



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302321

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Горна Оряховица, Област Велико Търново
за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 121 от 02.06.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 21)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	10
Част трета КОНСТАТАЦИИ	17
I. Бюджет	17
1. Нормативна осигуреност	17
2. Разходи по бюджета	20
2.1. Разходи за външни услуги	21
2.2. Капиталови разходи	22
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	27
1. Вътрешни актове	27
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	29
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	30
3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	31
3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	39
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	44
III. Общинска собственост	51
1. Нормативна осигуреност	51
2. Управление на имоти - общинска собственост	55
2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс	55
2.2. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс	56
2.3. Отдаване под наем на земи без търг или конкурс	59
2.4. Отдаване под наем на полски пътища	60
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	61
3.1. Продажба на имоти	61
3.2. Продажба на дървесина	66
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	68
Част пета ПРЕПОРЪКИ	70
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	71
Опис на одитните доказателства	73

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВПОПКЗ	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност
ВПОУБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес в Община Горна Оряховица
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управлението на цикъла на обществените поръчки в Община Горна Оряховица
СФУК	Система за финансово управление и контрол в Община Горна Оряховица
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
ДОПК	Данъчно-осигурителния процесуален кодекс
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКАИИП	Закон за камарите на архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране
ЗКС	Закон за камарата на строителите
ЗМДИП	Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г., и за преодоляване на последиците
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор

ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИС	Информационна система
КСС	Количествено-стойностна сметка
МДТ	Местни данъци и такси
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройство
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17 декември 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
НУРСБП	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Горна Оряховица
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НУРУЖН	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища
НУСПГТ	Наредба за управление, стопанисване и ползване на горски територии - общинска собственост на Община Горна Оряховица
НСИ	Национален статистически институт
ОА	Обща администрация
ОбС	Общински съвет
ОД	Областна дирекция
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
Отдел БФСД	Отдел „Бюджет, финанси и счетоводна дейност“
Отдел ИРС	Отдел „Икономическо развитие и спорт“
Отдел СЕ	Отдел „Строителство и екология“
Отдел ТСУОС	Отдел „Териториално, селищно устройство и общинска собственост“
Отдел ХД	Отдел „Хуманитарни дейности“
Отдел ЧРОП	Отдел „Човешки ресурси и обществени поръчки“
ПВ	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ППСДП	Правила за прилагане на системата за двоен подпис
ПСТСУОС	Процедури свързани с териториално-селищно устройство и общинска собственост
ПСОСНИ	Процедури по събиране и отчитане средствата от наеми на имоти - публична общинска собственост и частна общинска собственост и

	права и задължения на отговорните служители при разпореждане с общинската собственост в Община Горна Оряховица
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУРИОС	Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Горна Оряховица
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СА	Специализирана администрация
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУР	Стратегия за управление на риска в Община Горна Оряховица
ТЗ	Търговски закон
УИН	Универсален идентификационен номер
УП	Устройствен правилник на общинска администрация Горна Оряховица
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЦИАОДУГ	Център за информационно, административно обслужване и други услуги за гражданите
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителя
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЧОС	Частна общинска собственост

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Горна Оряховица, Област Велико Търново, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

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

Критериите за оценка на дейността са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2020 г. и за 2021 г.; Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността (ЗС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за горите (ЗГ); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗ); Правилника за вписванията (ПВ); Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актове за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. (РМС № 592/21.08.2018 г.); относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината, и договорите.

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

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност, разходите за външни услуги и извършените капиталови разходи.

Редът и организацията на бюджетния процес е определен в Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Горна Оряховица, приета от Общинския съвет (ОбС) и в утвърдените от кмета Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес. Наредбата и вътрешните правила са актуализирани в съответствие с промените на националното законодателство.

През одитирания период действат два устройствени правилника на общинската администрация, регламентиращи организацията и функционалните задължения на административните звена и управленските отговорности на кмета на Общината.

Финансовото управление и контрол в Общината е въведено със система от административни актове, включваща Система за финансово управление и контрол (СФУК) и утвърдени процедури към нея. Системата за финансово управление и контрол и Стратегията за управлението на риска са актуализирани в съответствие с утвърдените със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол. В Общината са изготвени риск-регистра за 2020 г. и за 2021 г.

Изпълнението на договорите за външни услуги е осъществено съгласно договорените клаузи. Дейностите, предмет на договорите, са приети от определените за контрол длъжностни лица. Разходите за външни услуги са документално обосновани и се отнасят за договорените дейности. Плащанията по договорите съответстват на договорените. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите документи за приемане на извършените услуги и представените фактури от изпълнителите, съгласно договорните клаузи. Договорите са изпълнени в определения срок. Контролните дейности са прилагани съгласно регламентирания вътрешен ред.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемането на бюджетите за двете години. Изпълнението на договорите е осъществено в съответствие с приложимата правна рамка и договорените клаузи. От изпълнителите на договорите са представени необходимите документи, удостоверяващи съответствието на вложените материали и строителни продукти с изискванията към строежите. Документите във връзка с изпълнението по договорите са съставени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината и договорите. Спазени са сроковете за извършване на плащанията към изпълнителите на приетите дейности по изпълнението на договорите. Приемането на извършените работи е осъществено и документирано от оторизираните длъжностни лица. Спазени са изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. за регистриране на договорите на стойност равна на или надвишаваща 30 000 лв. и за уведомяване на НАП и АМ за предстоящите плащания. Въведените контролни дейности за изпълнението на договорите за извършени капиталови разходи са изпълнявани съгласно утвърдения в Общината ред.

При извършени разходи за проверените обекти от капиталовия списък е установено частично несъответствие с правната рамка и договорите, като не са спазени изискванията на договорните клаузи за удължаване на гаранциите за изпълнение на два договора и са изпратени до Регистъра на обществените поръчки (РОП) обявления за приключване на изпълнението на три договора след нормативно определения срок.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения и действия, свързани с процесите по прогнозиране, планиране и възлагане на обществени поръчки, както и изпълнението на сключените договори за обществени поръчки.

От кмета са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), които регламентират процесите по прогнозиране, планиране, организация и провеждане на обществени поръчки, както и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки. Правилата са с необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП.

На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача (ПК), чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. Публикувани са информацията и документите за всички обществени поръчки, с което е осигурена публичност и

прозрачност при провеждането и възлагането им и при изпълнението на сключените договори.

Дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки за 2020 г. и за първото полугодие на 2021 г. са в съответствие с изискванията на ППЗОП и разписания във ВПУЦОП ред.

През одитирания период са открити и възложени 29 процедури, с обща прогнозна стойност 8 773 222,74 лв. без ДДС. Проверени са девет процедури, открити и възложени през одитирания период по реда на чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП чрез проведени открити процедури, с обща прогнозна стойност 7 325 846,54 лв. без ДДС.

При обществените поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП, са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с правната рамка, като: непосочени документи за доказване на съответствието с определените от възложителя критерии за подбор при пет процедури; поставено условие за квалификацията на „техническият ръководител“, което е неясно относно минималното изискване, на което следва да отговарят участниците при четири обществени поръчки; непосочени мотиви за неразделяне на обществена поръчка на обособени позиции в решението за откриване на една обществена поръчка; посочена неточна информация в обявлението за възлагане на една поръчка и не посочване в обявлението за оповестяване откриването на една обществена поръчка на възможността да не се отстрани от процедурата участник при наличие на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, определена в документацията за участие; определени са показатели в методиката за комплексна оценка на офертите за двете обособени позиции при една процедура, които не са свързани с предмета на всяка от обособените позиции; сключен е договор за възлагане на една обществена поръчка след нормативно определения срок.

През одитирания период по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити и възложени 20 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 584 363,40 лв. без ДДС. Проверени са шест обществени поръчки, открити и възложени чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 245 382,59 лв. без ДДС.

При проверката на възлаганията чрез събиране на оферти с обява са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка: не е публикувана техническа спецификация за една обособена позиция при провеждането на една поръчка; сключен е договор след нормативно определения срок; четирима от участниците са отстранени от обществената поръчка в нарушение на нормативните изисквания; обявление за една възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП след определения срок и е допусната техническа грешка при посочването на прогнозната стойност в обявлението за възлагане на една обществена поръчка. Утвърдените контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки за съгласуване, извършване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, но не са предотвратили допуснатите несъответствия с правната рамка.

През одитирания период са сключени и изпълнени 35 договора за обществени поръчки, на обща стойност 1 995 631,07 лв. с ДДС, от които 24 договора на стойност 701 238,61 лв., възложени чрез процедури и 11 договора на стойност 1 294 392,46 лв. чрез възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

Проверени са 11 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период, на обща стойност 1 447 822,43 лв. с ДДС, в т.ч. осем договора, възложени чрез процедури на публично състезание, на стойност 1 392 702,43 лв. и три договора, сключени след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява, на стойност 55 120 лв.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки след проведени процедури и възлагания е в съответствие със законовите изисквания и договорените клаузи, с изключение на: неудължени срокове на валидност на гаранциите за изпълнението на четири договора; в обявленията до РОП за изпълнението на два договора е посочена некоректна дата на приключването им и две обявления са изпратени до РОП преди приключване изпълнението на договорите.

Въведените в Общината контролни дейности при изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки са прилагани непрекъснато и последователно от определените лица съгласно регламентирания вътрешен ред.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка на управленските решения относно: нормативната осигуреност на дейността; отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс; отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс и без търг или конкурс и на полски пътища; продажба на общински имоти и на дървесина.

От ОбС-Горна Оряховица са приети наредби, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. Установени са несъответствия с правната рамка, като Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) не е актуализирана с промените на ЗОС и Закона за концесиите, във връзка с приемане на план за действие за общинските концесии, и на Закона за политическите партии, във връзка с безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на политическите партии и прекратяването на договорите с тях. Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища (НУРУЖН) е в несъответствие със ЗМДТ във връзка с регламентирано изискване за събиране на режимни разноски при придобиване, управление и разпореждане с общински имоти. Не са синхронизирани разпоредбите на НРПУРОИ и на НУРУЖН с текстовете на Устройствения правилник на общинска администрация Горна Оряховица съгласно одобрената структура на общинската администрация.

Не е приета Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет. От ОбС са приети Годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Горна Оряховица за 2020 г. и за 2021 г. Изготвени са отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от управлението ѝ за 2020 г. и до 31.03.2021 г., внесени от кмета в ОбС.

В Системата за финансово управление и контрол са разработени правила и процедури за осъществяване и документиране на предварителен контрол на дейностите по управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост.

Отдаването под наем на нежилищни имоти общинска собственост за търговска дейност, земеделски земи чрез търг или конкурс, земеделски земи без търг или конкурс и полски пътища е осъществено съгласно регламентирания ред в ЗОС и НРПУРОИ, с изключение на: заповед на кмета за сключване на договори с ползватели на полските пътища за стопанската 2019/2020 г. на територията на Общината е публикувана на интернет-страницата ѝ след изтичане на стопанската година; внесените суми от наемателите по четири договора за отдаване под наем на полски пътища са след едномесечния срок от издадените от кмета заповеди; осем договора за наем на полски пътища са сключени след едномесечния срок от издадените от кмета заповеди; не са включени в заповедите за определяне на комисии за провеждане на търговете за отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд кметове/кметски заместници на територията на съответните населените места.

Осигурена е публичност и прозрачност при разпореждането с общинско имущество. Продажбите на общински имоти и дървесина са извършени в съответствие с

правната рамка, с изключение на: неписан акт за частна общинска собственост в нормативно определения срок от съставянето му, невключен кмет или определен служител от съответната администрация в състава на комисия за провеждане на търг за продажба на един имот и публикуване след нормативно определения срок на заповедите за спечелили участници в два търга за продажба на дървесина на интернет страницата на Общината. Въведените контролни дейности за процесите по управление и разпореждане с общинска собственост са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, във връзка с изпълнението на одитна задача № 311 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-023 от 18.10.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Горна Оряховица, Област Велико Търново, като са изследвани изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинската собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

4. Информация за одитираната организация

Общината е юридическо лице на бюджетна издръжка, със седалище и административен център гр. Горна Оряховица. В състава на Община Горна Оряховица влизат десет кметства¹ и две кметски наместничества.² По данни от Националния статистически институт, населението на Общината към 31.12.2020 г. е 40 751 жители.³

Съгласно чл. 20 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА) орган на местното самоуправление е ОбС, който определя политиката за изграждане и развитие на Общината. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в Правилник.⁴

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

¹ Град Долна Оряховица, с. Първомайци, с. Драганово, с. Поликрайще, с. Крушето, с. Писарево, с. Янтра, с. Върбица, с. Правда и с. Горски долен Тръмбеш

² с. Стрелец и с. Паисий

³ [Данни за населението на Община Г. Оряховица към 31.12.2020 г. - НСИ](#)

⁴ [Правилник ОбС-Г. Оряховица](#)

Определени са 39 второстепенни разпоредители с бюджет, в т.ч. 25 разпоредители, прилагащи системата на делегиран бюджет по реда на чл. 11, ал. 12 от ЗПФ, и 14 разпоредители с бюджет по реда на чл. 11, ал. 10 и ал. 11 от ЗПФ.^{5,6}

Организацията на дейността на общинската администрация и функционалната компетентност на структурните звена са уредени в Устройствен правилник за организацията и дейността на общинската администрация (УП).⁷

При изпълнението на дейността си кметът на Общината е подпомаган от четирима заместник-кметове, секретар на Общината и общинска администрация.⁸ Съгласно чл. 29, ал. 1 от УП общата численост на служителите в общинската администрация през одитирания период е 116 щатни бройки.

Общинската администрация съгласно чл. 27 от УП е обща и специализирана и е организирана в две дирекции: дирекция „Обща администрация“ (ОА), включваща отдели ГРАО, „Човешки ресурси и обществени поръчки“ (ЧРОП) и „Бюджет, финанси и счетоводна дейност“ (БФСД), и дирекция „Специализирана администрация“ (СА), включваща отдели „Териториално, селищно устройство и общинска собственост“ (ТСУОС), „Строителство и екология“ (СЕ), „Хуманитарни дейности“ (ХД), „Местни данъци и такси“ (МДТ) и „Икономическо развитие и спорт“ (ИРС).

В съответствие с разпоредбите на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и чл. 43, ал. 4 от УП на пряко подчинение на кмета е сектор „Вътрешен одит“.

През одитирания период функциите по финансово управление и контрол в общинската администрация съгласно чл. 4, ал. 8 от ЗФУКПС и Заповед № 749/01.04.2004 г. на кмета се изпълняват от финансов контролор.⁹

С Решение № 57/30.01.2020 г. на ОбС¹⁰ е приет бюджетът на Общината за 2020 г. в размер на 42 182 407 лв. През годината, след получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и други бюджети, уточненият план на бюджета към 31.12.2020 г. възлиза на 50 440 773 лв., а отчетеното изпълнение е 44 269 906 лв. или 87,77 на сто.¹¹ Отчетът за касовото изпълнение на бюджета за 2020 г. (ОКИБ) е приет с Решение на ОбС № 594/30.09.2021 г.¹²

От ОбС с Решение № 397/25.02.2021 г.¹³ е приет бюджетът на Общината за 2021 г. в размер на 41 840 178 лв. След получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и други бюджети, уточненият план на бюджета към 30.06.2021 г. възлиза на 43 702 063 лв., а отчетеното изпълнение е 17 834 848 лв. - 40,81 на сто.¹⁴ С Решение на ОбС № 595/30.09.2021 г. е приет ОКИБ към 30.06.2021 г.¹⁵

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2020 г. от ПРБ са изразходени 21 258 269 лв., а за първото полугодие на 2021 г. - 7 354 164 лв.¹⁶

⁵ ОД № 1

⁶ ОД № 2

⁷ ОД № 3 (папка I, под-папка 4)

⁸ ОД № 4 и № 3 (папка I, т. 4)

⁹ ОД № 4

¹⁰ ОД № 3 (папка II, под-папка 3, т. 1.)

¹¹ ОД № 1.1

¹² ОД № 3 (папка II, под-папка 4, т. 1.)

¹³ ОД № 3 (папка II, под-папка 2, т. 1.)

¹⁴ ОД № 1.2

¹⁵ ОД № 3 (папка II, под-папка 5, т. 1.)

¹⁶ ОД № 1.3 и № 1.4

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи инж. Добромир Стойков Добрев - кмет на Община Горна Оряховица.¹⁷

5. Цели на одита

Целите на одита са:

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

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и общинските дейности в Община Горна Оряховица.

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

6. Обхват на одита и ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

I. Област „Бюджет“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Разходи по бюджета“, с под-процеси:
 - 2.1. „Разходи за външни услуги“;
 - 2.2. „Капиталови разходи“.

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

1. „Вътрешни актове“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;
3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“, с под-процеси:
 - 3.1. „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“;
 - 3.2. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява.“
4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Управление на имоти общинска собственост“, с под-процеси:
 - 2.1. „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност с търг или конкурс“;
 - 2.2. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“;
 - 2.3. „Отдаване под наем на земи без търг или конкурс“;
 - 2.4. „Отдаване под наем на полски пътища“.
3. „Разпореждане с общинска собственост“, с под-процеси:
 - 3.1. „Продажба на имоти“;
 - 3.2. „Продажба на дървесина“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

6.2.1. Област „Бюджет“

Отчетените разходи от второстепенни разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет.

¹⁷ ОД № 4

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащите делегиран бюджет, са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата не зависи от ръководството на Общината. Документацията се съхранява при второстепенните разпоредители с бюджет.

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

Обществените поръчки, възложени от второстепенните разпоредители с бюджет и изпълнението на договорите, в т.ч. прилагащи системата на делегиран бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП.

6.2.3. Област „Общинска собственост“

Отдадените под наем имоти от второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащите делегиран бюджет, са самостоятелни юридически лица. Документацията се съхранява при второстепенните разпоредители с бюджет.

7. Одитни извадки

7.1. За Област „Бюджет“:

7.1.1. Под-процес „Разходи за външни услуги“

За одитирания период са сключени и изпълнени 41 договора за външни услуги, на обща стойност 328 263,44 лв. с ДДС. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола, която включва 15 договора за външни услуги - 37,50 на сто от популацията, за които са извършени разходи на обща стойност 147 905,41 лв. с ДДС или 74,27 сто от разходите за външни услуги. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - договори, за които са извършени разходи на стойност равна или по-голяма от 6 000 лв. с ДДС.

7.1.2. Под-процес „Капиталови разходи“

Популацията включва изпълнените обекти на ПРБ, финансирани със собствени бюджетни средства и целева субсидия за капиталови разходи от републиканския бюджет за одитирания период - 61 обекта на обща стойност 3 961 106 лв.

Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола за две под-популации, определени по критерий „изпълнени обекти по отчетен период“:

а) под-популация „Обекти, изпълнени през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“ включва 56 обекта, с извършени разходи общо в размер на 3 941 994 лв. с ДДС. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - обекти с извършени разходи над 2 000 лв. Размерът на извадката е девет обекта, с извършени разходи общо за 3 345 109 лв. с ДДС - 84,85 на сто стойността на под-популацията.

б) под-популация „Обекти, изпълнени през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.“ включва пет обекта с извършени разходи общо в размер на 19 112 лв. с ДДС. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - обекти с извършени разходи над 2 000 лв. Размерът на извадката е три обекта, с извършени разходи на стойност общо за 15 519 лв. с ДДС – 81,20 на сто от стойността на под-популацията.

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

7.2.1. Процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“

Популацията включва 47 обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период чрез процедури и възлагания със събиране на оферти с обява по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 9 187 752,47 лв. без ДДС.

Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола за две под-популации, определени по критерий „обществени поръчки, възложени след проведени процедури по ЗОП“ и „обществени поръчки, възложени чрез проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“. Способ за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“.¹⁸

а) под-популация „Обществени поръчки, възложени след проведени процедури по ЗОП“ включва 28 процедури с обща прогнозна стойност 8 649 056,07 лв. без ДДС. Размерът на извадката е девет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 7 325 846,54 лв. без ДДС 84,70 на сто от стойността на под-популацията.

б) под-популация „Обществени поръчки, възложени след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява“ включва 19 възлагания, с прогнозна стойност 538 696,40 лв. без ДДС. Размерът на извадката е шест обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 245 382,59 лв. без ДДС - 45,55 на сто от стойността на под-популацията.

7.2.2. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията за определяне на извадката включва 33 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период, с обща стойност 1 821 740,63 лв. с ДДС. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола за две под-популации по критерии „договори, сключени след процедури по ЗОП“ и „договори, сключени след възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“.¹⁹

а) под-популация „Договори, сключени след проведени процедури по ЗОП“ включва 25 договора, на обща стойност 1 751 072,63 лв. с ДДС. Размерът на извадката е осем договора, с обща стойност 1 392 702,43 лв. с ДДС - 79,53 на сто от стойността на под-популацията.

б) под-популация „Договори, сключени чрез възлагане по Глава двадесет и шеста от ЗОП“ включва осем договора, на обща стойност 70 668,00 лв. с ДДС. Размерът на извадката е три договора, с обща стойност 55 120,00 лв. с ДДС - 78 на сто от стойността на под-популацията.

7.3. Област „Общинска собственост“

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

Популацията за определяне на извадката включва 41 договора за отдадени под наем земеделски земи чрез търг или конкурс, сключени през одитирания период. Извършена е стратификация по критерий „година на сключване на договорите“ и са формирани две под-популации:

а) под-популация „Договори за отдадени под наем земеделски земи чрез търг или конкурс, сключени през 2020 г.“ - 37 договора. Конкретните единици са определени чрез „систематичен подбор“ - през определен интервал и случайно начало. Размерът на извадката е десет договора²⁰ - 27 на сто от под-популацията.

б) под-популация „Договори за отдадени под наем земеделски земи чрез търг или конкурс, сключени през периода 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.“ - 4 договора, които са проверени чрез тестове с двойна цел.

¹⁸ Конкретните единици за тестове по същество са определени чрез критерий „най-високата стойност на обществената поръчка“, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“, а единиците за тестове на контрола - чрез критерий „най-ниска стойност на обществената поръчка“, подредени в диапазон „от най-ниска към по-висока във възходящ ред“

¹⁹ Конкретните единици за тестове по същество са определени чрез критерий „най-високата стойност на обществената поръчка“, подредени в диапазон „от най-висока към по-ниска в низходящ ред“, а единиците за тестове на контрола - чрез критерий „най-ниска стойност на обществената поръчка“, подредени в диапазон „от най-ниска към по-висока във възходящ ред“.

²⁰ Тестове по същество 10 договора и тестове на контрола 3 договора

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

Популацията за определяне на извадката включва 89 договора за отдадени под наем земеделски земи без търг или конкурс, сключени през одитирания период. Извършена е стратификация по критерий „година на сключване на договорите“ и са формирани две под-популации:

а) под-популация „Договори за отдадени под наем земеделски земи без търг или конкурс, сключени през 2020 г.“ - 56 договора. Конкретните единици са определени чрез „систематичен подбор“ - през определен интервал и случайно начало. Размерът на извадката е десет договора - 17,8 на сто от под-популацията.

б) под-популация „Договори за отдадени под наем земеделски земи без търг или конкурс, сключени през периода 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.“ - 33 договора. Конкретните единици са определени чрез „систематичен подбор“ - през определен интервал и случайно начало. Размерът на извадката е седем договора - 21,2 на сто от под-популацията .

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

Популацията за определяне на извадката включва 250 договора за отдадени под наем полски пътища, сключени през одитирания период. Извършена е стратификация по критерий „година на сключване на договорите“ и са формирани две под-популации:

а) под-популация „Договори за отдадени под наем полски пътища, сключени през 2020 г.“, включва 143 договора. Конкретните единици са определени чрез „систематичен подбор“ - през определен интервал и случайно начало. Размерът на извадката е десет договора - 7 на сто от под-популацията.

б) под-популация „Договори за отдадени под наем полски пътища, сключени през периода 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.“, включва 107 договора. Конкретните единици са определени чрез „систематичен подбор“ през определен интервал и случайно начало. Размерът на извадката е девет договора - 9,3 на сто от под-популацията.

7.3.4. Под-процес „Продажба на имоти“

Популацията за определяне на извадката включва 28 договора за продажба на имоти през одитирания период, с обща стойност 546 495 лв. с ДДС. Конкретните единици са определени чрез „подбор по стойност“ - договори на стойност равна или по-голяма от 10 000 лв. с ДДС. Размерът на извадката е 14 разпоредителни сделки за продажба на общински имоти на обща стойност 493 807,76 лв. с ДДС - 50 на сто от общия размер на популацията и 90,36 на сто от общата стойността на извършените продажби на общински имоти.

7.3.5. Не е формирана одитна извадка поради малкия брой на единиците от популацията за:

- под-процес „Продажба на дървесина“, т.к. са извършени две продажби на дървесина чрез търг, с обща стойност на договорите 24 510,96 лв.

- под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс“, т.к. са сключени 11 договора за отдаване под наем на имоти общинска собственост за търговска дейност.

8. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

1. Област „Бюджет“

1.1. *Нормативни актове:* Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за обществените поръчки; Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за

преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.); Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. *Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Горна Оряховица; Устройствен правилник за организацията и дейността на общинската администрация; Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес; Система за финансово управление и контрол; Стратегия за управление на риска в Община Горна Оряховица; Устройствен правилник за организацията и дейността на общинската администрация; решения на ОбС-Горна Оряховица за приемане и актуализиране на бюджета на Общината, отчети за касовото изпълнение на бюджета; разчети за капиталовите разходи; договори; индивидуални административни актове на кмета на Общината и други.

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

2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройството на територията; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори, Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.); Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Горна Оряховица; Устройствен правилник за организацията и дейността на общинска администрация; Система за финансово управление и контрол; индивидуални административни актове на кмета на Общината; договори и други.

3. Област „Общинска собственост“

3.1. *Нормативни актове:* Закон за горите; Закон за задълженията и договорите; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; 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.

3.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за управление, стопанисване и ползване на горски територии – общинска собственост на Община Горна Оряховица; Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост на територията на Община Горна Оряховица за 2020 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост на територията на Община Горна Оряховица за 2021 г.; Устройствен правилник за организацията и дейността на общинска администрация; Система за финансово управление и контрол; решения на ОбС; договори за наем и разпореждане с общински имоти; индивидуални административни актове на кмета на Общината и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Горна Оряховица (НУРСБП).*

В съответствие с чл. 82, ал. 1 от ЗПФ от ОбС с Решение № 688/30.01.2014 г.²¹ е приета НУРСБП, изменена и допълнена с Решения № 753/28.06.2018 г. и № 437/25.03.2021 г.²² С нея са определени условията и редът за: съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметки от Европейския съюз; взаимоотношенията с органи на централната власт, с други общини, финансови институции и местната общност и управлението на общинския дълг.

При проверката на НУРСБП е установено съответствие с разпоредбите на ЗПФ.

1.2. *Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес (Правила).*

На основание чл. 7, ал. 7 от ЗПФ Правилата²³ са утвърдени от кмета със Заповед № 338/11.02.2014 г. и изменени със заповеди №№ 2540/27.08.2018 г., 1385/24.04.2020 г. и 1861/09.06.2020 г. В тях са определени процедурите и отговорните длъжности лица при определянето на цели и приоритети при планирането на средносрочната бюджетна прогноза, съдържането ѝ, както и съставянето, приемането и изпълнението на бюджета.

1.3. *Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Горна Оряховица (НОАМД).*

²¹ [Решение № 688/30.01.2014 г. на ОбС](#)

²² ОД № 3 (папка II, под-папка 1)

²³ ОД № 3 (папка II, под-папка 2)

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ от ОбС-Горна Оряховица е приета НОАМД, изменена с Решение № 896/31.01.2019 г. на ОбС.^{24,25} Наредбата определя реда за определяне и събиране на мести данъци на територията на Общината. Във връзка с настъпили промени в ЗМДТ, през одитирания период НОАМД е актуализирана с Решение № 63/30.01.2020 г.²⁶ на ОбС.

