



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301821

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Хитрино, област Шумен
за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 042 от 17.03.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 10)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Предмет на одита	11
3. Одитиран период	11
4. Информация за одитирания обект	11
5. Цели на одита	12
6. Обхват на одита	13
6.2. Ограничения в обхвата на одита	13
7. Одитни извадки	13
8. Критерии за оценка	15
9. Одитни стандарти	16
Част трета КОНСТАТАЦИИ	17
I. Бюджет	17
1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове	17
2. Разходи по бюджета	24
2.1. Разходи за текущ ремонт	25
2.2. Капиталови разходи	28
2.2.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи	30
2.2.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	34
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	37
1. Вътрешни актове	37
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	38
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	39
3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки	40
3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	52
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	56
III. Общинска собственост	61
1. Нормативна осигуреност	61
2. Управление на имоти - общинска собственост	66
2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг	66
2.2. Отдаване под наем на земеделски земи, без търг	69
2.2.1. Отдаване под наем на пасища	69
2.2.2. Отдаване под наем на полски пътища	70
2.3. Просрочени вземания от наеми на имоти общинска собственост	72
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	73
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	77
Част пета ПРЕПОРЪКИ	81
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	82
Опис на одитните доказателства	83

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
БАБХ	Българска агенцията по безопасност на храните
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в счетоводната система
ВПОУБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес
ВПППВОП	Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Хитрино
ВППСФУК	Вътрешни правила за прилагане на Системата за финансово управление и контрол в Община Хитрино
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
Дирекция УТХДРРП	Дирекция „Устройство на територията, хуманитарни дейности, регионално развитие и програми“
Дирекция ФСД и АПО	Дирекция „Финансово-стопански дейности и административно и правно обслужване“
ДМА	Дълготраен материален актив
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДПС	Данък върху превозните средства
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
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
ЗИФОДРЮП	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици
ЗКАИИП	Закона за камарите на архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране
ЗКС	Закона за камарата на строителите
ЗМДИП	Закона 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
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПКОНПИ	Закон за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗТРРЮЛНЦ	Закон за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
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
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
НБПСИОБ	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Хитрино
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Хитрино
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НТКПНРОИ	Наредба за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за предоставяне под наем и разпореждане с общинско имущество
НТП	Начин на трайно ползване
НСИ	Национален статистически институт
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОД	Областна дирекция
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ПВ	Правилник за вписванията
ПД	Правилник за документооборота в общинска администрация Хитрино
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОС	Публична общинска собственост

ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
Стратегия	Стратегия за управление на риска в Община Хитрино
ТЗ	Търговски закон
УИН	Универсален идентификационен номер
УП	Устройствен правилник на общинска администрация гр. Хитрино
ЦАИС ЕОП	Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЦПРС	Централния 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 Хитрино, област Шумен за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Хитрино с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – бюджет, обществени поръчки, изпълнение на договори за обществени поръчки и общинска собственост.

Уточненият бюджет на Община Хитрино за 2019 г. е 16 436 751 лв., а отчетеното изпълнение е 11 078 537 лв. или 67,4 на сто. За 2020 г. уточненият бюджет е 11 456 288 лв., а отчетеното изпълнение е 6 933 242 лв. или 60,5 на сто.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача 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 за 2019 г. (ЗДБРБ за 2019 г.); Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. (ЗДБРБ за 2020 г.); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за обществените поръчки (ЗОП) и Правилника за прилагането на ЗОП (ППЗОП); Закона за собствеността (ЗС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и Правилника за прилагането на ЗСПЗЗ (ППЗСПЗЗ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); 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 № 592/21.08.2018 г. на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/21.08.2018 г.); относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината, и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с разходването на бюджетни средства, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинско имущество. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваната област, оценени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на: нормативната осигуреност и вътрешните актове, извършените разходи за текущ ремонт и капиталовите разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) и за придобиване на ДМА.

От Общинския съвет-Хитрино (ОбС) са приети наредби, които уреждат реда и организацията на бюджетния процес и изпълнението на бюджета. Разпоредбите на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Хитрино не са актуализирани с настъпилите изменения в ЗПФ относно: финансирането на текущите разходи; възстановяването на неусвоени средства от целеви трансфери и капиталови разходи; кръга от обстоятелства за недопускане поемането на ангажменти за разходи, натрупването на нови задължения и увеличаването на просрочените задължения по бюджета на Общината към края на годината; включването в бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет в частта на местните дейности - обща изравнителна субсидия, трансфери за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища и за други целеви разходи. В наредбата не е

определен ред за представянето от кмета в ОбС на актуализираното разпределение на променените тримесечни бюджети.

В Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Хитрино се съдържат текстове, които не съответстват с настъпилите изменения в ЗМДТ за: облагането с данък върху недвижимите имоти (ДНИ) на сгради, самостоятелни обекти в сгради и поземлени имоти след промяна на предназначението на земята; определянето на данъчно задълженото лице (ДЗЛ) при концесия за добив; задължението за подаване на декларация за облагане с ДНИ от собственика на новопостроени сгради/пристройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация; уведомяването на Общината от данъчно задължените лица при промяна в обстоятелствата, които имат значение за определяне на данъка върху недвижимите имоти; съобщаването на дължимия ДНИ на лицата до първи март на същата година; случаите, в които се дължи данък за превозните средства, които са със служебно прекратена регистрация. Разпоредби от Наредбата, касаещи облагането с данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин, както и срокът в който се подава декларация от задължените лица за облагане с туристически данък, не са актуализирани с измененията на ЗМДТ.

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Хитрино не е актуализирана с всички изменения и допълнения на ЗМДТ, приложими през одитирания период, като: не са определени всички задължени лица, които да заплащат такса за битови отпадъци (ТБО); от ОбС не са определени основите за изчисляване размера на ТБО; не е регламентиран ред за определяне на ТБО, когато за съответната година не е приета план-сметка от ОбС; не е определен ред за деклариране на обстоятелство, което освобождава задължените лица от заплащане на услугата по събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране.

Действащият през одитирания период Устройствен правилник на общинската администрация (УП) не е актуализиран съобразно одобрената от ОбС структура на общинската администрация.

В Общината действат правила за финансово управление и контрол, в т.ч. за бюджетната процедура, система за двоен подпис и предварителен контрол. Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол не са актуализирани 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. Рисковете за дейността на Общината са управлявани съгласно утвърдената Стратегия за управление на риска, която се прилага до края на 2019 г. През 2020 г. няма стратегически документ за управлението на потенциалните рискове, които могат да окажат негативно влияние върху постигането на целите на Общината. Изготвени са риск-регистри за 2019 г. и за 2020 г.

Изпълнението на договорите за текущ ремонт е осъществено в съответствие с приложимата правна рамка. Разходите за текущ ремонт са документално обосновани и се отнасят за дейности от предмета на договорите. Плащанията по договорите съответстват по стойност на съответната цена на услугата. Договорите са изпълнени в определения срок. Установено е частично несъответствие с нормативните изисквания и договорените клаузи, като: два договора са регистрирани в информационна система „РМС-Плащания“ съответно със 139 и 58 дни закъснение; за две авансови плащания по един договор не са извършени проверки за липса на задължения на изпълнителя към Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ); не е спазен срокът за извършване на окончателно плащане по един договор; гаранцията за изпълнение по един договор не е освободена от възложителя в срок; по един договор не е изготвено възлагателно писмо; приемо-предавателни протоколи по три договора нямат дата на съставяне.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемане на бюджетите за двете години. Част от целевата субсидия за

капиталови разходи за 2019 г. и за 2020 г. е трансформирана в цели трансфер за финансиране на разходи за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища и улична мрежа съгласно указанията на Министерството на финансите (МФ) относно планирането на средствата и при спазването на регламентирания за това ред.

Изпълнението на разходите за основен ремонт на ДМА за проверените обекти от капиталовия списък е в частично несъответствие с правната рамка и договорите, като: не е извършено авансово плащане по договори за упражняване на авторски и строителен надзор; не са спазени регламентираните срокове за регистриране в ИС „РМС-Плащания“ на договор за упражняване на инвеститорски контрол и за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) на обявление за изпълнение на договор за упражняване на авторски надзор; заплатена е дейност за въвеждане на временна организация на движението, за която от изпълнителя не е предложена единична цена, посочена в ценовото предложение.

При изпълнението на разходите за придобиване на ДМА за проверените обекти от капиталовия списък е установено частично несъответствие с правната рамка и договорите: неспазване на нормативно определения срок за изпращане на обявление до РОП за приключване изпълнението на един договор; по друг договор не е изготвено възлагателно писмо; неправомерно е върната гаранцията за изпълнение по един договор; не е спазен срокът за извършване на окончателно плащане по един договор и не е удължен срокът на гаранцията за изпълнение на един договор.

