488 от 29.06.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.11.3. От комисията е съставен Протокол от 07.07.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 07.07.2020 г., с което е спазен нормативноопределения срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.1.11.4. Заповед № РД-15-532 от 13.07.2020 г. на кмета на общината за обявяване на класирането е издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място кандидат, той е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

---

<sup>226</sup> Одитно доказателство № 83

<sup>227</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 15.06.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

2.1.11.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизане в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем № Д-17-20 от 08.07.2020 г. с цена 72,00 лв. на месец, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК. Договорът е прекратен със заповед на кмета № 474 от 23.06.2021 г.

2.1.11.6. В приход по бюджета на общината са постъпили дължимите наеми в размер 432 лв., които съответстват на договорения размер<sup>228</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 2.1.13 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на недвижим имот по Решение № 85 от 15.05.2020 г. на общинския съвет е в частично несъответствие с правната рамка.*

2.1.12. През одитирания период от общинския съвет е прието **Решение № 200 от 25.09.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *недвижим имот, представляващ: общинско помещение - публична общинска собственост, находящи се в Поликлиниката на гр. Драгоман – стая № 33 с обща площ 17,15 кв. м. и общи части с площ 6,27 кв. м. или общо 23,42 кв. м., с начална тръжна цена месечен наем в размер 60,00 лв. на кв.м. (без ДДС), в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.*

2.1.12.1. Със Заповед № РД-15-766 от 22.10.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>229</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.1.12.2. Издадена е Заповед № РД-15-766 от 22.10.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.1.12.3. От комисията е съставен Протокол от 17.11.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 17.11.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за издаването на заповедта на кмета на общината.

2.1.12.4. Заповед № РД-15-837 от 19.11.2020 г. на кмета на общината за обявяване на класирането е издадена в рамките на срока по чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място кандидат, той е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

<sup>228</sup> Одитно доказателство № 83

<sup>229</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 22.10.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

2.1.12.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 08.12.2020 г. с цена 42,15 лв. на месец, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл.149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.1.12.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите наеми, които съответстват на договорения размер<sup>230</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 2.1.13 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на недвижим имот по Решение № 200 от 25.09.2020 г. на общинския съвет е в частично несъответствие с правната рамка.*

2.1.13. При провеждането на всички публични търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

2.1.13.1. При всички сключени през одитирания период договори за отдаден под наем на нежилищни имоти, не са включени клаузи за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите на имотите<sup>231</sup>.

При определянето на наемните цени не са взети предвид/в тях не са включени размерът таксата за битови отпадъци. Първоначалните тръжни цени са определени с тарифа на общинския съвет, а окончателните наемни цени по договорите са формирани в резултат на тръжната процедура.

Причината за установените при одита несъответствия с правната рамка при отдаването под наем на имоти – общинска собственост е, че в процеса не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности. В резултат на това отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост през одитирания период е извършено в частично съответствие с правната рамка в някои съществени аспекти.

Основанието за заплащането на таксата от страна на наемателите са договорните клаузи, т.е. задължението за наемателя възниква по силата на договора, а не по силата на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задължено лице е собственикът на имота - Община Драгоман, и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.) от ЗМДТ.

Съгласно чл. 11, ал. 1 във връзка с чл. 24 от ЗМДТ данъчно задълженото лице собственик на имота - Община Драгоман, е следвало да заплати данъка върху недвижимите имоти в срока по чл. 28 от ЗМДТ и такса за битови отпадъци, след което да ги събере от наемателите като задължения по наемното правоотношение. По този начин доходът на общината би бил по-голям, отколкото дохода от прихода от наем, намален с размера на платените данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, които не са калкулирани/не участват при формирането на цената на наема.

Причината за необходимостта от включването на клаузи в договорите при отдаването на имотите под наем е, че съгласно чл. 232, ал. 2 от Закона за задълженията и договорите наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. В

---

<sup>230</sup> Одитно доказателство № 83

<sup>231</sup> Одитно доказателство № 83

тази връзка, наемателят дължи на наемодателя разходите за електроенергия, вода, телефон, и други разходи, свързани с ползването на наетата сграда или на част от нея.

Съгласно действащата през одитирания период и към момента правна рамка, не е налице законово основание по ЗМДТ за данъчно задължени лица да бъдат определяни наемателите и в тази връзка задължението за таксата - разходите трябва да бъдат възстановени на общината от наемателите. Предвид измененията в Глава трета, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от ЗМДТ, в сила от 01.01.2020 г. (ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г.), съгласно които при определянето на размера на таксата трябва да бъде следван принципът прогласен в чл. 67, ал. 1 от закона, а именно „Размерът на таксата за битови отпадъци за всяко задължено лице се определя за календарна година при спазване на принципа за понасяне на разходите от причинителя или притежателя на отпадъците“, е необходимо с оглед на бъдещето да бъде направен внимателен анализ както за законосъобразността, така и за целесъобразността на договорните отношения с наемателите на имоти - общинска собственост, попадащи в обхвата на облагане с такса за битови отпадъци.

2.1.13.2. При сключването на *всички договори* за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, през одитирания период от членовете на комисиите не са представени декларации за съответствие на обстоятелствата, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и че не са свързани лица, с което не е осигурено спазването на изискванията на чл. 12 – чл. 16 от Кодекса за етично поведение на служителите работещи по служебно и трудово правоотношение към Общинска администрация – гр. Драгоман, във връзка чл. 10, ал. 2 от АПК относно забраната за участието в процедурите на свързани лица, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 1, т. 8 от ЗФУКПС. Причината за установеното несъответствие е липсата на писмено въведени вътрешни правила/процедури и контролни дейности относно подаването на декларации от членовете на комисиите за провеждането на търговете/конкурсите за отдаване под наем/продажба на нежилищни имоти – общинска собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 11, ал. 2, т. 1 и 3 от ЗФУКПС.

2.1.14. За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемното правоотношение. Досиетата се съхраняват от „старши експерт – общинска собственост“ и „главен специалист - общинска собственост“ в Дирекция „Териториално и селищно устройство и общински дейности“.

## **2.2. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд**

Отдаването на земите от общинския поземлен фонд под наем се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет.

Общинският съвет определя размера на земите от общинския поземлен и остатъчен фонд, които могат да се отдават под наем, както и размера на наема. В решението се посочват земите по местности, категория и размера на наемната цена. Решението се съобщава на населението от кмета на общината и кметовете на кметства с обявление, поставено на видно място в сградата на общината. В обявлението се посочва срокът, в който могат да се предявят искания за предоставяне на земеделски земи под наем.

Отдаването под наем на имоти се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс. Въз основа на резултатите от търга или конкурса се сключва договор за наем от кмета на общината.

Договорите се сключват от кмета на общината за срок от десет години. Определеният наем се заплаща на едногодишни вноски, платими до края на всеки годишен период в касата на общината.

През одитирания период са действащи общо 32 договора за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд, от които 20 договора са сключени през 2019 г. и 12 договора през 2020 г.<sup>232</sup>.

Срокът на договорите е в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС и чл. 74, ал. 2 от НРПУРОИ. За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемното правоотношение. Досиетата се съхраняват от „старши експерт – общинска собственост“ и „главен специалист - общинска собственост“ в Дирекция „Териториално и селищно устройство и общински дейности“.

Отдаването под наем на общински земеделски земи е регламентирано в ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ и НРПУРОИ.

На основание чл. 14 от ЗОС във връзка с чл. 74, ал. 2 от НРПУРОИ и решения на общинския съвет са проведени публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд в Община Драгоман.

При извършената проверка е установено:

2.2.1. От общинския съвет е прието **Решение № 109 от 20.06.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот в гр. Драгоман, местностите „Блато”, „Ежевица”, „Мездрово”, „Торине”, „Табан”, „Старо село”, „Реньос”, „Превалец”, „Пангеница”, „Равнище”, „Алкъ”, „Дзандза”, „Травуз”, „Дел”, „Космина”, „Баул”, „Под Долни камък”, „Войчево”, „При Реньос”, „Зад Реньос”, „Ливаге”, „Чука”, „Конски кладенец”, „Песък”, „Шумие”, „Делимански връх”, „Гърцин кръст”, „Дуня”, „Селище”,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>233</sup>.

2.2.1.1. Със Заповед № РД-15-556 от 23.07.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>234</sup>.

За участие в публичния търг са подадени четири оферти.

2.2.1.2. Издадена е Заповед № РД-15-642 от 23.08.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.1.3. От комисията е съставен Протокол от 27.08.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 27.08.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

<sup>232</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>233</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>234</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 23.07.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

2.2.1.4. Със заповеди<sup>235</sup> на кмета на общината, издадени в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедите са обявени на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влезлите в сила заповеди за определяне на класираните на първо място, кандидатите са уведомени писмено за сключването на договори, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.1.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договърът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключени са три договора за наем<sup>236</sup>, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административните актове – заповедите на кмета на общината са изпълнени и договорите за отдаване под наем са сключени след изтичането на сроковете за тяхното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.1.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>237</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 109 от 20.06.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.2. Преди одитирания период от общинския съвет е прието **Решение № 225 от 18.12.2018 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски имоти, представляващи: *Поземлен имот с индентификатор 11483.143.579 в с. Владиславци, местност „Гръстеник” с площ 12804 кв. м.; Поземлен имот с индентификатор 11483.102.13 в с. Владиславци, местност „Ниве” с площ 999 кв. м.; Поземлен имот с индентификатор 11483.102.16 в с. Владиславци, местност „Ниве” с площ 6342 кв. м.; Поземлен имот с индентификатор 11483.102.18 в с. Владиславци, местност „Ниве” с площ 1012 кв. м.; Поземлен имот с индентификатор 11483.102.21 в с. Владиславци, местност „Ниве” с площ 1227 кв. м.; Поземлен имот с индентификатор 11483.78.294 в с. Владиславци, местност „Горна падина” с площ 10546 кв. м.; Поземлен имот с индентификатор 11483.145.628 в с. Владиславци, местност „Мало страище” с площ 23 994 кв. м.,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>238</sup>.

2.2.2.1. Със Заповед № РД-15-38 от 11.01.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена

---

<sup>235</sup> Заповед № РД-15-660 от 30.08.2019 г.; Заповед № РД-15-661 от 30.08.2019 г.; Заповед № РД-15-662 от 30.08.2019 г.; Заповед № РД-15-663 от 30.08.2019 г.