1.4. *Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цените на услугите в Община Горна Оряховица съгласно чл. 9 от ЗМДТ (НОАМТЦУ).*

Съгласно чл. 9 от ЗМДТ от ОбС е приета НОАМТЦУ²⁷, изменена с Решение № 1049/09.09.2019 г.²⁸, регламентираща реда за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите в Община Горна Оряховица. Наредбата е актуализирана съгласно промените в ЗМДТ.²⁹

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

От кмета, в изпълнение на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), е утвърдена СФУК.³⁰ Неразделна част от СФУК са 13 приложения, в т.ч.: приложение № 2 „Процедури по бюджет, финанси и счетоводна дейност; приложение № 3 „Процедури свързани с човешките ресурси и обществените поръчки“ и приложение № 5 „Процедури свързани с териториално селищното устройство и общинската собственост“. При проверката за съответствието ѝ с правната рамка е установено:

1.5.1. Системата за финансово управление и контрол е разработена по елементите, дефинирани в чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. С тях е определена организацията на дейността и контролните процедури, въведени за минимизиране на рисковете от пропуски и несъответствия.

1.5.2. С чл. 31, ал. 1, т. 3 от СФУК са определени етапите и основните обекти за извършване на предварителния контрол и длъжностните лица, които го осъществяват. Със заповеди №№ 337/11.02.2014 г., 3440/27.10.2017 г. и 1384/24.04.2020 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (ВПОПКЗ) - Приложение 2 от СФУК*.³¹ Съгласно Раздел III от ВПОПКЗ субекти по организация и провеждане на предварителния контрол са ръководителят на организацията, финансовият контролор и оперативните ръководители на всички нива в Общината. В Раздел IV от ВПОПКЗ са регламентирани обектите на предварителния контрол за законосъобразност, включващи процесите за: възлагане на обществени поръчки; поемане на задължение и извършване на разходи извън приложното поле на ЗОП; назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения; отдаване под наем и разпореждане с движимо и недвижимо имущество и др.

С Раздел VIII от ВПОПКЗ е регламентирано задължението на финансовия контролор въз основа на извършените проверки по законосъобразността от поемането на задължение или извършването на разходи да съставя и подписва контролен лист. В Раздел IX от ВПОПКЗ са одобрени образци на документи при осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност, в т.ч. контролни листи за поемане на задължение и извършване на разход.

²⁴ [НОАМДТ](#)

²⁵ [Решение № 896/31.01.2019 г.](#)

²⁶ [Решение № 63/30.01.2020 г.](#)

²⁷ [НОАМТЦУ](#)

²⁸ [Решение № 1049/09.09.2019 г.](#)

²⁹ С Решения №№ [270/29.09.2020 г.](#); [362/28.01.2021 г.](#); [436/25.03.2021 г.](#)

³⁰ ОД № 3 (папка I, под-папки 1 и 2)

³¹ ОД № 3 (папка I, под-папка 3)

1.5.3. Със Заповед № 1383/24.04.2020 г.³² на кмета са утвърдени *Правила за прилагане на системата за двоен подпис (ППСДП)* – т. 3 от Приложение 2 към СФУК. В ППСДП са регламентирани същността, целите и обхвата на процедурата по прилагането на системата за двоен подпис, условията и задълженията на кмета и главния счетоводител преди поемане на финансово задължение и преди извършване на разход и разделяне на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол.

1.5.4. *Инструкция за деловодната дейност в Община Горна Оряховица (Инструкция).*

Инструкцията е утвърдена със Заповед № 1601/07.06.2016 г.³³ на кмета и с нея са определени организацията и технологията за осъществяване управлението на деловодната дейност и използването на административната информационна система за регистрация, обработка и контрол на документооборота, архивиране и съхраняване на документалния фонд на Общината. Ръководството и контролът по спазване на разпоредбите, съгласно § 2 от Заключителните разпоредби от Инструкцията, се осъществява от секретаря на Общината.

1.6. *Стратегия за управление на риска в Община Горна Оряховица (СУР).*

На основание чл. 12 от ЗФУКПС със Заповед № 714/05.03.2019 г. на кмета е утвърдена СУР³⁴ за периода 2019-2021 г., актуализирана със Заповед № 1387/24.04.2020 г., съгласно Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор от Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.³⁵

В СУР са определени ролите и отговорностите на длъжностните лица, изпълняващи дейности по управлението на риска - кмета, секретаря, заместник-кметовете, началници на отдели, служители, финансовия контролор, главни експерти от междинното звено и сектор Вътрешен одит. Дефинирани са етапите в управлението на риска, целите, рисковите области и съответните рискови фактори, които могат да окажат негативно влияние върху постигането на целите на Общината, превантивни и последващи действия за ответна реакция на рисковете.

Стратегическите цели и основните приоритети за развитие на Общината са определени в Общинския план за развитие на Община Горна Оряховица за периода 2014-2020 г. и в Програмата за управление на Общината за периода 2019-2023 г. С приемането на общинския бюджет се дефинират годишните цели и приоритети.

1.7. Със Заповед на кмета № 1388/24.04.2020 г. е определен секретарят на Общината да изпълнява функциите на риск-ръководител при управлението на риска. През одитирания период е извършено текущо наблюдение на идентифицираните рискове. Изготвените са риск-регистри за 2020 г. и за 2021 г., утвърдени от кмета съответно на 20.03.2020 г. и на 01.03.2021 г.³⁶ В тях са идентифицирани рискове за постигането на оперативните цели, свързани с административно и правно обслужване, бюджетния процес, счетоводната дейност, управление на човешките ресурси, управление и разпореждане на общинската собственост, провеждане и възлагане на обществени поръчки и др., като са посочени действия за тяхното ограничаване, отговорни длъжностни лица и срокове за изпълнение.

1.8. В края на всяка година всеки разпоредител с бюджет прави самооценка на състоянието на СФУК в ръководената от него организация. Кметът на Общината като ПРБ обобщава предоставената информация и извършва самооценка за функционирането,

³² ОД № 3 (папка I, под-папка 2, т.т. 1 и 2)

³³ ОД № 3 (папка I, под-папка 6)

³⁴ ОД № 3 (папка I, под-папка 5)

³⁵ ОД № 3 (папка I, под-папка 5, т. 2)

³⁶ ОД № 3 (папка I, под-папка 5, т. 3.1 и т. 4)

адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол. Състоянието на СФУК за 2020 г. е оценено като „Добро“.

Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.15/2013 г.), като за 2020 г. е изготвен доклад и в регламентирания срок е изпратен в МФ с вх. № 000859/26.03.2021 г.³⁷

1.9. Устройствен правилник за организацията и дейността на общинската администрация (УП).

Със заповеди на кмета № 625/21.02.2018 г.³⁸ и № 350/31.01.2020 г.³⁹ са утвърдени два УП, действащи през одитирания период. С тях са регламентирани организацията и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация и управленските отговорности на кмета на Общината.

В Общината действат нормативни и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, определянето на местните данъци и такси, осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност и на контролните дейности, структурата и организацията на общинската администрация и други.

Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Горна Оряховица и Вътрешните правила за организация на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности, са актуализирани и са в съответствие със ЗПФ.

Наредбата за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Горна Оряховица и Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цените на услугите в Община Горна Оряховица съгласно чл. 9 от ЗМДТ са актуализирани в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.

През одитирания период действат два Устройствени правилника на общинската администрация, регламентиращи организацията и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация.

Въведена е Система за финансово управление и контрол, която създава условия за управлението на публичните средства. Системата за финансово управление и контрол и Стратегията за управлението на риска са приведени в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Утвърдени са риск-регистри за 2020 г. и за 2021 г. В нормативно определения срок е изпратена информация в Министерството на финансите за състоянието на СФУК за 2020 г.

2. Разходи по бюджета

В отчета за касовото изпълнение на бюджета на Общината за 2020 г. отчетените бюджетни разходи на Общината са в размер на 44 269 906 лв. при уточнен план 50 440 773 лв., което е 87,77 на сто изпълнение.⁴⁰ Извършените бюджетни разходи по ОКИБ на Общината към 30.06.2021 г. са 17 834 848 лв., при уточнен план 43 702 063 лв., което е 40,81 на сто изпълнение.⁴¹

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2020 г. от ПРБ са изразходени 21 258 269 лв. - 83,75 на сто от уточнения годишен план в размер на

³⁷ ОД № 3 (папка I, под-папка 1, т. 2 и т. 3)

³⁸ ОД № 3 (папка I, под-папка 4, т. 1)

³⁹ ОД № 3 (папка I, под-папка 4, т. 2 и т. 2.1)

⁴⁰ ОД № 1.1

⁴¹ ОД № 1.2

25 381 504 лв., в т.ч. за делегираните от държавата дейности - 5 681 995 лв., за местни дейности - 15 279 665 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 296 609 лв.⁴²

Към 30.06.2021 г. бюджетните разходи на ПРБ са 7 354 164 лв. - 40,11 на сто от актуализирания годишен разчет в размер на 18 336 835 лв., в т.ч. за делегираните от държавата дейности - 2 743 613 лв., за местни дейности - 4 492 154 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 118 397 лв.⁴³

2.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат 15,9 на сто от разходите на общинската администрация и звената към нея за 2020 г. и 20,3 на сто към 30.06.2021 г., като са съответно 62,8 на сто от разходите за издръжка за 2020 г. и 60,9 на сто към 30.06.2021 г.⁴⁴

През 2020 г. при уточнен план за разходи за външни услуги от 3 535 145 лв. са отчетени 3 388 112 лв., с изпълнение 95,8 на сто.⁴⁵ При уточнен план за първото полугодие на 2021 г. от 3 463 099 лв. е отчетено изпълнение 1 493 993 лв. - 43,14 на сто.⁴⁶

За одитирания период са сключени и изпълнени 41 договора за външни услуги, на обща стойност 328 263,44 лв. с ДДС.⁴⁷ Извършена е проверка на 15 договора за външни услуги с изплатени разходи на стойност 147 905,41 лв.

2.1.1. При проверката за съответствие със ЗДДС и договорените условия на 11 договора^{48,49} с изплатени разходи на обща стойност 122 585,41 лв. с ДДС е установено:⁵⁰

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

⁴² ОД № 1.3

⁴³ ОД № 1.4

⁴⁴ ОД № 1.3 и ОД № 1.4

⁴⁵ ОД № 1.3

⁴⁶ ОД № 1.4

⁴⁷ ОД № 1.5

⁴⁸ 1. Договор № 143832/02.01.2020 г. с предмет „Достъп до интернет“, с изпълнител „ТЕЛНЕТ“ ООД с изплатени 19 069,55 лв. с ДДС; 2. Договор № 006208Р/02.01.2020 г. с предмет „Предоставяне и монтаж за временно ползване, сервизна дейност и почистване на мобилни тоалетни кабинки ЕКОТОИ“ (5 броя), с изпълнител „Екотой-сервиз“ ООД с изплатени 12 135 лв. с ДДС; 3. Договор № 4900/02.01.2020 г. с предмет „За профилактични дезинсекции и дератизации“ с изпълнител „Д.Д.Д - 1“ ООД с изплатени 14 091,20 лв. с ДДС; 4. Договор от 21.02.2020 г. с предмет „Оператор на язовирни стени, включващи стопанисването, поддържането и осъществяването на техническата експлоатация на язовирните стени и на съоръженията към тях, собственост на Община Горна Оряховица“ с изпълнител „Ведипема“ ЕООД с изплатени 13 800 лв. с ДДС; 5. Договор № 2/06.01.2020 г. с предмет „Предоставяне на юридически услуги на Община Горна Оряховица в областта на трудовото законодателство“ и изпълнител адвокат физическо лице с изплатени 12 000 лв. с ДДС; 6. Договор № 10/19.01.2021 г. с предмет „Отпечатване, пликуване и доставяне на съобщения до данъчно - задължени лица“ с изпълнител „Български пощи“ ЕАД - Плевен с изплатени 10 932,72 лв. с ДДС; 7. Договор № 12/17.01.2020 г. с предмет „Отпечатване, пликуване и доставяне на съобщения до данъчно - задължени лица“, с изпълнител „Български пощи“ ЕАД - Плевен, изплатени 10 181,57 лв. с ДДС; 8. Договор от 15.06.2020 г. с предмет „Абонаментно обслужване на ПП Акстър и модул за управление на ПОС терминал“ с изпълнител Научно – изследователски сектор /НИС/ при Технически университет София с изплатени 8 220 лв. с ДДС; 9. Договор от 02.01.2020 г. с предмет „Абонаментно обслужване на климатична техника“ с изпълнител „Клийн еър 14“ ЕООД с изплатени 7 660,80 лв. с ДДС; 10. Договор № 27/27.04.2020 г. с предмет „Обработка на безстопанствени кучета на територията на гр. Горна Оряховица и населените места: с. Писарево, с. Върбица, с. Г. Д. Тръмбеш, с. Г. Г. Тръмбеш, с. Правда, с. Крушето, с. Стрелец, с. Паисий и с. Янтра - залавяне, кастриране, ваксиниране, обезпаразитяване, поставяне на трайна маркировка и временно задържане на агресивни кучета за наблюдение“ и изпълнител ЕТ „Илияна Мусева-Долна Оряховица“ с изплатени 7 294,57 лв. с ДДС и 11. Договор от 23.09.2020 г. с предмет „Концертно участие на Павел и Венци Венц и Дара“ и изпълнител „ВЕРДЖИНИЯ РЕКЪРДС“ ООД с изплатени 7 200 лв. с ДДС. Обща стойност на плащанията по договорите: 122 585,41 лв. с ДДС.

⁴⁹ ОД № 1.6 (папка I, т.т. 1-11)

⁵⁰ ОД № 1.7

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

в) Договорените дейности са изпълнени и приети в сроковете, посочени в договорите и съответстват на определените количества и цени. Приемането на извършените услуги и спазването на сроковете по пет от договорите⁵¹ е документирано с приемо-предавателни протоколи, периодични доклади и отчети за изработката, съгласно договорените клаузи. Изпълнението на дейностите, предмет на останалите договори, е прието с положен подпис за получател на представените фактури от изпълнителите.

г) Плащанията по договорите са документално обосновани, извършени са по издадени от изпълнителите фактури, съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗДДС.

2.1.2. За съответствие с въведените в СФУК и ВПОПКЗ контролни дейности е извършена проверка при извършените разходи за външни услуги по четири договора,^{52,53} с изплатени разходи в размер на 25 320 лв. с ДДС. Установено е:⁵⁴

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода, който е документиран в контролни листи в съответствие с чл. 31, ал. 1, т. 3 от СФУК и т. 1.2. от Раздел V на ВПОПКЗ.

б) В изпълнение на чл. 31, ал. 1, т. 1 от СФУК е приложена системата на двоен подпис, като договорите и платежните документи са подписани от кмета и от главния счетоводител.

Разходите за външни услуги са документално обосновани с първични счетоводни документи в съответствие със ЗДДС. Спазени са договорените цени на предоставените услуги при тяхното фактуриране. Извършените услуги са приети с приемо-предавателни документи.

Въведените контролни процедури са прилагани съобразно утвърдения в Общината ред. Преди извършването на плащания по договорите са съставени контролни листи за предварителен контрол при извършването на разхода. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите и при извършването на плащанията по тях.

2.2. Капиталови разходи

С Решения №№ 57/30.01.2020 г. г.⁵⁵ и 397/25.02.2021 г.⁵⁶ от ОбС-Горна Оряховица са приети капиталовите разчети и поименните списъци за разпределението на капиталовите разходи по източници на финансиране на Общината в размер на

⁵¹ Договор № 10/19.01.2021 г.; договор № 12/17.01.2020 г.; договор от 02.01.2020 г.; договор от 21.02.2020 г. и договор № 27/27.04.2020 г.

⁵² 1. Договор № 23/13.03.2020 г. с предмет „Пакетно изготвяне на: Програма по енергийна ефективност, съответстваща на целите, заложи в актовете по чл. 5, ал. 3, т. 1 - 4 от ЗЕЕ (чл. 12 ЗЕЕ) и Дългосрочна и Краткосрочна програми за насърчаване използването на енергията от възобновяеми източници и биогорива в съответствие с НГДЕВИ (чл. 9 и чл. 10 от ЗЕВИ)“, изпълнител „ДЖИ ЕР ЕН ПАУЪР БЪЛГАРИЯ“ ООД, и изплатени 6 720 лв. с ДДС; 2. Договор № 3/06.01.2020 г. с предмет „Юридически услуги на Община Горна Оряховица в областта на териториално - селищното устройство, кадастър и общинска собственост“, изпълнител адвокат физическо лице, с изплатени 6 600 лв. с ДДС; 3. Договор № 70/18.05.2021 г. с предмет „Публично участие на Тони Стораро“, изпълнител „Диапазон рекърдс“ ООС, с изплатени 6 000 лв. с ДДС и 4. Договор № 1/06.01.2020 г. с предмет „Осигуряване на правни услуги на Общински Съвет-Горна Оряховица“, изпълнител адвокат физическо лице, с изплатени 6 000 лв. с ДДС. Обща стойност на изплатените разходи 25 320 лв. с ДДС

⁵³ ОД № 1.6 (папка I, т.т. 12-15)

⁵⁴ ОД № 1.8

⁵⁵ ОД № 3 (папка II, под-папка 3, под-под-папка 1, т. 1)

⁵⁶ ОД № 3 (папка II, под-папка 3, под-под-папка 2, т. 1)

4 755 231 лв. за 2020 г. и 4 485 993 лв. за 2021 г.⁵⁷ Утвърдените целеви субсидии в размер на 715 800 лв. за 2020 г. и 802 000 лв. за 2021 г. съответстват на определените със ЗДБРБ за съответната година.⁵⁸

През одитирания период капиталовите програми са изменяни с 12 решения на ОбС, с които са извършени компенсирани промени в разчета за капиталовите разходи.⁵⁹ Планираните капиталови разходи по първоначален бюджет на ПРБ за 2020 г. по параграфи 51-00, 52-00, 53-00 и 55-00 са общо 4 562 781 лв. Уточненият план за капиталови разходи е общо в размер на 13 333 362 лв., с изпълнение 10 020 704 лв., което е 75,16 на сто.⁶⁰ По бюджета на ПРБ през 2021 г. са планирани капиталови разходи по параграфи 51-01, 52-00, 53-00 и 55-00 общо за 4 182 003 лв. След извършени актуализации на бюджета уточненият план към 30.06.2021 г. е 4 154 595 лв., а отчетеното изпълнение е 1 500 008 лв. или 30,10 на сто.⁶¹

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на правната рамка и договорените условия при изпълнението на 12 обекта, с извършени разходи на стойност 3 360 628 лв. с ДДС, финансирани с капиталови средства от ПРБ.

2.2.1. При проверката на капиталовите разходи за изпълнението на осем⁶² обекта, с извършени разходи на обща стойност 3 071 928 лв. по 12 договора за обществени поръчки,⁶³ за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ЗУТ, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорите е установено:⁶⁴

а) Обектите са включени в поименните списъци за финансиране на капиталовите разходи за 2020 г. и 2021 г.

б) Съгласно чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) в договор № 56/16.07.2020 г.⁶⁵ за изпълнение на обект с предмет „Възстановяване на ул. Райко Даскалов, ул. Черно море, ул. Мир и ул. Родопи, гр. Долна Оряховица“, сключен чрез процедура по реда на ЗОП, са

⁵⁷ ОД № 3 (папка II, под-папка 3, под-под-папка 1, т. 5 и папка II, под-папка 3, под-под-папка 2, т. 5)

⁵⁸ В чл. 50 от ЗДБРБ за 2020 г. (ДВ, бр. 100/20.12.2019 г.); чл. 50 от ЗДБРБ за 2021 г. (ДВ, бр. 104/08.12.2020 г.)

⁵⁹ ОД № 1.9

⁶⁰ ОД № 1.3

⁶¹ ОД № 1.4

⁶² Обекти с предмет: **1.** „Канализационна мрежа на гр. Горна Оряховица - Главен колектор II от ул. Христо Смирненски до включване в Главен колектор III и Главен колектор III от о.т. 568 до включване в Главен колектор I - етап I и етап II“, с извършен разход 1 266 054 лв. с ДДС, по договори № 63/02.08.2019 г. - 1 254 053,82 лв. с ДДС; № 64/08.08.2019 г. - 2400 лв. с ДДС и 65/08.08.2019 г. - 9600 лв. с ДДС; **2.** „Ремонт на покрив на МБАЛ Св. Иван Рилски - Горна Оряховица ЕООД“, с извършен разход 575 270 лв. с ДДС по договор № 68/20.08.2019 г. - 575 270,31 лв. с ДДС; **3.** „Обновяване и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в многофамилна жилищна сграда УПИ I - за ЖС, кв. 252 по плана на р-н ЦГЧ, гр. Горна Оряховица, Област Велико Търново с административен адрес гр. Горна Оряховица, ул. „Росица“ № 2, 4, 6 и 8“, с извършен разход 524 592 лв. с ДДС по договор № BG16RFOP001-1.027-C0006-C01-S2/ 23.08.2019 г. - 795 600 лв. с ДДС и договор № BG16RFOP001-1.027-0006-C01-U4/ 03.09.2019 г. - 8 856 лв. с ДДС; **4.** „Обновяване и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в многофамилна жилищна сграда УПИ I - за ЖС, кв. 255 по плана на р-н ЦГЧ, гр. Горна Оряховица, ул. „Камчия“ № 4, 6 и 8“, с извършен разход 382 518 лв. с ДДС по договор BG16RFOP001-1.027-0006-C01-S1/23.08.2019 г. - 376 997,63 лв. с ДДС и договор № BG 16RFOP001-1.027-0006-C01-U3/03.09.2019 г. - 5 520 лв. с ДДС; **5.** „Възстановяване на ул. Райко Даскалов, ул. Черно море, ул. Мир и ул. Родопи, гр. Долна Оряховица“, с извършен разход 170 000 лв. с ДДС по договор № 56/16.07.2020 г. - 170 000 лв. с ДДС; **6.** „Основен ремонт улица Ангел Кънчев гр. Горна Оряховица“, с извършен разход 140 374,00 лв. с ДДС по договор от 18.05.2018 г. - 140 374,00 лв. с ДДС; **7.** „Доставка на моторен хросторез 6 броя за ОП ППИО, гр. Горна Оряховица“, с извършен разход 10 440 лв. с ДДС по договор № 15/08.04.2021 г. - 10 440 лв. с ДДС и **8.** Градинска беседка, с. Стрелец“ с извършен разход 2 680 лв. с ДДС по договор № 74/10.08.2020 г. - 2 680 лв. с ДДС. Обща стойност на отчетените разходи: 3 071 928 лв.

⁶³ ОД № 1.6 (папка II, т.т. 1-8)

⁶⁴ ОД №№ 1.11; 1.12; 1.13; 1.14; 1.15; 1.16; 1.17 и 1.18

⁶⁵ ОД № 1.6 (папка II, под-папка 5)

договорени клаузи относно: данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена и начин на плащане на изпълнителя, срок и място на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, ред и начин за приемане на работата, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите за добро изпълнение, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението, условия и ред за прекратяване. В директно сключените през одитирания период договори № 15/08.04.2021 г. и № 74/10.08.2020 г.⁶⁶ са договорени клаузи за: цена и начин на плащане на изпълнителя; срок и място на изпълнение; права и задължения на възложителя и на изпълнителя; неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението.

в) Изпълнението на обектите съответства на договорените клаузи. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности и на определените разчети в поименните списъци за капиталови разходи за 2020 г. и 2021 г.⁶⁷ Спазени са договорените единични цени от ценовите предложения на изпълнителите. Приемането на услугите и извършените строително-монтажни дейности е въз основа на приемо-предавателни протоколи (ППП) и протоколи за установяване извършването и заплащането на натуралните видове строителни и монтажни работи (СМР). При изпълнението на обектите не са извършвани непредвидени дейности, които да са заплатени от възложителя. Неустойки и санкции за неизпълнение на договорите не са налагани.

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

д) Спазени са изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет, като за шест договора⁶⁸ на стойност над 30 000 лв. са регистрирани уведомления в НАП и АМ за извършените плащания.

Изплатените суми за изпълнението на обектите са отразени в разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2020 г. и към 30.06.2021 г.⁶⁹

2.2.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорените условия:

а) Договор № 63/02.08.2019 г. за извършване на „СМР с предмет „Канализационна мрежа на гр. Горна Оряховица - Главен колектор II от ул. „Христо Смирненски“ до включване в Главен колектор III и Главен колектор III от о.т.568 до включване в Главен колектор I“ – етап I и етап II“ с извършен разход за 1 266 054 лв. с ДДС и изпълнител „Консорциум Раховец – БКС“ ДЗЗД.⁷⁰

Съгласно чл. 29, ал. 1 от ЗОП възложителят изпраща до РОП обявление за изпълнен договор в 30-дневен срок от изпълнението на договора. В чл. 72, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) е регламентирано, че договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с представянето на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това, кое обстоятелство настъпи последно. Изпълнението на договора за обществена поръчка е приключило на 11.09.2020 г. с извършване на окончателното плащане с платежно нареждане № 91/11.09.2020 г.

Обявлението за изпълнен договор е изпратено в РОП на 28.10.2020 г. - 17 дни след нормативно определения срок - в нарушение на чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/

⁶⁶ ОД № 1.6 (папка II, под-папка 7 и 8)

⁶⁷ ОД № 3 (папка II, под-папка 3, под-под-папка 1, т. 5 и под-папка 3, под-под-папка 2, т. 5)

⁶⁸ Договори №№: 63/02.08.2019 г.; 68/20.08.2019 г.; BG16RFOP001-1.027-C0006-C01-S2/23.08.2019 г.; BG16RFOP001-1.027-0006-C01-S1/23.08.2019 г.; 56/16.07.2020 г. и договор от 18.05.2018 г.

⁶⁹ ОД № 3 СД (папка II, под-папка 4, т. 3 и под-папка 5, т. 3)

⁷⁰ ОД № 1.6 (папка II, под-папка 1, т. 1) и № 1.11

2019 г.). В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП обявлението за изпълнен договор е публикувано в ПК на 28.10.2021 г.

б) Договор № BG16RFOP001-1.027-C0006-C01-S2 от 23.08.2019 г., с предмет по обособена позиция № 2 „Обновяване и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в многофамилна жилищна сграда УПИ I - за ЖС, кв. 252 по плана на р-н ЦГЧ, гр. Горна Оряховица, Област Велико Търново с административен адрес гр. Горна Оряховица, ул. „Росица“ № 2, 4, 6 и 8“, с извършен разход за 795 600 лв. с ДДС и изпълнител ЕТ „Идеал-Хасан Юсеинов“. Установено е:⁷¹

ба) Съгласно чл. 18 от договора изпълнителят представя гаранция за изпълнение в размер на 33 150 лв. без ДДС, която когато е под формата на застраховка трябва да е с валидност минимум 60 календарни дни след края на срока на договора, като изпълнителят се задължава в срок най-късно 15 календарни дни преди изтичане на срока на валидност да продължи валидността ѝ съобразно удължаването на времетраенето на договора. Крайният срок за изпълнение на СМР по договора, посочен в чл. 2, ал. 2, е 25 календарни дни от получаване на възлагателно писмо и подписване от страните на протокол обр. 2а за откриване на строителна площадка и завършва със съставянето на констативен акт за установяване годността за приемане на строежа - Акт обр. 15.

Гаранция за изпълнението на договора е представена чрез застрахователни полици № BG050119000000598/13.08.2019 г., валидна до 12.02.2020 г., и № BG BG050119000000309/13.02.2020 г., валидна до 30.06.2020 г. Изпълнението на строителните дейности е започнало с Възлагателно писмо с изх. № РД7000-101/23.10.2019 г. За приключване изпълнението на договора е съставен Констативен акт от 20.05.2020 г. за приемането на строежа. Представената гаранция за изпълнението на договора следва да е с валидност до 19.07.2020 г.

За периода от 01.07.2020 г. до 19.07.2020 г. от изпълнителя не е представена гаранция за изпълнението на договора, в неизпълнение на чл. 18 от договора.