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 в процеса на прогнозирането, планирането и възлагането на обществени поръчки, както и изпълнението на сключените договори за обществени поръчки.

В Общината действат Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Хитрино (ВППВООП), както и за контрол по изпълнението на сключените договори, които не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство. На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа профил на купувача (ПК), структурата на който е в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП. За всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка.

Извършено е прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране провеждането на обществени поръчки, като са изготвени доклади за необходимостта и графици за възлагането на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г.

През одитирания период са открити и възложени 20 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 6 728 573 лв. без данък добавена стойност (ДДС), в т.ч. 18 чрез процедури по реда на ЗОП и две по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

Проверени са осем процедури, с обща прогнозна стойност 6 333 256,10 лв., в т.ч. една чрез „открита процедура“, две чрез „договаряне без предварително обявление“ и пет чрез „публично състезание“.

Проведената открита процедура е в несъответствие с правната рамка, като: не е предоставен пряк достъп до документацията и е определен по-ранен час за подаване на оферти за участие; в решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка не е посочена връзка към електронна преписка в ПК; изискано е представяне на документи, които са достъпни по служебен път и чрез публичен регистър; договърът и обявлението за възлагане на обществената поръчка не са публикувани в ПК в срок, а приложенията към договора и обявлението за изменение на договора не са публикувани в ПК.

Установени са съществени по характер несъответствия с правната рамка при две процедури, възложени чрез договаряне без предварително обявление, свързани с: в решението за откриване на една процедура не е посочена необходимата информация за провеждането ѝ; при възлагането на обществените поръчки от възложителя не са изискани и от изпълнителите не са представени документи, доказващи липсата на част от

националните основания за отстраняване; неправомерно е изискано представянето на документи, които са достъпни чрез публичен безплатен регистър и от възложителя не са осигурени документи, които се предоставят от компетентния орган по служебен път; обявлението за възлагане на една поръчка е изпратено за публикуване в РОП и ОВ на Европейски съюз (ЕС) след предвидения в закона срок; едно обявление за възлагане на поръчка и един договор за обществена поръчка не са публикувани в ПК в срок, а приложенията към седем договора за обществени поръчки не са публикувани в ПК.

При пет обществени поръчки, възложени чрез публично състезание, са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка относно: не е предоставен пряк достъп до документацията за участие в обществените поръчки; две обявления за оповестяване откриването на обществени поръчки не са с минимално изискуемото от закона съдържание; за две процедури в назначените от възложителя комисии участват външни лица, като към датата на издаване на съответната заповед за назначаване на комисиите не са сключени договори с тях; в четири решения за определяне на изпълнител не е посочена връзка към електронната преписка на съответната поръчка в ПК, а в едно решение връзката не води до преписката на обществената поръчка; от възложителя не е извършена служебна проверка за удостоверяване липсата на основанията за отстраняване и е изискано представянето на документи, които могат да бъдат осигурени чрез достъп до публичен регистър; два договора за обществени поръчки са сключени след определения в закона срок, а приложенията към пет договора за обществени поръчки не са публикувани в ПК.

Допуснати са съществени по характер несъответствия с правната рамка при провеждането на две възлагания чрез събиране на оферти с обява, отнасящи се до: изискано деклариране на обстоятелства, които не са приложими за реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява; неправомерно удължаване на първоначално определения срок за представяне на оферти при едно възлагане; изискано представяне на доказателства за съответствие с критериите за подбор на етап представяне на оферти; не осигурени по служебен ред документи от възложителя, необходими за сключването на три договора за обществени поръчки; един договор за обществена поръчка не е сключен в законоустановения срок, а приложенията към три договора за обществени поръчки не са публикувани в профила на купувача.

Изпълнени са 24 договора за обществени поръчки на обща стойност 6 130 896,23 лв. с ДДС, от които 22 договора след проведени процедури и два договора след възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Проверени са осем договора на обща стойност 1 464 592,02 лв. с ДДС.

Изпълнението на договори е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите, като: два договора не са изпълнени в срок; две гаранции за добро изпълнение не обезпечават изпълнението за целия срок на договорите, а шест гаранции са освободени след договорените срокове; пет договора не са регистрирани в информационна система „РМС-Плащания“ в срок; плащанията по пет договора не са извършени в срок, а две плащания са извършени без да е направена проверка за липса на публични задължения; в нормативно определения срок не са изпратени до РОП и не са публикувани в ПК обявления за изпълнението на два договора.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка на управленските решения относно: нормативната осигуреност на дейността; отдаването под наем на имоти след и без проведен търг; предприетите действия от общинската администрация за събирането на просрочените вземания от управлението на общинската собственост и разпореждането с имоти общинска собственост.

От ОбС са приети наредби, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) не е актуализирана в съответствие със ЗОС.

От ОбС е приета Стратегия за управление на общинската собственост на Община Хитрино за периода 2019-2023 г. и Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Хитрино за 2019 г. и за 2020 г. В Годишните програми не се съдържа изискуемата информация за конкретните имоти, предмет на процедури по придобиване и управление. Стратегията и програмите не са обявени на населението чрез публикуване в местен вестник. През одитирания период от кмета е представен на ОбС отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2019 година.

Вътрешни правила във връзка с управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Хитрино са в несъответствие с изискванията на ЗОС и действащия през одитирания период Устройствен правилник на общинска администрация Хитрино.

Процедурите по провеждане на десет публични търга с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти - публична или частна общинска собственост са осъществени при неспазване на нормативните изисквания относно: невключване на имотите, предмет на отдаване под наем, в годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година и не вписване в службата по вписванията на сключените договори за наем със срок повече от една година; от ОбС не са взети решения за отдаването под наем на имотите - публична общинска собственост; не са публикувани условията за четири търга на интернет страницата на Общината; невключване на кметовете на пет села в състава на комисиите за провеждане на търговете; фактическото предаване на пет имота не е извършено с приемо-предавателни протоколи.

Отдаването под наем на 10 имота - пасища е в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на: невключване на имотите, предмет на отдаването под наем, в годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година; цената за отдаване под наем на пасищата не е определена чрез пазарен механизъм; един договор е сключен без подаване на заявление до кмета, а един договор е сключен без да е представена справка от интегрираната система на Българската агенцията по безопасност на храните за животните в обекта по категории; два договора са сключени за една стопанска година.

При отдаването под наем на 20 имота - полски пътища е установено несъответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, като заповедите за определяне на средното годишно рентно плащане в землищата на населените места от Община Хитрино за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 не са публикувани на интернет страницата на Общината; решенията на ОбС за предоставяне на имотите - публична общинска собственост - проектни полски пътища, са приети след изтичане на едномесечния срок от подаването на писмата на директора на Областна дирекция (ОД) „Земеделие“ – Шумен; от кмета не са издадени заповеди за предоставяне на полските пътища от съответното землище на ползвателите на масивите за двете стопански години; по два договора неправилно са изчислени предоставените полски пътища и наемните цени; един договор е сключен без да е извършено необходимото плащане.

През одитирания период е установена тенденция за намаляване на просрочените вземания от отдадени под наем имоти общинска собственост. Предприетите действия от общинската администрация не са достатъчни и навременни, поради което са неефективни и създават риск от погасяването им по давност.