<sup>236</sup> Договор за наем от 17.09.2019 г. със „Агро Транс Проект” ООД, гр. Драгоман за 5 326,32 лв. на година за 332,895 дка.; Договор за наем от 17.09.2019 г. с И.К.М., с. Габер за 129,55 лв. на година за 8,097 дка.; Договор за наем от 17.09.2019 г. с „Бимока” ЕООД, с. Габер за 306,94 лв.;

<sup>237</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>238</sup> Одитно доказателство № 84



на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>239</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.2.2. Издадена е Заповед № РД-15-110 от 13.02.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.2.3. От комисията е съставен Протокол от 18.02.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 18.02.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.2.4. Със Заповед № РД-15-134 от 22.02.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.2.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 11.03.2019 г. с цена 683,08 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.2.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>240</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 225 от 18.12.2018 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.3. От общинския съвет е прието **Решение № 46 от 29.03.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот в гр. Драгоман, местностите Алкя*, „Дзандза”, „При Реньос”, „Реньос”, „Дел”, „Войчево”, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>241</sup>.

2.2.3.1. Със Заповед № РД-15-269 от 19.04.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са

---

<sup>239</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 16.01.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>240</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>241</sup> Одитно доказателство № 84

утвърдени: тържната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>242</sup>.

За участие в публичния търг са подадени три оферти.

2.2.3.2. Издадена е Заповед № РД-15-349 от 21.05.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.3.3. От комисията е съставен Протокол от 28.05.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 28.05.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.3.4. Със заповеди<sup>243</sup> на кмета на общината, издадени в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедите са обявени на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влезлите в сила заповеди за определяне на класираните на първо място, кандидатите са уведомени писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.3.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключени са три договора за наем<sup>244</sup>, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административните актове – заповедите на кмета на общината са изпълнени и договорите за отдаване под наем са сключени след изтичането на сроковете за тяхното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.3.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>245</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 46 от 29.03.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.4. Преди одитирания период от общинския съвет е прието **Решение № 226 от 18.12.2018 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот в с. Владиславци и с. Чорул, Община Драгоман, в местностите „Караджиница”, „Ракитица”, „Дубица”, „Орловица”,*

<sup>242</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 24.04.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>243</sup> Заповед № РД-15-375 от 31.05.2019 г.; Заповед № РД-15-374 от 31.05.2019 г.; Заповед № РД-15-372 от 31.05.2019 г.

<sup>244</sup> Договор за наем от 31.05.2019 г. за 5 326,32 лв. на година за 332,895 дка.; Договор за наем от 12.06.2019 г. с за 262,02 лв. на година за 14,557 дка.; Договор за наем от 12.06.2019 г. за 616,70 лв. на година за 30,835 дка

<sup>245</sup> Одитно доказателство № 84

„Гърмие”, „Мали рогач”, „Чуковезарска межда”, „Голема нива”, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>246</sup>.

2.2.4.1. Със Заповед № РД-15-41 от 11.01.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>247</sup>.

За участие в публичния търг са подадени две оферти.

2.2.4.2. Издадена е Заповед № РД-15-108 от 13.02.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.4.3. От комисията е съставен Протокол от 18.02.2019 г. за класиране на предложението на кандидатите, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 18.02.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.4.4. Със заповеди<sup>248</sup> на кмета на общината, издадени в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедите са обявени на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлите в сила заповеди за определяне на класирания на първо място, кандидатите са уведомени писмено за сключването на договори, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.4.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключени са два договора за наем<sup>249</sup>, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административните актове – заповедите на кмета на общината са изпълнени и договорите за отдаване под наем са сключени след изтичането на сроковете за тяхното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.4.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>250</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 226 от 18.12.2018 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

<sup>246</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>247</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 16.01.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>248</sup> Заповед № РД-15-128 от 22.02.2019 г.; Заповед № РД-15-129 от 22.02.2019 г.

<sup>249</sup> Договор за наем от 11.03.2019 г. за 379,59 лв. на година за 27,114 дка.; Договор за наем от 11.03.2019 г. за 2 101,14 лв. на година за 150,082 дка.

<sup>250</sup> Одитно доказателство № 84

2.2.5. От общинския съвет е прието **Решение № 78 от 25.04.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с индентификатор 23409.176.25 в гр. Драгоман, местност „Синоглав” с площ 107105 кв. м.; Поземлен имот с индентификатор 23409.176.26 в гр. Драгоман, местност „Синоглав” с площ 112725 кв. м.; Поземлен имот с индентификатор 23409.176.34 в гр. Драгоман, местност „Синоглав” с площ 54098 кв. м.,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>251</sup>.

2.2.5.1. Със Заповед № РД-15-333 от 15.05.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>252</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.5.2. Издадена е Заповед № РД-15-466 от 13.06.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.5.3. От комисията е съставен Протокол от 18.06.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 18.06.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.5.4. Със Заповед № РД-15-483 от 20.06.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.5.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договърът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 05.07.2019 г. с цена 2 191,42 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договърът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.5.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>253</sup>.

---

<sup>251</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>252</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 18.05.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>253</sup> Одитно доказателство № 84

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 78 от 25.04.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.6. Преди одитирания период от общинския съвет е прието **Решение № 211 от 18.12.2018 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски имоти, представляващи: *Поземлен имот с идентификатор 81699.69.15 в с. Чуковезер, местност „Воденичище” с площ 1211 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 81699.73.12 в с. Чуковезер, местност „Отуд ливаге” с площ 3002 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 81699.73.11 в с. Чуковезер, местност „Отуд ливаге” с площ 1101 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 81699.73.2 в с. Чуковезер, местност „Отуд ливаге” с площ 5132 кв. м., в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>254</sup>.*

2.2.6.1. Със Заповед № РД-15-39 от 11.01.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>255</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.6.2. Издадена е Заповед № РД-15-107 от 13.02.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.6.3. От комисията е съставен Протокол от 18.02.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 18.02.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.6.4. Със Заповед № РД-15-133 от 22.02.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираните на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.6.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договарът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 11.03.2019 г. с цена 167,13 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

---

<sup>254</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>255</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 17.01.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.6.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>256</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 211 от 18.12.2018 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.7. От общинския съвет е прието **Решение № 59 от 25.04.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 23354.24.80 в с. Драгоил, Община Драгоман, местност „Голи Врѝх” с площ 12709 кв. м.,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>257</sup>.

2.2.7.1. Със Заповед № РД-15-331 от 15.05.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>258</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.7.2. Издадена е Заповед № РД-15-469 от 13.06.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.7.3. От комисията е съставен Протокол от 18.06.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 18.06.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.7.4. Със Заповед № РД-15-480 от 20.06.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

---

<sup>256</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>257</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>258</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 18.05.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

2.2.7.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 05.07.2019 г. с цена 127,09 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.7.6. В бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>259</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 59 от 25.04.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.8. Преди одитирания период от общинския съвет е прието **Решение № 212 от 18.12.2018 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски имоти, представляващи: *Поземлен имот с индентификатор 23409.4.23 в гр. Драгоман, местност „Кондел” с площ 231655 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.4.3 в гр. Драгоман, местност „Ирина падина” с площ 1777 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.4.2 в гр. Драгоман, местност „Рид” с площ 2167 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.4.24 в гр. Драгоман, местност „Буковъц” с площ 2266 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.4.22 в гр. Драгоман, местност „Райкина чука” с площ 1262 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.4.13 в гр. Драгоман, местност „Кондел” с площ 748 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.4.9 в гр. Драгоман, местност „Дулча” с площ 3585 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.4.4 в гр. Драгоман, местност „Дулча” с площ 1885 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11483.89.6 в с. Владиславци, местност „Ръчине” с площ 45671 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11483.36.1 в с. Владиславци, местност „Градобия” с площ 5311 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11483.100.4 в с. Владиславци, местност „Бара” с площ 1259 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 52043.23.642 в с. Ново Бърдо, местност „Плоча” с площ 7143 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 52043.23.338 в с. Ново Бърдо, местност „Плоча” с площ 26884 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 81699.70.11 в с. Чуковезер, местност „Чуката” с площ 72404 кв. м.; Поземлен имот с индентификатор 81699.14.6 в с. Чуковезер, местност „Маруля” с площ 4460 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 81699.14.5 в с. Чуковезер, местност „Шаруля” с площ 7101 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 81699.15.21 в с. Чуковезер, местност „Шаруля” с площ 2659 кв. м., в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>260</sup>.*

2.2.8.1. Със Заповед № РД-15-40 от 11.01.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

<sup>259</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>260</sup> Одитно доказателство № 84

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>261</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.8.2. Издадена е Заповед № РД-15-106 от 13.02.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.8.3. От комисията е съставен Протокол от 18.02.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 18.02.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.8.4. Със Заповед № РД-15-130 от 22.02.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.8.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 11.03.2019 г. с цена 2 853,79 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичането на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.8.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>262</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 212 от 18.12.2018 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.9. От общинския съвет е прието **Решение № 106 от 20.06.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот в гр. Драгоман, в местностите „Славкова круша”, „Алкъ”, „Ежевица”, „Стажай”, „Окол”, „Дел”, „Войчево”, „Малоко мост”, „Табан”,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>263</sup>.

2.2.9.1. Със Заповед № РД-15-557 от 23.07.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в

<sup>261</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 17.01.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>262</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>263</sup> Одитно доказателство № 84



съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината.

За участие в публичния търг са подадени три оферти.

2.2.9.2. Издадена е Заповед № РД-15-643 от 23.08.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.9.3. От комисията е съставен Протокол от 27.08.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 18.02.2019 г., с което е спазен нормативноопределения срок за изготвяне заповедта на кмета на общината.

2.2.9.4. Със заповеди<sup>264</sup> на кмета на общината, издадени в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедите са обявени на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влезлите в сила заповеди за определяне на класираният на първо място, кандидатите са уведомени писмено за сключването на договори, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.9.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключени са два договора за наем<sup>265</sup>, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административните актове – заповедите на кмета на общината са изпълнени и договорите за отдаване под наем са сключени след изтичането на сроковете за тяхното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.9.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>266</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 106 от 20.06.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.10. Преди одитирания период от общинския съвет е прието **Решение № 210 от 18.12.2018 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 23635.6.17 в с. Дреатин, местност „Клисурса” с площ 2384 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23635.6.18 в с. Дреатин, местност „Клисурса” с площ 2676 кв. м.,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>267</sup>.

<sup>264</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>265</sup> Договор от 17.09.2019 г. с цена 673,25 лв. и Договор от 17.09.2019 г. с цена 286,90 лв.

<sup>266</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>267</sup> Одитно доказателство № 84

2.2.10.1. Със Заповед № РД-15-42 от 11.01.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>268</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.10.2. Издадена е Заповед № РД-15-106 от 13.02.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.10.3. От комисията е съставен Протокол от 18.02.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 18.02.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.10.4. Със Заповед № РД-15-131 от 22.02.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.10.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 11.03.2019 г. с цена 80,96 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.10.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>269</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 210 от 18.12.2018 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.11. От общинския съвет е прието **Решение № 107 от 20.06.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 78553.11.37 в с. Цръклевици, местност*

---

<sup>268</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 16.01.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>269</sup> Одитно доказателство № 84

„Провалия” с площ 6762 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 78553.32.1 в с. Цръклевици, местност „Герен” с площ 11742 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 78553.11.37 в с. Цръклевици, местност „Ханище” с площ 1827 кв. м., в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>270</sup>.