бб) Обявлението за изпълнен договор е изпратено в РОП на 24.07.2020 г. - 12 дни след нормативно определения 30-дневен срок от последното действие по договора – окончателното плащане с платежно нареждане № 40/12.06.2020 г., в нарушение на чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП обявлението за изпълнен договор е публикувано в ПК на 24.07.2020 г.

в) Договор № BG16RFOP001-1.027-0006-C01-S1/23.08.2019 г. по обособена позиция № 1, с предмет „Обновяване и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в многопрофилна жилищна сграда УПИ I - за ЖС, кв. 255 по плана на р-н ЦГЧ, гр. Горна Оряховица, ул. „Камчия“ № 4, 6 и 8“, с извършен разход за 382 518 лв. с ДДС и изпълнител „Енел строй“ ЕООД. Установено е:⁷²

ва) В чл. 18, ал. 1 и ал. 2 от договора е регламентирано задължение на изпълнителя да представи гаранция за изпълнение на договора в размер на 24 215,21 лв., като когато се представя банкова гаранция следва да е с валидност минимум 60 календарни дни след крайния срок на договора. Изпълнителят се задължава в срок най-късно 15 календарни дни преди изтичане на срока на валидност да продължи валидността ѝ съобразно удължаването на времетраенето на договора. Крайният срок за изпълнение на СМР по договора, посочен в чл. 2, ал. 2, е 25 календарни дни от получаване на възлагателно писмо и подписване от страните на протокол обр. 2а за откриване на строителна площадка и завършва със съставянето на констативен акт за установяване годността за приемане на строежа - Акт обр. 15.

От изпълнителя е представена банкова гаранция № 043052/15.08.2019 г. със срок до 15.02.2020 г., който е продължен до 30.06.2020 г. Изпълнението по договора е

⁷¹ ОД № 1.6 (папка II, под-папка 3, т. 1) и № 1.13

⁷² ОД № 1.6 (папка II, под-папка 4, т. 1); ОД № 1.14

стартирано с възлагателно писмо с изх. № РД26000-1055/23.10.2019 г. и Протокол № 2а от 24.10.2019 г. и е приключено със съставен Констативен акт от 22.05.2020 г. за приемане на строежа. Гаранцията за изпълнение следва да е с валидност до 21.07.2020 г.

За периода от 01.07.2020 г. до 21.07.2020 г. от изпълнителя не е представена гаранция за изпълнението на договора, в несъответствие с чл. 18 от договора.

вб) Обявление за изпълнен договор е изпратено в РОП на 24.07.2020 г. - 13 дни след нормативно определения 30-дневен срок от окончателното плащане с платежно нареждане № 37/11.06.2020 г., в нарушение на чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП обявлението за изпълнен договор е публикувано в ПК на 24.07.2020 г.

С не представянето на гаранции за изпълнението на договорите не е обезпечено изпълнението на дейностите по сключените договори и интересите на Общината не са защитени в максимална степен.

Съгласно обяснението⁷³ на кмета на Общината, причина за неизискано от Общината удължаване на срока на гаранциите за изпълнение на договорите е фактът, че към датата на изтичане на представените от изпълнителите гаранции за изпълнение, дейностите по предмета на договорите са изпълнени и приети от възложителя и изискването на удължаването на сроковете им би довело до допълнителна административна и финансова тежест за изпълнителите. Посочената причина не може да бъде приета за основателна т.к. гаранциите за изпълнението на договорите са обезпечение за възложителя и се е лишил от правото си да задържи или да се удовлетвори от гаранцията при настъпване на определени предпоставки.

2.2.3. Извършена е проверка за съответствие със СФУК и ВПОПКЗ на прилаганите контролни дейности при извършените капиталови разходи за четири обекта⁷⁴ с обща стойност 288 700 лв., изпълнени по пет договора^{75,76} и е установено:⁷⁷

а) На основание чл. 31, ал. 1, т. 3 от СФУК и т. 1.2. от Раздел V на ВПОПКЗ от финансовия контролор е осъществен и документиран в контролни листи предварителен

⁷³ ОД № 1.21

⁷⁴ Обекти с предмет: 1. „Обновяване и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в многофамилна жилищна сграда УПИ I - за ЖС, кв. 262 по плана на р-н ЦГЧ, гр. Горна Оряховица, Област Велико Търново с административен адрес гр. Горна Оряховица, ул. „Генерал Скобелев“ № 6 и 8“, с извършен разход 133 054 лв. с ДДС; 2. „Холограмен панел – 4 бр. придобити по проект ROBG-419 „Иновативен подход за популяризиране на културното и природно наследство в трансграничния регион“, с извършен разход 103 248 лв. с ДДС; 3. „Основен ремонт на пътя с. Крушето - главен път Русе“, с извършен разход 49 999 лв. с ДДС; 4. „Билборд по проект „По-добра паркова среда в град Горна Оряховица“, гр. Горна Оряховица“ с извършен разход 2 399 лв. с ДДС. *Общо отчетени разходи 288 700 лв.*

⁷⁵ 1. Договор № BG16RFOP001-1.027-C01-S3/23.08.2019 г. по ОП № 3 с предмет „Обновяване и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в многофамилна жилищна сграда УПИ I - за ЖС, кв. 262 по плана на р-н ЦГЧ, гр. Горна Оряховица, Област Велико Търново с административен адрес гр. Горна Оряховица, ул. „Генерал Скобелев“ № 6 и 8“, изпълнител „ЕМИЛИ СТРОЙ“ ЕООД; 2. Договор № BG16RFOP001-1.027-0006-C01-U5/03.09.2019 г. с предмет „Оценка на съответствието на инвестиционните проекти със съществените изисквания към строежите и осъществяване на строителен надзор“, изпълнител „Канстракшън супервижън сървисис“; 3. Договор № ROBG-419 11/11.02.2019 г. с предмет „Доставка на специализирано оборудване, софтуер и образователно съдържание за създаване на виртуален музей в Община Горна Оряховица“ по проект ROBG-419 „Иновативен подход за популяризиране на културното и природно наследство в трансграничния регион“, финансиран по програма за трансгранично сътрудничество „INTERREG V-A Румъния-България 2014-2020“, изпълнител „Балистик сел“ ЕООД; 4. Договор № 46/30.06.2020 г. по ОП № 2 с предмет „Основен ремонт на пътя с. Крушето – главен път Русе“ с изпълнител „БКС-Горна Оряховица“ АД и 5. Договор № BG16PFOP001-1.027-0008-C01-U3/21.10.2020 г. с предмет „Мерки за информация и публичност по проект BG16PFOP001-1.027-0008-C01 „По-добра паркова среда в гр. Г. Оряховица“, финансиран по ОП „Региони в растеж“ 2014-2020“, изпълнител „Медиа груп“ ЕООД.

⁷⁶ ОД № 1.6 (папка II, т.т. от 9 до 12)

⁷⁷ ОД № 1.22

контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията на изпълнителите на обектите.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите и платежните документи за изпълнението на обектите са подписани от кмета и от главния счетоводител в изпълнение на изискванията на чл. 31, ал. 1, т. 1 от СФУК.

От Общинския съвет са приети разчетите и поименните списъци на капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г. и са одобрени промени в тях. Обектите са изпълнени в съответствие с правната рамка и договорените условия. Капиталовите разходи са документално обосновани, извършени са при спазване на договорените срокове въз основа на представени платежни документи.

Установени са съществени по характер отклонения от приложимата правна рамка и договорените клаузи, като за три договора не са изпратени в нормативно определения срок обявления за приключването им в РОП и не са спазени изискванията на договорните клаузи за удължаване на гаранцията за изпълнение на два договора.

Введените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията и системата на двоен подпис са прилагани съобразно утвърдения в Общината ред.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

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

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

От кмета, в съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № 1768/20.06.2016 г. са утвърдени ВПУЦОП⁷⁸, актуализирани със Заповед № 715/05.03.2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

Във връзка с изменения и допълнения в ЗОП и ППЗОП от кмета със Заповед № 1289/13.04.2020 г. са утвърдени нови ВПУЦОП⁷⁹, актуализирани през одитирания период с три заповеди.⁸⁰ Регламентиран е редът за: откриване на партия, регистриране на лица и определяне на достъп до Централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ЦАИС ЕОП); прогнозиране на потребностите от възлагането на обществени поръчки и планирането им; провеждането на процедури за обществени поръчки и сключването на договори; осъществяването на контрол и приемането на резултатите от изпълнението на договорите; прекратяването и обжалването на процедурите; възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица и по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП; обучението на лицата, ангажирани с цикъла на обществените поръчки; документирането на процесите, изготвянето на досие и архивирането на информацията; публикуването на документи в РОП и ПК; задълженията и отговорностите на длъжностните лица. Към ВПУЦОП са приложения образци на: заявка за провеждане на обществена поръчка, предложение до кмета за сключване на договор, контролни листи за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП и информация за

⁷⁸ ОД № 3 (папка III, т. 1)

⁷⁹ ОД № 2.1

⁸⁰ Заповеди №№ 3479/19.10.2020 г., 220/19.01.2021 г. и 1463/19.05.2021 г.

приключване на договор. Съдържанието на ВПУЦОП е в съответствие с изискванията на правната рамка.

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. бр. 102/2019 г.) и чл. 51, ал. 1 и ал. 3 от ВПУЦОП на електронната страница на Община Горна Оряховица е обособен Раздел „Профил на купувача“⁸¹, в който са публикувани електронните преписки на откритите и възложени обществени поръчки до 13.04.2020 г., като за всяка е обособена електронна преписка с идентификационен номер и дата на създаване и е посочена датата на публикуването на всеки документ. През одитирания период е създадена нова електронна страница на Общината, като публикуваните данни на ПК на трансферирани.⁸²

Съгласно графика, определен с ПМС № 332/13.12.2019 г. и § 12 от ПЗР на Закона за мерките и действията по време на извънредно положение (ЗМДВИП), от 14.06.2020 г. за Общината възниква задължение за регистриране и провеждане на обществени поръчки чрез ЦАИС ЕОП, където е създаден и се поддържа ПК чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП.

По силата на чл. 4, ал. 4 от ВПУЦОП, началникът на отдел „Човешки ресурси и обществени поръчки“ (ЧРОП) е оправомощено лице с квалифициран електронен подпис и лице за контакт, което извършва регистрацията в ЦАИС ЕОП, създава профил на Общината в платформата и придобива качеството на администратор с пълни права. Администраторът следи за актуалността на въведената информация в платформата и за спазването на сроковете и е присъединил към профила на Общината старши специалист обществени поръчки с права за управление – администратор и младши експерт обществени поръчки – като служител.

При проверката на въведените контролни дейности във ВПУЦОП за съответствие със ЗФУКПС е установено:

а) При спазване на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС, съответно чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), е регламентиран редът и са определени длъжностните лица, които осъществяват предварителен контрол за законосъобразност във връзка с подготовката и провеждането на обществените поръчки. Съгласно чл. 16 от ВПУЦОП контролът за съответствие на документацията на обществената поръчка с нормативните изисквания се осъществява от началника на отдел ЧРОП като юрист, който е отговорен за организирането и провеждането на процедурата.

б) В чл. 13, ал. 9 от ВПУЦОП е посочено, че текущият мониторинг на разходите, стойностите на които изискват откриване на обществена поръчка, се извършва от главния счетоводител и финансовия контролор при осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на разхода.

в) Според чл. 27 от ВПУЦОП предварителният контрол за законосъобразност при провеждането на процедурите се осъществява от финансовия контролор чрез попълване на контролен лист Приложение 6 към правилата.

д) Преди поемане на задължение по договор за обществена поръчка, съгласно чл. 28, ал. 3 от ВПУЦОП, от финансовия контролор за осъществения предварителния контрол за законосъобразност се попълва контролен лист.

е) Въведени са политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключените договори, с което е спазен чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.). Съгласно чл. 30, ал. 2 от ВПУЦОП текущият контрол върху изпълнението на договорите за обществени поръчки се осъществява от съответния ресорен заместник-кмет, секретаря на Общината в зависимост от предмета на договора или директора на дирекция/началника на отдела, заявител на поръчката.

⁸¹ [Община Г. Оряховица - ПК](#)

⁸² [Община Горна Оряховица - ПК нов](#)

Контролът върху изпълнението на договорите се осъществява относно задълженията на изпълнителите, качеството на изпълнените дейности, спазването на сроковете, съответствието на изпълнението с изискванията, плащанията и гаранционните срокове. Предаването на уговорения резултат се документира с протокол за приемане и предаване, подписан от представители на възложителя и изпълнителя на обществената поръчка. При договорите за строителство протоколите се подписват от служители, определени със заповед на кмета да осъществяват контрол в строителството на обекта. Протоколите за еднократни доставки се подписват от заявителя на обществената поръчка.

ж) Според чл. 50, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП служителите от отдел „Човешки ресурси и обществени поръчки“ отговарят за публикуването в РОП и ПК на документите и информацията за конкретната поръчка, а контролът за спазване на сроковете за публикуване се осъществява от началника на отдела.

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, регламентирани реда и условията за прогнозиране, планирането, подготовката и възлагането на обществени поръчки, както и за изпълнението на сключените договори по тях. Правилата имат необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП.

На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки. Общината е извършила регистрация и провежда обществени поръчки чрез ЦАИС ЕОП, с което е осигурена публичност и прозрачност на процеса по възлагане на обществените поръчки.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Редът за прогнозиране и планиране на обществените поръчки е определен в Раздел III и Раздел IV от ВПУЦОП. Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП и чл. 25 и чл. 26 от ППЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране на обществените поръчки.

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

Планирането на обществените поръчки в Общината започва в края на месец октомври на текущата година с подготовката на проекта на бюджет за следващата година. От заместник-кметовете, секретаря на Общината, съвместно с директорите на дирекции/началниците на отдели и ръководителите на ВРБ (без прилагащите делегиран бюджет), се изготвят мотивирани предложения за разходите за извършването на строителство, доставки и услуги за дейностите им, които се представят на началника на отдел БФСД в срок до 15 ноември на текущата година за обобщаване и планиране на средства в проекта на бюджета на Общината. В 10-дневен срок от приемане на бюджета на Общината, началникът на отдел БФСД съвместно с финансовия контролор изготвят график за възлагане на обществени поръчки, който се съгласува от юрист. Графикът се утвърждава от кмета и се предоставя на секретаря на Общината и на заявителите на обществени поръчки за изпълнение, а на заместник-кметовете за осъществяване на контрол по спазването му.

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

При извършената проверка е установено:

а) От възложителя е извършено прогнозиране на обществените поръчки, като са идентифицирани потребности от строителство, доставки и услуги. Изготвен е Общински

план за развитие на Община Горна Оряховица 2014-2020 г. (ОПР),⁸³ определящ основните стратегически цели за развитието на Общината. В Раздел IV Индикативна финансова таблица и в Раздел VIII Програма за реализация на ОПР е посочена финансовата рамка на планираните за реализация проекти във връзка с поставените цели. Посочени са обектите и дейностите, предвидени за реализация през програмния период, предвидените средства и източниците за финансирането им, както и отговорните звена от общинската администрация. Определени са индикатори за наблюдение и оценка на плана по отделните приоритетни цели. Мониторинг и докладване изпълнението на ОПР се извършва ежегодно, като се изготвя годишен доклад, който се внася за обсъждане и приемане от ОбС до 31 март на всяка следваща година. За одитирания период е изготвен Годишен доклад за изпълнението на ОПР 2014-2020 през 2020 г., приет с Решение № 426/09.04.2021 г. на ОбС.⁸⁴

На електронната страница на Общината е публикувана инвестиционната програма на Община Горна Оряховица⁸⁵ за реализация на средносрочните цели на Общината.

В приетите бюджети на Общината за 2020 г. и за 2021 г. е предвидено финансирането на обекти от инвестиционната ѝ програма, както и за ежегодно извършвани доставки на стоки и услуги.⁸⁶

б) От определените със Заповед № 1389/24.04.2020 г.⁸⁷ на кмета длъжностни лица за заявители на обществени поръчки са изготвени заявки⁸⁸ за потребностите от доставки на стоки, услуги и строителство, които са предадени на началника на отдел БФСД в определения срок, с което са спазени изискванията на чл. 9 от ВПУЦОП.

в) В изпълнение на чл. 11, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП от началника на отдел БФСД и от финансовия контролор са изготвени графици за възлагане на обществени поръчки за 2020 г. от 05.03.2020 г. и за 2021 г. от 12.03.2021 г., съгласувани от началника на отдел ЧРОП и утвърдени от кмета.⁸⁹

Съдържанието на действащите през одитирания период графици за обществени поръчки е в съответствие с чл. 26 от ППЗОП и чл. 11, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП.

г) За одитирания период, поради възникнала необходимост от възлагане на обществени поръчки, непредвидени в изготвените графици за 2020 г. и за 2021 г., са изготвени и утвърдени 18⁹⁰ актуализации на графичите за 2020 г. и пет⁹¹ за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.⁹²

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

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

На основание чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки, който отговаря за правилното

⁸³ [ОПР 2014-2020](#)

⁸⁴ [Решение № 426/09.04.2021 г.](#)

⁸⁵ [Инвестиционна програма 2014-2020](#)

⁸⁶ ОД № 3 (папка II, под-папка 3)

⁸⁷ Приложение № 3 към ВПУЦОП

⁸⁸ ОД № 3 (папка III, т. 11 и т. 12)

⁸⁹ ОД № 3 (папка III, т. 9 и т. 10)

⁹⁰ Графици за възлагане на ОП от: 30.03.2020 г.; 06.04.2020 г.; 04.05.2020 г.-2 бр.; 11.05.2020 г. - 2 бр.; 03.06.2020 г. - 3 бр.; 09.06.2020 г.; 22.07.2020 г.; 30.09.2020 г.; 09.10.2020 г.; 13.11.2020 г.; 26.11.2020 г.; 04.12.2020 г. - 2 бр. и 21.12.2020 г.

⁹¹ Графици за възлагане на ОП от: 12.05.2021 г. – 3 бр.; 31.05.2021 г. и 15.06.2021 г.

⁹² ОД № 3 (папка III, т.т. 9.1 и 10.1)

прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. За одитирания период не са упълномощени други длъжностни лица по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), които да организират и/или да възлагат обществени поръчки. При отсъствие на кмета, правомощията му, свързани с възлагането на обществени поръчки, са изпълнявани от заместник-кмет на Общината, определен със заповед, съгласно чл. 18, ал. 2 от УП⁹³ и чл. 3 от ВПУЦОП.

3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП

През одитирания период са открити и възложени 29 процедури, с обща прогнозна стойност 8 773 222,74 лв. без ДДС. В резултат на проведените процедури са сключени 64 договора за ОП на обща стойност 8 882 188,93 лв. без ДДС.⁹⁴

Проверени са девет процедури, открити и възложени през одитирания период по реда на чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП чрез проведени открити процедури, с обща прогнозна стойност 7 325 846,54 лв. без ДДС.

3.1.1. Проверени са на шест⁹⁵ открити процедури, с обща прогнозна стойност 7 307 513,27 лв., за съответствие на управленските решения с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП, като три от тях с *УИН 00413-2020-0019*, *УИН 00413-2020-0014* и *УИН 00413-2020-0018* са финансирани със средства на Европейския съюз.⁹⁶

При проверката е установено:⁹⁷

а) Процедурите са включени в утвърдените графици за възлагане на обществени поръчки за 2020 г. и за 2021 г. и в актуализациите им.⁹⁸

б) В изпълнение на чл. 13, ал. 7 от ВПУЦОП от определените за заявители длъжностни лица са изготвени заявки за стартиране на процедурите, с които са определени служителите, отговорни за изготвянето на документацията за участие. Заявките са регистрирани в деловодството на Общината. От началника на отдел ЧРОП е определен реда за провеждането на процедурите.

в) Документациите за участие в поръчките са изготвени от определените в заявките за откриването им длъжностни лица.

⁹³ ОД № 3 (папка I, под-папка 4, т. 2)

⁹⁴ ОД № 2.2

⁹⁵ Обществени поръчки (ОП) с предмети: 1. „Реконструкция, модернизация и въвеждане на мерки за енергийна ефективност за сградата на НЧ „Братя Грънчарови - 2002“ гр. Горна Оряховица“ ([УИН 00413-2020-0019 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0019 - ПК](#)) и прогнозна стойност 2 425 313,55 лв. без ДДС; 2. „Ремонтно-възстановителни работи за покрив на болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ по обособени позиции: об. поз. № 1 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на централно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ и об. поз. № 2 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на северно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски““ ([УИН 00413-2020-0042 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0042 - ПК](#)) и прогнозна стойност 1 199 519,59 лв. без ДДС; 3. „Извършване на строително монтажни работи по Проект: BG161PO001/5-2/2012/037 „Реконструкция, модернизация и въвеждане на мерки за енергийна ефективност на Парк „Градска градина““ ([УИН 00413-2020-0014 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0014 - ПК](#)) и прогнозна стойност 1 188 808,26 лв. без ДДС; 4. „Извършване на строително монтажни работи за обект: „Преустройство и промяна предназначението на съществуващ сграден фонд, изграждане на достъпна среда за населението, с цел създаване на „Кризисен център“ в гр. Горна Оряховица“ ([УИН 00413-2020-0018 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0018 - ПК](#)) и прогнозна стойност 1 125 837,34 лв. без ДДС; 5. „Охрана на обекти на бюджетна издръжка към Община Горна Оряховица и обекти към второстепенни разпоредители с бюджети по обособени позиции: об. поз. № 1: „Охрана чрез сигнално охранителна техника“ и об. поз. № 2: „Физическа охрана и автопатрул““ ([УИН 00413-2020-0004 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0004 - ПК](#)) и прогнозна стойност 816 843,09 лв. без ДДС и 6. „Доставка на електрическа енергия за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенни разпоредители с бюджет за периода 2020/2021 г.“ ([УИН 00413-2020-0015 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0015 - ПК](#)) и прогнозна стойност 551 191,44 лв. без ДДС. Обща прогнозна стойност 7 307 513,27 лв.

⁹⁶ ОД № 2.5

⁹⁷ ОД № 2.3

⁹⁸ ОД № 3 (папка III, т.т. 9, 9.1, 10 и 10.1)

г) Съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за определяне на прогнозните стойности на четири⁹⁹ обществени поръчки са проведени пазарни консултации. Определянето на прогнозната стойност на обществени поръчки, с предмети „Реконструкция, модернизация и въвеждане на мерки за енергийна ефективност за сградата на НЧ „Братя Грънчарови - 2002“ гр. Горна Оряховица“ УИН (00413-2020-0019) и „Ремонтно-възстановителни работи за покрив на болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ по обособени позиции: об. поз. № 1 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на централно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ и об. поз. № 2 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на северно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ (УИН 00413-2020-0042), е съгласно определената стойност в проектите, финансиращи изпълнението им.

д) От възложителя са изпратени регистрационни форми до системата за случаен избор (ССИ) в АОП за избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол съгласно чл. 229, ал. 1, б. „г“ и чл. 232, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

е) В изпълнение на разпоредбата на чл. 22, ал. 2, т. 6, б. „а“ от ЗОП (ДВ, бр. 102/2019 г.) обявленията за оповестяване откриването на поръчките и документациите за участие са одобрени от кмета с решенията за откриването на процедурите. Обявленията за оповестяване откриването на процедурите са изпратени за публикуване в РОП при спазване на нормативно определения 3-дневен срок от изпращането на данни за регистрация в ССИ. Публикувани са в РОП и ПК съгласно нормативно определените срокове.

ж) За откриване на процедурите от възложителя са издадени решения¹⁰⁰ с определеното съдържание в чл. 22, ал. 1 и ал. 5 от ЗОП, с изключение на Решение № 1914/12.06.2020 г. за откриване на процедура с предмет „Реконструкция, модернизация и въвеждане на мерки за енергийна ефективност за сградата на НЧ „Братя Грънчарови - 2002“ гр. Горна Оряховица“ ([УИН 00413-2020-0019 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0019 - ПК](#)), в което от възложителя не са посочени мотиви за неразделяне на поръчката на обособени позиции, в несъответствие с чл. 22, ал. 5, т. 5 и чл. 46, ал. 1 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие в поръчките.

з) Документациите за обществените поръчки включват посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи, публикувани в електронните преписки на поръчките на ПК в регламентирания в ЗОП срок, като е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до тях, съгласно изискването на чл. 32, ал. 1 от ЗОП.

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

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

л) От служители от звено „Център за информационно, административно обслужване и други услуги за гражданите“ (ЦИАОДУГ) са съставени входящи регистри

⁹⁹ ОП с УИН 00413-2020-0014; УИН 00413-2020-0018; УИН 00413-2020-0004 и УИН 00413-2020-0015

¹⁰⁰ Решения №№: 1914/12.06.2020 г.; D80624/22.12.2020 г.; 1785/03.06.2020 г.; 1884/11.06.2020 г.; 7651/13.03.2020 г. и 1831/05.06.2020 г.

на постъпилите оферти за пет от проведените процедури.¹⁰¹ Офертите са подадени в непрозрачни пликове, като на всеки е посочено наименованието на участника, телефон, факс и електронен адрес, както и наименованието на поръчката, съгласно чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/ 2019 г.). Обществена поръчка с предмет „Ремонтно-възстановителни работи за покрив на болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ по обособени позиции: об. поз. № 1 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на централно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ и об. поз. № 2 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на северно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ (УИН 00413-2020-0042) е проведена чрез централизираната електронна платформа ЦАИС ЕОП.

От участниците са представени определените документи съгласно чл. 39, ал. 2 от ППЗОП. Техническите предложения на всички участници са с определеното в чл. 39, ал. 3, т. 1 от ППЗОП съдържание.

м) Със заповеди^{102,103} на кмета са назначени комисии за разглеждане и оценка на офертите, в които са определени поименният състав на комисията, включващ нечетен брой членове, в т.ч. председател, сроковете за извършване на работата им, както и мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка съгласно чл. 103, ал. 1 от ЗОП, вр. с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. Съставите на комисиите са в съответствие с изискванията на ЗОП. От членовете на комисиите са подписани декларации за липса на конфликт на интереси съгласно чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Получените оферти, заедно с входящите регистри, за пет¹⁰⁴ от процедурите са предадени с протокол от служител на звено ЦИАОДУГ на председателите на комисиите съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП, а офертите за участие в процедурата с предмет „Ремонтно-възстановителни работи за покрив на болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ по обособени позиции: об. поз. № 1 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на централно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ и об. поз. № 2 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на северно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ (УИН 00413-2020-0042) са декриптирани от участниците и от председателя на комисията в нормативно определените срокове, съгласно чл. 54 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Офертите са оценени по предварително избрания критерий.

н) За документиране работата на комисиите по разглеждането, оценката и класирането на офертите са съставени протоколи, публикувани в ПК и РОП¹⁰⁵ в срока, определен в чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г., отм.) и чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

За отразяване на всички действия на комисията и взетите решения са съставени доклади с определеното съдържание съгласно чл. 60 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), които заедно със съставените протоколи са предадени на кмета и утвърдени от него в нормативно определения 10-дневен срок от получаването им.

о) Процедурите са приключени с решения¹⁰⁶ за класиране на участниците и определяне на изпълнители, като е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок от датата на утвърждаване на докладите за работата на комисията.

¹⁰¹ ОП с УИН 00413-2020-0019; УИН 00413-2020-0014; УИН 00413-2020-0018; УИН 00413-2020-0004 и УИН 00413-2020-0015

¹⁰² Заповеди №№: 2574/30.07.2020 г.; 340/26.01.2021 г.; 2380/15.07.2020 г.; 2543/29.07.2020 г.; 1724/27.05.2020 г. и 2495/24.07.2020 г.