Управленските решения и действия при осъществяването на пет разпоредителни сделки с имоти общинска собственост са в съответствие с правната рамка, с изключение на: един имот не е включен в Годишната програмата за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост в Община Хитрино за 2019 г.; условията на търговете и заповедите за спечелилите търговете участници не са публикувани на интернет страницата на Общината; в състава на комисията по провеждане на търговете не са включени кметовете на две села; разпоредителните сделки не са вписани в регистъра на

разпоредителните сделки; фактическото предаване на имотите общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 304 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-018 от 05.07.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

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

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

4. Информация за одитираната организация

Община Хитрино е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация. Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, и съгласно УП, Общината обхваща територията на 21 населени места,¹ в т.ч. с. Хитрино – общински център и 20 села.²

По данни на Националния статистически институт (НСИ) населението на Общината към 31.12.2020 г. е 7 105 жители.³

Орган на местното самоуправление е ОбС, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.⁴

Орган на изпълнителната власт е кметът на Общината и неговите правомощия са регламентирани в чл. 44, ал.ал. 1 и 2 от ЗМСМА. Кметът ръководи изпълнителната дейност на Общината, организира изпълнението на общинския бюджет, представлява Общината пред физически и юридически лица. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки. За одитирания период от кмета, на основание чл. 7, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП), със заповеди № РД-416/ 03.12.2015 г. и № РД-330/14.11.2019 г. са упълномощени да организират и възлагат обществени поръчки заместник-кметовете на Общината.⁵

Бюджетът на Община Хитрино за 2019 г. е приет с Решение на ОбС № 9/ 25.01.2019 г. в размер на 15 248 986 лв. Уточненият годишен план е 16 436 751 лв. и изпълнението за годината е 11 078 537 лв., или 67,4 на сто. С Решение на ОбС

¹ Чл. 16 и чл. 21 от УП (утвърден със заповед на кмета № РД-286/10.08.2012 г.) – с. Хитрино, с. Байково, с. Близнаци, с. Висока поляна, с. Върбак, с. Длъжко, с. Добри Войниково, с. Единаковци, с. Живково, с. Звегор, с. Иглика, с. Калино, с. Каменяк, с. Развигорово, с. Сливак, с. Становец, с. Студеница, с. Тервел, с. Тимарево, с. Трем, с. Черна

² ОД № 1.1. (папка 1)

³ [Национален статистически институт - население към 31.12.2020 г.](#)

⁴ [Правилник за организацията и дейността на Общински съвет Хитрино, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация](#)

⁵ ОД № 2.5.

№ 45/23.07.2020 г. е приет отчетът за касовото изпълнението на бюджета (ОКИБ) за 2019 г.⁶

С Решение на ОбС № 9/29.01.2020 г. е приет бюджетът на Общината за 2020 г. в размер на 10 397 432 лв. Уточненият годишен план е 11 456 288 лв. и изпълнението е 6 933 242 лв., или 60,5 на сто. Отчетът за касовото изпълнение на бюджета за 2020 г. е приет с Решение на ОбС № 45/03.09.2021 г.⁷

За 2019 г. и за 2020 г. в структурата на Общината са обособени два второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), които прилагат делегиран бюджет.⁸

Организацията на дейността на общинската администрация (ОбА), числеността, структурата и функционалната компетентност на структурните звена са регламентирани в утвърдените с Решения на ОбС № 3/30.11.2015 г. и № 3/28.11.2019 г. и в УП. Общинската администрация е структурирана в обща и специализирана, с включени по една дирекция и дейности към тях.⁹

За 2019 г. числеността на ОбА е 63,5 щатни бройки, в т.ч. кмет на Общината, двама заместник-кметове, секретар, 19 кметове на кметства и 0,5 щатна бройка за кметски наместник. През 2020 г. общата численост е завишена на 64,5 щатни бройки, в т.ч. двама заместник-кметове, секретар, 18 кметове на кметства и 1,5 щатни бройки за кметски наместници.¹⁰

Съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв. задължително се изгражда звено за вътрешен одит. Бюджетът на Общината за 2019 г. и за 2020 г. е съответно в размер на 15 248 986 лв. и 10 397 432 лв. За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. в структурата на Общината не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки наличието на основание за това, с което не е спазена посочената разпоредба от ЗВОПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.).¹¹

Дейността на ОбА се осъществява чрез използването на програмни продукти, осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на данни и информация.¹²

Отговорност за управленските решения по смисъла по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Нуридин Басри Исмаил, кмет на Община Хитрино.¹³

5. Цели на одита

5.1. 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“.

5.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Хитрино.

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

⁶ ОД №№ 1.1. (папка 3.1), 1.2., 1.3. и 1.4.

⁷ ОД №№ 1.1. (папка 3.2), 1.2., 1.5. и 1.6.

⁸ ОД № 1.7.

⁹ ОД № 1.1. (папка 1)

¹⁰ ОД №№ 1.8. и 1.9.

¹¹ ОД №№ 1.1. (папка 1), 1.8. и 1.9.

¹² ОД № 1.10.

¹³ ОД № 1.11.

6. Обхват на одита

6.1. Одитната задача обхваща:

I. Област „Бюджет“ с процеси:

1. „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“;

2. „Разходи по бюджета“ с под-процеси:

2.1. „Разходи за текущ ремонт“;

2.2. „Капиталови разходи“ с под-под-процеси:

2.2.1. „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“;

2.2.2. „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

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. „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“;

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

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 чрез търг“.

2.2. „Отдаване под наем на земеделски земи без търг“ с под-под-процеси:

2.2.1. „Отдаване под наем на пасища“;

2.2.2. „Отдаване под наем на полски пътища“.

2.3. „Просрочени вземания от наеми на имоти - общинска собственост“;

3. „Разпореждане с имоти - общинска собственост“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

Обхватът на одита в трите области на изследване е ограничен по отношение дейността на ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, които са самостоятелни юридически лица, самостоятелно възлагат обществени поръчки, разпореждат се с утвърдените им бюджетни средства и управляват имуществото си.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“:

7.1.1. За под-процес „Разходи за текущ ремонт“ не е формирана одитна извадка поради малкия брой на единиците от популацията, на обща стойност 926 343,25 лв. по шест договора. От популацията са изключени извършените разходи по два договора¹⁴ - обект на проверка в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“.

7.1.2. За под-процес „Капиталови разходи“ с под-под-процеси:

а) „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“

Популацията е формирана от 25 обекта, за които през одитирания период са извършени разходи на обща стойност 4 293 667 лв., отчетени по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „систематичен подбор през определен

¹⁴ Договори №№ ОП-40/25.06.2019 г. сключен със „СИМИ“ ЕООД, с предмет Ремонтни работи на сгради общинска собственост за 2019 г. в изпълнение на Рамково споразумение с предмет: „Рамково споразумение за извършване на СМР на територията на Община Хитрино“ и ОП-1/15.05.2020 г. сключен със „СИМИ“ ЕООД с предмет Ремонтни работи на сгради общинска собственост за 2020 г. в изпълнение на Рамково споразумение с предмет: „Рамково споразумение за извършване на СМР на територията на Община Хитрино”

интервал и случайно начало“. В извадката са включени два обекта с обща стойност на разходите 1 014 107 лв. или 23,62 на сто от разходите, включени в популацията.

б) „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“

Популацията е формирана от 34 обекта, за които през одитирания период са извършени разходи на обща стойност 1 371 746 лв., отчетени по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците са „рисков подбор“ и „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“. В извадката са включени три обекта с обща стойност на разходите 314 788 лв. или 22,95 на сто от разходите, включени в популацията.

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

7.2.1. Под-процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“
Популацията за определяне на извадката включва 18 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 6 589 603,06 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците са „рисков подбор“ и „подбор на единиците по стойност“ - процедури с прогнозна стойност равна или по-висока от 120 000 лв. без ДДС. Размерът на извадката е осем процедури (44 на сто от популацията), с обща прогнозна стойност 6 333 256,10 лв. без ДДС, или 96,10 на сто от общата прогнозната стойност на обществените поръчки.

7.2.2. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популация за определяне на извадката включва 14 договора за възлагане на обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период, с обща стойност 1 269 441,01 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците са „рисков подбор“ и „подбор на единиците по стойност“ - договори за възлагане на обществени поръчки на стойност по-висока от 40 000 лв. без ДДС. Размерът на извадката е осем договора с обща стойност 1 220 493,36 лв. без ДДС или 96,14 на сто от общата стойност на сключените и изпълнени договори.

7.2.3. Не е формирана одитна извадка поради малкия брой на единиците от популацията за под-процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“, т.к. са възложени две обществени поръчки с обща прогнозна стойност 138 970 лв. без ДДС.

7.3. За област „Общинска собственост“:

7.3.1. Под-под-процес „Отдаване под наем на пасища“

Популацията за определяне на извадката е формирана от 52 отдадени под наем пасища за одитирания период. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „систематичен подбор“ – през определен интервал и случайно начало. Размерът на извадката е 10 имота, които представляват 19,23 на сто от популацията.

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

Популацията е формирана от отдадените под наем 958 имота – полски пътища за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. Извършена е стратификация по критерий – отчетен период. Формират се две под-популации, както следва:

а) Под-популация „Отдадени под наем имоти – полски пътища за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.“ – 466 имота. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „систематичен подбор“ – през определен интервал и случайно начало. Извадката включва 10 имота, които представляват 2,15 на сто от под-популацията.

б) Под-популация „Отдадени под наем имоти – полски пътища за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.“ – 492 имота. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „систематичен подбор“ – през определен

интервал и случайно начало. Извадката включва 10 имота, които представляват 2,03 на сто от под-популацията.