2.2.11.1. Със Заповед № РД-15-558 от 23.07.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>271</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.11.2. Издадена е Заповед № РД-15-641 от 23.08.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.11.3. От комисията е съставен Протокол от 27.08.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 27.08.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.11.4. Със Заповед № РД-15-664 от 30.08.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключването на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.11.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договърът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 17.09.2019 г. с цена 203,31 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договърът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.11.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>272</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

<sup>270</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>271</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 27.07.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>272</sup> Одитно доказателство № 84

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 107 от 20.06.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.12. От общинския съвет е прието **Решение № 126 от 26.07.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 81699.57.5 в с. Чуковезер, местност „Евга” с площ 1475 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 81699.57.18 в с. Чуковезер, местност „Евга” с площ 2069 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 81699.80.4 в с. Чуковезер, местност „Пладнище” с площ 3426 кв. м.,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.<sup>273</sup>

2.2.12.1. Със Заповед № РД-15-647 от 23.08.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>274</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.12.2. Издадена е Заповед № РД-15-722 от 26.09.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.12.3. От комисията е съставен Протокол от 30.09.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 30.09.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.12.4. Със Заповед № РД-15-743 от 03.10.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.12.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договарът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 23.10.2019 г. с цена 90,61 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договарът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

<sup>273</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>274</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 29.08.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

2.2.12.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>275</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 126 от 26.07.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.13. От общинския съвет е прието **Решение № 125 от 26.07.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти в землището на с. Чуковезер и с. Драгоил, местностите „Побит камък”, „Ливаге”, „Неделкова кошара”, „Окол”, „Гогини кошара”, „Рали връх”, „Драгал”, „Кошериче”, „Дъбица”, „Върба”, „Антина ледина”, „Белево”, „Присаге”, „Над вълковица”, „Гялин връх”,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>276</sup>.

2.2.13.1. Със Заповед № РД-15-648 от 23.08.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>277</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.13.2. Издадена е Заповед № РД-15-724 от 26.09.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.13.3. От комисията е съставен Протокол от 30.09.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 30.09.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.13.4. Със Заповед № РД-15-742 от 03.10.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.13.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

---

<sup>275</sup> Одитно доказателство № 84,

<sup>276</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>277</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 29.08.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

Сключен е Договор за наем от 23.10.2019 г. с цена 857,69 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.13.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>278</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 125 от 26.07.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.14. От общинския съвет е прието **Решение № 127 от 26.07.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 11483.228.65 в с. Владиславци, местност „Голема мръква” с площ 57059 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11483.204.61 в с. Владиславци, местност „Над Булин дол” с площ 10634 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11483.217.58 в с. Владиславци, местност „Османски чифлик” с площ 9783 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11483.218.51 в с. Владиславци, местност „Голубарска поляна” с площ 12339 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11483.218.52 в с. Владиславци, местност „Локвата” с площ 5791 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11483.52.1 в с. Владиславци, местност „Османски чифлик” с площ 31363 кв. м.,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>279</sup>.

2.2.14.1. Със Заповед № РД-15-646 от 23.08.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>280</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.14.2. Издадена е Заповед № РД-15-721 от 26.09.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.14.3. От комисията е съставен Протокол от 30.09.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 30.09.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

<sup>278</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>279</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>280</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 29.08.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

2.2.14.4. Със Заповед № РД-15-744 от 03.10.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.14.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договърът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 23.10.2019 г. с цена 1 396,65 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договърът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.14.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>281</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 127 от 26.07.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.15. От общинския съвет е прието **Решение № 164 от 20.09.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 43484.27.249 в с. Летница, местност „Богденица” с площ 704 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.27.253 в с. Летница, местност „Под село” с площ 2153 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.19.356 в с. Летница, местност „Бела поляна” с площ 1837 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.19.352 в с. Летница, местност „Бяла поляна” с площ 1415 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.19.346 в с. Летница, местност „Бяла поляна” с площ 2385 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.19.362 в с. Летница, местност „Бяла поляна” с площ 3235 кв. м.,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>282</sup>.

2.2.15.1. Със Заповед № РД-15-832 от 11.11.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>283</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.15.2. Издадена е Заповед № РД-15-872 от 02.12.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

<sup>281</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>282</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>283</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 12.11.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

2.2.15.3. От комисията е съставен Протокол от 10.12.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 10.12.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.15.4. Със Заповед № РД-15-894 от 13.12.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.15.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 13.01.2020 г. с цена 140,74 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.15.6. В приход по бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>284</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 164 от 20.09.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.16. От общинския съвет е прието **Решение № 156 от 20.09.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 23409.109.1 в гр. Драгоман, местност „Стопански двор” с площ 3522 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.109.2 в гр. Драгоман, местност „Стопански двор” с площ 2498 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.98.18 в гр. Драгоман, местност „Мали дел” с площ 1374 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.101.6 в гр. Драгоман, местност „Войчево” с площ 3237 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.100.50 в гр. Драгоман, местност „Войчево” с площ 2100 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.100.51 в гр. Драгоман, местност „Войчево” с площ 2000 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.109.31 в гр. Драгоман, местност „Ярловци” с площ 2099 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.109.30 в гр. Драгоман, местност „Ярловци” с площ 2281 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.109.29 в гр. Драгоман, местност „Ярловци” с площ 1599 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.109.4 в гр. Драгоман, местност „Ярловци” с площ*

---

<sup>284</sup> Одитно доказателство № 84



1879 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.109.5 в гр. Драгоман, местност „Ярловци” с площ 2065 кв. м., в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>285</sup>.

2.2.16.1. Със Заповед № РД-15-833 от 11.11.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>286</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.16.2. Издадена е Заповед № РД-15-874 от 02.12.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.16.3. От комисията е съставен Протокол от 10.12.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 10.12.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.16.4. Със Заповед № РД-15-893 от 13.12.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.16.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 13.01.2020 г. с цена 394,46 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.16.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>287</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 156 от 20.09.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

<sup>285</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>286</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 12.11.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>287</sup> Одитно доказателство № 84

2.2.17. От общинския съвет е прието **Решение № 158 от 20.09.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 23409.177.11 в гр. Драгоман, местност „Реньос” с площ 45644 кв. м.*, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>288</sup>.

2.2.17.1. Със Заповед № РД-15-831 от 11.11.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>289</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.17.2. Издадена е Заповед № РД-15-873 от 02.12.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.17.3. От комисията е съставен Протокол от 10.12.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 10.12.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.17.4. Със Заповед № РД-15-895 от 13.12.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.17.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 13.01.2020 г. с цена 343,00 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.17.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>290</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 158 от 20.09.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

---

<sup>288</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>289</sup> obshтинadragoman.com; Протокол от 12.11.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>290</sup> Одитно доказателство № 84

2.2.18. От общинския съвет е прието **Решение № 67 от 04.04.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 58133.15.95 в с. Прекръсте, местност „Забел” с площ 42805 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 58133.16.112 в с. Прекръсте, местност „Орни въртоп” с площ 27471 кв. м.,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>291</sup>.

2.2.18.1. Със Заповед № РД-15-448 от 15.06.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>292</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.18.2. Издадена е Заповед № РД-15-448 от 15.06.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.18.3. От комисията е съставен Протокол от 07.07.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 07.07.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.18.4. Със Заповед № РД-15-534 от 13.07.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.18.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 24.07.2020 г. с цена 773,03 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.18.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>293</sup>.

---

<sup>291</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>292</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 15.06.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>293</sup> Одитно доказателство № 84

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 67 от 04.04.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.19. От общинския съвет е прието **Решение № 84 от 15.05.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 23409.139.12 в гр. Драгоман, местност „Въртина могила” с площ 8007 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.139.10 в гр. Драгоман, местност „Въртина могила” с площ 6698 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.139.3 в гр. Драгоман, местност „Въртина могила” с площ 14981 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.139.2 в гр. Драгоман, местност „Въртина могила” с площ 1707 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.139.1 в гр. Драгоман, местност „Въртина могила” с площ 2710 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.138.21 в гр. Драгоман, местност „Бусмански окол” с площ 1958 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.138.17 в гр. Драгоман, местност „Бусмански окол” с площ 5598 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.138.6 в гр. Драгоман, местност „Бусмански окол” с площ 9620 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.138.15 в гр. Драгоман, местност „Бусмански окол” с площ 9997 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.138.12 в гр. Драгоман, местност „Бусмански окол” с площ 7572 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.138.8 в гр. Драгоман, местност „Бусмански окол” с площ 1497 кв. м.,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>294</sup>.

2.2.19.1. Със Заповед № РД-15-450 от 15.06.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>295</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.19.2. Издадена е Заповед № РД-15-450 от 15.06.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.19.3. От комисията е съставен Протокол от 07.07.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 07.07.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.19.4. Със Заповед № РД-15-536 от 13.07.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В

<sup>294</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>295</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 15.06.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.19.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договърът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 24.07.2020 г. с цена 984,83 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договърът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.19.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>296</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 84 от 15.05.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.20. От общинския съвет е прието **Решение № 121 от 26.06.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 43484.19.342 в с. Летница, местност „Бяла поляна” с площ 6146 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.19.367 в с. Летница, местност „Под село” с площ 4812 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.27.220 в с. Летница, местност „Ясен” с площ 5745 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.27.230 в с. Летница, местност „Под село” с площ 3977 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.19.349 в с. Летница, местност „Бяла поляна” с площ 1405 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.21.203 в с. Летница, местност „Шушляк” с площ 4717 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.26.49 в с. Летница, местност „Могилата” с площ 4999 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.21.196 в с. Летница, местност „Войни дол” с площ 3137 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.21.184 в с. Летница, местност „Войни дол” с площ 1455 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.21.181 в с. Летница, местност „Войни дол” с площ 2816 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.31.320 в с. Летница, местност „Стойка Падина” с площ 398 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 43484.21.204 в с. Летница, местност „Шушляк” с площ 4374 кв. м.,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>297</sup>.