¹⁰³ ОД № 2.4

¹⁰⁴ ОП с УИН 00413-2020-0019; УИН 00413-2020-0014; УИН 00413-2020-0018; УИН 00413-2020-0004 и УИН 00413-2020-0015

¹⁰⁵ Само за ОП с УИН 00413-2020-0042

¹⁰⁶ Решения №№: 4024/08.12.2020 г.; D4875935/23.03.2021 г. и № D4881452/23.03.2021 г.; 2985/02.09.2020 г.; 3158/17.09.2020 г.; 2418/17.07.2020 г. и 3209/24.07.2020 г.

Решенията са със задължителното минимално съдържание, определено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Публикувани са в ПК и в РОП¹⁰⁷ и са изпратени на участниците в един и същи ден съгласно чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г., отм.) и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

п) След представянето на изискуемите документи за липса на основания за отстраняване от процедурите и за съответствие с посочените от възложителя критерии за подбор, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), с определените за изпълнители участници са сключени договори¹⁰⁸. Пет от договорите са сключени в нормативно определения срок съгласно чл. 112, ал. 6 от ЗОП. Договори № 24/ 29.06.2021 г. за обособена позиция № 1 и № 25/29.06.2021 г. за обособена позиция № 2 за възлагане на процедура с предмет *„Ремонтно-възстановителни работи за покрив на болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ по две обособени позиции (УИН 00413-2020-0042) са сключени след нормативно определения едномесечен срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител поради образувано производство по обжалване на решенията за избор на изпълнител на обществената поръчка.*¹⁰⁹

Договорите са сключени за срокове, ненадвишаващи нормативно определения петгодишен срок съгласно чл. 113, ал. 1 от ППЗОП, съответстват на приложените към документациите проекти и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание.

р) Документите за възлагането на процедурите са публикувани в ПК и в РОП¹¹⁰ в самостоятелни електронни преписки, като е удостоверена датата на публикуването им. Създадени са досиета на проведените поръчки, включващи всички документи за провеждането и възлагането на процедурите, както и за изпълнението на сключените договори, подредени в хронологичен ред, в съответствие с чл. 121 от ЗОП и чл. 43 от ВПУЦОП, които се съхраняват в отдел ЧРОП.

3.1.2. При проверката на процедурите са установени следните нарушения и несъответствия със ЗОП и ППЗОП:

а) 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 откриването на процедурата.

В обявленията за оповестяване откриването на пет процедури¹¹¹ от възложителя са поставени критерии за подбор към участниците по отношение на правоспособност за

¹⁰⁷ За ОП с УИН 00413-2020-0042

¹⁰⁸ Договори №№: BG16RFOP001-1.027-0009-C01-S-02/01.03.2021 г. с „Енел строй“ ООД; 24/29.06.2021 г. и 25/29.06.2021 г.; BG16RFOP001-1.027-0009-C01-S-04/16.10.2020 г. с „ДЖАМБО 33“ ООД; BG16RFOP001-1.027-0007-C01-S-01/15.10.2020 г. с ЕТ „Идеал – Хасан Юсеинов“; 77/26.08.2020 г. с „Делта гард“ ООД и 82/02.11.2020 г. с „Енерго-про енергийни услуги“ ЕАД.

¹⁰⁹ ОД № 2.3

¹¹⁰ За ОП с УИН 00413-2020-0042

¹¹¹ ОП с предмети: 1. „Реконструкция, модернизация и въвеждане на мерки за енергийна ефективност за сградата на НЧ „Братя Грънчарови - 2002“ гр. Горна Оряховица“ ([УИН 00413-2020-0019 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0019 - ПК](#)); 2. „Ремонтно-възстановителни работи за покрив на болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ по обособени позиции: об. поз. № 1 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на централно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ и об. поз. № 2 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на северно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ ([УИН 00413-2020-0042 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0042 - ПК](#)); 3. „Извършване на строително монтажни работи по Проект: BG161PO001/5-2/2012/037 „Реконструкция, модернизация и въвеждане на мерки за енергийна ефективност на Парк „Градска градина“ ([УИН 00413-2020-0014 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0014 - ПК](#)); 4. „Извършване на строително монтажни работи за Обект: „Преустройство и промяна предназначението на съществуващ сграден фонд, изграждане на достъпна среда за населението, с цел създаване на „Кризисен център“ в гр. Горна Оряховица“ ([УИН 00413-2020-0018 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0018 - ПК](#)) и 5. „Охрана на обекти на бюджетна издръжка към Община Горна Оряховица и обекти към второстепенни разпоредители с бюджети по обособени позиции: об. поз. № 1: „Охрана чрез сигнално охранителна техника“ и об. поз. № 2: „Физическа охрана и автопатрул“ ([УИН 00413-2020-0004 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0004 - ПК](#)).

упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности, но в несъответствие с изискването на чл. 59, ал. 5 от ЗОП не са посочени документите за доказване на съответствието с изискванията на възложителя в чл. 62 и чл. 64 от ЗОП.

б) При четири¹¹² обществени поръчки от възложителя е определен критерий за подбор по отношение на техническите и професионалните способности на участниците да разполагат с персонал и/или с ръководен състав с определена професионална компетентност за изпълнението на поръчката, в т.ч. технически ръководител, който да има квалификация „строителен инженер“ или „строителен техник“ съгласно чл. 163а от ЗУТ или еквивалентна. Съгласно чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ техническият ръководител е строителен инженер, архитект или строителен техник, който ръководи строителните работи и осигурява изпълнение на отговорностите по чл. 163, ал. 2, т. 1 - 5 от ЗУТ, а за строежите по чл. 14, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите (ЗКС) и отговорностите по чл. 168, ал. 1 и чл. 169б, ал. 1 от ЗУТ.

Поставеното условие от възложителя поражда неяснота относно минималното изискване, на което следва да отговарят участниците по отношение на така определената квалификация на техническия ръководител.

в) За обществена поръчка с предмет *„Ремонтно-възстановителни работи за покрив на болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ по обособени позиции: об. поз. № 1 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на централно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ и об. поз. № 2 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на северно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ (УИН 00413-2020-0042 - РОП / УИН 00413-2020-0042 - ПК):*

ва) В несъответствие с изискването на чл. 55, ал. 5 от ЗОП от възложителя не е посочена в обявлението възможността да не се отстрани от процедурата участник при наличие на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, определена от него в Раздел II Условия за участие, т. III.1 на документацията за участие в процедурата.

вб) В неизпълнение на разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП приложенията към договорите не са публикувани в РОП и на ПК заедно с публикуването на договора. По време на одита са предприети действия и приложенията са публикувани.

вв) В обявлението за възлагане на поръчката некоректно е посочено, че е сключен един договор на стойност 1 197 532,58 лв., вместо два договора за всяка от двете обособени позиции. Посоченият брой подадени оферти за обособена позиция № 1 е 20, вместо 18.

г) При възлагането на обществена поръчка с предмет *„Охрана на обекти на бюджетна издръжка към Община Горна Оряховица и обекти към второстепенни разпоредители с бюджети по обособени позиции: об. поз. № 1: „Охрана чрез сигнално охранителна техника“ и об. поз. № 2: „Физическа охрана и автопатрул“ (УИН 00413-*

¹¹² ОП с предмети: 1. „Реконструкция, модернизация и въвеждане на мерки за енергийна ефективност за сградата на НЧ „Братя Грънчарови - 2002“ гр. Горна Оряховица“ ([УИН 00413-2020-0019 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0019 - ПК](#)); 2. „Ремонтно-възстановителни работи за покрив на болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ по обособени позиции: об. поз. № 1 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на централно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ и об. поз. № 2 „Ремонтно-възстановителни работи на покрив на северно крило от болнична сграда на МБАЛ „Свети Иван Рилски“ ([УИН 00413-2020-0042 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0042 - ПК](#)); 3. „Извършване на строително монтажни работи по Проект: BG161PO001/5-2/2012/037 „Реконструкция, модернизация и въвеждане на мерки за енергийна ефективност на Парк „Градска градина“ ([УИН 00413-2020-0014 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0014 - ПК](#)); 4. „Извършване на строително монтажни работи за Обект: „Преустройство и промяна предназначението на съществуващ сграден фонд, изграждане на достъпна среда за населението, с цел създаване на „Кризисен център“ в гр. Горна Оряховица“ ([УИН 00413-2020-0018 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0018 - ПК](#)).

[2020-0004 - РОП / УИИ 00413-2020-0004 - ПК](#)), като част от документацията за участие, от възложителя е утвърдена методика за комплексна оценка на офертите, като са определени и показателите за оценка за всяка от двете обособени позиции.

Предметът на обособена позиция 1 е „Охрана чрез сигнално охранителна техника“. В предмета на обособената позиция се включва освен изграждане на СОТ и 24 часово наблюдение на поверените обекти и реагиране с автопатрул в рамките на определеното време. В техническата спецификация е посочено, че следва да се даде предложение по показател Т1 не повече от 10 минути, а по показател Т2 не повече от 6 часа. В методиката показател Т1 е „Срок за реакция при получаване на сигнал за посегателство върху охраняван обект“, а показател Т2 е „Срок за замяна на транспортно средство“, като е уточнено, че следва да се предложи срок, в който в случай на възникване на повреда на транспортно средство, изпълнителят следва да го замени в срока, даден в техническото предложение.

Определеният показател Т2 няма пряко отношение към предмета на обособената позиция независимо от това, че възложителят е посочил, че реакцията следва да се извършва от автопатрули. В тази връзка е налице показател Т1 „Срок за реакция при получаване на сигнал за посегателство върху охраняван обект“, тъй като реакцията се осъществява с автопатрул. Изпълнителят на поръчката следва винаги да разполага с транспортно средство, за да може да осъществи проверка на обекта. Поради това възложителят няма отношение към изправността на транспортните средства, т.к. това е отговорност на изпълнителя, за да може да осигури безпрепятствено изпълнение на дейностите, включени в предмета на обособена позиция № 1. В техническата спецификация, или на друго място в документацията за участие, не са определени параметри, които да касаят замяна на транспортно средство и не може да се направи извод по какъв начин това обстоятелство има пряко отношение към изпълнението на дейностите, включени в предмета на обособената позиция.

Предметът на обособена позиция 2 е „Дейности по охрана на мероприятия на община Горна Оряховица, предимно насочени към запазване целостта на общински обекти, недопускане на разрушаване и други посегателства, спокойно и безпрепятствено протичане на масови прояви с краткосрочен характер“. В техническата спецификация е посочено, че за определени обекти охраната се извършва от автопатрул по график, изготвен от изпълнителя и одобрен от възложителя, а за други се осъществява физическа охрана и се осъществява от определен брой охранители за определени часове на смени. По показател Т1 предложението следва да бъде дадено за не повече от 10 минути, а по показател Т2 – не повече от 5 дни. В методиката за оценка на офертите са определени показател Т1 „Срок за реакция при получаване на сигнал за посегателство върху охраняван обект“ и показател Т2: „Срок за отремонтване и/или замяна на техническо оборудване“, като е уточнено, че по този показател изпълнителят се задължава в определен срок, посочен в техническото предложение, да ремонтира или да замени повредено техническо оборудване. В техническата спецификация или в документацията за участие не се съдържат условия, които да определят необходимостта от отремонтване или замяна на техническо оборудване с оглед предмета на обособената позиция и дейностите, включени в него. Този показател би имал отношение към предмета на обособена позиция № 1 във връзка с охрана на обектите със сигнално охранителна техника.

Съгласно чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател. Начинът трябва да дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации. Посочените показатели Т2 за всяка обособена позиция не са свързани с

предмета на всяка от тях, както и не кореспондират със зададени конкретни параметри в техническата спецификация, освен в частта за определените максимално допустими срокове по Т2.

Посочените от участниците срокове за показател Т2 за всяка обособена позиция са съгласно максимално допустимите от възложителя, но така е направено формално оценяване на офертите по показател Т2, тъй като той не кореспондира с условията и изискванията на възложителя за изпълнение на поръчката, посочени в обявлението за оповестяване откриването на процедурата и в документацията за участие.

В утвърдената от възложителя методика за комплексна оценка на офертите са определени показатели Т2 за двете обособени позиции, които не са свързани с предмета на всяка обособена позиция, както и не кореспондират със зададени конкретни параметри в техническата спецификация и документацията на обществената поръчка, освен в частта за определените максимално допустими срокове по Т2, в нарушение на чл. 70, ал. 5, предл. първо от ЗОП.

В обяснението на кмета е посочено, че се е позовал на нормативно определената му оперативна самостоятелност при организирането на процеса по възлагане на обществени поръчки, както и, че показателите са относими към предмета на двете обособени позиции на поръчката, т.к. в техническата спецификация за обособена позиция № 1 възложителят е предвидил „автопатрулите да са разположени на такова място, от което могат по най-бързия начин да покрият обекта“ в случай, че възникне нежелано посегателство и изпълнителят следва да реагира с транспортно средство, а за обособена позиция № 2 показателят е определен, позовавайки се на това, че изпълнението предполага изпълнителят да разполага с автомобили в изправност, които по своята същност са „инструменти и съоръжения и техническо оборудване“. Посочените аргументи не могат да бъдат приети за основателни.¹¹³

д) За възлагането на обществена поръчка с предмет *„Доставка на електрическа енергия за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенни разпоредители с бюджет за периода 2020/2021 г.“* ([УИН 00413-2020-0015 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0015 - ПК](#)) от възложителя е издадено Решение № 3209/24.07.2020 г. за избор на изпълнител, което е изпратено на участниците на 24.07.2020 г. Договорът с избрания изпълнител е сключен на 02.11.2020 г. - след изтичане на нормативно определения в чл. 112, ал. 6 от ЗОП едномесечен срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител.

3.1.3. При проверката на три открити процедури,¹¹⁴ с обща прогнозна стойност 18 333,33 лв., за прилагането на въведените контролни механизми за съответствие с ВПУЦОП, СФУК и ВПОПКЗ, е установено:¹¹⁵

а) Заявките за откриването на процедурите са съгласувани от началника на отдел ЧРОП - за юрист, от главния счетоводител - за финансово осигуряване и от финансовия

¹¹³ ОД № 2.6

¹¹⁴ ОП с предмети: 1. „Упражняване на авторски надзор по проект: BG16RFOP001-1.027-0008-C01 „По-добра паркова среда в град Горна Оряховица“, финансиран от Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г.“ с УИН 00413-2020-0023 и прогнозна стойност 5 000 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление; 2. „Изграждане на обекти“ по обособени позиции: Об. поз. № 1: „Изграждане на пожароизвестяване и ел. инсталации в градска библиотека, гр. Горна Оряховица“, об. поз. № 2: „Изграждане на отоплителна система в Кметство с. Янтра“ и Об. поз. № 3: „Изграждане на нова ограда на гробищен парк, с. Драганово“ с УИН 00413-2020-0013 и прогнозна стойност 5 833,33 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на публично състезание и „Упражняване на авторски надзор по проект BG16RFOP001-1.027-0007-C01, Създаване на Кризисен център гр. Горна Оряховица“ с УИН 00413-2020-0033 и прогнозна стойност 7 500 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление. Обща стойност 18 333,33 лв.

¹¹⁵ ОД № 2.7

контрольор - за наличието на бюджет и са одобрени от кмета съгласно чл. 13, ал. 7 от ВПУЦОП.

б) В изпълнение на чл. 15, ал. 2 от ВПУЦОП, проектите на договори, част от документацията към поръчките, са съгласувани от главния счетоводител и от началника на отдел ЧРОП.

в) С решенията за откриване на процедурите са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и чл. 15, ал. 4 от ВПУЦОП.

г) В съответствие с посоченото в Раздел XIII, т. 1.7 от ВПУЦОП, Заповед № 1996/18.06.2020 г. на кмета за определяне на комисия за декриптиране, разглеждане и оценка на получените оферти за участие в обществена поръчка с УИН 00413-2020-0013 е съгласувана от началника на отдел ЧРОП за юрист.

д) Спазено е изискването на чл. 26, ал. 2 от ВПУЦОП, като протоколът от 07.07.2020 г. за работата на комисията по провеждане на процедура на публично състезание с предмет „Изграждане на обекти“ по обособени позиции: Об. поз. № 1: „Изграждане на пожароизвестяване и ел. инсталации в градска библиотека, гр. Горна Оряховица“, Об. поз. № 2: „Изграждане на отоплителна система в Кметство с. Янтра“ и Об. поз. № 3: „Изграждане на нова ограда на гробищен парк, с. Драганово“ (УИН 00413-2020-0013) е утвърден от кмета на 07.07.2020 г.

е) Съгласно чл. 27 от ВПУЦОП от финансовия контрольор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при възлагането на обществените поръчки - на проектите на решения, обявленията, протоколите и докладите за работата на комисията и на договорите, преди утвърждаването им от кмета. Контролът е документиран с контролни листи за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, Приложение № 7 към ВПУЦОП.

ж) Договорите с изпълнителите на обществени поръчки са съгласувани от главния счетоводител и от началника на отдел ЧРОП съгласно чл. 28, ал. 1 от ВПУЦОП.

з) В изпълнение на Раздел V, т. 1.2 и Раздел VIII, т. 1.2 от ВПОПКЗ и чл. 28, ал. 3 от ВПУЦОП от финансовия контрольор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

и) Приложена е системата за двоен подпис, съгласно чл. 31, ал. 1, т. 1 от СФУК и т. 3 от приложение 2 на ППСДП към СФУК, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

При обществените поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП са установени съществени по характер нарушения и несъответствия, като: непосочени документи за доказване съответствие с определените от възложителя критерии за подбор при пет процедури; поставяне на условие за съответствие с критерий за подбор, което поражда неяснота относно минималното изискване, на което следва да отговарят участниците при четири обществени поръчки; непосочени мотиви за неразделяне на обществена поръчка на обособени позиции в решението за откриването ѝ; посочена неточна информация в обявлението за възлагане на една поръчка и непосочване в обявлението за оповестяване откриването на една обществена поръчка на възможността да не отстрани от процедурата участник при наличие на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, определена в документацията за участие; при една процедура са определени показатели в методиката за комплексна оценка на офертите за двете обособени позиции, които не са свързани с предмета на всяка от тях; сключен е договор за възлагане на обществена поръчка след нормативно определения срок.

Въведените контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки за извършване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, но не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка.

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

През одитирания период по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити 20 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява,¹¹⁶ с обща прогнозна стойност 584 363,40 лв. без ДДС. В резултат на проведените възлагания са сключени 36 договора на стойност 373 754,60 лв. без ДДС.

Проверени са шест обществени поръчки, открити и възложени чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 245 382,59 лв. без ДДС.

3.2.1. При проверката на четири¹¹⁷ възлагания за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП е установено:¹¹⁸

а) Възлаганията са включени в утвърдените графици за възлагане на обществени поръчки за 2020 г. и за 2021 г. и в актуализациите им.¹¹⁹

б) В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ВПУЦОП от определените за заявителите длъжностни лица са изготвени заявки за стартиране на обществените поръчки, с които са определени служителите, отговорни за изготвянето на документацията за участие. Заявките са регистрирани в деловодството на Общината. От началника на отдел ЧРОП е определен редът за провеждане на поръчките.

в) Документациите за участие в обществените поръчки са изготвени от определените в заявките за откриването им длъжностни лица.

г) Прогнозните стойности на поръчките попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява. В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) за определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки е направено пазарно проучване.

д) За откриването на възлаганията от възложителя са изготвени и публикувани на ПК обяви¹²⁰ по образец, с определеното минимално съдържание по Приложение № 20 съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Сроковете за получаване на оферти са определени в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г. и бр. 86/2018 г.). В изпълнение на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, заедно с обявите, на ПК са

¹¹⁶ ОД № 2.8

¹¹⁷ ОП с предмети: 1. „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM с национално покритие от лицензиран оператор за нуждите на Община Горна Оряховица и разпоредители с бюджет за периода 2020/2022 г.“ ([ID 9099538](#)) с прогнозна стойност 69 900 лв. без ДДС; 2. „Доставка на хартия, доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенни разпоредители с бюджет: об. поз. № 1: „Доставка на хартия за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенните разпоредители с бюджет“ и об. поз. № 2: „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенните разпоредители с бюджет“ ([ID 9096510](#)) с прогнозна стойност 61 925,94 лв. без ДДС; 3. „Доставка и монтаж на детски съоръжения, спортни съоръжения и парково обзавеждане на територията на Община Горна Оряховица“ по обособени позиции“ ([УИН 00413-2021-0007 - РОП](#)) с прогнозна стойност 59 226,98 лв. без ДДС и 4. „Доставка на почистващи препарати и материали за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенни разпоредители с бюджет“ ([УИН 00413-2021-0005 - РОП](#) / [УИН 00413-2021-0005 - ПК](#)) с прогнозна стойност 49 273,67 лв. без ДДС. Обща прогнозна стойност 245 382,59 лв. без ДДС.

¹¹⁸ ОД № 2.9

¹¹⁹ ОД № 3 (папка III, т.т. 9, 9.1, 10 и 10.1)

¹²⁰ Обяви №№: РД1500-220/11.06.2020 г.; № РД1500-72/20.02.2020 г.; D108615/06.04.2021 г. и D103233/23.03.2021 г.

публикувани техническите спецификации, указанията за участие, проектите на договорите и образците на изискуемите документи.

В деня на публикуване на обявите на ПК на възлагания с предмети „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM с национално покритие от лицензиран оператор за нуждите на Община Горна Оряховица и разпоредители с бюджет за периода 2020/2022 г.“ ([ID 9099538](#)) и „Доставка на хартия, доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенни разпоредители с бюджет: об. поз. № 1: „Доставка на хартия за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенните разпоредители с бюджет“ и об. поз. № 2: „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенните разпоредители с бюджет““ ([ID 9096510](#)), от възложителя е публикувана информация за поръчките на портала на АОП чрез директно въвеждане на информация с използване на специализиран софтуер, предоставен от АОП. Поради получени по-малко от три оферти, сроковете за получаване на офертите за участие в двете възлагания са удължени чрез изпращане на информация до АОП и публикуване на съобщение на ПК съгласно чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

е) В определените срокове са подадени оферти за обществени поръчки с предмети „Предоставяне на далекосъобщителни услуги чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа по стандарт GSM с национално покритие от лицензиран оператор за нуждите на Община Горна Оряховица и разпоредители с бюджет за периода 2020/2022 г.“ ([ID 9099538](#)) и „Доставка на хартия, доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенни разпоредители с бюджет: об. поз. № 1: „Доставка на хартия за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенните разпоредители с бюджет“ и об. поз. № 2: „Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенните разпоредители с бюджет““ ([ID 9096510](#)) в запечатани непрозрачни опаковки, които съдържат посочените в чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) документи. Постъпилите оферти са приети и регистрирани в деловодната система от служители на звено ЦИАОДУГ, като са изготвени входящи регистри, които заедно с получените оферти са предадени с приемо-предавателни протоколи на председателите на комисиите съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).¹²¹

За обществените поръчки с предмети „Доставка и монтаж на детски съоръжения, спортни съоръжения и парково обзавеждане на територията на Община Горна Оряховица“ по обособени позиции“ ([УИН 00413-2021-0007 - РОП](#)) и „Доставка на почистващи препарати и материали за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенни разпоредители с бюджет“ ([УИН 00413-2021-0005 - РОП](#) / [УИН 00413-2021-0005 - ПК](#)) офертите са подадени през платформата и са декриптирани от участниците и от председателите на комисиите в нормативно определените срокове.

ж) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) със заповеди¹²² на кмета са назначени комисии от нечетен брой членове за разглеждане и оценка на получените оферти.¹²³

След получаването на офертите от членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Офертите са отворени/декриптирани от комисиите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците съгласно чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) и чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Представените технически предложения на хартиен носител са подписани от

¹²¹ ОД № 2.9

¹²² Заповеди за комисии №№: 2078/29.06.2020; 662/04.03.2020 г.; 1192/20.04.2021 г. и 1087/05.04.2021 г.

¹²³ ОД № 2.10

трима членове на определените комисии. При установени непълноти/липси и несъответствия в подадените документи от участниците, от комисииите е предоставяна възможност за отстраняването им в срок от три работни дни от датата на писменото им уведомяване, в изпълнение на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП. За резултатите от работата на комисииите са съставени протоколи, които са подписани от всички членове и са публикувани на ПК съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

з) За изпълнението на обществените поръчки от възложителя са сключени писмени договори¹²⁴ с класираните на първо място участници, с което е спазен чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Сроковете на договорите са съгласно нормативно определените в чл. 113, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и не надвишават пет години. Договорите съответстват на приложените към документациите проекти и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание.

и) За проведените обществени поръчки са съставени досиета, включващи всички документи, свързани с провеждането и възлагането им, подредени в хронологичен ред, които се съхраняват в отдел ЧРОП съгласно чл. 43 от ВПУЦОП и чл. 121 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Документите са публикувани на ПК и РОП в самостоятелни електронни преписки, като е удостоверена датата на публикуването им.¹²⁵

3.2.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) За обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на детски съоръжения, спортни съоръжения и парково обзавеждане на територията на Община Горна Оряховица“ по седем обособени позиции“ ([УИН 00413-2021-0007 - РОП](#)):

аа) От възложителя не е публикувана техническа спецификация за обособена позиция № 7 „Доставка и монтаж на парково обзавеждане по проект „Обичам природата и аз участвам“, село Паисий, Община Горна Оряховица“, в несъответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП. За обособена позиция № 7 е публикувана техническата спецификация на обособена позиция № 6 „Доставка и монтаж на парково обзавеждане по проект „Обичам природата и аз участвам“ в с. Горски Горен Тръмбеш, Община Горна Оряховица“ и количествено-стойностна сметка с подробно описани дейности за обособена позиция № 7.

аб) С протокол на комисията от 29.04.2021 г. за изпълнител на обособена позиция № 2 е класиран участникът „Металпласт инженеринг“ ЕООД. Договор № 23/03.06.2021 г. с изпълнителя, на стойност 8 270 лв. без ДДС, е сключен след определения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП 30-дневен срок.

Съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП в 5-дневен срок от сключването на договора възложителят изпраща обявление за възложена поръчка за публикуване в РОП. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 17.06.2021 г. - девет дни след определения 5-дневен срок от датата на сключването на договора, в нарушение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Посочената причина в обяснението на кмета е поради допуснат пропуск от служителя, отговорен за въвеждането на информацията за обществената поръчка.¹²⁶

ав) Възложителят е публикувал договора на 17.06.2021 г. – в деня на публикуването на обявлението за възложена поръчка без техническото предложение на изпълнителя, в

¹²⁴ Договор за възлагане на обществена поръчка за услуги № 82/17.07.2020 г. с изпълнител „А1 България“ ЕАД, гр. София на стойност 69 900 лв. без ДДС или 83 880 лв. с ДДС за срок от 24 месеца; 2. договор № 32/29.05.2020 г. за об. позиция № 1 на стойност 34 319,25 лв. без ДДС или 41 183,10 лв. с ДДС за срок от 1 кал. година и договор № 33/29.05.2020 г. за об. позиция № 2 с изпълнител „Офис-принт сервис“ ЕООД, гр. Габрово на стойност 24 397,44 лв. без ДДС или 29 276,93 лв. с ДДС за срок от 1 кал. година; 3. Договор № 23/03.06.2021 г. с изпълнител „Металпласт инженеринг“, гр. Русе за об. позиция № 2 на стойност 8 270 лв. без ДДС и 4. Договор № 22/28.05.2021 г. с изпълнител „Мебел & офис ленд“, гр. В. Търново на стойност 49 105,35 лв. без ДДС.

¹²⁵ [ID 9099538](#); [ID 9096510](#); [УИН 00413-2021-0007 - РОП](#) / [УИН 00413-2021-0007 - ПК](#) и [УИН 00413-2021-0005 - РОП](#) / [УИН 00413-2021-0005 - ПК](#).

¹²⁶ ОД № 2.6

нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Техническото предложение е публикувано в РОП и ПК в платформата на 01.02.2022 г. по време на извършването на одита.