7.3.3. Не е формирана одитна извадка поради малкия брой на единиците от популацията за: под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“ - отдадени са под наем 10 имота общинска собственост и за процес „Разпореджане с имоти - общинска собственост“ – извършени са пет разпоредителни сделки.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствието са приложени следните критерии за оценка:

1. Област „Бюджет“

1.1. Нормативни актове: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс; Закон за нормативните актове; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за местните данъци и такси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за публичните финанси; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за устройство на територията; ПМС № 344/21.12.2018 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; ПМС № 381/30.12.2019 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки; 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. Подзаконовни актове: Решение на МС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Указания на МФ БЮ № 4/23.08.2018 г. за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2019 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2020 и за 2021 г.; Указания на МФ БЮ № 3/30.08.2019 г. за подготовката и представянето на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет за 2020 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2021 и за 2022 г.

1.3. Актове на Общински съвет – Хитрино: Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Хитрино; Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Хитрино; Наредба за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на община Хитрино; Решение на ОбС № 9/25.01.2019 г. за приемане бюджета на Община Хитрино за 2019 г.; Решение на ОбС № 9/29.01.2020 г. за приемане бюджета на Община Хитрино за 2020 г.

1.4. Вътрешни актове: Устройствен правилник на общинска администрация Хитрино; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в счетоводната система; Вътрешни правила за прилагане на Системата за финансово управление и контрол в Община Хитрино; Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Хитрино; Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2019 г.; Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2020 г.; индивидуални административни актове на кмета и други.

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

2.1. Нормативни актове: Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; 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 данък върху добавената стойност; Закон за камарите на

архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за камарата на строителите; Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; Закон за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки.

2.2. *Подзаконови актове:* Решение на МС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори.

2.3. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Хитрино; договори за възлагане на обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

3. Област „Общинска собственост“

3.1. *Нормативни актове:* Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за местните данъци и такси; Търговския закон; Закон за кадастър и имотния регистър; 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. *Актове на Общински съвет – Хитрино:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за предоставяне под наем и разпореждане с общинско имущество; Наредба № 3 за определяне на минималния размер на наемите, при предоставяне на помещения, сгради и терени, собственост на общината за развиване на стопанска дейност; Стратегия за управление на общинската собственост 2019 - 2023 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2020 г.; Решения на ОбС-Хитрино.

3.3. *Вътрешни актове:* Устройствен правилник на общинска администрация Хитрино; 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 и вътрешни актове

1.1. На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/15.02.2013 г.) от ОбС-Хитрино с Решение № 1/30.01.2014 г. е приета *Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Хитрино* (НБПСΠИОБ), изменена и допълнена с Решение № 53/08.07.2016 г.¹⁵

С НБПСΠИОБ са определени условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет, сметките за средствата от Европейския съюз (ЕС) и сметките за чужди средства, както и взаимоотношенията с централните ведомства, ВРБ, други общини, финансови институции и местната общност. Регламентирани са управлението на бюджетните средства, средствата от ЕС и сметките за чужди средства при спазването на определени принципи.

При проверката за съответствие на НБПСΠИОБ с изискванията на ЗПФ е установено:¹⁶

а) Разпоредбата на чл. 39, ал. 3 на наредбата за текущите разходи за местни дейности, които не може да се финансират за сметка на поемането на дългосрочен дълг от Общината, не е отменена с отменянето на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) С текста на чл. 41, ал.ал. 1 и 2 на наредбата са определени срокове за възстановяване на неусвоени средства от целеви трансфери, които са променени с изменението на ЗПФ, а за средства от целевата субсидия за капиталови разходи - отменени с чл. 129 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

в) В НБПСΠИОБ не са посочени разпоредбите на чл. 128, ал.ал. 2, 3 и 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), които разширяват кръга на обстоятелствата за недопускане поемането на ангажименти за разходи, натрупването на нови задължения и увеличаването на просрочените задължения по бюджета на Общината към края на годината.

г) Текстът на чл. 21, ал. 1, т. 1, б. „б“ от НБПСΠИОБ не е допълнен с измененията на чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) за включване в бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет, в частта на местните дейности - обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища.

д) Нормата на чл. 21, ал. 1, т. 1, б. „г“ от НБПСΠИОБ не е допълнена с измененията на чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „г“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) за включване в други целеви разходи и разходите за местни дейности.

е) По време на одита са предприети действия за отстраняване на установените несъответствия със ЗПФ, посочени в б.б. „а“, „б“ и „в“ и с докладна записка на кмета до ОбС, вх. № 178/23.11.2021 г., е внесен Проект за изменение и допълнение на НБПСΠИОБ.¹⁷ Предложението за изменение е предшествано от съобщение, публикувано на 22.10.2021 г. на интернет страницата на Общината със съдържанието, определено в чл. 28, ал. 2 от Закона за нормативните актове (ЗНА), при спазване на срока за оповестяване по чл. 26, ал. 4 от същия закон - не по-кратък от 30 дни.¹⁸ С Решение № 68/16.12.2021 г. на ОбС са приети изменения на НБПСΠИОБ, с които частично са отстранени установени несъответствие със ЗПФ.

¹⁵ Од № 1.12.

¹⁶ Од № 1.12.

¹⁷ Од № 1.13.

¹⁸ [Проект за изменение на Наредба за условията и реда съставяне на бюджетна прогноза за следващите три години, съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет - 22.10.2021 г.](#)

1.2. На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ с Решение № 4/26.02.2008 г. на ОбС е приета *Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Хитрино* (НОРМД). Във връзка с изменение и допълнение на ЗМДТ (ДВ, бр. 98/27.11.2018 г.) НОРМД е изменена с Решение на ОбС № 5/25.01.2019 г., в сила от 01.01.2019 г.¹⁹ Предложението за изменение е със съдържанието по чл. 28, ал. 2 от ЗНА и е публикувано за обсъждане на 17.12.2018 г. на интернет страницата на Общината, с което е спазен срокът за оповестяване по чл. 26, ал. 4 от ЗНА.²⁰

Във връзка с протест на прокурор от Окръжна прокуратура-Шумен срещу отделни разпоредби от НОРМД²¹ същата е изменена с Решение на ОбС № 24/24.03.2020 г.²²

В НОРМД са уредени отношенията, свързани с определяне на размерите на местните данъци на територията на Общината, редът и срокът на тяхното събиране.

При проверката за съответствие на НОРМД с изискванията на ЗМДТ е установено²³:

а) В текста на чл. 7, ал. 1 от НОРМД не е отразено изменението в разпоредбата на чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г., бр. 96/2019 г.) относно облагането с ДНИ на сгради, самостоятелни обекти в сгради и поземлени имоти след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон.

б) Разпоредбата на чл. 8, ал. 4 от НОРМД не е допълнена с изменението на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), който определя, че при концесия за добив ДЗЛ е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

в) В НОРМД не са отразени измененията в разпоредбите на чл. 14, ал.ал. 1, 4, 5 и 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.) относно:

ва) подаване на декларация за облагане с ДНИ от собственика на новопостроени сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на Закона за устройство на територията (ЗУТ);

вб) подаване от предприятията на информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определяне на ДНИ за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване;

вв) уведомяване на Общината от данъчно задължените лица при преустройство и промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда или промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка.

вг) образуване на партида от служителите от общинската администрация за наследствен недвижим имот въз основа на данните, налични в Общината и в регистъра на населението, когато от наследниците или заветниците не е подадена декларация по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ в определения шест месечен срок.

г) Разпоредбата на чл. 14 от НОРМД, че ДНИ постъпва в приход на бюджета на Общината, на територията на която се намира имотът, се повтаря с текста на чл. 11, ал. 5 от наредбата.

д) Разпоредбата на чл. 17, ал. 4 от НОРМД не е допълнена с изменението на чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.) относно определянето на данъчната оценка на недвижими имоти на предприятия от служител на общинската администрация, при наличие на счетоводни данни, определени в нарушение на приложимото счетоводно законодателство. Определянето на данъчната оценка се извършва по реда на ДОПК.

е) В чл. 18, ал. 1 от НОРМД е регламентирано, че ДНИ се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти към първи януари на годината, за която се

¹⁹ ОД № 1.14.

²⁰ [Проект за изменение и допълнение на Наредбата за определяне на местните данъци на територията на Община Хитрино - 17.12.2018 г.](#)

²¹ Чл. 17, ал. 1, чл. 41, ал.ал. 8 и 9, чл. 46, ал. 1 и чл. 52, ал. 1, т. 4 от НОРМД

²² ОД № 1.15.

²³ ОД №№ 1.14. и 1.15.

дължи. Текстът не е допълнен с изискването на чл. 19 ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2014 г.) за съобщаване на дължимия ДНИ на лицата в срок до първи март на същата година.