2.2.20.1. Със Заповед № РД-15-584 от 10.08.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена

---

<sup>296</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>297</sup> Одитно доказателство № 84

на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>298</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.20.2. Издадена е Заповед № РД-15-584 от 10.08.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.20.3. От комисията е съставен Протокол от 08.09.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 08.09.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.20.4. Със Заповед № РД-15-683 от 17.09.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.20.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 28.09.2020 г. с цена 527,77 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.20.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>299</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 121 от 26.06.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.21. От общинския съвет е прието **Решение № 123 от 26.06.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 62342.24.2 в с. Раяновци, местност „Еривица” с площ 3499 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 62342.24.3 в с. Раяновци, местност „Еривица” с площ 4000 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 62342.24.4 в с. Раяновци, местност „Еривица” с площ 7995 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 62342.24.5 в с. Раяновци, местност „Еривица” с площ 1498 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 62342.27.3 в с. Раяновци, местност „Под воленица” с площ 4000 кв. м.;*

---

<sup>298</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 10.08.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>299</sup> Одитно доказателство № 84

Поземлен имот с идентификатор 62342.27.10 в с. Раяновци, местност „Под воленица” с площ 1500 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 62342.27.14 в с. Раяновци, местност „Под воленица” с площ 3296 кв. м., в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>300</sup>.

2.2.21.1. Със Заповед № РД-15-587 от 10.08.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>301</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.21.2. Издадена е Заповед № РД-15-587 от 10.08.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.21.3. От комисията е съставен Протокол от 08.09.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 08.09.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.21.4. Със Заповед № РД-15-682 от 17.09.2020 на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.21.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договърът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 28.09.2020 г. с цена 361,03 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договърът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.21.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>302</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

---

<sup>300</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>301</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 10.08.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>302</sup> Одитно доказателство № 84

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 123 от 26.06.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.22. От общинския съвет е прието **Решение № 160 от 31.07.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски имоти, представляващи: *Поземлен имот с идентификатор 23354.28.24 в с. Драгоил, местност „Драгал” с площ 10949 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23354.27.49 в с. Драгоил, местност „Под кръст” с площ 13072 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 03900.4.147 в с. Беренде извор, местност „Савак” с площ 1500 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 03900.4.216 в с. Беренде извор, местност „Яз” с площ 2026 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 03900.4.261 в с. Беренде извор, местност „Дълбока Падина” с площ 6514 кв. м., в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>303</sup>.*

2.2.22.1. Със Заповед № РД-15-623 от 28.08.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>304</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.22.2. Издадена е Заповед № РД-15-623 от 28.08.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.22.3. От комисията е съставен Протокол от 29.09.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 29.09.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвяне на заповедта на кмета на общината.

2.2.22.4. Със Заповед № РД-15-713 от 05.10.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.22.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договърът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 26.10.2020 г. с цена 476,85 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

<sup>303</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>304</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 31.08.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”



Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.22.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>305</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 160 от 31.07.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.23. От общинския съвет е прието **Решение № 187 от 31.07.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 15518.10.8 в с. Големо Малово, местност „Дрен” с площ 1799 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 15518.64.23 в с. Големо Малово, местност „Извор” с площ 1519 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 15518.64.25 в с. Големо Малово, местност „Извор” с площ 496 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 15518.64.26 в с. Големо Малово, местност „Извор” с площ 220 кв. м.,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>306</sup>.

2.2.23.1. Със Заповед № РД-15-628 от 28.08.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>307</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.23.2. Издадена е Заповед № РД-15-628 от 28.08.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.23.3. От комисията е съставен Протокол от 29.09.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 29.09.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвяне заповедта на кмета на общината.

2.2.23.4. Със Заповед № РД-15-717 от 05.10.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

<sup>305</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>306</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>307</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 31.08.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

2.2.23.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 26.10.2020 г. с цена 224,64 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.23.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>308</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 187 от 31.07.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.24. От общинския съвет е прието **Решение № 164 от 31.07.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски имоти, представляващи: *Поземлен имот с идентификатор 23409.120.26 в гр. Драгоман, местност „Старо село” с площ 6002 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.120.31 в гр. Драгоман, местност „Старо село” с площ 9997 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.120.34 в гр. Драгоман, местност „Старо село” с площ 2997 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.120.36 в гр. Драгоман, местност „Старо село” с площ 2779 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.120.37 в гр. Драгоман, местност „Старо село” с площ 1801 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.120.38 в гр. Драгоман, местност „Старо село” с площ 2000 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.121.14 в гр. Драгоман, местност „Ралим връх” с площ 3101 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.121.13 в гр. Драгоман, местност „Ралим връх” с площ 8090 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.121.12 в гр. Драгоман, местност „Ралим връх” с площ 4097 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.91.34 в гр. Драгоман, местност „Реньос” с площ 3791 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.88.4 в гр. Драгоман, местност „Реньос” с площ 3001 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.87.10 в гр. Драгоман, местност „Реньос” с площ 700 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.86.12 в гр. Драгоман, местност „Зад Реньос” с площ 2963 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.118.37 в гр. Драгоман, местност „Пулин шумак” с площ 2551 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 23409.114.40 в гр. Драгоман, местност „Равнище” с площ 1601 кв. м., в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>309</sup>.*

2.2.24.1. Със Заповед № РД-15-634 от 28.08.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>310</sup>.

<sup>308</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>309</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>310</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 31.08.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

За участие в публичния търг са подадени две оферти.

2.2.24.2. Издадена е Заповед № РД-15-634 от 28.08.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.24.3. От комисията е съставен Протокол от 29.09.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 29.09.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.24.4. Със Заповед № РД-15-719 от 05.10.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.24.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 26.10.2020 г. с цена 3 329,46 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.24.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>311</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 164 от 31.07.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.25. От общинския съвет е прието **Решение № 189 от 31.07.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: Поземлен имот с идентификатор 11332.67.1 в с. Вишан, местност „Цокин дол” с площ 24523 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.66.2 в с. Вишан, местност „Рид” с площ 13061 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.132.20 в с. Вишан, местност „Провалия” с площ 3571 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.132.22 в с. Вишан, местност „Провалия” с площ 2913 кв. м.,* в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>312</sup>.

2.2.25.1. Със Заповед № РД-15-627 от 28.08.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са

<sup>311</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>312</sup> Одитно доказателство № 84

утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>313</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.25.2. Издадена е Заповед № РД-15-627 от 28.08.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.25.3. От комисията е съставен Протокол от 29.09.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 29.09.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.25.4. Със Заповед № РД-15-718 от 05.10.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.25.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договарът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за наем от 26.10.2020 г. с цена 616,95 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договарът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.25.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>314</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 189 от 31.07.2020 г. на общинския съвет по Решение № 189 от 31.07.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.26. От общинския съвет е прието **Решение № 161 от 31.07.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаван за отдаване под наем на *земеделски имоти, представляващи: : Поземлен имот с идентификатор 11332.116.8 в с. Вишан, местност „Измида” с площ 7839 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.116.17 в с. Вишан, местност „Измида” с площ 5127 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.117.19 в с.*

<sup>313</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 31.08.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

<sup>314</sup> Одитно доказателство № 84

*Вишан, местност „Измида” с площ 2027 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.103.29 в с. Вишан, местност „Кръстата дубица” с площ 7695 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.68.18 в с. Вишан, местност „Локва” с площ 385 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.68.17 в с. Вишан, местност „Локва” с площ 1299 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.47.9 в с. Вишан, местност „Градище” с площ 3490 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.47.8 в с. Вишан, местност „Градище” с площ 500 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.47.6 в с. Вишан, местност „Градище” с площ 996 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.69.38 в с. Вишан, местност „Стара бачия” с площ 1997 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.69.35 в с. Вишан, местност „Стара бачия” с площ 4100 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.68.3 в с. Вишан, местност „Стара бачия” с площ 5089 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.82.17 в с. Вишан, местност „Локва” с площ 1401 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.69.25 в с. Вишан, местност „Горна Локва” с площ 1406 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.69.17 в с. Вишан, местност „Горна Локва” с площ 706 кв. м.; Поземлен имот с идентификатор 11332.69.23 в с. Вишан, местност „Горна Локва” с площ 1605 кв. м., в Община Драгоман е в частично съответствие с изискването на НРПУРОИ<sup>315</sup>.*

2.2.26.1. Със Заповед № РД-15-625 от 28.08.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>316</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

2.2.26.2. Издадена е Заповед № РД-15-625 от 28.08.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.26.3. От комисията е съставен Протокол от 29.09.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 29.09.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

2.2.26.4. Със Заповед № РД-15-714 от 05.10.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с 118, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.2.26.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

<sup>315</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>316</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 31.08.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината; в-к „Монитор”

Сключен е Договор за наем от 26.10.2020 г. с цена 639,26 лв. на година, в срока и в съответствие с чл. 126, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.26.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>317</sup>.

При провеждането на всички публичния търг за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посомети по-долу в т. 2.2.27 от одитния доклад.

*Отдаването под наем на земеделски имоти по Решение № 161 от 31.07.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

2.2.27. При провеждането на всички публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

През одитирания период при сключването на *всички договори* за отдаване под наем на земеделски земи, от членовете на комисиите не са представени декларации за съответствие на обстоятелствата, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и че не са свързани лица, с което не е осигурено спазването на изискванията на чл. 12 – чл. 16 от Кодекса за етично поведение на служителите работещи по служебно и трудово правоотношение към Общинска администрация – гр. Драгоман, във връзка чл. 10, ал. 2 от АПК относно забраната за участието в процедурите на свързани лица, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 1, т. 8 от ЗФУКПС.

Причината за установеното несъответствие е липсата на писмено въведени вътрешни правила/процедури и контролни дейности относно подаването на декларации от членовете на комисиите за провеждането на търговете/конкурсите за отдаване под наем/продажба на нежилищни имоти – общинска собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 11, ал. 2, т. 1 и 3 от ЗФУКПС.

*Отдаването под наем на недвижими имоти земеделски земи по ЗСПЗЗ е извършено в частично съответствие с нормативните и вътрешни актове. Осъщественият вътрешен контрол преди сключването на договорите е неефективен, т.к. не е установена липсата на декларации за липсата на свързаност от членовете на комисиите.*

### **3. Разпореждане с имоти - общинска собственост**

Общината се разпорежда с имоти - частна общинска собственост, чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права.

Продажба на имоти - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс. Продажбата се извършва по пазарна оценка, изготвена от лицензиран оценител.

Въз основа на резултатите от търга или конкурса, кметът на общината издава заповед и сключва договор.

При разпоредителна сделка с общински имот, физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски<sup>318</sup>.

Продажбата на имоти - общинска собственост е регламентирано в ЗОС и НРПУРОИ.

<sup>317</sup> Одитно доказателство № 84

<sup>318</sup> Одитно доказателство № 78

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. в Община Драгоман са реализирани 11 продажби на имоти – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС. Извършени са продажби на 1 брой - общински имот през 2019 г. и 10 броя през 2020 г.<sup>319</sup>.

Имотите, обект на разпоредителни сделки са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2019 г. и за 2020 г.<sup>320</sup>.

### **3.1. Продажба на общински недвижими имоти**

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. в Община Драгоман са реализирани 11 продажби на урегулирани поземлени имоти и земеделски земи, чрез публичен търг по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС и чл. 110 и чл. 118 от НРПУРОИ. Извършени са продажби на 1 брой - общински имоти през 2019 г. и 10 броя през 2020 г.<sup>321</sup>.