аг) От възложителя е издадено Решение № D5844335/29.04.2021 г. за прекратяване на обособена позиция № 1, публикувано в РОП и ПК на 29.04.2021 г. – в деня на издаването му. За обособени позиции №№ 3, 4, 5, 6 и 7 възлагането е прекратено поради получен отказ от 13.05.2021 г. за сключване на договори от участника, избран за изпълнител.

На 13.05.2021 г., в нормативно определения срок, от възложителя е изпратено обявление за прекратяване на възлагането съгласно чл. 193 от ЗОП.

От възложителя е възприет противоречив подход, т.к. за една обособена позиция е издадено и публикувано решение в РОП за прекратяване на възлагането ѝ, въпреки че не е налице законово основание за това, а за всички прекратени обособени позиции е изпълнено задължението за публикуване на обявление за прекратяването на поръчката.

б) За обществена поръчка с предмет „Доставка на почистващи препарати и материали за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенни разпоредители с бюджет“ ([УИН 00413-2021-0005 - РОП](#) / [УИН 00413-2021-0005 - ПК](#)):

ба) Съгласно разпоредбата на чл. 104, ал. 5 от ЗОП при разглеждане на офертите, когато е необходимо, се допуска извършване на проверки по заявените от участниците данни, включително чрез изискване на информация от други органи и лица. От участниците може да се изиска да представят разяснения или допълнителни доказателства за данни, посочени в офертата. Комисията от своя страна може да приеме или отхвърли представените разяснения.

Прилагайки основанието по чл. 104, ал. 5 и чл. 54, ал. 13 от ППЗОП, комисията за разглеждане и оценка на офертите е изисквала писмени обосновки от шест участника с предложение за изпълнение на поръчката от един календарен ден, като по собствена преценка е приела аргументите, изложени от двама участника, а на четирима - „Нове инженеринг“ ЕООД, „Макс офис“ ЕООД, „Ви пи ем пи тийм“ ЕООД и „Кукуда груп“ ЕООД е отхвърлила доводите като неоснователни и ги е отстранила на основание чл. 107, т. 2,

б. „а“ от ЗОП. Помощният орган е действал извън своите правомощия, т.к. по субективни мотиви е взел решение, че част от участниците, имат възможност да изпълнят поръчката за един календарен ден, а други - не, без тази преценка да се основава на обективни, предварително зададени критерии от възложителя като условия за участие или изпълнение на обществената поръчка. Нарушен е и принципът на равнопоставеност на участниците, посочен в чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Комисията подпомага възложителя при избор на изпълнител на конкретна обществена поръчка и е длъжна да разгледа офертите на участниците, които отговарят на изискванията за лично състояние и на критериите за подбор, да провери за съответствието на предложенията с предварително обявените условия и да класира участниците по степента на съответствие на офертите с предварително обявените от възложителя условия.

Четирима от участниците са отстранени от обществената поръчка в нарушение на чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, т.к. не са били налице предпоставките на цитираната правна норма, а именно да са представени оферти, които не отговарят на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката, т.к. от възложителя не са поставени критерии за подбор по отношение на участниците в публикуваните в РОП обява, техническа спецификация, методика за оценка на офертите и проект на договор. Срокът на изпълнението на периодични доставки представлява показател за оценка на офертите в одобрената методика, в която по отношение на този показател е посочено, че „Участниците следва да предлагат срок, в който ще изпълняват периодични доставки след получаване на заявка от възложителя. Участниците предлагат срок в цяло число“.

Възложителят, на основание чл. 70, ал. 6 от ЗОП, е определил по този показател, че не може да се предложи срок по-дълъг от 10 календарни дни. Техническата спецификация на обществената поръчка представлява списък на стоките – количествено-стойностна сметка (КСС), които следва да се доставят и не са поставени никакви критерии и изисквания относно изпълнението по отношение на предложения срок. В РОП не са налице образци на технически и ценови предложения или друга документация, освен посочените.

В обяснението си възложителят¹²⁷ посочва, че отстранените участници не доказват реално възможността да изпълнят предложеният срок за доставката и представените обосновки представляват по същността си маркетингово представяне, без конкретна мотивация и показване единствено на желание за евентуално спечелване на обществената поръчка.

бб) При посочването на прогнозната стойност на поръчката в т. II.1.5 от обявлението за възложена поръчка е допусната техническа грешка, като е посочено 49 105,35 лв., вместо 49 273,67 лв.

бв) Възложителят е публикувал сключения договор на 02.06.2021 г. – в деня на публикуването на обявлението за възложена поръчка, но в РОП и на ПК не е публикувано техническото предложение на изпълнителя в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2020 г.). Техническото и ценовото предложение на изпълнителя са публикувани по време на извършването на одита.

3.2.3. При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПУЦОП, СФУК и ВПОПКЗ контролни дейности при две възлагания чрез събиране на оферти с обява, с предмети *„Изпълнение на мерки за информация и комуникация по проект № BG16M1OP002-2.009-0045-C01 „Община Горна Оряховица работи за общество с „нулеви отпадъци“*, с прогнозна стойност 2 396 лв. без ДДС и *„Мерки за информация и публичност по проект: BG16RFOP001-1.027-0008-C01 „Създаване на кризисен център гр. Г. Оряховица“*, с прогнозна стойност 2 660 лв. без ДДС, е установено:¹²⁸

а) Заявките за откриването на обществените поръчки са съгласувани от началника на отдел ЧРОП - за юрист, главния счетоводител – за финансово осигуряване и от финансовия контролор – за наличието на бюджет и са одобрени от кмета съгласно чл. 13, ал. 7 от ВПУЦОП.

б) Проектите на договорите, част от документацията към поръчките, са съгласувани от главния счетоводител и от началника на отдел ЧРОП съгласно Раздел XIII, т. 1.7 и т. 1.9 от ВПУЦОП.

в) В съответствие с Раздел XIII, т. 1.7 от ВПУЦОП заповедите на кмета за определяне на комисии за декриптиране, разглеждане и оценка на получените оферти за участие в обществените поръчки са съгласувани от началника на отдел ЧРОП за юрист.

г) В изпълнение на изискването на чл. 192, ал. 4 от ЗОП, протоколите за работата на комисиите са утвърдени от кмета.

д) Съгласно чл. 39, ал. 3 от ВПУЦОП от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при възлагането на обществените поръчки, документиран в контролни листи за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, Приложение № 7 към ВПУЦОП.

е) Договорите с изпълнителите на обществени поръчки са съгласувани от главния счетоводител и от началника на отдел ЧРОП съгласно посоченото в Раздел XIII, т. 1.7 и т. 1.9 от ВПУЦОП.

¹²⁷ ОД № 2.11

¹²⁸ ОД № 2.12

ж) В изпълнение на Раздел V, т. 1.2 и Раздел VIII, т. 1.2 от ВПОПКЗ от финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите за възлагане на поръчките.

з) Приложена е системата за двоен подпис съгласно чл. 31, ал. 1, т. 1 от СФУК и т. 3 от приложение 2 към СФУК - ППСДП, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

3.2.4. Спазено е изискването на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като в нормативно определения срок от възложителя е изпратена до АОП обобщена информация за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4 и 6 от ЗОП през 2020 г. от 31.03.2021 г.¹²⁹

При проверката на възложените обществени поръчки чрез публикуване на оферти с обява са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с правната рамка, като: за едно възлагане не е публикувана техническата спецификация за една обособена позиция; сключен е договор след нормативно определения срок; четирима участници са отстранени от обществена поръчка в нарушение на чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП; обявление за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП след определения срок и е допусната техническа грешка при посочване на прогнозната ѝ стойност.

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

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Общината са изпълнени 35 договора за обществени поръчки, с обща стойност 1 668 575,89 лв. без ДДС или 1 995 631,07 лв. с ДДС. В резултат на проведени процедури и възлагания са сключени 24 договора¹³⁰ за обществени поръчки на обща стойност 584 365,51 лв. без ДДС или 701 238,61 лв. с ДДС през одитирания период и 11 договора за обществени поръчки на обща стойност 1 084 210,38 лв. без ДДС или 1 294 392,46 лв. с ДДС, сключени след процедури и възлагания преди 01.01.2020 г.¹³¹

Проверени са 11 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период на обща стойност 1 447 822,43 лв. с ДДС, в т.ч. осем договора, възложени чрез процедури на публично състезание на обща стойност 1 392 702,43 лв. с ДДС и три договора, сключени след проведени възлагания чрез събиране на оферти с

¹²⁹ ОД № 3 (папка III, т. 13)

¹³⁰ ОД № 2.13

¹³¹ ОД № 2.14

обява, на обща стойност 55 120 лв. с ДДС.4.1. Проверени са шест договора^{132,133} на обща стойност 1 384 744,08 лв. с ДДС, сключени след проведени процедури на публично състезание, за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ЗУТ, ЗДДС, ППЗОП, Наредба № 3 от 31.03.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, РМС № 592/21.08.2018 г., ВПУЦОП и договорените условия. Установено е:¹³⁴

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП договорите съдържат клаузи за: страни, дата и място на сключване; предмет, цена, ред и срок за разплащане; срок на изпълнение; права и задължения на страните; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; ред за приемане на работата и условия и ред за прекратяване. В съответствие с РМС № 592/21.08.2018 г. от служителите на отдел ЧРОП са изпратени до НАП и АМ уведомления за сключените договори.

б) На основание клаузите на договорите и ВПУЦОП¹³⁵ са определени със заповеди на кмета¹³⁶ служители от общинската администрация за упражняване на инвеститорски контрол по изпълнението на СМР по четири договора¹³⁷ и за извършване на контрол по приемането на извършените доставки по два договора¹³⁸.

в) Контролът по изпълнението на договорите е осъществен от определените длъжностни лица и е документиран в подписани от страните протоколи (акт обр. 19) по

¹³² Договори: 1. № 13/17.01.2020 г. с предмет „Ремонтно - възстановителни работи на улици в Община Горна Оряховица“ по обособени позиции: Об. поз. № 1 „Ремонтно – възстановителни работи на улици в с. Поликраище“, изпълнител „БКС-Горна Оряховица“ АД, на стойност 432 638,83 с ДДС ([УИН 00413-2019-0030 - РОП](#) / [УИН 00413-2019-0030 - ПК](#)); 2. № 14/17.01.2020 г. с предмет „Ремонтно - възстановителни работи на улици в Община Горна Оряховица“ по обособени позиции: Об. поз. № 2 „Ремонтно – възстановителни работи на улици в с. Първомайци“, изпълнител „БКС-Горна Оряховица“ АД, на стойност 382 049,81 лв. с ДДС ([УИН 00413-2019-0030 - РОП](#) / [УИН 00413-2019-0030 - ПК](#)); 3. № 17/29.01.2020 г. с предмет „Ремонтно - възстановителни работи на улици в Община Горна Оряховица“ по обособени позиции: Об. поз. № 3: „Ремонтно – възстановителни работи на улици в с. Драганово“, изпълнител Консорциум „Б и А“ ДЗЗД, на стойност 307 059,82 лв. с ДДС ([УИН 00413-2019-0029 - РОП](#) / [УИН 00413-2019-0019 - ПК](#)); 4. № 29/27.05.2020 г. с предмет „Доставка на автомобили за нуждите на Община Горна Оряховица и второстепенни разпоредители с бюджет по обособени позиции: Об. поз. № 1: Доставка на 4 броя автомобили за кметства Първомайци, Драганово, Поликраище и Долна Оряховица“, изпълнител „Еспас ауто“ ООД, на стойност 95 640 лв. с ДДС ([УИН 00413-2020-0007 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0007 - ПК](#)); 5. № 17/29.01.2020 г. с предмет „Доставка на съдове за смет на територията на Община Горна Оряховица“ по обособени позиции: Об. поз. № 1: „Доставка на 200 бр. контейнери тип „Бобър“ – 1 100 л.“, изпълнител „Би ем лизинг трейд“ АД, на стойност 87 360 лв. с ДДС ([УИН 00413-2019-0036 - РОП](#) / [УИН 00413-2019-0036 - ПК](#)) и 6. № 70/03.08.2020 г. с предмет „Основен ремонт на обекти по следните обособени позиции: Об. поз. № 2: „Основен ремонт на покрив сградата на Община Горна Оряховица“, изпълнител „Раховец Архитектура и Строителство“ ЕООД, на стойност 79 995,62 лв. с ДДС ([УИН 00413-2020-0001 - РОП](#) / [УИН 00413-2020-0001 - ПК](#)). Обща стойност 1 384 744,08 лв.

¹³³ ОД № 2.15

¹³⁴ ОД №№ 2.16, 2.17, 2.18, 2.19, 2.20 и 2.21

¹³⁵ ОД № 2.1

¹³⁶ Заповеди на кмета: № 3912/01.12.2020 г. по договори № 13/17.01.2020 г. и № 14/17.01.2020 г.; № 989/27.03.2020 г. за договор № 17/29.01.2020 г.; № 1778/02.06.2020 г. за договор № 29/27.05.2020 г.; № 873/18.03.2020 г. за договор № 17/29.01.2020 г. и № 2369/13.07.2020 г. за договор 70/03.08.2020 г.

¹³⁷ Договори №№: 13/17.01.2020 г., 14/17.01.2020 г., 17/29.01.2020 г. и 70/03.08.2020 г.

¹³⁸ Договори №№: 29/27.05.2020 г. и 17/29.01.2020 г.

четири договора¹³⁹ и приемно-предавателни протоколи за изпълнените СМР¹⁴⁰ и за извършените доставки¹⁴¹.

г) В определените в договорите срокове, след подписването на протоколи за установяване на завършването и за заплащането на натуралните видове СМР (акт образец 19), приемно-предавателни протоколи и представени фактури от изпълнителите, са извършени плащания съгласно договорените клаузи и чл. 30, ал. 6 и ал. 7 от ВПУЦОП.

д) От изпълнителите на четири договора¹⁴² са актувани различни количества СМР от съдържащите се в КСС, неразделна част от ценовите им предложения. Изпълнените непредвидени, допълнителни количества работи, както и промените в количествата на СМР са извършени по реда в договорите и са в рамките на договорената обща стойност за изпълнението на всички дейности.

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

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

з) От изпълнителите на договорите са представени гаранции за изпълнението им в определените размери. В клаузите на договорите са определени минималните сроковете за тяхната валидност и условията за освобождаването им.

и) Договорите са публикувани на ПК с приложенията към тях в деня на публикуването на обявленията за възложени поръчки в РОП, в изпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП, чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП и чл. 51, ал. 1 и ал. 3 от ВПУЦОП.

к) От счетоводител от отдел БФСД са изготвени и предадени на служител от отдел ЧРОП информации-уведомления за изплатените суми без ДДС по договорите и датите на последните плащания по тях, в съответствие с чл. 31, ал. 1 от ВПУЦОП.

л) В изпълнение на чл. 29, ал. 1, т. 1 и т. 3 от ЗОП и чл. 31, ал. 1 от ВПУЦОП, в нормативно определения срок от 30 дни са изпратени до РОП обявления за приключването на договорите.

м) Създадени са досиета на приключилите обществени поръчки, включващи всички документи във връзка с тяхното възлагане и изпълнение, с което са спазени чл. 43, ал. 1 и ал. 2, чл. 45, ал. 2 от ВПУЦОП.

4.1.1. Установени са следните несъответствия с правната рамка и договорените условия:

а) По договори № 13/17.01.2020 г., с предмет *„Ремонтно - възстановителни работи на улици в Община Горна Оряховица“ по обособени позиции: Об. поз. № 1 „Ремонтно – възстановителни работи на улици в с. Поликраище“*, на стойност 432 638,83 лв. с ДДС, и № 14/17.01.2020 г., с предмет *„Ремонтно - възстановителни работи на улици в Община Горна Оряховица“ по обособени позиции: Об. поз. № 2 „Ремонтно –*

¹³⁹ Протоколи (акт обр. 19): от 04.12.2020 г. по договори № 13/17.01.2020 г. и № 14/17.01.2020 г.; от 13.04.2020 г. и от 17.02.2021 г. по договор № 17/29.01.2020 г. и от 05.10.2020 г. по договор № 70/03.08.2020 г.

¹⁴⁰ Приемно-предавателни протоколи за изпълнените СМР: от 04.12.2020 г. по договори № 13/17.01.2020 г. и № 14/17.01.2020 г.; от 13.04.2020 г. и от 17.02.2021 г. по договор № 17/29.01.2020 г. и от 05.10.2020 г. по договор № 70/03.08.2020 г.

¹⁴¹ Приемно-предавателни протоколи за извършените доставки от 02.06.2020 г. по договор № 29/27.05.2020 г. и от 20.03.2020 г. по договор № 17/29.01.2020 г.

¹⁴² Договори №№: 13/17.01.2020 г., 14/17.01.2020 г., 17/29.01.2020 г. и 70/03.08.2020 г.

възстановителни работи на улици в с. Първомайци“ ([УИН 00413-2019-0030 - РОП / УИН 00413-2019-0030 - ПК](#)), на стойност 382 049,81 лв. с ДДС и изпълнител „БКС-Горна Оряховица“ АД:

аа) От изпълнителя са представени безусловни и неотменими банкови гаранции за изпълнението на договорите, издадени от УниКредит Булбанк АД гр. София, на стойност съответно 7 210,65 лв. и 6 367,50 лв., със срок на валидност 13.04.2020 г., представляващи 2 на сто от стойността на договорите без ДДС.¹⁴³

Извършени са промени с добавъци 1/03.04.2020 г. и 2/13.07.2020 г. по двете банкови гаранции, с които е удължен срокът на валидността им, съответно до 13.07.2020 г. и до 21.12.2020 г.

В чл. 3, ал. 26 от договорите е регламентирано гаранцията по изпълнението на договора да е със срок на валидност минимум 30 календарни дни, след приключване на всички възложени работи и подписване на приемно-предавателен протокол.

Протоколите за установяване на завършването и за заплащане на натурални видове СМР (акт образец 19) и приемно-предавателните протоколи по чл. 30, ал. 6 от ВПУЦОП са с дата 04.12.2020 г.

Изпълнителят не е изпълнил задължението, предвидено в чл. 3, ал. 3 от договорите - най-късно 15 календарни дни преди изтичане срока на валидност на банковата гаранция, същата да се продължи съобразно удължаване на времетраенето на договора. За периода от 22.12.2020 г. до 03.01.2021 г. от изпълнителя не са представени гаранции за изпълнението на договорите, в неизпълнение на чл. 3, ал. 26 от договорите.

аб) Окончателното плащане по изпълнението на договор № 14/17.01.2020 г. е направено с платежно нареждане на 09.12.2020 г. Обявлението за приключването на договора е изпратено до РОП на 11.12.2020 г. след извършването на последното плащане. Последното плащане по изпълнението на договор № 13/17.01.2020 г. е с платежно нареждане от 22.12.2020 г. Обявлението за приключването на договора е изпратено до РОП на 11.12.2020 г. преди извършването на последното действие по изпълнението на договора, в нарушение на чл. 29, ал. 1 от ЗОП.

В обявленията за приключване на договорите неточно е посочена дата 07.12.2020 г., т.к. 09.12.2020 г. е датата на приключване само на единия договор.

В изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП обявленията за приключване изпълнението на договорите за обществени поръчки са публикувани в ПК.

б) По договор № 17/29.01.2020 г., с предмет „Ремонтно - възстановителни работи на улици в Община Горна Оряховица“ по обособени позиции: Об. поз. № 3: „Ремонтно – възстановителни работи на улици в с. Драганово“ ([УИН 00413-2019-0036 - РОП / УИН 00413-2019-0036 - ПК](#)) и изпълнител Консорциум „Б и А“ ДЗЗД:

От изпълнителя е представена застрахователна полица (ЗП) № 0212050/1-7.01.2020 г., издадена от „Чертасиг-застрахователно и презастрахователно дружество АД – клон България“ за 5 117,66 лв. и срок на валидност до 21.03.2020 г. и ЗП № 1500-500-2020-008, издадена от ЗАД „ОЗК- Застраховане“ АД за 5 117,66 лв. и срок на валидност от 22.03.2020 г. до 30.06.2020 г. С добавък № 1/02.07.2020 г. към ЗП № 1500-500-2020-0008 е удължен срокът на валидност на гаранцията до 31.12.2020 г.¹⁴⁴

В чл. 3, ал. 2в от договора е посочено, че гаранцията по изпълнението на договора е със срок на валидност минимум 30 календарни дни след приключването на всички възложени работи и подписването на приемно-предавателен протокол.

Протоколите за установяване на завършването и за заплащането на натуралните видове СМР (акт образец 19) и приемно-предавателните протоколи са от 13.04.2020 г. и от 17.02.2021 г.

¹⁴³ ОД №№ 2.16, 2.17 и 2.15

¹⁴⁴ ОД №№ 2.18 и 2.15

За периода от 01.01.2021 г. до 19.03.2021 г. от възложителя не е изисквана и от изпълнителя не е представена гаранция за изпълнението на договора, в несъответствие с клаузата на чл. 3, ал. 2в от договора.

в) По договор № 70/03.08.2020 г., с предмет „*Основен ремонт на обекти по следните обособени позиции: Об. поз. № 2: „Основен ремонт на покрив сградата на Община Горна Оряховица“ (УИН 00413-2020-0001 - РОП /УИН 00413-2020-0001 - ПК)* и изпълнител „Раховец Архитектура и Строителство“ ЕООД:

ва) От изпълнителя е представена ЗП № 1500-500-2020-00019/17.07.2020 г., издадена от ЗАД „ОЗК- Застраховане“ АД, за сумата от 3 333,15 лв. (5 на сто от стойността на договора без ДДС) и срок на валидност 16.10.2020 г.¹⁴⁵

Протоколът за установяване на завършването и за заплащането на натурални видове СМР към 30.09.2020 г. (акт образец 19) и приемо-предавателния протокол са от 05.10.2020 г.

В чл. 3, ал. 2в и ал. 3 от договора е посочено, че гаранцията е със срок на валидност минимум 60 календарни дни след изпълнение на дейностите, предмет на договора и най-късно 15 календарни дни преди изтичане на срока на валидност на гаранцията същата се продължава съобразно удължаването на времетраенето на договора. За периода от 17.10.2020 г. до 29.11.2020 г. от изпълнителя не е представена гаранция за изпълнението на договора, с което цитираните клаузи не са спазени.

вб) В чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) е посочено, че за целите на предоставянето на информация до РОП, договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат или от извършването на последното дължимо плащане – в зависимост от това, кое обстоятелство настъпва последно. Съгласно чл. 29 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) обявленията за приключването на договорите са изпратени до РОП в 30-дневен срок.

Обявлението за приключването на договора е изпратено до РОП с изх. № РД1500-351/14.08.2020 г. преди извършване на последното плащане с платежно нареждане от 07.10.2020 г., в нарушение на цитираната разпоредба.

Гаранциите за изпълнението на договорите са обезпечение за възложителя. С оглед на това той се е лишил от правото си да задържи или да се удовлетвори от гаранцията при настъпване на определени предпоставки. Възложителят не е поискал удължаване на срока на представената гаранция, въпреки че е било налице основание за това, като по този начин не е защитил интересите си в достатъчна степен.

В обяснението на кмета като причина за неудължаването на гаранциите за изпълнението на договорите за обществени поръчки е посочено, че към датите на изтичане на валидността на представените гаранции за изпълнение, дейностите, предмет на сключените договори, са приключени и изискването за удължаване на срока им на валидност би било допълнителна административна и финансова тежест за изпълнителите.¹⁴⁶ Посочената причина е неоснователна.

4.1.2. При проверката на прилагането на въведените контролни дейности за съответствието им с изискванията на ВПУЦОП, СФУК, ВПОПКЗ и ППСДП при изпълнението на договори № 49/02.07.2020 г., с предмет „*Основен ремонт на обекти по следните обособени позиции: Об. поз. № 4: „Ремонт на котелно помещение в спортна зала „Никола Петров“ гр. Горна Оряховица“, на стойност 2 992,94 лв. с ДДС, и № 57/16.07.2020 г., с предмет „Основен ремонт на обекти по следните обособени позиции: Об. поз. № 1: „Основен ремонт на сградата на кметство с. Горски Горен*

¹⁴⁵ ОД №№ 2.15 и 2.21

¹⁴⁶ ОД № 1.21

Тръмбеш“, на стойност 4 965,41лв. с ДДС и изпълнител от „Ванс груп 2020“ ЕООД е установено:¹⁴⁷

а) Договорите са съгласувани от главния счетоводител относно финансовите параметри и от началника на отдел ЧРОП за законосъобразност, в съответствие с чл. 28, ал. 1 от ВПУЦОП.

б) В изпълнение на чл. 31, ал. 1, т. 1 от СФУК и ППСДП е приложена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и главния счетоводител.

в) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по договорите, документиран в контролни листи № 95/02.07.2020 г. и № 107/16.07.2020 г., в съответствие с чл. 28, ал. 3 от ВПУЦОП и Раздел V, т. 2 и т. 3 и Раздел VIII, т. 3 от ВПОПКЗ.

г) Спазени са разпоредбите на чл. 30, ал.ал. 4 и 6 от ВПУЦОП, като от определените със Заповед № 2370/17.07.2020 г. на кмета длъжностни лица за осъществяване на инвеститорски контрол по договорите са подписани протоколи (акт образец 19) и приемо-предавателни протоколи от 24.07.2020 г. за договор № 49/02.07.2020 г. и от 31.07.2020 г. за договор № 57/16.07.2020 г.

д) От финансовия контролор е съществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите по договорите, документиран с контролни листи № 01296/08.09.2020 г. и № 01141/31.07.2020 г., в изпълнение на чл. 30, ал. 7 от ВПУЦОП и Раздел V, т. 1.2 от ВПОПКЗ.

е) Приложена е системата на двоен подпис при извършване на плащанията по договорите, като платежно нареждане от 08.09.2020 г. по договор № 49/02.07.2020 г. и платежно нареждане от 11.08.2020 г. по договор № 57/16.07.2020 г. са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 31, ал. 1, т. 1 от СФУК и ППСДП.

4.2. Проверени са договор № 21/26.05.2021 г., с предмет „Доставка на рекламни материали във връзка с провеждане на мероприятия организирани по повод „Горна Оряховица европейски град на спорта““ ([УИН 00413-2021-0009 - РОП / ПК](#)) и изпълнител „Кубер-лайт“ ЕООД, на стойност 35 820 лв. с ДДС, и договор № 5/06.01.2020 г., с предмет „Предоставяне на услуга по застраховане на имуществените и неимуществените интереси на Община Горна Оряховица и второстепенни разпоредители с бюджет към нея“ по обособени позиции: об. поз. № 5 „Застраховка „Каско“ на МПС“, ([Обява № РД1500-631/10.12.2020 г.](#)), с изпълнител ЗАД „Армеец“ АД, на стойност 19 000 лв. с ДДС, сключени след събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/21.08.2018 г., ВПУЦОП и договорените условия. Установено е:¹⁴⁸

а) В съдържанието на договорите са включени клаузи относно: данни за страни, дата и място на сключване; предмет, цена, ред и срок за разплащане; срок на изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата, условия и ред за прекратяване, в съответствие с чл. 69 от ППЗОП. Спазени са изискванията на т. 2 от РМС № 592/2018 г., като договор № 21/26.05.2021 г. е регистриран в ИС РМС на МФ. Договорите са публикувани на ПК, заедно с приложенията към тях, в нормативно определените срокове.

б) От възложителя със заповеди № 1841/15.06.2021 г. и № 60/06.01.2020 г. са определени длъжностни лица за приемане на извършената доставка на рекламни материали и предоставените услуги по застраховане – директора на Общинско предприятие „Младежки дейности, спортни имоти и прояви“ и главния счетоводител на Общината, в съответствие с договорените клаузи.

¹⁴⁷ ОД №№ 2.15 и 2.22

¹⁴⁸ ОД №№ 2.15 (папки VII и VIII), 2.23 и 2.24

в) Контролът по изпълнението на договорите е осъществен от определените длъжностни лица и е документиран в приемо-предавателен протокол от 25.06.2021 г. за извършената доставка по договор № 21/26.05.2021 г. и в седем приемо-предавателни протоколи¹⁴⁹ по договор № 5/06.01.2020 г.