ж) Текстът на чл. 44 от НОРМД не е допълнен със съдържанието на чл. 58, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.) относно неприлагането на чл. 58, ал. 4 от ЗМДТ и заплащането на данък за превозните средства, чиято регистрация е служебно прекратена по реда на чл. 143, ал. 10 от Закона за движението по пътищата, и за превозните средства със служебно прекратена регистрация поради това, че са с табели с регистрационен номер, които не отговарят на изискванията на българските държавни стандарти – БДС 15980 и БДС ISO 7591.

з) В разпоредбата на чл. 47 от НОРМД е посочен чл. 54, ал. 2 от ЗМДТ, вместо чл. 54, ал. 5, цитиран в чл. 61 от ЗМДТ.

и) В чл. 20²⁴ от НОРМД е посочен чл. 17 от ЗМДТ, който е отменен с ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.07.2011 г.

к) В чл. 5, ал. 1 от НОРМД не е отразено допълнението на чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.1/2019 г.), според което обжалването на актовете, свързани с местните данъци се извършва по местонахождение на общината, в чийто район е възникнало задължението, по реда на ДОПК.

л) Текстът на чл. 13 от НОРМД не е допълнен с разпоредбата на чл. 24, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.), която забранява освобождаването от ДНИ на сгради, получили сертификат с клас на енергопотребление в резултат на предприети мерки за енергийна ефективност, финансирани с публични средства.

м) В чл. 25, ал. 1²⁵ от НОРМД неправилно е направена препратка към чл. 25, вместо към чл. 24 от същата.

н) Текстът на чл. 32, ал. 4 от НОРМД не е допълнен с изменението на чл. 44 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) относно изключването от обектите на облагане с данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин на моторните превозни средства, придобити преди първоначалната им регистрация за движение в страната.

о) Разпоредбата на чл. 34 от НОРМД – „Основа за определяне на данъка е оценката на имуществото в левове към момента на прехвърлянето“ се повтаря с текста на чл. 33 от същата.

п) Текстът на чл. 41, ал. 4 от НОРМД не е допълнен с изменението на чл. 55, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 18/28.02.2020 г.), според който триколесното превозно средства следва да е определено по чл. 4 от Регламент (ЕС) 168/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 15 януари 2013 г.

р) Нормите на чл. 49, ал.ал. 3 и 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.), изискващи подаването на декларация от лицата, придобили безвъзмездно имущество, както и на чл. 50 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), изискваща извършване на разпоредителни сделки и действия с имущество и вещни права от кмета на Общината след установяване плащането на всички дължими данъци по ЗМДТ, не са отразени в НОРМД.

с) Определеният в чл. 57, ал. 5 от НОРМД срок,²⁶ в който лицата, предлагащи нощувки, подават декларация за облагане с туристически данък за предходната календарна година не съответства на посочения в чл. 61р от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.).²⁷

²⁴ Чл. 20 от НОРМД - Необходимо условие за определяне на данъка е наличието на подадена данъчна декларация по чл. 14 и чл. 17 от Закона за местните данъци и такси.

²⁵ Чл. 25, ал. 1 от НОРМД - При откриване на наследство данъчно задължените лица по чл. 25 или техните законни представители са длъжни в срок от 6 месеца да

²⁶ До 30 януари на всяка година

²⁷ До 31 януари на всяка година

т) Текстът на чл. 57, ал. 3 от НОРМД не е приведен в съответствие с изменението на чл. 61р, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 30/2013 г.), с което е премахнат изразът „местата за подслон“.

у) В чл. 58 от НОРМД не е отразено изменението на чл. 61с, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.), касаещо определянето на дължимия туристически данък от служител на общинската администрация въз основа на данни от Единната система за туристическа информация, поддържана от Министерството на туризма.

ф) По време на одита са предприети действия за отстраняване на установените несъответствия със ЗМДТ, посочени в б.б. „а“-„и“ и с докладна записка на кмета, вх. № 175/23.11.2021 г. е внесен в ОбС Проект за изменение и допълнение на НОРМД.²⁸ Предложението за изменение е предшествано от съобщение, публикувано на 22.10.2021 г. на интернет страницата на Общината със съдържанието, определено в чл. 28, ал. 2 от ЗНА, като е спазен срокът за оповестяване по чл. 26, ал. 4 от същия закон.²⁹ С Решение № 71/16.12.2021 г. на ОбС са приети изменения на НОРМД, с които частично са отстранени установени несъответствие със ЗМДТ.

1.3. На основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение № 6/13.03.2003 г. на ОбС е приета *Наредба за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на община Хитрино* (НОАМТЦУ). През одитирания период с Решение № 12/20.12.2019 г. от ОбС е изменен и допълнен чл. 18, ал. 8 от Раздел I „Такса за битови отпадъци“, регламентиращ освобождаването от заплащане на ТБО на молитвените домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени. Освобождаването от заплащане на ТБО е при условие, че имотите не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност.

В НОАМТЦУ са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на предоставяни на физически и юридически лица услуги, редът и срокът на тяхното събиране на територията на Община Хитрино. Регламентирано е годишният размер на ТБО за всяко населено място да се определя въз основа на одобрена с решение на ОбС план-сметка, включваща необходимите разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битови отпадъци; събиране на битови отпадъци и транспортирането им до депа или други инсталации и съоръжения за обезвреждането им; проучване, проектиране, изграждане, експлоатация, закриване и мониторинг на депа за битови отпадъци; почистване на уличните платна, площадите, алеите и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване; отчисления по Закона за управление на отпадъците (ЗУО).

При проверката за съответствие на НОАМТЦУ с изискванията на ЗМДТ относно определянето и администрирането на ТБО е установено³⁰:

а) С чл. 15 от НОАМТЦУ са определени лицата, които заплащат ТБО, като не е посочен собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот - за имота или съответната част от него, което е в несъответствие с чл. 64, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.), вр. чл. 11, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Не е отразена и редакцията на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.), че при концесия за добив ДЗЛ е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

б) В неизпълнение на чл. 67, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 88/2017 г.) основите за изчисляване размера на ТБО за услугите по чл. 62 за различните категории задължени лица не са приети от ОбС с НОАМТЦУ.³¹

²⁸ ОД № 1.16.

²⁹ [Проект за изменение на Наредба за определяне на местните данъци на територията на Община Хитрино - 22.10.2021 г.](#)

³⁰ ОД № 1.58.

в) В чл. 16, ал. 1 от НОАМТЦУ е определено, че в план-сметката се включват разходи за събиране на битови отпадъци и транспортирането им до депата или други инсталации и съоръжения за обезвреждането им, вместо транспортирането да е до депа или инсталации и съоръжения *за третирането им*, което е в несъответствие с чл. 6б, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53/2012 г.).

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

д) Не е спазена нормата на чл. 71, т. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2018 г.), като в чл. 18 от НОАМТЦУ не е определен ред задължените лица да декларират наличие на договор за предоставяне на услугата - събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране, сключен с лица получили регистрационен документ по ЗУО, което води до освобождаване от заплащане на такса за тази услуга.

1.4. Действащия през одитирания период *Устройствен правилник на Общинска администрация Хитрино (УП)* е утвърден от кмета със заповед № РД-286/10.08.2012 г. на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА и в изпълнение Решение на ОбС № 63/03.08.2012 г.

През одитирания период с Решение № 3/28.11.2019 г. от ОбС-Хитрино е одобрена общата численост и структурата на ОБА. Съгласно решението общинската администрация е структурирана в дирекция „Финансово-стопански дейности и административно-правно обслужване“³² (ФСД и АПО) и дирекция „Устройство на територията, хуманитарни дейности, регионално развитие и програми“³³ (УТХДРРП). Структурните промени в ОБА не са отразени чрез утвърждаване на нов УП от кмета, с което не е спазен чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА. С УП са определени правомощията на кмета, заместник-кметовете, секретаря, кметовете на населени места/кметските наместници, организацията на работата, структурните звена и функциите на ОБА и дейностите към тях.³⁴

Задълженията на служителите са конкретизирани в длъжностни характеристики, в които е определена тяхната йерархическа подчиненост на директора на съответната дирекция и на заместник-кмет/секретар на Общината.³⁵

1.5. На основание чл. 7, ал. 7 от ЗПФ със заповед № РД-134/27.03.2015 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес (ВПОУБП)*.³⁶

С правилата са регламентирани етапите на бюджетния процес, правата и отговорностите на длъжностните лица, ангажирани с осъществяването на етапите от бюджетната процедура, съгласуването, контрола, вземането на решения и документиране на дейностите.