При извършената проверка е установено:

3.1.1. От общинския съвет е прието **Решение № 58 от 04.04.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на *общински недвижим имот, представляващ апартамент № 13, находящ се в гр. Драгоман, парцел II, кв. 52, блок 6, ет. 5 с площ 75,19 кв. м., заедно с избено помещение № 13 с площ 6,74 кв. м., с начална тръжна цена 28 470 лв. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ*<sup>322</sup>.

3.1.1.1. Със Заповед № РД-15-354 от 08.05.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ.

Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия, съгласно чл. 95, ал. 2 от НРПУРОИ.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>323</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.1.2. Издадена е Заповед № РД-15-403 от 28.05.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.1.3. От комисията е съставен Протокол от 10.06.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Видно от документите в преписката за извършената продажба от кандидатът е представена декларация от 01.06.2020 г., че „нямам неизпълнени и/или просрочени публични и/или частни задължения към Община Драгоман, произтичащи от каквито и да правоотношения с нея“, както и заявление от същата дата, в което е описана адресна регистрация и седалища на търговеца в гр. София<sup>324</sup>. Определянето на кандидата за купувач е в несъответствие с изискванията на чл. 98, ал. 2, т. 5 от НРПУРОИ, т.к. представената от него е декларация е за липса на публични и/или частни задължения към община Драгоман, вместо декларация за липса на публични и/или частни задължения към Столична община, където е седалището на търговеца, вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията.

<sup>319</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>320</sup> [https://www.obshtinadragoman.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=3528:-----2019-&catid=87:2015-05-14-12-52-46&Itemid=115](https://www.obshtinadragoman.com/index.php?option=com_content&view=article&id=3528:-----2019-&catid=87:2015-05-14-12-52-46&Itemid=115)

<sup>321</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>322</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>323</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 13.05.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

<sup>324</sup> Одитно доказателство № 85, папка 2020 г., договор Д-25-20 от 29.07.2020 г.

Видно от документите участникът е класиран/определен за купувач въз основа на изисквания, които не са в съответствие с правната рамка.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 10.06.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

3.1.1.4. Със Заповед № РД-15-441 от 15.06.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането, при липса на законово основание за това. Съгласно чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.1.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за продажба от 29.07.2020 г. с цена 34 200 лв., след срока и в несъответствие с чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен в несъответствие с правната рамка.

3.1.1.6. По бюджета на общината са постъпили приходите от продажбата, които съответстват на договорения размер<sup>325</sup>.

При провеждането на публичния търг с явно наддаване са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 3.1.12 от одитния доклад.

*Продажбата на общински недвижим имот по Решение № 58 от 04.04.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

3.1.2. Преди одитирания период от общинския съвет е прието **Решение № 219 от 18.12.2018 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за *учредяване на безсрочно право на строеж върху имот – частна общинска собственост, представляващ: гаражно петно № 17 с площ 21 кв. м., предназначено за гараж, попадащо в УПИ II, кв. 52 по ПУП на град Драгоман*, с начална тръжна цена 1 008 лв. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>326</sup>.

3.1.2.1. Със Заповед № РД-15-36 от 11.01.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>327</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

<sup>325</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>326</sup> Одитно доказателство № 85 договор Д-16-19 от 08.05.2019 г.

<sup>327</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 11.01.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината



3.1.2.2. Издадена е Заповед № РД-15-112 от 13.02.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.2.3. От комисията е съставен Протокол от 18.02.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 18.02.2019 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

3.1.2.4. Със Заповед № РД-15-136 от 22.02.2019 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.2.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договарът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за продажба от 08.05.2019 г. са цена 1 008 лв. без ДДС, след срока и в не съответствие с чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договарът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.2.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>328</sup>.

При провеждането на публичния търг с явно наддаване са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 3.1.12 от одитния доклад.

*Учредяването на безсрочно право на строеж върху имот – частна общинска собственост по Решение № 219 от 18.12.2018 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

3.1.3. От общинския съвет е прието **Решение № 200 от 17.12.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на *общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ парцел II от кв. 8 по плана на с. Начево с площ 1183 кв. м. заедно с построената в имота масивна сграда със застроена площ 82 кв. м., с начална тръжна цена 7 000 лв. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>329</sup>.*

3.1.3.1. Със Заповед № РД-15-23 от 08.01.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

---

<sup>328</sup> Одитно доказателство № 85,

<sup>329</sup> Одитно доказателство № 85

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>330</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.3.2. Издадена е Заповед № РД-15-109 от 04.02.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.3.3. От комисията е съставен Протокол от 11.02.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 11.02.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

3.1.3.4. Със Заповед № РД-15-145 от 18.02.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.3.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за продажба от 04.03.2020 г. с цена 7 000 лв., в срока и в съответствие с чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.3.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>331</sup>.

При провеждането на публичния търг с явно наддаване са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 3.1.12 от одитния доклад.

*Продажбата на общински недвижим имот – частна общинска собственост по Решение № 200 от 17.12.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

3.1.4. От общинския съвет е прието **Решение № 56 от 04.04.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на *общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ УПИ V – 1035 от кв. 41 по плана на гр. Драгоман с площ от 528 кв. м.*, с начална тръжна цена 11 880 лв. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>332</sup>.

3.1.4.1. Със Заповед № РД-15-352 от 08.05.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната

<sup>330</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 08.01.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

<sup>331</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>332</sup> Одитно доказателство № 85

документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>333</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.4.2. Издадена е Заповед № РД-15-404 от 28.05.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.4.3. От комисията е съставен Протокол от 10.06.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 10.06.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

3.1.4.4. Със Заповед № РД-15-440 от 15.06.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.4.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за продажба от 26.06.2020 г. с цена 11 900 лв., в срока и в съответствие с чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>334</sup>.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.4.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>335</sup>.

При провеждането на публичния търг с явно наддаване са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 3.1.12 от одитния доклад.

*Продажбата на общински недвижим имот – частна общинска собственост по Решение № 56 от 04.04.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

3.1.5. От общинския съвет е прието **Решение № 59 от 04.04.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за *учредяване право на строеж върху следния недвижим имот – частна общинска собственост в УПИ II – обществено и жилищно строителство от кв. 53 по плана на гр. Драгоман за построяване на търговски обект с площ от 84 кв. м., с*

<sup>333</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 11.05.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

<sup>334</sup> Одитно доказателство № 85, договор № Д-14-20

<sup>335</sup> Одитно доказателство № 85

начална тръжна цена 9 240 лв. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>336</sup>.

3.1.5.1. Със Заповед № РД-15-350 от 08.05.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>337</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.5.2. Издадена е Заповед № РД-15-410 от 28.05.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.5.3. От комисията е съставен Протокол от 10.06.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 10.06.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

3.1.5.4. Със Заповед № РД-15-443 от 15.06.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.5.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за учредяване право на строеж от 08.07.2020 г. с цена 9 260 лв., в срока и в съответствие с чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>338</sup>.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.5.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>339</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 3.1.12 от одитния доклад.

*Учредяване право на строеж върху общински недвижим имот – частна общинска собственост по Решение № 59 от 04.04.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

<sup>336</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>337</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 11.05.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

<sup>338</sup> Одитно доказателство № 85, договор Д-16-20

<sup>339</sup> Одитно доказателство № 85

3.1.6. От общинския съвет е прието **Решение № 125 от 26.06.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на *общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ апартамент № 2, находящ се на първи етаж в блок № 1 с площ 51,58 кв. м., от УПИ VIII- 170 от кв. 17 по плана на гр. Драгоман*, с начална тръжна цена 8 025 лв. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>340</sup>.

3.1.6.1. Със Заповед № РД-15-580 от 10.08.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>341</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.6.2. Издадена е Заповед № РД-15-580 от 10.08.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.6.3. От комисията е съставен Протокол от 08.09.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 08.09.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

3.1.6.4. Със Заповед № РД-15-681 от 17.09.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.6.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за продажба от 28.09.2020 г. с цена 8 030 лв., в срока и в съответствие с чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>342</sup>.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.6.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>343</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 3.1.12 от одитния доклад.

<sup>340</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>341</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 10.08.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

<sup>342</sup> Одитно доказателство № 85.Д-31-20

<sup>343</sup> Одитно доказателство № 85

*Продажбата на общински недвижим имот по Решение № 125 от 26.06.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

3.1.7. От общинския съвет е прието **Решение № 85 от 31.05.2019 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на *общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ УПИ XIII – 26 „Мелница“ от кв. 3 по плана на с. Габер, Община Драгоман с площ от 2877 кв. м. заедно с построената в имота едноетажна масивна сграда със застроена площ 170 кв. м., с начална тръжна цена 30 000 лв. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>344</sup>.*

3.1.7.1. Със Заповед № РД-15-590 от 10.08.2020 г. на кмета на общината е обявен повторен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината<sup>345</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.7.2. Издадена е Заповед № РД-15-590 от 10.08.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.7.3. От комисията е съставен Протокол от 08.09.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 08.09.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

3.1.7.4. Със Заповед № РД-15-680 от 17.09.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.7.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договарът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за продажба от 28.09.2020 г. с цена 30 000 лв., в срока и в съответствие с чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>346</sup>.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договарът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.7.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>347</sup>.

<sup>344</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>345</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 10.08.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

<sup>346</sup> Одитно доказателство № 85 Д – 33-20

<sup>347</sup> Одитно доказателство № 85

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 3.1.12 от одитния доклад.

*Продажбата на общински недвижим имот по Решение № 85 от 31.05.2019 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

3.1.8. От общинския съвет е прието **Решение № 166 от 31.07.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на *общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ недвижим имот № 501.215 по плана на новообразуваните имоти на местност „Язовира“, землището на с. Цацаровци, Община Драгоман с площ от 371 кв. м., с начална тръжна цена 3 800 лв. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ*<sup>348</sup>.

3.1.8.1. Със Заповед № РД-15-630 от 28.08.2020 г. на кмета на общината е обявен повторен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината<sup>349</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.8.2. Издадена е Заповед № РД-15-630 от 28.08.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.8.3. От комисията е съставен Протокол от 29.09.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 29.09.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

3.1.8.4. Със Заповед № РД-15-722 от 05.10.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.8.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизане в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за продажба от 28.10.2020 г. с цена 3 800 лв., в срока и в съответствие с чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>350</sup>.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

<sup>348</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>349</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 31.08.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

<sup>350</sup> Одитно доказателство № 85, Д-50-20

3.1.8.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>351</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 3.1.12 от одитния доклад.