г) Фактическото изпълнение е в съответствие с предмета и клаузите на договорите. Изпълнени са договорените дейности по доставката на рекламните материали и предоставянето на застрахователна услуга „Каско на МПС“. По договор № 5/06.01.2020 г. не е направена застраховка „Каско“ на лек автомобил KIA SOUL BT 3493 KK, включен в първоначалния списък на автомобилите за застраховане, поради техническа неизправност и невъзможност същият да бъде използван по време на действието на договора, за което е съставен протокол от 11.11.2020 г. На основание чл. 4.3 от договора допълнително е застрахован лек автомобил SKODA SUPERB CB 9438 PC, невключен в договорения списък на автомобилите за застраховане, като е издадена застрахователна полица № 0306X0584618/20.08.2020 г. на стойност 2 324,78 лв., в рамките на прогнозната стойност на договора.

д) Договорите са изпълнени в срок и изплатените по тях суми са в рамките на договорените стойности. Спазени са договорените единични цени съгласно ценовите предложения на изпълнителите.

Разходите по договор № 21/26.05.2021 г. са документално обосновани с данъчна фактура № 0000000082/21.06.2021 г. на стойност 35 820 лв., която съдържа реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договора са извършени след осъществена проверка, съгласно изискванията на т. 2 от РМС № 592/2018 г., като са подадени уведомления до НАП и АМ.

На ЗАД „Армеец“ АД по договор № 5/06.01.2020 г. са платени с 24 платежни нареждания общо 14 841,75 лв.

е) От счетоводител от отдел БФСД са изготвени и предадени на служител от отдел ЧРОП информации-уведомления за изплатените суми без ДДС и датите на последните плащания по договорите - за договор № 21/26.05.2021 г. на 15.07.2021 г. и за договор № 5/06.01.2020 г. на 14.10.2020 г. Изпратено е до РОП обявление за приключване на договор № 21/26.05.2021 г. от 16.07.2021 г., в изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

ж) За осигуряване на документална и хронологична проследимост на всички действия във връзка с възлагането обществените поръчки и изпълнението на договорите, от служителите от отдел ЧРОП са създадени досиета, включващи всички документи, в съответствие с чл. 43, ал. 1 и ал. 2, чл. 45, ал. 2 от ВПУЦОП.

4.3. При проверката на договор № 10/15.01.2020 г., с предмет „Предоставяне на услуга по застраховане на имуществените и неимуществените интереси на Община Горна Оряховица и второстепенни разпоредители с бюджет към нея“ по обособени позиции: Обособена позиция № 3 „Застраховка „Злополука“ на лицата полагащи обществен труд по ЗСП“, на стойност 300 лв. и изпълнител ЗД „ОЗОК инс“ АД гр. София, за съответствие с изискванията на ВПУЦОП, СФУК, ВПОПКЗ и ППСДП е установено:¹⁵⁰

а) Договорът е съгласуван от главния счетоводител относно финансовите параметри и от началника на отдел ЧРОП за законосъобразност, в съответствие с чл. 31, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁵¹

¹⁴⁹ Приемно-предавателни протоколи: от 31.01.2020 г., от 28.02.2020 г., от 30.04.2020 г., от 28.05.2020 г., от 31.07.2020 г., от 31.08.2020 г. и от 30.10.2020 г.

¹⁵⁰ ОД №№ 2.15 и 2.22

¹⁵¹ ОД № 3 (папка III, т. 1)

б) При възлагането на изпълнението на договора е приложена системата на двоен подпис, като договорът е подписан от кмета и главния счетоводител съгласно чл. 30, ал. 1, т. 3 от СФУК и ППСДП.¹⁵²

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди поемане на задължение, документиран с контролен лист № 20/15.01.2020 г., в изпълнение на Раздел V, т. 2 и т. 3 и Раздел VIII, т. 3 от ВПОПКЗ,¹⁵³

г) В изпълнение на чл. 4.2, чл. 5.2 и чл. 6.1 от договора¹⁵⁴ от главния счетоводител, определен със Заповед № 45/07.01.2020 г. на кмета да упражнява контрол по изпълнението на договора, е осъществен и документиран контрол с 11 приемо-предавателни протокола¹⁵⁵ за издадени от застрахователя и предадени на Общината застрахователни полици.

д) Съгласно Раздели IV и VIII, т. 1.2 от ВПОПКЗ и Раздели V и VIII, т. 1.2 от ВПОПКЗ¹⁵⁶ преди извършването на плащанията по договора в общ размер на 94,86 лв. е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, документиран с 11 контролни листи.¹⁵⁷

е) Приложена е системата на двоен подпис при извършването на плащанията по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 30, ал. 1, т. 3 от СФУК и ППСДП.

Договорите за изпълнението на обществените поръчки съдържат информацията, определена в ППЗОП. За приемането на извършената работа са съставени определените в договорите протоколи и актове. Фактическото изпълнение съответства на договореното. Дължимите суми към изпълнителите са платени въз основа на представени документи и са в рамките на договорените стойности. Допуснати са съществени по характер несъответствия с правната рамка и договорите, като: не са удължени сроковете на валидност на гаранциите за изпълнение по четири договора, с което не са защитени интересите на Общината; в обявленията до РОП за изпълнение на два договора е посочена некоректна дата на приключване на договорите; две обявления са изпратени до РОП преди приключване на изпълнението на договорите.

Въведените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица съгласно регламентирания вътрешен ред, но не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

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

¹⁵² ОД № 3 (папка I, под-папка 1, т.т. 1 и 1.1)

¹⁵³ ОД № 3 (папка I, под-папка 3, т.т. 1, 2.2 и 1.1)

¹⁵⁴ ОД № 2.15

¹⁵⁵ Приемно-предавателни протоколи от: 06.02.2020 г., 05.03.2020 г., 03.04.2020 г., 08.05.2020 г., 04.06.2020 г., 09.07.2020 г., 07.08.2020 г., 04.09.2020 г., 07.10.2020 г., 15.11.2020 г. и 04.12.2020 г.

¹⁵⁶ ОД № 3 (папка I, под-папка 3, т.т. 2 и 2.1)

¹⁵⁷ Контролни листи №№ 0181/ 07.02.2020 г., 0320/05.03.2020 г., 0416/06.04.2020 г., 0549/12.05.2020 г., 0657/04.06.2020 г., 0959/ 10.07.2020 г., 01125/07.08.2020 г., 1285/04.09.2020 г., 01461/ 07.10.2020 г., 01625/05.11.2020 г., 01756/04.12.2020 г.

1.1. С Решение № 958/28.03.2019 г. на ОбС, на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, е приета *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*¹⁵⁸, изменена с Решение № 1063/19.09.2019 г.¹⁵⁹

Наредбата определя условията, реда за придобиването на собственост и ограничени вещни права, за управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост, провеждането на публични търгове и конкурси, управлението и разпореждането със земи от Общинския поземлен фонд (ОПФ) и на гори от Общинския горски фонд (ОГФ), съставяне и предоставяне от кмета на ОбС на отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти. В НРПУРОИ са определени правомощията на кмета при придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост. Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В чл. 4 от НРПУРОИ не е отразено изменението на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) във връзка с приемането на план за действие за общинските концесии в съответствие със Закона за концесиите по предложение на кмета на Общината.

б) Нормата на чл. 19, ал. 3 от НРПУРОИ, относно определянето на наемната цена за помещенията, отдавани на политически партии, не е съобразена с изменението на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), определящ безвъзмездното предоставяне от кмета на Общината на свободни нежилищни имоти - ЧОС за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП).

в) Текстът на чл. 24, ал. 2 от НРПУРОИ не е допълнен с изменението на чл. 15а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.) във връзка с прекратяването на договорите с политическа партия, когато партията престане да отговаря на условията за предоставяне на общински имот, определени с отделен закон, както и в случаите по чл. 32, ал. 3 от ЗПП.

г) В УП,¹⁶⁰ утвърден със Заповед № 350/31.01.2020 г. на кмета, е посочен отдел „Териториално и селищно устройство и общинска собственост“ (ТСУОС). В разпоредбите на чл. 42, ал. 3, чл. 46, ал. 2 и чл. 76, ал. 7 от НРПУРОИ е посочена дирекция ТСУОС. Текстовете на НРПУРОИ не са синхронизирани с УП.

В останалата си част НРПУРОИ е в съответствие с приложимото законодателство.

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

На основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) с Решение № 361/15.02.2005 г. е приета НУРУЖН¹⁶¹, изменена и допълнена с Решения №№ 435/28.04.2005 г. и 197/06.07.2012 г. на ОбС.¹⁶²

Наредбата определя условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Горна Оряховица, както и конкретните правомощия на кмета. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) Не са синхронизирани текстовете на чл. 3, чл. 9, ал. 1, чл. 10, ал. 1, чл. 30, ал. 2, чл. 34, ал. 3, чл. 36, ал. 2 и чл. 39, ал. 5 и ал. 7 от НУРУЖН със структурата на общинската администрация в УП,¹⁶³ утвърден със Заповед № 350/31.01.2020 г. на кмета, като е посочена дирекция „Устройство на територията и общинска собственост“ (УТОС), а не отдел ТСУОС.

¹⁵⁸ ОД № 3.1

¹⁵⁹ ОД № 3 (папка IV, т. 1.1)

¹⁶⁰ ОД № 3 (папка I, под-папка 4)

¹⁶¹ ОД № 3.2

¹⁶² ОД № 3 (папка IV, т. 2.1)

¹⁶³ ОД № 3 (папка I, под-папка 4)

б) В чл. 39, ал. 5 от НУРУЖН е посочено, че след като купувачът извърши плащането на цената и на дължимите данъци, такси и режимни разноси, в срока, посочен в ал. 2, дирекция УТОС изготвя проект на договор за продажба.

Изискването за заплащане на режимни разноси не съответства на чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при придобиване, управление и разпореждане с общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режимните разходи и същите не следва да се събират отделно.

В останала част НУРУЖН е в съответствие с приложимата правна рамка.

1.3. С Решение № 145/26.04.2005¹⁶⁴ г. от ОбС на основание чл. 186, ал. 6 от Закона за горите (ЗГ) е приета *Наредба за управление, стопанисване и ползване на горски територии - общинска собственост на Община Горна Оряховица (НУСПГТ)*¹⁶⁵.

В нея са уредени условията и реда за стопанисване, управление, възпроизводство, ползване и опазване на общинските горски територии, разпореждане с горските територии на Общината, ползване на дървесина и недървесни горски продукти от общинския горски фонд.

НУСПГТ е в съответствие с правната рамка, приложима за одитирания период.

1.4. В Общината през одитирания период не е разработена¹⁶⁶ *Стратегия за управление на общинската собственост* за срока на мандата на ОбС, с което не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 8 от ЗОС. Създадени са предпоставки за неопределяне на политиката за развитието на общинската собственост и стопанската дейност на Общината за срока на мандата на ОбС. Посочената причина в обяснението на кмета¹⁶⁷ е, че в началото на мандат 2019-2023 г., в който се изготвя стратегията, дирекция ТСУОС няма ръководител на дирекцията и съответно лице, което да осъществи контролните функции и да насочи служителите към изготвянето ѝ. Обясненията не могат да се приемат за основателни, т.к. не следва неизпълнение на законово задължение на ОбС и на кмета вменени в чл. 8, ал. 8 от ЗОС, да се обосновава с липса на служители в общинската администрация. В правомощията на кмета е организацията на администрацията по такъв начин, че да се осигури законосъобразност на дейността и изпълнението на законовите задължения.

1.5. В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС, с Решения № 59/20.01.2020¹⁶⁸ г. и № 360/28.01.2021¹⁶⁹ са приети *Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Горна Оряховица за 2020 г.*¹⁷⁰ и за 2021 г.¹⁷¹ (ПУРИОС). Установено е:

а) В ПУРИОС се съдържа изискващата се информация, посочена в чл. 8, ал. 9, т.т.1 - 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 3Б, ал. 3 от НРПУРОИ. Посочени са имотите, които Общината ще предложи за предоставяне под наем и за ползване, намерението за продажба и за придобиване в собственост, прогнозата на очакваните приходи и необходими разходи от имоти - общинска собственост.

¹⁶⁴ ОД № 3 (папка IV, т. 4)

¹⁶⁵ ОД № 3 (папка IV, т. 3)

¹⁶⁶ ОД № 3.3

¹⁶⁷ ОД № 3.4

¹⁶⁸ ОД № 3 (папка IV, т. 10)

¹⁶⁹ ОД № 3 (папка IV, т. 6)

¹⁷⁰ ОД № 3 (папка IV, т. 27)

¹⁷¹ ОД № 3 (папка IV, т. 28)

б) Програмите са приети в нормативно определения срок до приемането на бюджетите на Общината за 2020 г. и за 2021 г.,¹⁷² в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 3Б, ал. 2 от НРПУРОИ.

в) В изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) ПУРИОС са публикувани на интернет страницата на Общината.¹⁷³

1.6. От кмета е изготвен отчет¹⁷⁴ за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление през 2020 г. и до 31.03.2021 г., в съответствие с разпоредбите на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 3 от НРПУРОИ, приет от ОбС с протокол от 20.05.2021 г.¹⁷⁵

1.7. *Процедури, свързани с териториално-селищно устройство и общинска собственост (ПСТСУОС).* Като Приложение № 5 към СФУК, със заповеди № 657/25.02.2016 г. и № 1383/24.04.2020 г. от кмета са утвърдени ПСТСУОС¹⁷⁶, осъществявани от отдел ТСУОС. В Раздел II. Общинска собственост на ПСТСУОС са уредени условията, реда и правомощията на отговорните лица във връзка с придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост. В т. 2 Процедури по събиране и отчитане средствата от наеми на имоти - публична общинска собственост и частна общинска собственост и права и задължения на отговорните служители при разпореждане с общинската собственост в Община Горна Оряховица от Раздел II. Общинска собственост на ПСТСУОС са регламентирани реда и начина за събиране и отчитане на средствата от наеми, контролни дейности по изпълнението на договорните условия и предприемане на мерки за събиране на дължимите суми.

Процедурите са в съответствие с действащата правна рамка.

От Общинския съвет са приети подзаконовни нормативни актове, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация на процесите. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имуществено не е актуализирана с промените на ЗОС, ЗПП и УП за: приемане на план за действие за общинските концесии и безвъзмездно предоставяне на имоти за нуждите на политическите партии и прекратяването на договорите с тях и не е синхронизирана с одобрената структура на общинската администрация. Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища е в несъответствие с разпоредби на ЗМДТ и утвърдената структура на общинската администрация.

Не е приета Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет.

От ОбС са приети Годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Горна Оряховица за 2020 г. и за 2021 г.

През одитирания период от кмета е представен и приет от ОбС отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от управлението ѝ за 2020 г. и до 31.03.2021 г.

¹⁷² Решение № 57/30.01.2020 г. за приемането на бюджета за 2020 г. и Решение № 397/25.02.2021 г. за приемането на бюджета за 2021 г.

¹⁷³ ОД № 3.5

¹⁷⁴ ОД № 3 (папка IV, т. 26)

¹⁷⁵ [Протокол от 20.05.2021 г. на ОбС](#)

¹⁷⁶ ОД № 3 (папки I и II, т. 1)

2. Управление на имоти общинска собственост

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

През одитирания период са отдадени под наем общо 11 нежилищни имота за търговска дейност и са сключени 11 договора чрез проведени търгове, с обща наемна цена 13 597,39 лв.¹⁷⁷

2.1.1. При проверката на отдадените под наем 11 нежилищни имота за търговска дейност и сключените договори¹⁷⁸ чрез търгове с явно наддаване за съответствие със ЗОС, Закона за собствеността (ЗС), Правилника за вписванията (ПВ), Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ е установено:¹⁷⁹

а) За имотите са съставени актове за общинска собственост, вписани в Службата по вписванията гр. Горна Оряховица съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС, с изключение на имот по договор № 434/08.04.2020 г., представляващ терен от улица за поставяне на преместваемо съоръжение-павилион.

б) От ОбС са взети решения¹⁸⁰ за отдаването под наем на имотите, които са включени в ПУРИОС за 2020 г. и за 2021 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) В изпълнение на чл. 14, ал.ал. 2 и 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г. и ДВ, бр. 15/2011 г.) процедурите за отдаване под наем са открити със заповеди¹⁸¹ на кмета за провеждане на публични търгове с явно наддаване.

Със заповедите за търговете е утвърдена изискващата се информация в чл. 68, ал. 1 от НРПУРОИ за: предмета на търга; утвърждаване на тръжната документация; дата и място на провеждане на търга; място за подаване на документите за участие; място на получаване на тръжната документация; такса за участие; размер на депозита за участие; необходими документи за участие и срок за извършване на оглед.

г) Осигурена е публичност, като обявите за търговете са публикувани в местен вестник „Седмицата“ съгласно чл. 68, ал. 3 от НРПУРОИ.

д) В изпълнение на чл. 74, ал. 1 от НРПУРОИ от кандидатите са подадени заявления за участие в тръжните процедури и съответните приложения към тях на първата обявена дата, при спазване на определения срок.

е) Със заповеди на кмета¹⁸² са назначени комисии за провеждането на търговете в състав председател и шестима членове, в т.ч четирима общински съветници, един правоспособен юрист и двама резервни членове, с което е спазено изискването на чл. 69 от НРПУРОИ.

От комисиите са изготвени протоколи за проведените търгове съгласно чл. 74, ал. 7 от НРПУРОИ. За всеки търг е допуснат по един участник. Подадените документи за участие в търговете съответстват на посочените в заповедта на кмета.

¹⁷⁷ ОД №№ 3.6 и 3.7

¹⁷⁸ Договори №№: 434/08.04.2020 г. с ЕТ „Шанс-2005-Шенал Токалиев“; 494/13.11.2020 г. с ЕТ „APP-Росен Русев“; 478/25.08.2020 г. с „Вендоматик“ ЕООД; 491/13.11.2020 г. с „Го Грил“ ООД; 436/13.04.2020 г. с „Техноком“ ООД; 482/09.11.2020 г. с физическо лице; 500/12.03.2021 г. с „Патриция 2012“ ЕООД; 507/21.06.2021 г. с „Мобиле Мобилес ВТ“ ООД; 510/25.06.2021 г. с „Вендинг Клуб“ ЕООД; 509/25.06.2021 г. с „Вендинг Клуб“ ЕООД и 508/28.06.2021 г. с ЕТ „Мили-Милка Манова“.

¹⁷⁹ ОД № 3.8

¹⁸⁰ Решения №№: 69/30.01.2020 г.; 232/13.11.2020 г.; 191/28.05.2020 г.; 230/25.06.2020 г.; 68/30.01.2020 г.; 229/25.06.2020 г.; 321/29.10.2020 г.; 443/23.03.2021 г.; 446/25.03.2021 г.; 445/25.03.2021 г. и 444/25.03.2021 г.

¹⁸¹ Заповеди №№: 492/19.02.2020 г.; 2871/25.08.2020 г.; 1948/16.06.2020 г.; 2873/25.08.2020 г.; 491/19.02.2020 г.; 2874/25.08.2020 г.; 29/06.01.2021 г.; 1345/10.05.2021 г.; 1334/10.05.2020 г.; 1353/10.05.2021 г.; 1352/10.05.2021 г.

¹⁸² Заповеди №№: 673/05.03.2020 г.; 3083/09.09.2020 г.; 2228/02.07.2020 г.; 3068/09.09.2020 г.; 676/05.03.2020 г.; 3069/09.09.2020 г.; 237/20.01.2021 г.; 1561/27.05.2021 г.; 1563/27.05.2021 г.; 1562/27.05.2021 г. и 1564/27.05.2021 г.

ж) Внесени са гаранции за изпълнение на договорите в размер на една месечна наемна вноска преди подписването им, в съответствие с чл. 77, ал. 6 от НРПУРОИ.

з) От кмета са сключени договори¹⁸³ за отдаване под наем на имотите. Седем¹⁸⁴ от договорите са със срок от пет години и четири¹⁸⁵ договора са със срок от три години. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Горна Оряховица съгласно чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

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

С Решения на ОбС № 348/13.04.2020 г. и № 364/28.01.2021 г., на основание чл. 66 и чл. 6в от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците (ред. ДВ, бр. 34/2020 г.), всички наематели на заведения със седящи места са освободени от наем от 09.11.2020 г. до 31.12.2020 г. и за месец януари 2021 г.

От наемателите са внесени наемните вноски за одитирания период, като за невнесените наеми в срок е начислена и платена лихва за забава.

2.1.2. При проверката за прилагането на контролните дейности при проведените 11 търга с явно наддаване и сключените договори за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност за съответствие със СФУК е установено:¹⁸⁶

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, документиран в контролни листи в съответствие с чл. 31, ал. 1, т. 3 от СФУК.

б) Договорите за наем на имоти общинска собственост са съгласувани за законосъобразност от юрист съгласно чл. 31, ал. 1, т. 10 от СФУК.

в) В изпълнение на чл. 31, ал. 1, т. 1 от СФУК е приложена системата за двоен подпис при подписването на договорите за наем от кмета и главния счетоводител.

Процедурите по провеждане на публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на общински нежилищни имоти за търговска дейност са извършени в съответствие с правната рамка.

Въведените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно, съгласно регламентирания вътрешен ред и са ефективни.

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

През 2020 г. са отдадени под наем чрез търг/конкурс 378 имота земеделски земи, с обща площ 3 579,462 дка, като са сключени 37 договора, с общ размер на годишната наемна цена - 294 860,62 лв.¹⁸⁷ За периода 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г. са отдадени под наем чрез търг/конкурс четири имота земеделски земи, с обща площ 61,542 дка, като са сключени четири договора, с общ размер на годишната наемна цена 2 948,67 лв.¹⁸⁸

¹⁸³ Договори с №№: 434/08.04.2020 г. с ЕТ „Шанс-2005-Шенал Токалиев“; 494/13.11.2020 г. с ЕТ „АРР-Росен Русев“; 478/25.08.2020 г. с „Вендоматик“ ЕООД; 491/13.11.2020 г. с „Го Грил“ ООД; 436/13.04.2020 г. с „Техноком“ ООД; 482/09.11.2020 г. с физическо лице; 500/12.03.2021 г. с „Патриция 2012“ ЕООД; 507/21.06.2021 г. с „Мобиле Мобилес ВТ“ ООД; 510/25.06.2021 г. с „Вендинг Клуб“ ЕООД; 509/25.06.2021 г. с „Вендинг Клуб“ ЕООД и 508/28.06.2021 г. с ЕТ „Мили-Милка Манова“.

¹⁸⁴ Договори №№: 494/13.11.2020 г. с ЕТ „АРР-Росен Русев“; 491/13.11.2020 г. с „Го Грил“ ООД; 436/13.04.2020 г. с „Техноком“ ООД; 482/09.11.2020 г. с физическо лице; 500/12.03.2021 г. с „Патриция 2012“ ЕООД; 507/21.06.2021 г. с „Мобиле Мобилес ВТ“ ООД и 508/28.06.2021 г. с ЕТ „Мили-Милка Манова“.

¹⁸⁵ Договори №№: 434/08.04.2020 г. с ЕТ „Шанс-2005-Шенал Токалиев“; 478/25.08.2020 г. с „Вендоматик“ ЕООД; 510/25.06.2021 г. с „Вендинг Клуб“ ЕООД и 509/25.06.2021 г. с „Вендинг Клуб“ ЕООД.

¹⁸⁶ ОД № 3.8

¹⁸⁷ ОД № 3.14

¹⁸⁸ ОД № 3.10

2.2.1. Проверени са процедурите за сключването на 11 договора¹⁸⁹ за отдадени под наем 70 имота от ОПФ в землищата на гр. Горна Оряховица, гр. Долна Оряховица и селата Върбица, Горски Горен Тръмбеш, Драганово, Първомайци и Стрелец, от които седем договора през 2020 г. и четири договора за първото полугодие на 2021 г., за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ЗОС, ЗС, ПВ, НРПУРОИ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и е установено:^{190, 191}

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

б) Отдадените под наем имоти са включени в ПУРИОС за 2020 г. и за 2021 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) Процедурите за отдаване под наем са открити със заповеди на кмета¹⁹² за провеждане на публични търгове, в съответствие с разпоредбите на чл. 13, ал. 2 от НРПУРОИ.

Със заповедите за търговете е утвърдена изискващата се информация, регламентирана в чл. 68 ал. 1 от НРПУРОИ за: описание на имотите, предмет на търга; вид на търга; първоначална тръжна цена; предмет на дейност; начин и срок на плащане; допълнителни изисквания и условия; дата, място и час на провеждане на търга; необходими документи; място за закупуване на документацията и размер на депозита за участие.

г) Осигурена е публичност, като обявите за търговете са публикувани в местен вестник „Седмичата“ в съответствие с чл. 68, ал. 3 от НРПУРОИ.

д) Подадените документи за участие в търговете съответстват на посочените в чл. 68, ал. 1, т. 8, чл. 70, т. 7 и чл. 75 от НРПУРОИ. До участие в търговете са допуснати общо 11 кандидата.

е) Със заповеди на кмета¹⁹³, в изпълнение на чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ, са назначени комисии за провеждането на търговете в седем членен състав, в т.ч. председател, четирима общински съветници и юрист и двама резервни членове. В съставите на комисиите при проведените девет¹⁹⁴ търга не са включени кметовете/кметските наместници на населените места по местонахождение на имотите, предмет на търговете, с което не е спазен чл. 8, ал. 7 от ЗОС.

Съгласно чл. 74, ал. 7 от НРПУРОИ за работата си комисията изготвя протокол. От комисиите са изготвени протоколи за проведените търгове, в съответствие с цитираната разпоредба.

От кмета, като причина за невключването в комисиите на кметовете/кметските наместници на населените места по местонахождение на имотите, предмет на търговете, е посочена настъпилата епидемия и въведените противоепидемични мерки за

¹⁸⁹ Договори №№: 473/10.06.2020 г. с ЕТ „Станислав Стойнев“; 442/10.06.2020 г. с „Агротим“ ООД; 440/13.05.2020 г. с „Агроспейс БГ“ ЕООД; 471/24.08.2020 г. с „Фагром“ ЕООД; 469/24.08.2020 г. с „Фагром“ ЕООД; 453/06.07.2020 г. със „Сортови семена – Вардим“ АД; 446/03.06.2020 г. с „Планета-98“ ЕООД; 529/21.05.2021 г. с физическо лице; 528/17.05.2021 г. с „Агротим“ ООД; 531/26.07.2021 г. с „Феникс Агрогруп“ ЕООД и 506/17.05.2021 г. с „Агроспейс БГ“ ЕООД.

¹⁹⁰ ОД № 3.11

¹⁹¹ ОД № 3.12

¹⁹² Заповеди №№: 1286/13.04.2020 г.; 1282/13.04.2020 г.; 849/18.03.2020 г.; 1954/16.06.2020 г.; 1956/16.06.2020 г.; 1665/19.05.2020 г.; 1275/13.04.2020 г.; 958/20.03.2021 г.; 959/23.03.2021 г.; 1850/16.06.2021 г. и 960/23.03.2021 г.

¹⁹³ Заповеди №№: 1481/30.04.2020 г.; 1485/30.04.2020 г.; 1107/06.04.2020 г.; 2215/02.07.2020 г.; 2217/02.07.2020 г.; 1813/04.06.2020 г.; 1484/30.04.2020 г.; 1127/08.04.2021 г.; 1129/08.04.2021 г.; 2224/01.07.2021 г. и 1128/08.04.2021 г.

¹⁹⁴ Договори №№: 442/10.06.2020 г.; 440/13.05.2020 г.; 471/24.08.2020 г.; 469/24.08.2020 г.; 453/06.07.2020 г.; 529/21.05.2021 г.; 528/17.05.2021 г.; 531/26.07.2021 г. и 506/17.05.2021 г.