В т. 30 от ВПОУБП е посочено, че ОбС, след обсъждането с местната общност, приема отчета за изпълнение на бюджета на Общината не по-късно от 31 декември на годината, следваща отчетната година. Съдържанието на т. 30 от ВПОУБП не е актуализирано с изменението на чл. 140, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), съгласно която ОбС приема отчета за изпълнение на бюджета на Общината не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година.

1.6. Със заповед № 57/29.01.2007 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в счетоводната система (ВПОПК)*. С тях са

³¹ Основите за отделните категории задължени лица за заплащане на ТБО за 2019 г. и 2020 г. са определени, съответно с Решения на ОбС № 23/22.12.2015 г. и № 13/20.12.2019 г., с които е изменен размера за услугите по чл. 62 от ЗМДТ.

³² Предишно наименование на дирекцията – „Финансово-стопански дейности, административно-правно обслужване и общинско-мобилизационна подготовка“

³³ Предишно наименование на дирекцията – „Хуманитарни дейности, регионално развитие и програми“

³⁴ ОД № 1.1. (папка 1, т.т. 1-5)

³⁵ ОД № 1.1. (папка 2)

³⁶ ОД № 1.1. (папка 6, под-папка 1, т. 1)

въведени контролни дейности, създаващи условия за законосъобразно изпълнение на дейността и постигане на поставените цели, в т.ч.:³⁷

а) Система за двоен подпис, определяща че документите, свързани с поемането на задължения или извършването на разходи се подписват от кмета и главния счетоводител, а при отсъствие – от определени със заповед на кмета длъжностни лица.

б) Процедури за вътрешен контрол на разходите в счетоводната система, определящи: организацията и обхвата на предварителния контрол в дейността на ОБА; начина на документиране на дейността и нейния резултат; лицата, отговорни за заявяване, одобрение/вземане на решение и осъществяване на предварителния контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разходи по бюджета на Общината.

С ВПОПК са възложени отговорности на дирекция „Административно-правно и информационно обслужване, финансово-стопански дейности и отбранително-мобилизационна подготовка“, която не съществува в одобрената с Решение № 3/28.11.2019 г. на ОбС структура на ОБА, като функциите ѝ са възложени на две дирекции.

Към 31.12.2020 г. ВПОПК не са актуализирани съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдените със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.³⁸

През одитирания период функциите на финансов контролор се осъществяват от директора на дирекция ФСД и АПО, съгласно заповед на кмета № 540/01.09.2004 г.,³⁹ а при негово отсъствие – от главния счетоводител,⁴⁰ с което е осигурено непрекъснатото изпълнение на дейността.

1.7. На основание чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС със заповед № РД-235/03.11.2020 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за прилагане на Системата за финансово управление и контрол в Община Хитрино (ВППСФУК)*.⁴¹

Във ВППСФУК са регламентирани основни правила за изграждането, развитието и функционирането на елементите на финансовото управление и контрол в Община Хитрино, в т.ч.: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Същите са разработени за подобряване на взаимодействието между структурните звена и отделните длъжности в администрацията, за създаване на условия за законосъобразно разходване на публичните средства и осигуряване на надеждна информация за вземане на правилни управленски решения. Определено е, че се прилагат от датата на утвърждаването им от всички структури и дейности на ОБА и при спазването на определените в тях принципи.

Правилата регламентират контролните дейности в Общината, в т.ч. прилагането на системата на двоен подпис при поемане на финансово задължение и извършване на разходи; реда и начина на осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност, като са определени дейностите, за които е необходимо да се извършва; длъжностните лица, които да го извършват и изискванията за неговото документиране. Изготвени са съгласно Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.8. *Стратегия за управление на риска в Община Хитрино (Стратегия)*⁴²

На основание чл. 12 от ЗФУКПС със заповед на кмета № РД-147/06.03.2017 г. е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Хитрино. Определени са: ролите и

³⁷ ОД № 1.1. (папка 6, под-папка 1, т. 2)

³⁸ ОД № 1.17., т.т. 4 и 5

³⁹ ОД № 1.1. (папка 6, под-папка 1, т. 3)

⁴⁰ ОД № 1.1. (папка 6, под-папка 1, т. 4)

⁴¹ ОД № 1.1. (папка 6, под-папка 1, т. 7)

⁴² ОД № 1.1. (папка 4)

отговорностите на кмета, секретаря, заместник-кметовете, директорите на дирекции, комисията по управление на риска, 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, определени са и превантивни и последващи действия за ответна реакция на рисковете.

В т. I. Общи положения и т. VIII. Заключение от Стратегията е определено, че тя обхваща периода 2017-2020 г. и влиза в сила от 01.01.2017 г. Съгласно чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС за изпълнение на дейностите по управление на рисковете ръководителите на организациите утвърждават стратегия, която се актуализира *на всеки три години* или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Стратегията е приложима през периода 01.01.2017 г. до 31.12.2019 г., но не е актуализирана през 2020 г. в нарушение на законовото изискване.

Със заповед № РД-260/03.12.2020 г. на кмета е утвърдена нова Стратегия за управление на риска, в сила от 01.01.2021 г.⁴³ Стратегическите цели на Общината за 2019 г. и за 2020 г. са дефинирани в План за развитие на Община Хитрино за периода 2014-2020 г., Актуализиран документ за неговото изпълнение 2018-2020 г. и Програма за управление на Община Хитрино 2019-2023 г.

От кмета са утвърдени Риск-регистри за 2019 г. и за 2020 г. В тях са определени целите, идентифицирани са рисковете за дирекциите ФСД и АПО и УТХДРРП, посочени са действия за тяхното ограничаване, отговорни длъжностни лица и срокове за изпълнение.

Със заповед на кмета № РД-159/14.03.2017 г. е определена комисия по управление на риска. През одитирания период от комисията е извършено текущо наблюдение на идентифицираните рискове чрез преглед на анкетни карти, попълнени от служители, заемащи ръководни длъжности в администрацията. Осъщественият мониторинг на рисковете не е документиран, но са изготвени годишни доклади за оценка на рисковете за 2019 г. и за 2020 г.⁴⁴

Спазена е чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.15/2013 г.), като в регламентиращия срок до 31 март на следващата година в МФ е изпратен доклад за състоянието на СФУК на Община Хитрино за 2019 г. с писмо, изх. № 04-00-34/31.03.2020 г.⁴⁵

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

Разпоредбите на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Хитрино са в съответствие със ЗПФ, но са установени текстове, които не са актуализирани с настъпилите изменения в ЗПФ относно: финансирането на текущите разходи; възстановяването на неусвоени средства от целеви трансфери и капиталови разходи; кръга от обстоятелства за недопускане поемането на ангажименти за разходи, натрупването на нови задължения и увеличаването на просрочените задължения по бюджета на Общината към края на годината.

В Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Хитрино се съдържат текстове, които не съответстват или не са актуализирани с настъпилите изменения в ЗМДТ относно: облагането с ДНИ на сгради, самостоятелни обекти в сгради и поземлени имоти след промяна на предназначението на земята; определянето на данъчно задълженото лице при концесия за добив;

⁴³ ОД № 1.17., т.т. 1 и 2

⁴⁴ ОД № 1.17., т. 3

⁴⁵ ОД № 1.1. (папка 6, под-папка 1, т. 6)

задължението за подаване на декларация за облагане с ДНИ от собственика на новопостроени сгради/постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация; уведомяването на общината от данъчно задължените лица при промяна в обстоятелствата, които имат значение за определяне на данъка върху недвижимите имоти; съобщаването на дължимия ДНИ на лицата до първи март на същата година; начина на определяне на данъчна оценка на недвижими имоти на предприятия при наличие на счетоводни данни, определени в нарушение на приложимото счетоводно законодателство; случаите, в които се дължи данък за превозните средства, които са със служебно прекратена регистрация; неправилното посочване на разпоредби от ЗМДТ.

В Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Хитрино са установени частични несъответствия със ЗМДТ, като: не са определени всички задължени лица, които да заплащат ТБО; от ОбС не са определени основите за изчисляване размера на ТБО; не е регламентиран ред за определяне на ТБО, когато за съответната година не е приета план-сметка от ОбС; не е определен ред за деклариране на обстоятелство, което освобождава задължените лица от заплащане на услугата по събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране.

През одитирания период се прилага Устройствен правилник на общинската администрация, който не е актуализиран съгласно одобрените от ОбС структурни промени в общинската администрация в края на 2019 г.

В Общината действат правила за финансово управление и контрол, в т.ч. за бюджетната процедура, система за двоен подпис и предварителен контрол. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в счетоводната система не са актуализирани в съответствие с указанията на министъра на финансите, утвърдени през 2020 г.