*Продажбата на общински недвижим имот по Решение № 166 от 31.07.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

3.1.9. От общинския съвет е прието **Решение № 55 от 04.04.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на *общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ недвижим имот УПИ I-1360 в кв. 88 на гр. Драгоман с площ от 830 кв. м., отреден за „Обединено детско заведение“, застроен с едноетажна сграда с площ от 70 кв. м., с начална тръжна цена 13 900 лв. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>352</sup>.*

3.1.9.1. Със Заповед № РД-15-667 от 09.09.2020 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>353</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.9.2. Издадена е Заповед № РД-15-667 от 09.09.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.9.3. От комисията е съставен Протокол от 06.10.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 06.10.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

3.1.9.4. Със Заповед № РД-15-736 от 08.10.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.9.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за продажба от 05.11.2020 г. с цена 13 905 лв., в срока и в съответствие с чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>354</sup>.

<sup>351</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>352</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>353</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 09.09.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

<sup>354</sup> Одитно доказателство № 85, Д-54-20



Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.9.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>355</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 3.1.12 от одитния доклад.

*Продажбата на общински недвижим имот по Решение № 55 от 04.04.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

3.1.10. От общинския съвет е прието **Решение № 128 от 26.06.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на *общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ масивна сграда със ЗП 90 кв. м. и РЗП 181,73 кв. м., състояща се от един етаж и партер, находяща се в УПИ VIII-170 от кв. 17 по плана на гр. Драгоман*, с начална тръжна цена 19 690 лв. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>356</sup>.

3.1.10.1. Със Заповед № РД-15-732 от 08.10.2020 г. на кмета на общината е обявен повторен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>357</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.10.2. Издадена е Заповед № РД-15-732 от 08.10.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.10.3. От комисията е съставен Протокол от 03.11.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 03.11.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

3.1.10.4. Със Заповед № РД-15-804 от 04.11.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.10.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

---

<sup>355</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>356</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>357</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 08.10.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

Сключен е Договор за продажба от 24.11.2020 г. с цена 19 700 лв., в срока и в съответствие с чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>358</sup>.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.10.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>359</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 3.1.12 от одитния доклад.

*Продажбата на общински недвижим имот по Решение № 128 от 26.06.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

3.1.11. От общинския съвет е прието **Решение № 181 от 31.07.2020 г.** за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на *общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ УПИ VIII-75 от кв. 9 по регулационния план нас. Василевци, Община Драгоман, целият с площ от 852 кв. м., с начална тръжна цена 11 000 лв. без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>360</sup>.*

3.1.11.1. Със Заповед № РД-15-631 от 28.08.2020 г. на кмета на общината е обявен повторен търг с явно наддаване за продажба на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 95 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината<sup>361</sup>.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.11.2. Издадена е Заповед № РД-15-631 от 28.08.2020 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.11.3. От комисията е съставен Протокол от 29.09.2020 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 117 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 29.09.2020 г., с което е спазен нормативноопределеният срок за изготвянето на заповедта на кмета на общината.

3.1.11.4. Със Заповед № РД-15-728 от 07.10.2020 г. на кмета на общината, издадена в рамките на срока, определен в чл. 118, ал. 2 от НРПУРОИ, е обявено класирането. В съответствие с 118, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място, кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ.

<sup>358</sup> Одитно доказателство № 85, Д-62-20

<sup>359</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>360</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>361</sup> obshtinadragoman.com; Протокол от 28.08.2020 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

3.1.11.5. Съгласно чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Сключен е Договор за продажба от 27.11.2020 г. с цена 11 000 лв., след срока и в несъответствие с чл. 125, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>362</sup>.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.11.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер<sup>363</sup>.

При провеждането на публичния търг са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, посочени по-долу в т. 3.1.12 от одитния доклад.

*Продажбата на общински недвижим имот по Решение № 181 от 31.07.2020 г. на общинския съвет е в частично съответствие с правната рамка.*

3.1.12. При провеждането на провеждането на публичните търгове с явно наддаване са установени несъответствия с изискванията на правната рамка:

3.1.12.1. При извършената проверка за съответствие на тръжните документации, утвърдени от кмета на общината е установено, че в т. 5 от Раздел „Списък на изискваните се документи“ е посочено - „Декларация за липса на публични и/или частни задължения към общината“ (към община Драгоман), а в т. 2 от Раздел „Основания за декласиране на участник“ е посочено „да има задължения към общината“ – (към община Драгоман), което не може да осигури съответствието с разпоредбата на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ, която изисква „Когато в нормативен акт е предвидено изискване за представяне на удостоверение по чл. 87, ал. 6 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, за задължения за данъци и такси по този закон се представя удостоверение само за задълженията за данъци и такси към общината по постоянен адрес, съответно седалище, на задълженото лице.“.

Видно от документите в преписките за извършената продажба от кандидатите – физически лица, са представени декларации че към момента на търговете нямат неизпълнени и/или просрочени публични и/или частни задължения към община Драгоман, произтичащи от каквито и да правоотношения с нея. В 8 случая в документите на кандидатите - физически лица, е посочена адресна регистрация в гр. София<sup>364</sup>. Определянето на кандидатите за купувачи е в несъответствие с изискванията на чл. 98, ал. 2, т. 5 от НРПУРОИ, т.к. представената от тях документи са за липса на публични и/или частни задължения към община Драгоман, вместо към община Столична/Сливница, където е постоянният им адрес. Видно от документите участниците са класирани/определени за купувачи въз основа на изисквания, които не са в съответствие с правната рамка.

3.1.12.2. Съгласно чл. 44, ал. 8 от НРПУРОИ (отм.) и т. 2 от заповедите, с които са определени купувачите, спечелили търга, при извършените разпоредителни сделки с недвижими имоти - общинска собственост, физическите и юридически лица, придобили право на собственост, са заплащали на общината режийни разноски в размер 2 на сто върху продажната цена за недвижимия имот, без законово основание.

Разпоредбата на чл. 44, ал. 8 от НРПУРОИ (отм.) и т. 2 от заповедта относно заплащането на режийни разноски е в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.). По вид

<sup>362</sup> Одитно доказателство № 85, договор № Д-68-20

<sup>363</sup> Одитно доказателство № 86

<sup>364</sup> Одитно доказателство № 85, папка 2019, 2020 г.

таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата през 2019 г., размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ, с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга. След приемането на НРПУРОИ в сила от 15.10.2019 г., няма разпоредба за режийни разноски – аналогична на чл. 44, ал. 8 от НРПУРОИ (отм.). Независимо от това без нормативно/законово основание в заповедите на кмета на общината за определянето на купувач, е продължена практиката за събиране на режийни разноски.

В резултат на това за извършените продажби през 2020 г. от общината без наличие на законово основание от купувачите са събрани режийни разноски, в общ размер 2 882 лв.<sup>365</sup>.

*Продажбите на общински имоти - частна общинска собственост са извършени в частично съответствие с изискванията на нормативните и вътрешни актове.*

### **3.2. Придобиване правото на собственост върху общинска земя**

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. в Община Драгоман са реализирани 53 продажби на урегулирани поземлени имоти по реда на чл. 47 и чл. 54 от НРПУРОИ. Извършени са продажби на 22 броя - общински имоти през 2019 г. и 31 броя през 2020 г.<sup>366</sup>.

При извършената проверка е установено:

а) началните цени на общинските имоти са определени на база пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител или комисия назначена от кмета и приети от общинския съвет. Разпоредителните сделки са извършени след решения на общинския съвет, съгласно разпоредбата на чл. 34, чл. 45, чл. 58 и чл. 94, ал. 2 от НРПУРОИ;

б) издадени са заповеди на кмета за продажба на общински поземлени имоти след решения на общинския съвет по реда на НРПУРОИ;

в) договорите за продажба са сключени в писмена форма от кмета и са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

г) дължимите суми, определени в сключените договори, са внесени в бюджета на общината, в т.ч. режийни разноски и данък по ЗМДТ<sup>367</sup>;

д) от всички извършени продажби през 2019 г. от общината са събрани 799 лв., а за продажбите през 2020 г. – 1 677 лв.<sup>368</sup>;

е) в общината е създаден публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

ж) при сключване на договор за продажба, директора на Дирекция „Териториално и селищно устройство и общински дейности“ е осъществявал предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с чл. 13 от ЗФУКПС, във връзка с Раздел IV, чл. 29, т. 5 и 7 от Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в Община Драгоман. Осъщественият предварителен контрол преди сключването на договор е ефективен;

з) спазено е изискването за полагане на двоен подпис при подписване на договорите за продажба на имотите – общинска собственост, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС<sup>369</sup>.

*Продажбите на общински имоти - частна общинска собственост са извършени в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешни актове.*

<sup>365</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>366</sup> Одитно доказателство № 86

<sup>367</sup> Одитно доказателство № 85

<sup>368</sup> Одитно доказателство № 86

<sup>369</sup> Одитно доказателство № 86

#### **4. Застраховане на имоти - общинска собственост**

Застраховането на имоти – общинска собственост е регламентирано в чл. 9 от ЗОС. Застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения.

Общинският съвет определя имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане. Кметът на общината определя вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Застрахователните вноски се предвиждат по бюджета на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите са предоставени за управление.

При извършената проверка е установено:

а) застроените имоти - публична общинска собственост на Община Драгоман са застраховани за 2019 г. и 2020 г., в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС;

б) от общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове, съгласно чл. 9, ал. 2 от ЗОС;

в) от кмета на общината не са определени вещи - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, съгласно чл. 9, ал. 3 от ЗОС;

г) по бюджетите на общината за 2019 г. и 2020 г. са планирани средства за застрахователни вноски<sup>370</sup>, в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС<sup>371</sup>.

*От общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове и от кмета на общината не са определени вещи - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане в несъответствие с изискванията на ЗОС. За одитирания период са планирани средства за застрахователни вноски, с които са застраховани имотите – публична общинска собственост в съответствие с разпоредбите на ЗОС.*

#### **Обобщена оценка за съответствието в областта:**

*НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

*Отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост и земи от общинския поземелен фонд сред провеждането на публични търгове, е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.*

*През одитирания период разпореждането с имоти – общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.*

*Застраховането на имотите – общинска собственост е в частично съответствие с нормативните актове.*

*Установените несъответствие с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 2 882 лв. (без законово основание платени от купувачите режийни разноски) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.*

#### **Част четвърта**

#### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следните заключения за съответствие на изследваните дейности от обхвата на одита и състоянието на СФУК с изискванията на правната рамка и договорите:

<sup>370</sup> в под-параграф 10-62 за 2019 г. са планирани 37 973 лв., а за 2020 г. – 67 818 лв.