ограничаване на контактите на служителите от общинската администрация.¹⁹⁵ Обясненията не могат да се приемат за основателни, с оглед на това, че противоепидемичните мерки действат на територията на страната спрямо всички лица и съответно дейността следва да бъде организирана така, че да осигури безопасност на общинските служители, кметове, кметски наместници и граждани, но това не следва да изключва или да е основание за неприлагане на императивни законови разпоредби, освен ако това не е предвидено в специален закон.

ж) Въз основа на резултатите от проведените търгове от кмета са издадени заповеди на основание чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ за определяне на спечелилите търга участници, наемната цена, срока на наемното правоотношение и предаването на имота. Спазен е определеният в чл. 76, ал. 2 от НРПУРОИ седемдневен срок от получаването на протоколите за работата на комисията за издаването на заповедите от кмета. Заповедите са връчени на участниците, спечелили търговете.

з) От кмета са сключени договори за отдаване под наем на имотите на основание чл. 77, ал. 2 от НРПУРОИ и чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ за срок от 10 години. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Горна Оряховица, в изпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ. В договорите е включена клауза за индексирание на наемната цена по базисни цени, приети с решение на ОбС, съгласно чл. 31, ал. 2 от НРПУРОИ.

От наемателите по договорите са внесени наемните вноски за одитирания период преди сключването на договорите.

и) Спазена е разпоредбата на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, като имотите, предмет на договорите за наем са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи.

2.2.2. При проверката за прилагането на контролните дейности на седем процедури и сключените договори¹⁹⁶ при отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс за съответствие със СФУК, е установено:¹⁹⁷

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, като са съставени контролни листи, в съответствие с чл. 31, ал. 1, т. 3 от СФУК.

б) В изпълнение на чл. 31, ал. 1 т. 10 от СФУК договорите са съгласувани за законосъобразност от юрист.

в) Приложена е системата за двоен подпис при подписването на договорите от кмета и гл. счетоводител съгласно чл. 31, ал. 1, т. 1 от СФУК.

Процедурите по провеждането на публичните търгове за отдаване под наем чрез търг или конкурс на земеделски земи от общинския поземлен фонд са извършени в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на невключването в заповедите за определяне на комисии за провеждане на търговете кметове/кметски наместници на населените места по местонахождение на имотите, предмет на търговете.

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

¹⁹⁵ ОД № 3.4

¹⁹⁶ Договори №№: 474/10.06.2020 г. с ЕТ „Станислав Стойнев“; 460/06.07.2020 г. с ЕТ „Хаджията - Фатме Асанова; 453/06.07.2020 г. със „Сортови семена – Вардим“ АД; 529 от 21.05.2021 г. с физическо лице; 528/17.05.2021 г. с „Агротим“ ООД; 531/26.07.2021 г. с „Феникс Агрогруп“ ЕООД; 506/17.05.2021 г. с „Агроспейс БГ“ ЕООД.

¹⁹⁷ ОД №№ 3.12 и 3.13

2.3. Отдаване под наем на земи без търг или конкурс

През 2020 г. са сключени 56 договора¹⁹⁸ с общ размер на наемната цена 57 339,51 лв. и към 30.06.2021 г. - 33 договора¹⁹⁹ с общ размер на наемната цена 14 306,42 лв. за отдадени под наем земи без проведена процедура на търг или конкурс на основание чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ за имоти или части от тях, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, за срок от една стопанска година.

2.3.1. При проверката на 12 процедури и сключените договори²⁰⁰ за отдадените под наем земи без търг или конкурс по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:²⁰¹

а) От ползвателите на съответните масиви за земи от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, са подадени заявления за наем на земите до кмета съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

б) Издадени са заповеди²⁰² от кмета за определяне на наематели на земеделски земи от ОПФ, с които да бъдат сключени договори за наем за едногодишно възмездно ползване за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. Сключени са договори за наем за срок от една стопанска година. От наемателите са платени годишните наемни вноски в деня, преди сключването на договорите.

в) Съставени са приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

2.3.2. При проверка на контролните дейности на пет процедури за отдаване под наем на земи без търг или конкурс и сключените договори²⁰³ за съответствие със СФУК е установено:²⁰⁴

а) Договорите са съгласувани за законосъобразност от юрист, в съответствие с чл. 31, ал. 1 т. 10 от СФУК.

б) Спазена е разпоредбата на чл. 31, ал. 1, т. 3 от СФУК, като е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, документиран с контролни листи.

в) Приложена е системата за двоен подпис при подписването на договорите от кмета и главния счетоводител съгласно чл. 31, ал. 1, т. 1 от СФУК.

Отдаването под наем на земи без търг или конкурс е извършено в съответствие с изискването на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

Съгласуването на договорите, предварителният контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис са прилагани непрекъснато и последователно.

¹⁹⁸ ОД № 3.14

¹⁹⁹ ОД № 3.15

²⁰⁰ Договори от: 22.12.2020 г. с „Агростил-2009“ ЕООД; 23.12.2020 г. с физическо лице; 23.04.2020 г. с ЕТ „Станислав Стойнев“; 24.01.2020 г. с „Агроком“ ЕООД; 13.01.2020 г. с „Братя Попови и КО“ ООД; 09.01.2020 г. с „Агростил-2009“ ЕООД; 31.01.2020 г. със ЗПК „Росица - 95“; 14.05.2021 г. с ОППК „Бъдеще-Долна Оряховица“; 26.04.2021 г. с „БС-Агро“ ООД; 03.02.2021 г. със ЗПК „Росица-95“; 15.01.2021 г. с „Агротим“ ООД и 17.05.2021 г. с „Мива“ ЕООД.

²⁰¹ ОД № 3.16

²⁰² Заповеди №№ 3708/06.11.2020 г., 4336/31.12.2020 г., 3270/12.11.2019 г., 3255/11.11.2019 г., 3261/11.11.2019 г., 3257/11.11.2019 г., 4338/31.12.2020 г., 4337/31.12.2020 г., 4336/31.12.2020 г., 4339/31.12.2020 г., 4335/31.12.2020 г.

²⁰³ Договори от: 22.12.2020 г. с физическо лице; 06.03.2020 г. с физическо лице; 09.01.2020 г. с „Планета - 98“ ЕООД; 27.04.2021 г. с физическо лице и 19.01.2021 г. с ЕТ „Коев-90 – Христо Илиев“.

²⁰⁴ ОД № 3.17

2.4. Отдаване под наем на полски пътища

За отдаване под наем на полски пътища без търг или конкурс, на основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, за срок от една стопанска година са сключени през 2020 г. 143 договора²⁰⁵, с общ размер на наемната цена 100 299,05 лв. и към 30.06.2021 г. - 107 договора, с общ размер на наемната цена 85 022,57 лв.²⁰⁶

Съгласно разпоредбата на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) в едномесечен срок от подаване на искане от директора на Областна дирекция (ОД) „Земеделие“, ОбС приема решение за предоставяне на имотите - полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена в размер на средното годишно рентно плащане за землището. В 7-дневен срок от влизането в сила на решението, кметът издава заповед, която се публикува на интернет страницата на Общината. В едномесечен срок от издаването на заповедта, ползвателите внасят по банкова сметка на Общината сумата за определените за ползване полски пътища и сключват договори за съответната стопанска година с кмета.

2.4.1. При проверката на 13 договора²⁰⁷ за отдадените под наем полски пътища за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и Наредба № 8 на МРРБ и МП е установено:²⁰⁸

а) В съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ са приети Решения № 45/19.12.2019 г. и № 337/26.11.2020 г. на ОбС за предоставянето на полските пътища за ползване.

б) От кмета са издадени заповеди № 64/07.01.2020 г. и № 4112/15.12.2020 г. за предоставяне на имотите за ползване на полските пътища за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. Публикувани са на интернет страницата на Общината,²⁰⁹ съответно на 17.12.2020 г. и на 15.12.2020 г.

Заповед № 64/07.01.2020 г. за ползването на полските пътища за стопанската 2019/2020 г. на територията на Община Горна Оряховица е публикувана на интернет-страницата на Общината на 17.09.2020 г. след изтичане на стопанската 2019/2020 година, в несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

в) Наемната цена на имотите е изчислена съобразно предложените от ОД „Земеделие“ Велико Търново²¹⁰ и приетите от ОбС размери на средното рентно плащане за съответното землище.²¹¹

г) В неизпълнение на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, за четири договора за наем²¹² сумите за определените за ползване полски пътища са внесени от ползвателите след едномесечния срок от издаването на заповедите на кмета за определяне на ползвателите.

д) Осем договора за наем²¹³ са сключени след едномесечния срок от издаването на заповедите на кмета, с което не е спазен чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ. Срокът на договорите за наем е една стопанска година.

²⁰⁵ ОД № 3.14

²⁰⁶ ОД № 3.15

²⁰⁷ Договори: 1. От 03.06.2020 г. с ЕТ „Дидас - МБ-Димитър Бочев“; 2. От 25.02.2020 г. с физическо лице; 3. От 16.01.2020 г. с физическо лице; 4. От 09.01.2020 г. с Агростил-2009“ ЕООД; 5. От 13.01.2020 г. с „Братя Попови и КО“ ООД; 6. От 16.04.2020 г. с физическо лице; 7. От 22.12.2020 г. със ЗППК „Нова демокрация“; 8. От 06.01.2021 г. с физическо лице; 9. От 19.01.2021 г. с ЕТ „Коев-90-Христо Илиев“; 10. От 10.02.2021 г. с физическо лице; 11. От 04.03.2021 г. с „Универсал ВНГ“ ЕООД; 12. От 26.04.2021 г. с физическо лице и 13. От 13.05.2021 г. с физическо лице.

²⁰⁸ ОД № 3.18

²⁰⁹ [Заповеди № 64/07.01.2020 г. и № 4112/15.12.2020 г.](#) - р. 36 и р. 43

²¹⁰ [Справки от ОД Земеделие за средно рентно плащане за стоп. 2019/2020 г. и 2020/2021 г.](#)

²¹¹ [Решение № 45/19.12.2019 г.; Решение № 337/26.11.2020 г.](#)

²¹² Договори от: 03.06.2020 г. с ЕТ „Дидас- МБ-Димитър Бочев“; 25.02.2020 г. с физическо лице; 16.04.2020 г. с физическо лице и 04.03.2021 г. с „Универсал ВНГ“ ЕООД.

²¹³ Договори: 1. От 03.06.2020 г. с ЕТ „Дидас - МБ-Димитър Бочев“; 2. От 25.02.2020 г. с физическо лице; 3. От 16.04.2020 г. с физическо лице; 4. От 19.01.2021 г. с „Коев-90-Христо Илиев“; 5. От 10.02.2021 г. с

В обяснението на кмета като причина за закъснените плащания и сключването на договорите след едномесечния срок от издаване на заповедите за определяне на наемателите на полските пътища е посочено разпространението на COVID 19 и въведените ограничителни мерки на национално и местно ниво.²¹⁴

е) Съставени са приемо-предавателни протоколи за предоставяне на имотите, в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8 на МРРБ и МП.

2.4.2. При проверка на въведените контролни дейности на отдадените под наем полски пътища по шест договора²¹⁵ е установено:²¹⁶

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, като са съставени контролни листи, в съответствие с чл. 31, ал. 1, т. 3 от СФУК.

б) В изпълнение на чл. 31, ал. 1, т. 10 от СФУК, договорите са съгласувани за законосъобразност от юрист.

в) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител съгласно чл. 31, ал. 1, т. 1 от СФУК.

При отдаването под наем на полските пътища е установено несъответствие с изискванията на ЗСПЗЗ в следните съществени аспекти: заповедта на кмета за сключването на договори с ползватели на полските пътища за стопанската 2019/2020 г. е публикувана на интернет-страницата на Общината след изтичането ѝ; за четири договора сумите за ползване на полски пътища са внесени от ползвателите след едномесечния срок от издаването на заповедите на кмета за определянето им и осем договора са сключени след едномесечния срок от издадените от кмета заповеди.

Предварителният контрол за законосъобразност на договорите за наем, съгласуването им и системата за двоен подпис са прилагани съобразно регламентирания ред.

3. Разпореждане с общинска собственост

3.1. Продажба на имоти

През периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. са извършени 28 разпоредителни сделки за продажба на имоти на обща стойност 546 495 лв.²¹⁷

3.1.1. При извършената проверка на продажбите по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС чрез публичен търг с тайно наддаване на седем разпоредителни сделки,²¹⁸ с обща стойност 373 853,02 лв. с ДДС, за съответствие със ЗОС, НРПУРОИ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:²¹⁹

физическо лице; 6. От 04.03.2021 г. с „Универсал ВНГ“ ЕООД; 7. От 26.04.2021 г. с физическо лице; 8. От 13.05.2021 г. с физическо лице.

²¹⁴ ОД № 3.19

²¹⁵ Договори от: 03.06.2020 г. с ЕТ „Дидас- МБ-Димитър Бочев“; 15.01.2020 г. с ЕТ „Агротоп-Тодор Христов“; 17.01.2020 г. с „Джано-2382“ ЕООД; 05.01.2021 г. с физическо лице; 10.02.2021 г. с физическо лице и 26.04.2021 г. с ЕТ „Дидас-МБ-Димитър Бочев.

²¹⁶ ОД № 3.20

²¹⁷ ОД № 3.21

²¹⁸ Имоти: 1. Поземлен имот с площ 2 059 кв.м. и договор от 13.05.2020 г. със „С Рент“ ЕООД; 2. Два поземлени имота с площ 1 551 кв.м. и договор от 15.12.2020 г. с физическо лице; 3. Поземлен имот с площ 765 кв.м. и договор от 16.06.2020 г. с „Вендинг клуб“ ЕООД; 4. Поземлен имот с площ 313 кв.м. и договор от 10.03.2021 г. с „Игнис трейд“ ООД; 5. Седем поземлени имота с площ 10 592 кв.м. и договор от 17.12.2020 г. с „Рондекс инвест“ ЕООД; 6. Поземлен имот с площ 1 717 кв.м. и договор от 15.04.2020 г. с физическо лице и 7. Поземлен имот с площ 283 кв.м. и договор от 30.12.2020 г. с физическо лице.

²¹⁹ ОД №№ 3.22 и № 3.23

а) От ОбС са приети решения²²⁰ за разпореждане с имотите чрез провеждане на публичен търг с тайно наддаване на основание чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 53, ал. 1 от НРПУРОИ.

б) Имотите са включени в ПУРИОС за 2020 г. и за 2021 г., с което е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) В изпълнение на чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.), съставените АЧОС за имотите, обект на разпоредителните сделки, са вписани в Службата по вписванията гр. Горна Оряховица в определения в чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) 7-дневен срок от датата на утвърждаването им, с изключение на АЧОС № 6629/13.11.2020 г., който е вписан на 05.01.2021 г.²²¹

г) Изготвени са пазарни оценки на имотите от лицензиран оценител, съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), които са одобрени от ОбС и са по-високи от данъчните им оценки.

д) Процедурите за продажбите на имотите са открити със заповеди²²² на кмета за провеждането на публичните търгове с тайно наддаване и съдържат информацията, посочена в чл. 68, ал. 1 от НРПУРОИ.

е) Съгласно чл. 68, ал. 3 от НРПУРОИ заповедта за откриване на търга се публикува в местен вестник най-малко 14 дни преди провеждането на търга. Заповедите на кмета за откриването на публичните търгове са публикувани в местен вестник „Седмицата“, с което цитираната разпоредба е спазена.²²³

ж) Със заповеди на кмета са назначени комисиите за провеждането на търговете,²²⁴ които се състоят от председател и шестима членове, юрист и двама резервни членове, в съответствие с чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ.

Не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, като в състава на комисията, назначена със Заповед № 675/05.03.2020 г. на кмета, за провеждане на търг за поземлен имот частна общинска собственост, УПИ VI - За ЖС, кв. 46 с площ 1717.30 кв. м., находящ се в землището на село Писарево, не е включен кмета на населеното място или определен служител.²²⁵

Посочената причина в обяснението на кмета е, че поради настъпилата епидемия и ограничения достъп на граждани в сградата на Общината, в заповедта на кмета за провеждане на търга са определени само служители от общинската администрация.²²⁶ Обясненията не могат да се приемат за основателни, с оглед на това че противоепидемичните мерки действат на територията на страната спрямо всички лица и съответно дейността следва да бъде организирана така, че да осигури безопасност на общинските служители, кметове, кметски наместници и граждани, но това не следва да изключва или да е основание за неприлагане на императивни законови разпоредби, освен ако това не е предвидено в специален закон.

з) В заповедите на кмета за провеждането на търговете и в утвърдените тръжни документации е поставено изискване участниците да представят удостоверение, че нямат задължения към Общината с настъпил падеж. От участниците са представени

²²⁰ Решения №№ 315/29.10.2020 г., 300/29.09.2020 г., 67/30.01.2020 г., 279/29.09.2020 г., 93/27.02.2020 г., 280/29.09.2020 г. и 131/31.03.2020 г.

²²¹ ОД № 3.24

²²² Заповеди №№ 837/18.03.2020 г., 3563/28.10.2020 г., 1283/13.04.2020 г., 28/06.01.2021 г., 3558/28.10.2020 г., 495/19.02.2020 г. и 3562/28.10.2020 г.

²²³ Вестник „Седмицата“ брой: 1/08.01.2021-14.01.2021 г., 36/30.10.-05.11.2020 г., 7/21.02.-27.02.2020 г., 11/27.03.2020-02.04.2020 г. и 13/17.04.2020-23.04.2020 г.

²²⁴ Заповеди №№: 1104/06.04.2020 г., 3738/13.11.2020 г., 1487/30.04.2020 г., 241/20.01.2021 г., 3737/13.11.2020 г., 675/05.03.2020 г. и 3739/13.11.2020 г.

²²⁵ ОД № 3.22

²²⁶ ОД № 3.4

удостоверения за липса на задължения за местни данъци и такси към Общината. Поставеното изискване е незаконосъобразно, тъй като не създава еднакви правни условия за стопанска дейност на всички граждани и юридически лица. Не е спазен чл. 3, ал. 2 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност.

Посочената причина в обяснението на кмета е, че изискването за липса на задължения от участниците в търговете е с оглед минимизиране на бъдещи задължения на купувачите на общинско имущество и по-висока събираемост на задълженията за местни данъци и такси на гражданите.²²⁷ Изложените причини не могат да се приемат за основателни, т.к. не обосновават нарушаване на законова разпоредба.

и) В Центъра за административно обслужване на Общината са подадени предложения за участие във всеки търг.²²⁸ От участниците са представени изискващите се по чл. 70 от НРПУРОИ документи. За всеки търг единственият кандидат, подал документи за участие в законоустановения срок, е обявен за спечелил по предложената от него цена съгласно чл. 75, ал. 9 от НРПУРОИ. Всички подали оферти кандидати са се явили при провеждането на тръжните процедури.

к) Търговете са проведени в определения ден и час и за резултатите са съставени протоколи²²⁹, подписани от членовете на комисията и утвърдени от кмета на основание чл. 75, ал. 10 от НРПУРОИ. В изпълнение на чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ от кмета са издадени заповеди²³⁰ за определяне на купувачи на имотите при спазване на определения 7-дневен срок от датата на получаване на протоколите на комисията за провеждане на търговете и са връчени на спечелилите участници.

л) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63 от 2007 г.) и чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ с лицата, определени за купувачи, са сключени договори за продажба на обща стойност 374 299,52 лв.²³¹ Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Горна Оряховица, с което е спазен чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). От купувачите на общински имоти са внесени дължимите суми за цената на имота и данъкът за придобиване на имущество в размер на 2,6 на сто от стойността на имота.

м) Съставени са приемо-предавателни протоколи за въвеждане във фактическо владение на поземлените имоти съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

н) В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), разпоредителните сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с недвижими имоти общинска собственост, публикуван на интернет страницата на Общината.²³²

о) От кмета, на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), са издадени заповеди²³³ за отписване на продадените имоти от актовете книги на Общината.

3.1.2. По реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 55, ал. 1 от НРПУРОИ са извършени две продажби на земя-частна общинска собственост със законно построена върху нея сграда,

²²⁷ ОД № 3.4

²²⁸ Предложения №№: 9400-149/21.01.2021 г., 2600-48/21.01.2021 г., 2600-1060/11.11.2020 г., 2600-492/04.03.2020 г., 9400-2156/02.11.2020 г., 2600-334/09.04.2020 г., 2600-335/09.04.2020 г., 9400-2208/11.11.2020 г. и 2600-371/28.04.2020 г.

²²⁹ Протоколи от: 22.01.2021 г., 13.11.2020 г., 06.03.2020 г., 10.04.2020 г. и 04.05.2020 г.

²³⁰ Заповеди №№: 1432/28.04.2020 г., 3833/20.11.2020 г., 1658/19.05.2020 г., 420/05.02.2021 г., 3835/20.11.2020 г., 818/17.03.2020 г. и 3830/20.11.2020 г.

²³¹ Договори от: 1. 13.05.2020 г. с „С Рент“ ЕООД на стойност 156 000 лв. с ДДС; 2. 15.12.2020 г. с физическо лице на стойност 77 550 лв. с ДДС; 3. 16.06.2020 г. с „Вендинг клуб“ ЕООД на стойност 38 556,12 лв. с ДДС; 4. 10.03.2021 г. с „Игнис трейд“ ООД на стойност 37 200 лв. с ДДС; 5. 17.12.2020 г. с „Рондекс инвест“ ЕООД на стойност 31 850 лв. без ДДС; 6. 15.04.2020 г. с физическо лице на стойност 21 143,40 лв. с ДДС и 7. 30.12.2020 г. с физическо лице на стойност 12 000 лв. с ДДС.

²³² ОД № 3.24; [Публичен регистър на разпоредит. сделки с общински имоти](#)

²³³ Заповеди №№: 1048/01.04.2021 г., 228/20.01.2021 г., 1436/28.04.2020 г., 230/20.01.2021 г., 1866/10.06.2020 г., 250/20.01.2021 г. и 229/20.01.2021 г.

без провеждане на търг или конкурс, с обща стойност 50 366,52 лв.²³⁴ При извършената проверка за съответствие с изискванията на ЗОС, ПВ, НРПУРОИ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:²³⁵

а) За имотите са съставени АЧОС №№ 6575/29.05.2020 г. и 6651/09.02.2021 г., вписани в Службата по вписванията гр. Горна Оряховица.

б) Подадени са заявления №№ 2600-575/05.07.2019 г. и 9400-2392/16.12.2020 г. за закупуване на земята от собственика на законно построената върху нея сграда. Към заявленията са приложени документи за собственост и скици на имотите.

в) Имотите са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г., с което е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

г) На основание чл. 54, ал. 1 от НРПУРОИ от ОбС са приети Решения №№ 231/23.06.2020 г. и 403/25.02.2021 г. за разпореждане с имотите. В съответствие с чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС и чл. 54, ал. 1 от НРПУРОИ с решенията са одобрени пазарните цени на имотите въз основа на изготвени от независим оценител пазарни оценки.

д) В изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС от кмета са издадени заповеди №№ 2552/29.07.2020 г. и 985/25.03.2021 г. за продажба на имотите. От купувачите са внесени определените цени на имотите, общо в размер на 50 366,52 лв. и 2,6 на сто данък придобиване на имущество, в общ размер на 1 091,27 лв.

е) Сключени са договори от 21.08.2020 г. и от 21.04.2021 г. за продажба на имотите. Изпълнени са изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 4, б. „а“ от ПВ и чл. 56, ал. 7 от НРПУРОИ, като договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Горна Оряховица с вх. №№ 3865/24.08.2020 г. и 1498/22.04.2021 г.

ж) Въз основа на заповеди №№ 3084/10.09.2020 г. и 1376/12.05.2021 г. на кмета, имотите са отписани от актовете книги за общинска собственост на Общината съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗОС.

з) Разпоредителните сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с недвижими имоти общинска собственост²³⁶, публикуван на интернет страницата на Общината,²³⁷ с което е спазен чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

и) В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП за фактическото предаване на имотите са съставени приемо-предавателни протоколи от 21.08.2020 г. и от 21.04.2021 г.

3.1.3 При проверката на една сделка по реда на чл. 47, ал. 1 от ЗОС и чл. 39 от НУРУЖН за разпореждане с общинско жилище без търг или конкурс (апартамент 7, с площ 60,60 кв.м., находящ се в гр. Горна Оряховица) и сключен договор от 10.03.2020 г. за покупко-продажба на стойност 25 110 лв. е установено:²³⁸

а) Имотът, предмет на разпореждане, е включен в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г., актуализирана с Решение № 33/19.12.2019 г. на ОбС, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) Съставен е АЧОС № 6105/26.11.2019 г. за имота, обект на разпоредителната сделка, съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписан в Службата по вписванията гр. Горна Оряховица.

в) До кмета на Общината е подадено заявление за покупка на общинското жилище

²³⁴ Имот с площ 1707 кв.м. и договор от 21.08.2020 г. с „Енчо Енчев-Ете“ ЕООД на стойност 20 484 лв. с ДДС и имот с площ 414 кв.м. и договор от 21.04.2021 г. със „Свежест“ ООД на стойност 29 882,52 лв. с ДДС

²³⁵ ОД № 3.25

²³⁶ ОД № 3.25

²³⁷ ОД № 3.24; [Публичен регистър на разпоредит. сделки с общински имоти](#)

²³⁸ ОД № 3.26

№ 9400-1837/27.08.2019 г. За имота е изготвена пазарна оценка в размер на 25 110 лв., по-висока от данъчната оценка (11 395,70 лв.) към момента на продажбата, съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

г) Общинското жилище е определено за продажба с Решение № 33/19.12.2019 г. на ОбС по предложение на кмета на Общината, в съответствие с чл. 47, ал. 1 от ЗОС (ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 39, ал. 1 от НУРУЖН.

д) Съгласно чл. 39, ал. 2 и ал. 3 от НУРУЖН, въз основа на решението на ОбС, кметът издава заповед, в която се посочват вида и адреса на жилището, купувача, цената и други дължими плащания и начина и срока на плащане. Заповедта се връчва на купувача срещу подпис. От кмета е издадена Заповед № 411/11.02.2020 г. след решението на ОбС, връчена на купувача срещу подпис на 12.02.2020 г., с което е спазена цитираната разпоредба.

е) От купувача с платежно нареждане от 09.03.2020 г. са заплатени цената на имота в размер на 25 110 лв. и 2,6 на сто данък придобиване на имущество – 652,86 лв. Сключен е договор за продажба от 10.03.2021 г. съгласно чл. 39, ал. 6 от НУРУЖН.

ж) Договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Горна Оряховица с вх. № 1013/18.03.2020 г. и в публичния регистър на разпоредителните сделки.²³⁹ Спазени са разпоредбите на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 4, б. „а“ от ПВ. За фактическото предаване на имота е съставен приемо-предавателен протокол от 10.03.2020 г., в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

з) От кмета на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ДВ, бр. 101/2004 г.) е издадена Заповед № 833/18.03.2020 г. за отписване на имота от актовете книги на Общината.

3.1.4. При извършената проверка за прилагането на въведените контролни дейности при продажбата на четири²⁴⁰ имота - общинска собственост чрез публичен търг с тайно наддаване и сключените договори²⁴¹ е установено.²⁴²

а) Договорите²⁴³ за продажба са съгласувани за законосъобразност от юрист съгласно чл. 31, ал. 1, т. 10 от СФУК.

б) Приложена е системата за двоен подпис при подписването на договорите от кмета и гл. счетоводител, в изпълнение на чл. 31, ал. 1, т. 1 от СФУК.

в) В изпълнение на чл. 31, ал. 1, т. 3 от СФУК от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листи.²⁴⁴

Продажбите на общински имоти са в извършени в съответствие с правната рамка, с изключение на: невисан АЧОС в нормативно определения 7-дневен срок от съставянето му; не е включен кмета или определен служител в състава на комисия за провеждане на търг за продажба на един имот; поставено е ограничително изискване към участниците в заповедите на кмета и в утвърдените тръжни документи за провеждането на седем търга за продажба на общински имоти.