Утвърдена е Стратегия за управление на риска в Община Хитрино, която следва да се прилага до края на 2019 г. През 2020 г. Стратегията не е актуализирана в съответствие със законовите изисквания, което може да окаже негативно влияние върху постигане на целите на Общината. Изготвени са риск-регистри за 2019 г. и за 2020 г. и в нормативно определения срок е изпратена информация в МФ за състоянието на СФУК за 2019 г.

2. Разходи по бюджета

През 2019 г. бюджетните разходи на Общината са 11 078 537 лв., което е 67,4 на сто изпълнение спрямо актуализирания годишен разчет. Към 31.12.2020 г. разходите са 6 933 242 лв. - 60,5 на сто от уточнения годишен план.⁴⁶

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2019 г. от ПРБ са изразходени 10 033 942 лв. - 65,4 на сто от уточнения годишен план, в т.ч. за делегираните от държавата дейности - 3 181 728 лв., за местни дейности - 6 684 035 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 168 179 лв.⁴⁷

През 2020 г. бюджетните разходи на ПРБ са 5 769 586 лв. - 56,4 на сто от актуализирания годишен разчет, в т.ч. за делегираните от държавата дейности - 2 546 385 лв., за местни дейности - 3 075 618 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 147 583 лв.⁴⁸

⁴⁶ ОД №№ 1.4. и 1.6.

⁴⁷ ОД № 1.35.

⁴⁸ ОД № 1.36.

2.1. Разходи за текущ ремонт

Отчетените разходи за текущ ремонт в отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2019 г. са 901 755 лв. и са с най-голям относителен дял в разходите за издръжка - 49,8 на сто. Изпълнение им спрямо актуализирания годишен разчет е 90 на сто.⁴⁹ За 2020 г. отчетените разходи за текущ ремонт са 502 063 лв. и са с най-голям относителен дял в разходите за издръжка - 37,1 на сто, като изпълнението им е 84,5 на сто спрямо планираните по уточнения бюджет.⁵⁰

Разходите са извършени по сключени договори за обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП, сключени директно договори и доказани с първични платежни документи.⁵¹

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорите на извършените разходи за текущ ремонт общо в размер на 926 343,25 лв. с ДДС по шест договора.⁵²

2.1.1. Разходите за текущ ремонт по три договора №№ ОП-21/22.11.2018 г., ОП-7/10.09.2020 г. и ОП-10/13.09.2018 г., сключени след проведени процедури по ЗОП, са извършени въз основа на възлагателни писма.⁵³ Установено е:

⁴⁹ ОД № 1.35.

⁵⁰ ОД № 1.36.

⁵¹ ОД № 1.18.

⁵² Договори: № ОП-21/22.11.2018 г. (УИН 00172-2018-0011) сключен с „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, с предмет: „СМР по общинската ВиК и пътна инфраструктура и съоръжения към тях за нуждите на община Хитрино“ с изплатени разходи 741 704,91 лв. с ДДС; № ОП-10/13.09.2018 г. (УИН 00172-2016-0001) сключен със „СИМИ“ ЕООД, с предмет: СМР за обект: „Ремонтни работи на сгради общинска собственост: 1. Ремонт на покрив на бивше кметство с. Близнаци; 2. Ремонт на покрив на многофункционална зала с. Байково; 3. Подобряване на енергийната ефективност на кметство с. Развигорово; 4. Ремонт на кметство с. Черна; 5. Ремонт на кметство с. Добри Войниково; 6. Ремонт на кметство с. Върбак“ с изплатени разходи 92 884,99 лв. с ДДС; № ОП-7/10.09.2020 г. (УИН 00172-2020-0003) сключен „С-М СТРОЙ“ ЕООД, с предмет: „Извършване на строително монтажни работи (СМР) на общински сграден фонд, съоръжения и инфраструктура към тях за нуждите на община Хитрино“ с изплатени разходи 49 304,16 лв. с ДДС; № ДО-69/29.04.2020 г. сключен с „БИАС ПЛАСТ“ ЕООД, с предмет: „Извършване на демонтаж на съществуваща алуминиева и ПВХ дограма на сгради-общинска собственост, в това число алуминиеви и ПВХ-врати и прозорци и доставка на ПВХ и алуминиеви врати и прозорци“ с изплатени разходи 9 216,99 лв. с ДДС; № ДО-95/29.05.2019 г. сключен с „БИАС ПЛАСТ“ ЕООД, гр. Шумен, с предмет: „Доставка на дограма за обект „Многофункционална зала в УПИ XVI, кв. 6, с. Трем, община Хитрино, област Шумен“ с изплатени разходи 21 933,12 лв. с ДДС; № ДО-54/18.03.2020 г. с изпълнител „БИАС ПЛАСТ“ ЕООД, гр. Шумен, с предмет: „Доставка на дограма за обект: „Кметство с. Иглика, Кметство с. Сливак, Кметство с. Добри Войников, Кметство с. Трем, Кметство с. Тимарево, община Хитрино“ с изплатени разходи 11 299,08 лв. с ДДС. Общо извършени разходи: 926 343,25 лв. с ДДС.

⁵³ **Възлагателни писма към договор № ОП-21/22.11.2018 г.:** изх. № 26-00-282/06.06.2019 г. с предмет СМР на обект: „Текущи ремонти на съоръжения и пътища в община Хитрино за 2019 г.“ с изплатени разходи 72 407,80 лв. с ДДС; изх. № 26-00-283/06.06.2019 г. с предмет СМР на обект: „Текущи ремонти на улици в населените места на община Хитрино - с. Близнаци, с. Тимарево, с. Живково, с. Развигорово, с. Тервел, с. Звегор, с. Върбак, с. Висока поляна, с. Калино за 2019 г.“ с изплатени разходи 427 484,83 лв. с ДДС; изх. № 26-00-295/18.09.2020 г. с предмет СМР на обект: „Ремонт на тротоари на ул. „Трети март“, с. Тервел“ с изплатени разходи 72 622,64 лв. с ДДС; изх. № 26-00-296/18.09.2020 г. с предмет СМР на обект: „Текущ ремонт на път Варна-Русе-клон Развигорово“ с изплатени разходи 65 712 лв. с ДДС; изх. № 26-00-298/21.09.2020 г. с предмет СМР на обект: „Частична рехабилитация на ул. „Еделвайс“, с дължина 159 м.“ с изплатени разходи 70 169,83 лв. с ДДС и изх. № 26-00-348/02.11.2020 г. с предмет СМР на обект: „Възстановяване на тротоари в УПИ XI, кв. 27 по плана на с. Хитрино, община Хитрино“ с изплатени разходи 33 307,81 лв. с ДДС. Общо извършени разходи по договора: 741 704,91 лв. с ДДС.; **Възлагателно писмо към договор № ОП-10/13.09.2018 г.** изх. № 26-00-315/17.09.2018 г. с изплатени разходи 92 884,99 лв. с ДДС; **Възлагателни писма към договор № ОП-7/10.09.2020 г.:** изх. № 26-00-369/09.11.2020 г. с предмет „Ремонт на постройка за ведомствена пералня в ЦДГ „Първи юни“, с. Хитрино“ с изплатени разходи 18 187,70 лв. с ДДС; изх. № 26-00-370/09.11.2020 г. с предмет „Отстраняване на авария в отоплителната инсталация на СУ „Д-р Петър Берон“, с. Хитрино“ с изплатени разходи 25 938,59 лв. с ДДС и изх. № 26-00-371/09.11.2020 г. с предмет „Ремонт на противопожарна водопроводна инсталация на сепарираща инсталация за ТБО в с. Близнаци, община Хитрино“ с изплатени разходи 5 177,87 лв. с ДДС. Общо извършени разходи по договора: 49 304,16 лв. с ДДС.

а) В договорите, съгласно чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), са включени клаузи относно данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена и начин на плащане, срок и място на изпълнение, права и задължения на страните, 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 и други.⁵⁴

При изпълнението на договорите са спазени договорените срокове за осъществяване на дейностите, цените и задълженията на страните. Приемането на извършените строително-монтажни работи (СМР), доставките и услугите е въз основа на протоколи за приемане на извършени СМР и приемо-предавателни протоколи за доставки и услуги.⁵⁵

б) Съгласно т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. договорите се регистрират в информационна система „РМС-Плащания“ в 30-дневен срок от сключването им.

Договори № ОП-21/22.11.2018 г. с „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, и № ОП-7/10.09.2020 г., с „С-М СТРОЙ“ ЕООД, са регистрирани в системата с вх. №№ 127384/10.05.2019 г. и 218506/07.12.2020 г., съответно със 139 и 58 дни закъснение.⁵⁶

в) Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Спазени са договорените количества и единични цени от ценовите предложения на изпълнителите по договорите.