<sup>371</sup> Одитно доказателство № 87

## **1. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“**

*Подзаконовите актове на общинския съвет (Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Драгоман и Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цените на услугите на територията на Община Драгоман) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

*Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е в частично съответствие с действащата правна рамка, относно: определената данъчна оценка на 3 недвижими имота по по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, без да са изискани документи за доказване на декларираната стойност; в 12 от случаите липсват данни за основното жилище на деклараторите или има неточности/неясноти при признаването/непризнаването на правото на ползване на облекчение; в един случай (1 на сто) не са декларираните конструкции на сградите. Липсата на писмено въведени контролни дейности, включващи политики и процедури за управление и контрол на процесите, не дава разумна увереност, че идентифицираните рискове са ограничени в допустимите граници. Неизвършването на текущ контрол върху дейностите, свързани с администрирането на местните данъци и такси, както и на мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината, създава предпоставки за нарушаване на принципите на ДОПК, във връзка със ЗМДТ.*

*Администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е в частично съответствие с действащата правна рамка: не е въведен ред за осъществяване на контрол относно съответствието на въведените данни в програмния продукт с тези от подадената декларация; не са определени отговорни длъжностни лица, ред и срок за извършване проверка на декларираните от данъчно задължените лица обстоятелства за освобождаване от такса за сметосъбиране и сметоизвозване, срок за доначисляване на таксата за битови отпадъци в пълен размер и от органите на общинска администрация не са извършвани проверки; за подадени декларации от данъчно задължени лица след законоустановения срок не са съставени АУАН или фиш за глоби; по бюджета на общината са планирани занижени размери на приходите от такса за битови отпадъци; не са извършвани ревизии на основание чл. 110 от ДОПК и проверки във връзка с определянето на размера на таксата за битови отпадъци.*

*Дейностите, свързани със събирането на просрочените вземания на общината от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци са осъществени в частично съответствие с действащата правна рамка.*

*Установените несъответствие с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 63 195 лв. (несвоевременно предприемане на законовоопределените действия за принудително събиране на вземанията, поради което публичните вземания са погасени по давност) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.*

## **2. Област „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги, извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 4 - 5 от ЗОП“**

*Дейностите, свързани със сключване и изпълнение на договорите за извънтрудови правоотношения е изпълнявана в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Договорите по извънтрудови правоотношения са оформени в типови бланки, които не съдържат подробно описание на предмета, правата и задълженията на страните и условията*

по отчитане на изпълнението и приемане на извършената работа от изпълнителите, с което не са създадени условия за защита интересите на общината при неточно или ненавременно изпълнение. В договорите за охрана не са посочени ключови за изпълнението елементи – времето/периода на изпълнение, часовата заетост, конкретните задължения и отговорности, свързани с извършване на дейността, което не осигурява условия за проследяване на изпълнението и защита интересите на възложителя. Процесът по сключване на договора и приемане на изпълнението по него не е регламентиран с вътрешни правила, което не осигурява функциониращи и ефективни контролни дейности, одитна пътека за проследимост и наблюдение и адекватно документиране при сключване, изпълнение и отчитане на договорите, в несъответствие с ЗФУКПС.

При два от проверените *договори за външни услуги* изплатените суми са в съответствие с договорените размери, но не са приложени договорените схеми на плащане. За два от договорите изплатените суми надхвърлят договорените. За осигуряване на обществен превоз на пътници от общината са открити процедури за възлагане на обществени поръчки с предмет обществен превоз на пътници на територията на Община Драгоман, при които не е избран изпълнител и дейностите са възложени по договори, сключени при директно възлагане. При сключването на два от проверените договора не е приложена системата за двоен подпис и договорите не са подписани от лицето, отговорно за счетоводните записвания, което е несъответствие със ЗФУКПС и ВПИФСФУК на общината.

Установените несъответствие с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

### **3. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“**

Дейността по *планиране на обществените поръчки* през одитирания период е в съответствие с реда и сроковете, определени във вътрешните правила, като са съставени и утвърдени изискуемите документи. Иницирирането на обществените поръчки, съгласуването на проектите на документация, както и на договорите и приложенията към тях с определените длъжностни лица, е в съответствие с въведените вътрешни процедури.

Представените *досиета на проверените обществени поръчки* осигуряват адекватна одитна пътека по отношение на действията и решенията по провеждането и възлагането, в съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ЗФУКПС.

Дейностите по *обявяване и възлагане на обществени поръчки* са в частично несъответствие с правната рамка относно: включване на ограничителни условия в документацията на обществена поръчка, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществената поръчка и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка и др. В две проведени процедури за възлагане на обществени поръчки чрез пряко договаряне не е проведено договаряне с участниците в обществената поръчка за определяне на условията на договорите, въпреки че офертите на участниците отговарят на изискванията на възложителя, посочени в поканата за участие в прякото договаряне. Установени са несъответствия, относно включването в методиките за оценка на офертите на показатели, свързани с оценяване на пълнотата и начина на организацията за изпълнение на дейностите по изпълнението на обществената поръчка.

Установените несъответствия с правната рамка, свързани с възлагането на обществени поръчки са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности за минимизирането им до

приемливо ниво, а предварителният контрол за законосъобразност не е действал непрекъснато.

Установените несъответствие с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна. СФУК в областта не е ефективна.

#### **4. Област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“**

От общинския съвет са приети подзаконовни актове, с които са създадени условия и ред за осъществяване на дейностите свързани с управление и разпореждане с общинско имущество. *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество* е в частично несъответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

Отдаването под наем на нежилищни общински имоти и земи от общинския поземелен фонд, след провеждането на публичен търг, е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка: при сключването на всички договори за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, от членовете на комисиите не са представени декларации за съответствие на обстоятелствата, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и че не са свързани лица в несъответствие с изискванията на Кодекса за етично поведение на служителите работещи по служебно и трудово правоотношение към Общинска администрация – гр. Драгоман, във връзка АПК относно забраната за участието в процедурите на свързани лица, и в несъответствие с изискванията ЗФУКПС; в договорите за отдаване под наем не са включени клаузи за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите на имотите;

Продажбата на общински имоти - частна общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. В тръжните документации е поставено изискване за представяне на декларации за липса на публични и/или частни задължения към общината (към Община Драгоман), а като основание за декласиране на участник е посочено да имат задължения към общината (към Община Драгоман), което не може да осигури съответствието с изискването на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ - когато в нормативен акт е предвидено изискване за представяне на удостоверение по чл. 87, ал. 6 от ДОПК, за задължения за данъци и такси се представя удостоверение само за задълженията за данъци и такси към общината по постоянен адрес, съответно седалище, на задълженото лице. От кандидатите – физически лица, са представени декларации, че към момента на тръговете нямат неизпълнени и/или просрочени публични и/или частни задължения към Община Драгоман. В осем случая в документите на кандидатите - физически лица, е посочена адресна регистрация в гр. София. Определянето на кандидатите за купувачи е в несъответствие с изискванията, определени в НРПУРОИ, т.к. представената от тях документи са за липса на публични и/или частни задължения към Община Драгоман, вместо към Столична община/Община Сливница, където е постоянният им адрес. През одитирания период без наличие на законово основание от купувачите са платени режийни разноски в общ размер 2 882 лв.

За 2019 г. и 2020 г. от общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове и от кмета на общината не са определени вещи - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане в несъответствие с изискванията на ЗОС.

Установените несъответствие с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 2 882 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.



## **Част пета**

### **ПРЕПОРЪКИ**

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Община Драгоман и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следните препоръки:

#### **1. В резултат на извършения одит на кмета на Община Драгоман се дават следните препоръки:**

1.1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 13 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Драгоман за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>372</sup>.

1.2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Драгоман за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>373</sup>.

1.3. Да се извърши преглед и актуализиране на Стратегията за управление на риска за отразяване на настъпилите промени в рисковата среда и ново идентифицираните рискове. Да се въведат писмени процедури, включително отговорни длъжностни лица и срокове за осъществяването на периодичен преглед за съответствие на вътрешните правила с нормативните актове и за инициране на промени в правилата при необходимост<sup>374</sup>.

1.4. Да се извърши преглед и оценка на риска във връзка с процедурите за сключване на договори за извънтрудови правоотношения, контрол и приемане на изпълнението по тях и да се утвърдят правила за осигуряване на законосъобразност на процеса, включително ред за изготвяне и съгласуване на договорите, приемане и отчитане на работата, изплащането на възнагражденията и документиране на действията на участниците в процеса<sup>375</sup>.

1.5. Да се извърши преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на СФУК на Община Драгоман за привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка<sup>376</sup>.

1.6. Да се предприемат действия за привеждането на дейността по застраховане на имотите – общинска собственост в съответствие с изискванията на нормативните актове<sup>377</sup>.

#### **2. В резултат на извършения одит на Общинския съвет Драгоман се дават следните препоръки:**

2.1. Да се актуализира Наредба № 13 за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Драгоман за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>378</sup>.

2.2. Да се актуализира Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Драгоман за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен<sup>379</sup>.

---

<sup>372</sup> Част III Констатации, раздел I, т. 3.1

<sup>373</sup> Част III Констатации, раздел I, т. 3.2

<sup>374</sup> Част III Констатации, раздел I и раздел IV, т.1

<sup>375</sup> Част III Констатации, раздел II, т. 2

<sup>376</sup> Част III Констатации, раздел I, раздел II, т. 2 и 3, раздел III, т. 2 и 3

<sup>377</sup> Част III Констатации, раздел IV, т. 4

<sup>378</sup> Част III Констатации, раздел I, т. 3.1

<sup>379</sup> Част III Констатации, раздел I, т. 3.2

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Драгоман. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено съгласие и не са постъпили писмени становища от тяхна страна<sup>380</sup>.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 90 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 20.03.2024 г., кметът на Община Драгоман и председателят на Общинския съвет – Драгоман следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 356 от 12.09.2023 г. на Сметната палата.