²³⁹ [Публичен регистър на разпоредит. сделки с общински имоти](#)

²⁴⁰ Имоти: Поземлен имот частна общинска собственост с идентификатор, УПИ I - за КОО, кв. 86 с площ 960.00 кв. м., находящ се в с. Писарево., Поземлен имот частна общинска собственост с идентификатор 16359.514.2292 с площ 267.00 кв. м., находящ се в гр. Горна Оряховица, Поземлен имот частна общинска собственост, УПИ VI, кв. 116 с площ 900.00 кв.м., находящ се в землището на село Поликраище и Поземлен имот частна общинска собственост, УПИ II, кв. 5а с площ 840.00 кв. м. в с. Писарево.

²⁴¹ Договори от: 21.12.2020 г., 07.04.2020 г., 08.04.2020 г. и 01.07.2020 г.

²⁴² ОД № 3.27

²⁴³ Договори от: 21.12.2020 г., 07.04.2020 г., 08.04.2020 г. и 01.07.2020 г.

²⁴⁴ Контролни листи №№: 89/20.11.2020 г., 1/18.03.2020 г., 1/19.03.2021 г. и 37/ 16.06.2020 г.

Контролните дейности за съгласуването на договорите и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис са извършени съгласно регламентирания в Общината ред.

3.2. Продажба на дървесина

През 2020 г. в Общината са извършени две продажби на стояща дървесина на корен чрез проведени два търга с явно наддаване и са сключени два договора на обща стойност 24 510,96 лв.²⁴⁵

В Общината е изготвен график на процедурите за продажба на стояща дървесина на корен от обекти горска територия от 13.01.2020 г., утвърден от кмета в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 1 от Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горски територии – държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НУРВИДГТ). За управлението на горските територии - общинска собственост по реда на чл. 181, ал. 1, т. 2 и 3 от Закон за горите (ЗГ) е чрез сключен договор с лице, упражняващо лесовъдна практика по чл. 233 от ЗГ.²⁴⁶

3.2.1. При проверката за съответствие с правната рамка на две продажби на дървесина през 2020 г.²⁴⁷ е установено:²⁴⁸

а) На основание чл. 111, ал. 4, т. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/2012 г.) и чл. 8, ал. 2 от НУСПГТ е прието Решение № 838/27.09.2018 г. от ОбС за продажба на стояща дървесина на корен от горските територии, собственост на Общината, чрез търг с явно наддаване съгласно приет със същото решение Годишен план за ползване на дървесина през 2019 г.²⁴⁹ от гори, собственост на Общината.

б) Продажбата на стояща дървесина на корен е осъществена чрез търгове с явно наддаване по реда на Раздел I „Продажба на стояща дървесина на корен“, Глава трета „Продажба на дървесина и недървесни продукти“ от НУРВИДГТ.

в) За откриване на тръжните процедури от кмета са издадени заповеди №№ 448/13.02.2020 г. 449/13.02.2020 г., с които са утвърдени документациите за участие в търговете, в съответствие с чл. 55, ал. 2 и чл. 56, ал. 1 от НУРВИДГТ.

г) Със заповедите за откриване на тръжните процедури на кмета е утвърдена изискващата се информация по чл. 55, ал. 3 от НУРВИДГТ. Осигурена е публичност на търговете, като обявите са публикувани в определения срок до 15 дни преди крайния срок за подаване на документите за участие на интернет страницата на Общината,²⁵⁰ с което е спазен чл. 56, ал. 3 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.).

д) Купувачът на дървесината е регистриран в публичния регистър по чл. 241, ал. 1 от ЗГ и притежава удостоверение за регистрация № 8101/21.09.2017 г. съгласно чл. 111, ал. 2 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/2015 г.) и чл. 11, ал. 1 и чл. 52, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г. и ДВ, бр. 26/2019 г.). е) От кандидата „КиД Г.О. Груп“ ООД за участие в публичните търгове са подадени в определените срокове заявления образец 1 с вх. № 1/27.02.2020 г. за поземлен имот № 69 780.81.4 и поземлен имот № 17107.30.70 в непрозрачни пликкове.

ж) На основание чл. 60, ал. 1, 2 и 3 от НУРВИДГТ, след изтичане на срока за подаване на документи, от кмета със заповеди №№ 597/27.02.2020 г. и 598/27.02.2020 г. са

²⁴⁵ ОД № 3.29

²⁴⁶ ОД № 3.28, т. I и т. II

²⁴⁷ Договори от 30.11.2020 г. с „КиД Г.О. Груп“ ООД - с. Стрелец - поземлен имот № 69 780,81,41 на стойност 1 659,36 лв. с ДДС и с. Горски Горен Тръмбеш - Поземлен имот № 17107.30.70 на стойност 22 851,60 лв. с ДДС

²⁴⁸ ОД № 3.28

²⁵⁰ ОД № 3.30; [заповеди за провеждане на търг и тръжна документация](#)

назначени комисии за провеждането на търговете в състав - председател, четирима членове, в т.ч. юрист, лицензиран лесовъд и двама резервни членове.

з) Решенията на комисиите са документирани с два протокола от 28.02.2020 г., подписани от членовете им съгласно чл. 61, ал. 14 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.). До участие в двата търга е допуснат „КиД Г.О. Груп“ ООД, който е обявен от комисията за спечелил на цени²⁵¹ не по-ниски от обявените в заповедите на кмета начални цени за обектите съгласно чл. 63, ал. 2 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.). Протоколите са представени на кмета и утвърдени от него на 04.03.2020 г.

и) На основание чл. 62, ал. 1 и ал. 2 от НУРВИДГТ, в регламентирания 3-дневен срок от утвърждаването на протокола, от кмета са издадени заповеди №№ 682/06.03.2020 г. и 683/06.03.2020 г. за определяне на „КиД Г.О. Груп“ ООД за спечелил търговете.

Заповедите са публикувани на интернет страницата²⁵² на Общината на 10.12.2020 г., след нормативно определения в чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) 3-дневен срок от издаването им. Получени са лично, документирани с подпис на представляващия „КиД Г.О. Груп“ ООД на 06.11.2020 г. Причината за връчването на заповедите със закъснение от седем месеца, посочена в обяснението на кмета, е настъпилата епидемия от COVID 19.²⁵³ Посочената причина не може да бъде приета за основателна, т.к. заповедите, съгласно чл. 18а от АПК, могат да се връчат и чрез лицензиран пощенски оператор, както и по факс или по друг начин, оповестен от съответния орган на интернет страницата му.

к) За продажба на стояща дървесина на корен, съгласно чл. 35, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), през 2020 г. са сключени два договора на 30.11.2020 г. с изпълнител „КиД Г.О. Груп“ ООД за с. Стрелец на стойност 1 659,36 лв. и за с. Горски Горен Тръмбеш на стойност 22 851,60 лв. От купувача, съгласно чл. 3, ал. 2 от договорите²⁵⁴, при сключването им е заплатена 50 на сто от достигнатата на търговете цена с платежни нареждания от 25.11.2020 г., общо в размер на 12 255,48 лв. Гаранциите за изпълнението на договорите за с. Стрелец в размер на 165,36 лв. и 2 285,16 лв. за с. Горски Горен Тръмбеш са внесени с платежни нареждания от 25.11.2020 г. по сметка на Общината, с което е спазен чл. 9а, ал. 6, т. 1 от НУРВИДГ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

л) При сключването на договорите от купувача са представени изискваните се съгласно чл. 52, ал. 4 и ал. 6, вр. чл. 35, ал. 5 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) документи - копие от удостоверение № 8101/21.09.2017 г. за регистрация в публичния регистър за дейността „Добив на дървесина“, копия на талони за регистрация на горската и земеделска техника²⁵⁵, платежни нареждания за внесена гаранция за изпълнение, справка от ТД на НАП от 25.02.2020 г. за актуалното състояние на действащите трудови договори, копия на трудови договори и копие на удостоверение № 3388/25.05.2011 г. на лицензиран лесовъд.

В изпълнение на разпоредбата на чл. 48, ал. 1 от НУРВИДГТ, в чл. 6 от договорите за продажба²⁵⁶ е предвиден ред за предаване на правото на собственост върху дървесината на купувача - след подписването на разрешително за сеч и предавателно-приемен протокол, подписан от лицензиран лесовъд на купувача.

м) Изготвени са протоколи от 18.04.2021 г. за предаването на сечищата, подписани от представители на Общината и „КиД Г.О. Груп“ ООД, с което е спазена разпоредбата на

²⁵¹ За поземлен имот № 69780.81.41 обявена начална тръжна цена 1 382,80 лв. и достигната на търга 1 382,80 лв. и за поземлен имот № 17107.30.70 обявена начална тръжна цена 19 043 лв. и достигната на търга 19 043 лв.

²⁵² ОД № 3.31; [заповеди № 682/06.03.2020 г. и № 683/06.03.2020 г.](#)

²⁵³ ОД № 3.4

²⁵⁴ ОД № 3, (папка II, т.т. 10 и 11)

²⁵⁵ Талони №№: 179135098; 168872827; 140364358; 469986 и 395

²⁵⁶ ОД № 3, (папка II, т.т. 10 и 11)

чл. 37, ал. 1 от НУРВИДГТ.

3.2.2. При проверката на прилаганите контролни дейности при проведените два търга за продажба на дървесина е установено:²⁵⁷

а) В изпълнение на чл. 31, ал. 1, т. 10 от СФУК, договорите за продажба са съгласувани за законосъобразност от юрист.

б) От финансовия контролор е осъществен и документиран в контролни листи №№ 1/28.02.2020 г. и 2/28.02.2020 г. предварителен контрол за законосъобразност съгласно чл. 31, ал. 1, т. 3 от СФУК.

в) Приложена е системата за двоен подпис при подписването на договорите от кмета и главния счетоводител, в изпълнение на чл. 31, ал. 1, т. 1 от СФУК.

Продажбите на дървесина през одитирания период са извършени при спазване на изискванията на правната рамка, с изключение на публикуването на заповедите за спечелили търговете след нормативно определения срок.

Утвърдените контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирания ред.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за изследваните области:

За област „Бюджет“

За процес „*Нормативна осигуреност*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За под-процес „*Разходи за външни услуги*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорите.

За под-процес „*Капиталови разходи*“ са установени съществени по характер нарушения на правната рамка и договорите като:

✓ Не са спазени изискванията на договорните клаузи за удължаване на гаранциите за изпълнение на два договора;

✓ Изпратени са до РОП обявления за приключване на изпълнението на три договора след нормативно определения срок.

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

За процес „*Вътрешни актове*“ е установено съответствие на ВПУЦОП с приложимата правната рамка

За процес „*Прогнозиране и планиране на обществените поръчки*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и утвърдения в Общината ред.

За процес „*Провеждане и възлагане на обществени поръчки*“, под-процес „*Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП*“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с приложимата правната рамка:

²⁵⁷ ОД № 3.28

- ✓ Не са посочени документи за доказване на съответствие с определените от възложителя критерии за подбор при пет процедури;
 - ✓ Поставено е условие по отношение на квалификацията на „техническия ръководител“, което поражда неяснота относно минималното изискване, на което следва да отговарят участниците при четири обществени поръчки;
 - ✓ Не са посочени мотиви за неразделяне на обществена поръчка на обособени позиции в решението за откриване на една обществена поръчка;
 - ✓ Посочена е неточна информация в обявлението за възлагане на една обществена поръчка;
 - ✓ Не е посочена в обявлението за оповестяване откриването на една обществена поръчка възможността да не се отстрани от процедурата участник при наличие на обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, определена в документацията за участие;
 - ✓ Определени са показатели в методиката за комплексна оценка на офертите за двете обособени позиции при една поръчка, които не са свързани с предмета на всяка от обособените позиции;
 - ✓ Сключен е договор за възлагане на една обществена поръчка след нормативно определения срок;
 - ✓ Не е публикувана техническа спецификация за една обособена позиция при провеждането на една поръчка;
 - ✓ Отстранени са лица от участие в една обществената поръчка, в нарушение на нормативните изисквания;
 - ✓ Обявлението за една възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП след определения срок;
 - ✓ Допусната е техническа грешка при посочването на прогнозната стойност в обявлението за възлагане на една обществена поръчка;
- За процес *„Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с правната рамка и клаузите на договорите:
- ✓ Не са удължени сроковете на валидност на гаранциите за изпълнение по три договора;
 - ✓ В обявленията до РОП за изпълнението на два договора е посочена неточно датата на приключването ѝ;
 - ✓ Две обявления за приключени договори са изпратени до РОП преди нормативно определения срок.

За област „Общинска собственост“:

За процес *„Нормативна осигуреност“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

- ✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана с разпоредбите на ЗОС, ЗК, ЗПП и УП;
- ✓ Наредбата за условията и реда за установяване на жилищните нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища е в несъответствие с разпоредбите на ЗМДТ и УП;
- ✓ Не е приета Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет.

За процес *„Управление на имоти общинска собственост“*, с под-процеси *„Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност с търг или конкурс“*, *„Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“*, *„Отдаване под наем на земи без търг или конкурс“* и *„Отдаване под наем на полски пътища“* е установено

съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

- ✓ Заповед на кмета за сключването на договори с ползватели на полските пътища за стопанската 2019/2020 г. на територията на Община Горна Оряховица е публикувана на интернет-страницата на Общината след изтичане на стопанската година;

- ✓ Внесените суми от наемателите по четири договора за отдаване под наем на полски пътища са след едномесечния срок от издадените от кмета заповеди;

- ✓ Осем договора за наем на полски пътища са сключени след едномесечния срок от издадените от кмета заповеди;

- ✓ В заповедите на кмета за определяне на комисиите за провеждане на търговете за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ не са включени кметове/кметски наместници на населените места или определени от тях служители по местонахождението на имотите, обект на търговете.

За процес „Разпореждане с общинска собственост“, с под-процеси „Продажба на имоти“ и „Продажба на дървесина“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

- ✓ Не е вписан АЧОС в нормативно определения срок от съставянето му в Службата по вписванията;

- ✓ В заповед на кмета за определяне на комисията за провеждането на търг за продажба на един имот, не е включен кметът или определен служител по местонахождението на имота;

- ✓ В заповедите на кмета и в утвърдените тръжни документации за провеждането на седем търга за продажба на общински имоти е поставено ограничително изискване към участниците;

- ✓ Заповедите за спечелили два търга за продажба на дървесина са публикувани на интернет страницата на Общината след нормативно определения срок.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки **на кмета на Община Горна Оряховица:**

1. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Горна Оряховица за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗК, ЗПП и Устройствения правилник на общинската администрация.²⁵⁸

2. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Горна Оряховица за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищните нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища в съответствие с изискванията на ЗМДТ и Устройствения правилник на общинската администрация.²⁵⁹

3. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Горна Оряховица за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет.²⁶⁰

²⁵⁸ Част трета, Раздел III, т. 1.1

²⁵⁹ Част трета, Раздел III, т. 1.2

²⁶⁰ Част трета, Раздел III, т. 1.4

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет–Горна Оряховица**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗК, ЗПП и Устройствения правилник на общинската администрация.²⁶¹
2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищните нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища в съответствие с изискванията на ЗМДТ и Устройствения правилник на общинската администрация.²⁶²
3. Да се приеме Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет.²⁶³

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Горна Оряховица. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 81 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Горна Оряховица и председателят на Общинския съвет - Горна Оряховица следва да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 121 от 02.06.2022 г. на Сметната палата.

²⁶¹ Част трета, Раздел III, т. 1.1

²⁶² Част трета, Раздел III, т. 1.2

²⁶³ Част трета, Раздел III, т. 1.4

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200302321

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	Общи за одита:	
1.	Справка с изх. № РД1600-62/22.11.2021 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	4
2.	Справка с изх. № РД1600-49/18.11.2021 г. за второстепенните разпоредители с бюджет в структурата на Община Горна Оряховица през 2020 г. и през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	2
3.	СД № 1 с Декларация с изх. № РД1600-13/15.02.2022 г.	СД+4
4.	Справка изх. № РД1600-64/22.11.2021 г. на отговорните длъжностни лица в Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	5
1.	Област „Бюджет“:	
1.1	Справка изх. № РД1600-88/26.11.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.2	Справка изх. № РД1600-94/01.12.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	3
1.3	Справка с изх. № РД 1600-92/26.11.2021 г. относно изпълнение на разходите на ПРБ по бюджета на Община Г. Оряховица за периода от 01.01.2020 г.-31.12.2020 г.	3
1.4	Справка с изх. № РД 1600-95/26.11.2021 г. относно изпълнение на разходите на ПРБ по бюджета на Община Г. Оряховица за периода от 01.01.2021 г.-30.06.2021 г.	3
1.5	Справка с изх. № РД 1600-105/06.12.2021 г. относно извършените бюджетни разходи за външни услуги, платени от ПРБ при Община Г. Оряховица за периода от 01.01.2020 г.-31.12.2020 г.	3
1.6	Диск № 2 с Декларация с изх. № РД 1600-14/16.02.2022 г. за съответствие на съдържанието	СД+3
1.7	Констативен протокол от 08.02.2021 г. за разходи по договори за външни услуги за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	14
1.8	Констативен протокол от 08.02.2021 г. за контролните дейности за разходи по договори за външни услуги за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
1.9	Констативен протокол от 08.02.2022 г. за взетите от ОбС-Горна Оряховица решения за промени в капиталовите разходи за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	9
1.10	Справка с изх. № РД 1600-97/01.12.2021 г. относно получените и изразходени целеви субсидии за капиталови разходи в Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	4
1.11	Констативен протокол от 08.02.2022 г., Обект с предмет „Канализационна мрежа на гр. Горна Оряховица - Главен колектор II от ул. Христо Смирненски до включване в Главен колектор III и Главен колектор III от о.т. 568 до включване в Главен колектор I - етап I и етап II“, с извършен разход 1 266 054 лв. с ДДС; 1 254 054 лв.	12

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.12	Констативен протокол от 08.02.2022 г., Обект с предмет „Ремонт на покрив на МБАЛ Св. Иван Рилски - Горна Оряховица ЕООД“, с извършен разход 575 270 лв. с ДДС	13
1.13	Констативен протокол от 08.02.2022 г., Обект с предмет „Обновяване и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в многофамилна жилищна сграда УПИ I - за ЖС, кв. 252 по плана на р-н ЦГЧ, гр. Горна Оряховица, Област Велико Търново с административен адрес гр. Горна Оряховица, ул. „Росица“ № 2, 4, 6 и 8“, с извършен разход 524 592 лв. с ДДС	10
1.14	Констативен протокол от 08.02.2022 г., Обект с предмет „Обновяване и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в многофамилна жилищна сграда УПИ I - за ЖС, кв. 255 по плана на р-н ЦГЧ, гр. Горна Оряховица, ул. „Камчия“ № 4, 6 и 8“, с извършен разход 382 518 лв. с ДДС	10
1.15	Констативен протокол от 08.02.2022 г., Обект с предмет „Възстановяване на ул. Райко Даскалов, ул. Черно море, ул. Мир и ул. Родопи, гр. Долна Оряховица“, с извършен разход 170 000 лв. с ДДС	7
1.16	Констативен протокол от 08.02.2022 г., Обект с предмет „Основен ремонт улица Ангел Кънчев гр. Горна Оряховица“, с извършен разход 140 374,00 лв.	6
1.17	Констативен протокол от 08.02.2022 г., Обект с предмет „Доставка на моторен хросторез 6 броя за ОП ППИО, гр. Горна Оряховица“, с извършен разход 10 440 лв. с ДДС	5
1.18	Констативен протокол от 08.02.2022 г., Обект с предмет „Градинска беседка, с. Стрелец“, с извършен разход 2 680 лв. с ДДС	5
1.19	Заверено копие на възлагателно писмо изх. № РД2600-1137/17.12.2020 г.	1
1.20	Заверено копие на приемателен протокол от 21.12.2020 г. за обект „Ремонтно-възстановителни работи на улици в гр. Долна Оряховица - ул. „Черно море“, ул. „Мир“ и ул. „Родопи“	2
1.21	Становище с изх. № РД5100-96-1/22.02.2022 г.	5
1.22	Констативен протокол ТК от 08.02.2022 г., за извършените контролни дейности по Обекти: „Обновяване и въвеждане на мерки за енергийна ефективност в многофамилна жилищна сграда УПИ 1 - за ЖС, кв. 262 по плана на р-н ЦГЧ, гр. Горна Оряховица, Област Велико Търново с административен адрес гр. Горна Оряховица, ул. „Генерал Скобелев“ № 6 и 8“ по ОПРР 2014-2020, стойност: 133 054 лв.; „Холограмен панел - 46р. придобити по проект ROBG-419 „Иновативен подход за популяризиране на културното и природно наследство в трансграничния регион“, стойност: 103 248 лв.; „Основен ремонт на пътя с. Крушето - главен път Русе“, стойност: 50 000 лв.; „Билборд по проект „По-добра паркова среда в град Горна Оряховица“, гр. Горна Оряховица“, стойност: 2 399 лв.	3
2.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“:	
2.1	Заверено копие на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Горна Оряховица и заповеди №№ 1289/13.04.2020 г., 3479/19.10.2020 г., 220/19.01.2021 г. и 1463/19.05.2021 г. на кмета	56
2.2	Справка с изх. № РД1600-59/19.11.2021 г. за процедурите за възлагане на ОП в Община Горна Оряховица, открити и възложени през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	14

№	Одитни доказателства	Брой стр.
2.3	Констативен протокол за ТС процедури с УИН 00413-2020-0014; УИН 00413-2020-0018; УИН 00413-2020-0004, 00413-2020-0019, УИН 00413-2020-0042 и УИН 00413-2020-0015	3
2.4	Заповеди за комисии №№ 2574/30.07.2020 г.; 340/26.01.2021 г.; 2380/15.07.2020 г.; 2543/29.07.2020 г.; 1724/27.05.2020 г. и 2495/24.07.2020 г.	8
2.5	Писмено становище изх. № РД5100-64-1/11.02.2022 г.	43
2.6	Писмено становище изх. № РД2600-6-1/26.01.2022 г.	2
2.7	Констативен протокол за ТК процедури	3
2.8	Справка с изх. № РД1600-53/19.11.2021 г. за процедурите за възлагане на ОП в Община Горна Оряховица, открити и възложени през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	8
2.9	Констативен протокол ТС обяви <u>ID 9099538</u> , <u>ID 9096510</u> , УИН 00413-2021-0007, <u>УИН 00413-2021-0005</u>	2
2.10	Заповеди за комисии №№: 2078/29.06.2020; 662/04.03.2020 г.; 1192/20.04.2021 г. и 1087/05.04.2021 г.	5
2.11	Писмено становище изх. № РД 5100-70-1/14.02.2022 г.	24
2.12	Констативен протокол от 10.02.2022 г. за ТК възлагания - оферти с обява УИН 00413-2020-0038 и УИН 00413-2020-0025	3
2.13	Справка с изх. № РД 1600-56/19.11.2021 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Горна Оряховица по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	4
2.14	Справка с изх. № РД 1600-8/31.01.2022 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Горна Оряховица през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. по договори за ОП, процедурите/възлаганията, за които са стартирали преди 01.01.2020 г.	3
2.15	СД № 3 с декларация за съответствие изх. № 1600-10/07.02.2022 г.	СД+2
2.16	Констативен протокол от 07.02.2022 г. - договор № 13/17.01.2020 г.; заповед № 140/14.01.2022 г.	14
2.17	Констативен протокол от 08.02.2022 г. - договор № 14/17.01.2020 г.	11
2.18	Констативен протокол от 09.02.2022 г. - договор № 17/29.01.2020 г.	12
2.19	Констативен протокол от 10.02.2022 г. - договор № 29/27.05.2020 г.	7
2.20	Констативен протокол от 11.02.2022 г. - договор № 17/29.01.2020 г.	6
2.21	Констативен протокол от 14.02.2022 г. - договор № 70/03.08.2020 г.	9
2.22	Констативен протокол от 17.02.2022 г. за ТК – договори №№ 49/02.07.2020 г., 57/16.07.2020 г. и 10/15.01.2020 г.	3
2.23	Констативен протокол от 15.02.2022 г. - договор № 21/26.05.2021 г.	6
2.24	Констативен протокол от 16.02.2022 г. - договор № 5/06.01.2020 г.	7
3.	Област „Общинска собственост“:	
3.1	Заверено копие на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	27
3.2	Заверено копие на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища	11
3.3	Констативен протокол от 10.02.2022 г. за нормативна осигуреност	1
3.4	Становище изх. № РД1600-15-1/21.02.2022 г.	3
3.5	Заверено копие на разпечатка от електронната страница на Общината за публикуваните програми за управление на общинската собственост	2

№	Одитни доказателства	Брой стр.
3.6	Справка с изх. № РД 1600-71/24.11.2021 г. за отдадените под наем имоти - общинска собственост за търговска дейност в Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	5
3.7	Справка с изх. № 1600-85/25.11.2021 г. за отдадените под наем имоти - общинска собственост за търговска дейност в Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	4
3.8	Констативен протокол от 11.02.2022 г. за отдадени под наем нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс	15
3.9	Справка с изх. № 1600-70/24.11.2021 г. за отдадените под наем земеделски земи след проведен търг или конкурс в Община Горна Оряховица за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	11
3.10	Справка с изх. № 1600-69/24.11.2021 г. за отдадените под наем земеделски земи след проведен търг или конкурс в Община Горна Оряховица за периода 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	2
3.11	Констативен протокол от 21.02.2022 г. за отдадени под наем земеделски земи чрез търг или конкурс за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	9
3.12	Констативен протокол от 14.02.2022 г. за отдадени под наем земеделски земи чрез търг или конкурс за периода 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	4
3.13	Констативен протокол от 16.02.2022 г. за отдадени под наем земеделски земи чрез търг или конкурс за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
3.14	Справка с изх. № 1600-74/24.11.2021 г. за отдадените под наем земеделски земи без проведен търг или конкурс в Община Горна Оряховица за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	30
3.15	Справка с изх. № 1600-77/24.11.2021 г. за отдадените под наем земеделски земи след проведен търг или конкурс в Община Горна Оряховица за периода 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	25
3.16	Констативен протокол от 22.02.2022 г. за отдадени под наем земеделски земи без търг или конкурс за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
3.17	Констативен протокол от 17.02.2022 г. за отдадени под наем земеделски земи без търг или конкурс за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
3.18	Констативен протокол от 18.02.2022 г. за ползване на полски пътища за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	5
3.19	Обяснение с изх. № РД-1600-16/21.02.2022 г. от кмета на Община Г Оряховица	2
3.20	Констативен протокол от 15.02.2022 г. за ползване на полски пътища за периода 01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.	2
3.21	Справка изх. № РД-1600-11/08.02.2022 г. за извършените продажби на общински имоти в Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	12
3.22	Констативен протокол от 10.02.2022 г. за продажба на имоти с търг с тайно наддаване – договори от 10.03.2021 г.; 17.12.2020 г.; 15.04.2020 г. и 30.12.2020 г.	12
3.23	Констативен протокол от 10.02.2022 г. за продажба на имоти с търг с тайно наддаване – договори от 13.05.2022 г., 15.12.2020 г. и 16.06.2020 г.	9
3.24	Заверено копие на разпечатка от ел. страницата за публичния регистър на разпоредителните сделки	1
3.25	Констативен протокол от 10.02.2022 г. за продажба на имоти без търг – договори от 21.08.2020 г. и 21.04.2021 г.	4

№	Одитни доказателства	Брой стр.
3.26	Констативен протокол от 10.02.2022 г. за продажба на общинско жилище	3
3.27	Констативен протокол от 10.02.2022 г. за контролните дейности при продажбата на имоти общинска собственост	2
3.28	Констативен протокол от 10.02.2022 г. за продажба на дървесина	12
3.29	Справка изх. № РД1600-43/16.11.2021 г. за извършени продажби на дървесина чрез търг от Община Горна Оряховица за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
3.30	Заверено копие на разпечатка от ел. страницата на Общината за публикувани заповеди за провеждане на търгове за дървесина	1
3.31	Заверено копие на разпечатка от ел. страница за публикувани заповеди спечелилите участници в търговете за продажба на дървесина	1