---

<sup>380</sup> Одитно доказателство № 90

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА  
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500100621**

№	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	брой стр.
1	2	3
1.	Справка за отговорните длъжностни лица	1
2.	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Драгоман от 2013 г., изм. и доп. 2020 г.	31
3.	Докладни записки с вх. № 100-86/16.01.2019 г. и № 100-27/23.01.2020 г.	6
4.	Решения № 2 от 25.01.2019 г. и № 31 от 07.02.2020 г. на Общинския съвет	19
5.	Корекции по бюджета за 2019 и 2020 г.	1
6.	Докладна записка с вх. № 100-374/28.08.2020 г. и Решение № 194/ 25.09.2020 г.	11
7.	Докладна записка вх.№ 100-255/19.08.2021 г. и Решение № 169/24.09.2021 г.	11
8.	Обяснителна записка	1
9.	Справка за изпълнението на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	1
10.	Разпечатки на рекапитулация на входирани документи по чл. 14 от ЗМДТ за 2019 г. и 2020 г.	2
11.	Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на община Драгоман	25
12.	Наредба № 3 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Драгоман	50
13.	Заповеди №№:РД-15-65/21.01.2019 г.; РД-15-35/13.01.2020 г.; РД-15-650/02.09.2020 г.; РД-15-61/2016 г. и РД-15-60/2016 г.	5
14.	Длъжностни характеристики (3 броя)	9
15.	Решения № 204/14.12.2015 г. и № 210/17.12.2019 г; декларация за идентичност на информацията със съответните регистри в ИП „Матеус“, декларации	6 стр. и 1 DVD № 1
16.	Заповеди № РД-15-711/25.10.2018 г. и № РД-15-790/23.20.2019 г.	3
17.	Подробни справки на промили за такса за битови отпадъци през 2019 г. и 2020 г.	4
18.	Решения №№ 224/18.12.2018 г. и 211/17.12.2019 г.	10
19.	Справки за декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци през 2019 г. и 2020 г.	24
20.	Справка за действия по събиране на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци през 2019 г.	1
21.	Справка за действия по събиране на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци през 2020 г.	2
22.	Справка за отсрочване и разсрочване на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
23.	Договори за извънтрудови правоотношения и договори за извършване на външни услуги, сключени през 2019 г. и 2020 г. и декларация за идентичност, регистри на сключените граждански договори през 2019 г. и 2020 г.	2 стр. и 1 CD № 2

24.	Заповеди за възнаграждения на обществени възпитатели, отчети за извършена работа, декларация за идентичност на данните	2 стр. и CD № 3
25.	Протокол № 1 от заседание на МКБППМН от 09.01.2019 г.	1
26.	Протокол № 1 от заседание на МКБППМН от 15.01.2020 г.	1
27.	Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки на община Драгоман, в сила от 21.04.2016 г., утвърдени със Заповед № РД-15-267/21.04.2016 г.	35
28.	Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки на Община Драгоман, в сила от 01.03.2019 г., утвърдени със Заповед № РД-15-161/01.03.2019 г.	36
29.	Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки на Община Драгоман, утвърдени със Заповед № РД-15-286/02.04.2020 г.	40
30.	План график за възлагане на обществени поръчки през 2019 г., Заповед № РД-15-26/07.01.2019 г.	6
31.	План график за възлагане на обществени поръчки през 2020 г., Заповед № РД-15-27/09.01.2020 г.	8
32.	Справка изх. № 04-00129-002/26.05.2021 г. за възложителите и упълномощените длъжностни лица, които организират и провеждат процедурите по възлагане на обществени поръчки и сключват договорите по тях.	1
33.	Справка изх. № 04-00129-014/27.05.2021 г. за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки през 2019 г.	1
34.	Справка изх. № 04-00129-003/26.05.2021 г. за проведените процедури по реда на глава 26 от ЗОП през 2019 г.	2
35.	Справка изх. № 04-00129-006/26.05.2021 г. за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки през 2020 г.	3
36.	Справка изх. № 04-00129-004/26.05.2021 г. за проведените процедури по реда на глава 26 от ЗОП през 2020 г.	3
37.	Справка изх. № 04-00144/09.06.2021 г. относно извършените плащания по сключени договори, след проведени процедури по реда на ЗОП за периода 01.01.2019 г. 31.12.2020 г.	5
38.	Констативен протокол от 12.10.2021 г.	3
39.	Документи по обществена поръчка „Извършване на строително-монтажни работи на обект „Ремонт и реконструкция на СУ „Христо Ботев“, УПИ VIII, кв.8, гр. Драгоман“ (№ 00904-2019-0001) и декларация за идентичност на информацията	1 стр. и CD № 4
40.	Документи по изпълнение на договор № Д-19-045/31.05.2019 г. с ДЗЗД „ЦЕРБ ЕАД - ЦЕРБ Билд“ ЕООД	83
41.	Документи обществена поръчка „Зимно поддържане и снегочистване през 2020 година на територията на община Драгоман“ по три обособени позиции“ (№ 00904-2019-0005)	1 стр. и CD № 4
42.	Писмо вх. № 04-00241/20.09.2021 г. до община Драгоман	1
43.	Становище изх. № 04-00241-001/24.09.2021 г. от община Драгоман	2

44.	Документи изпълнение на договор № Д-20-003/08.01.2020 г. с „Люник“ ЕООД, гр. Драгоман	60
45.	Документи обществена поръчка „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“ (00904-2019-0003)	CD № 4
46.	Документи по изпълнение на договор № Д-19-056/07.10.2019 г. със „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София	32
47.	Документи обществена поръчка „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Несла, община Драгоман“ (00904-2019-0004)	CD № 4
48.	Документи изпълнение на договор № Д-19-057/07.10.2019 г. със „Стилинг Груп“ ЕООД, гр. София	38
49.	Писмо вх. № 04-00261/05.10.2021 г. до община Драгоман	2
50.	Становище изх. № 04-00261-001/08.10.2021 г.	9
51.	Документи обществена поръчка „Основен ремонт на улици в община Драгоман“ (ID 9085589)	CD № 4
52.	Документи изпълнение на договор № Д-19-041/29.03.2019 г. с „Люник“ ЕООД, гр. Драгоман	30
53.	Становище изх. № 04-00249/28.09.2021 г. от община Драгоман	1
54.	Документи обществена поръчка „Почистване и поддръжка на дъждовна канализация, шахти, отгоци и отводнителни канавки в населените места на територията на община Драгоман“ (ID 9090944)	CD № 4
55.	Документи изпълнение на договор № Д-19-055/16.09.2019 г. с „Люник“ ЕООД, гр. Драгоман	19
56.	Документи обществена поръчка „Аварийен ремонт на улица „Балкан“, част от републикански път III-813, в чертите на град Драгоман“	CD № 4
57.	Документи по изпълнение на договор № Д-19-059/20.12.2019 г. с „ГБС-Инфраструктурно строителство“ АД, гр. София	24
58.	Документи обществена поръчка „Изпълнение на СМР за обект: „Изграждане на физкултурен салон в СУ „Христо Ботев“ – УПИ I, кв. 5, гр. Драгоман“ (00904-2020-0002)	CD № 4
59.	Документи обществена поръчка „Текущ ремонт и поддръжка на улици на територията на община Драгоман“ (00904-2020-0007)	CD № 4
60.	Документи изпълнение на договор № Д-20-086/18.11.2020 г. с „Люник“ ЕООД, гр. Драгоман	8
61.	Документи обществена поръчка „Упражняване на строителен надзор по време на изпълнение на строителството на обект: “Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на село Габер, община Драгоман“ (00904-2020-0001)	CD № 4
62.	Становище от Община Драгоман	2
63.	Документи изпълнение на договор № Д-20-043/20.02.2020 г. със „Стил Контрол 2000“ ЕООД, гр. София	13
64.	Документи обществена поръчка „Упражняване на независим строителен надзор по три обособени позиции“ (00904-2020-0009)	CD № 4
65.	Документи изпълнение на договор № Д-20-067/19.08.2020 г. с „Градиакт Консулт“ ООД	40
66.	Документи изпълнение на договор № Д-20-068/19.08.2020 г. с „Градиакт Консулт“ ООД	38

67.	Документи изпълнение на договор № Д-20-082/13.11.2020 г. с „Градиакт Консулт“ ООД	39
68.	Документи обществена поръчка „Доставка на строителни материали за нуждите на община Драгоман“ (ID 9095796)	CD № 4
69.	Документи изпълнение на договор № Д-20-039/14.02.2020 г. с „БАДЖИ“ ЕООД	107
70.	Документи обществена поръчка „Аварийен ремонт и укрепване на сграда на читалище в с. Несла, община Драгоман“ (ID 9097422)	CD № 4
71.	Документи изпълнение на договор № Д-20-061/06.07.2020 г. с „АСИ-СТРОЙ 2016“ ЕООД	36
72.	Документи обществена поръчка „Ремонт и възстановяване на мост на с. Ялботина, община Драгоман“ (00904-2020-0016)	CD № 4
73.	Документи по изпълнение на договор № Д-20-081/05.11.2020 г. със „СК МИД-74“ ЕООД, гр. София	45
74.	Документи обществена поръчка „Упражняване на авторски надзор по време на строителството на обект: „Аварийно почистване и укрепване на речно корито по поречието на река Габерска в регулационните граници на с. Габер, община Драгоман“	CD № 4
75.	Документи изпълнение на договор № Д-20-029/29.01.2020 г. с „Инфраконструкт“ ООД, гр. Перник	33
76.	Документи обществена поръчка „Изготвяне на актуализирана инженерно-техническата експертиза на обект: „Ремонт и възстановяване ограда на СУ „Христо Ботев“ гр. Драгоман, община Драгоман“ (00904-2020-0017)	CD № 4
77.	Документи изпълнение на договор № Д-20-077/02.11.2020 г. с „Парамаунт Консултинг“ ЕООД	17
78.	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество – 2008 г.; Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество – 2019 г.;	61
79.	Предложение за тръжни документи	12
80.	Решение № 6 от 2020 г., Стратегия, Решение № 13 от 2019 г. и № 13 от 2020 г., Програми,	54
81.	Главни регистри за публична общинска собственост и частна общинска собственост	4
82.	Длъжностни характеристики	10
83.	Справка изх. № 04-00-00129/010/27.01.2021 г. за проведени процедури за отдаване под наем чрез търг или конкурс на нежилищни имоти публична общинска собственост за 2019 г.. договори №№ Д-12-19/22.07.2019 г. и Д-69-19/03.10.2019 г.; търгове нежилищни имоти - наем; Декларация; Извлечение от сметка; Справка изх. № 04-00-00129/013/27.05.2021 г. за проведени процедури за отдаване под наем чрез търг или конкурс на нежилищни имоти частна общинска собственост за 2019 г.. договори №№ Д-36-19/12.06.2019 г., Д-30-19/05.07.2019 г. и Д 48-19/14.08.2019 г.; Декларация за идентичност на данните	17 стр. и CD № 5
84.	Търгове и договори за наем на земеделска земя; Извлечение от счетоводни регистри; Декларация за идентичност на данните	105 стр. и CD № 6
85.	Търгове за продажба на общински имоти; договори; Извлечение от	34

	счетоводни регистри; Декларация за идентичност на данните	стр. и CD № 7
86.	Документация във връзка с придобиване право на собственост; Извлечение от счетоводни регистри; Декларация за идентичност на данните	20 стр. и CD № 8 и № 9
87.	Писмо изх. № 04-00282/27.10.2021 г. и приложени документи за застраховане	188
88.	Отчети за касовото изпълнение на бюджета на община Драгоман за 2019 г. и за 2020 г.	CD № 10
89	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в община Драгоман и Инструкция за изграждане на система за предварителен контрол при поемането на задълженията и извършването на разходи и приложения към тях, утвърдени от кмета на общината през 2012 г.	CD № 10
90	Протоколи за обсъждане на факти и обстоятелства и на проекта на препоръки	4