ва) Плащанията по договорите са извършени след прилагане на регламентираната в РМС № 592/21.08.2018 г. проверка за липса на задължения на съответния изпълнител към НАП и АМ, с изключение на договор № ОП-7/10.09.2020 г. с изпълнител „С-М СТРОЙ“ ЕООД. В несъответствие с т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г., за две авансови плащания⁵⁷ по договора не са извършени проверки за липса на задължения на изпълнителя към НАП и АМ.⁵⁸

вб) Съгласно т. 4 от Указанията за прилагане на РМС № 592/21.08.2018 г., в случай че плащането, за което е получено потвърждение от приходните агенции не бъде извършено до 10 дни, разпоредителят с бюджет е длъжен да отправи ново уведомление за предстоящо плащане.

За две⁵⁹ плащания по договор ОП-21/22.11.2018 г. не е спазен 10 дневният срок за извършване на плащането от получаване на уведомленията от НАП и АМ за липса на задължения на изпълнителя. Възложителят не е отправил нови уведомления за предстоящите плащания.⁶⁰

г) Плащанията по договорите са документално обосновани, извършени са по издадени от изпълнителите фактури, съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и са осъществени след приемане на извършените СМР, доставки и услуги, с изключение на един договор. В чл. 9, т. 2 от договор № ОП-10/13.09.2018 г., сключен със „СИМИ“ ЕООД, е посочено, че окончателното плащане се извършва в срок до пет работни дни след представяне на фактура, придружена от подписан двустранен протокол. От изпълнителя е представена фактура № 0000000517/02.01.2019 г. на стойност 92 884,99 лв. с ДДС, придружена от двустранно подписан протокол 19/№ 1 за установяване на изпълнените натурални видове СМР. Окончателно плащане е извършено

⁵⁴ ОД № 1.19.

⁵⁵ ОД №№ 1.20. до 1.29.

⁵⁶ ОД №№ 1.20. и 1.27.

⁵⁷ По възлагателно писмо (ВП) изх. № 26-00-369/09.11.2020 г. и ВП изх. № 26-00-371/09.11.2020 г.

⁵⁸ ОД №№ 1.27. и 1.29.

⁵⁹ По ВП изх. № 26-00-282/06.06.2019 г. и ВП изх. № 26-00-348/02.11.2020 г.

⁶⁰ ОД №№ 1.20. и 1. 25.

с платежно нареждане (ПН) № 95544821/15.01.2019 г., което е с четири работни дни закъснение, в несъответствие с чл. 9, т. 2 от договора.⁶¹

д) Съгласно клаузите на договори № ОП-21/22.11.2018 г., сключен с „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД и № ОП-7/10.09.2020 г., сключен със „С-М СТРОЙ“ ЕООД, гаранцията за изпълнение се освобождава в срок до 30 дни след приключване на изпълнението на договора и окончателно приемане на дейностите по него в пълен размер, ако липсват основания за задържането на каквато и да е сума по нея. Договорите са сключени със срок за изпълнение четири години.

В чл. 26, ал. 1 от договор № ОП-10/13.09.2018 г., сключен със „СИМИ“ ЕООД, е договорено гаранцията за изпълнение да се освобождава в срок от един месец от окончателното плащане по договора, ако изпълнителят е изпълнил всички свои задължения.⁶²

да) Представената банкова гаранция по договор № ОП-21/22.11.2018 г. и представените полици на застраховка „Гаранции“ по договор № ОП-7/10.09.2020 г. не са освободени, тъй като към момента на приемане на извършените СМР и плащанията срокът на договорите не е изтекъл.⁶³

дб) От възложителя окончателното плащане по договор № ОП-10/13.09.2018 г. е извършено на 15.01.2019 г. В неизпълнение на чл. 26, ал. 1 от договора, внесената парична гаранция е възстановена с ПН № 114901783/22.05.2020 г. с 463 дни закъснение след окончателното плащане.⁶⁴

е) Съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) обявлението за приключване на договор за обществена поръчка се изпраща за публикуване в РОП и в ПК в срок 30 дни от изпълнение на договора.

Изпълнението на договор № ОП-10/13.09.2018 г. е приключено с извършването на последното плащане на 15.01.2019 г. Обявлението за приключен договор е изпратено за публикуване и е публикувано в РОП на 29.01.2019 г. в законоустановения срок. В неизпълнение на чл. 185, т. 4 от ЗОП обявлението е публикувано в ПК на 19.11.2021 г. след определения срок.^{65,66}

2.1.2. При извършената проверка на разходите за текущ ремонт по три⁶⁷ договора, сключени директно на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП е установено:⁶⁸

а) В договорите са включени клаузи относно данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена и начин на плащане, срок и място на изпълнение, права и задължения на страните, ред и начина за приемане на работата, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението, условия и ред за прекратяване и други.⁶⁹

б) Изпълнението на дейностите е приключило в договорените срокове и изплатените суми са в рамките на договорените, с изключение на:

ба) Съгласно Раздел IV, т. 4.1 от договор № ДО-69/29.04.2020 г. с изпълнител „БИАС ПЛАСТ“ ЕООД, изпълнението на договора се извършва въз основа на отделно възлагателно писмо за всяко задание от възложителя. От Общината не е изготвено

⁶¹ ОД № 1.26.

⁶² ОД № 1.19.

⁶³ ОД № 1.20. и 1.27.

⁶⁴ ОД № 1.26.

⁶⁵ ОД № 1.26.

⁶⁶ <https://sop.bg/hitrino-809/obshtestveni-porachki-zop/op-0002287.html>

⁶⁷ Договори № ДО-95/29.05.2019 г. с предмет „Доставка на дограма за многофункционална зала с. Трем“, с изплатени 21 933,12 лв., ДО-69/29.04.2020 г. с предмет „Доставка на дограма общинска собственост“, с изплатени 9 216,99 лв. и ДО-54/18.03.2020 г. с предмет „Доставка на дограма за кметства в с. Иглика, с. Сливак, с. Добри Войниково, с. Трем, с. Тимарево“, с изплатени 11 299,08 лв., сключени с „БИАС ПЛАСТ“ ЕООД.

⁶⁸ ОД № № 1.30., 1.31. и 1.32.

⁶⁹ ОД № 1.19.

възлагателно писмо, с което не е спазена цитираната клауза от договора и не може да бъде определен срокът за приключването на ремонтните дейности.⁷⁰

бб) Ремонтните дейности по трите договора са приети с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи за доставка и монтаж на алуминиева и PVC дограма. Подписаните протоколи нямат дата на съставяне, поради което не може да се установи дали доставките са осъществени в договорения срок.⁷¹

в) Плащанията по договорите са документално обосновани, извършени са по фактури, съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и са осъществени след приемане на извършените доставки и услуги, с изключение на договор № ДО-95/29.05.2019 г.

Съгласно чл. 5 от договора плащането се извършва, както следва: 40 на сто авансово плащане, в срок от седем работни дни от подписване на договора и предоставяне на надлежно оформена фактура, а останалите 60 на сто в 30-дневен срок от доставката на стоката и предаването ѝ на купувача, след представяне на фактура, ведно с всички документи, които дават право на купувача да получи стоката. В неизпълнение на посочената клауза,⁷² окончателното плащане по договора е извършено от възложителя с ПН № 105411645/13.09.2019 г., с 24 дни закъснение след изтичане на срока за плащане на издадената от „БИАС ПЛАСТ“ ЕООД фактура № 0000000138/22.07.2019 г.⁷³

г) Контролът по изпълнението на договорите е осъществен от заместник-кмета на Общината, упълномощен със заповеди №№ РД-416/03.12.2015 г. и РД-330/14.11.2019 г. на кмета, но не е ефективен, т.к. е допуснато в приемо-предавателните протоколи за изпълнението по трите договора да не е посочена датата на съставянето им.⁷⁴

Изпълнението на договорите за текущ ремонт е осъществено в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на: два договора са регистрирани в информационна система „РМС-Плащания“ със закъснение; за две авансови плащания по един договор не са извършени проверки за липса на задължения на изпълнителя към НАП и АМ; не е спазен срокът за извършване на окончателно плащане по един договор; гаранция за изпълнение по един договор не е освободена от възложителя в срок; по един договор не е изготвено възлагателно писмо; приемо-предавателни протоколи за изпълнението на три договора нямат дата на съставяне.

2.2. Капиталови разходи

В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) с Решения на ОбС № 9/25.01.2019 г.⁷⁵ и № 9/29.01.2020 г.⁷⁶ за приемане на бюджетите на Общината за 2019 г. и 2020 г. са одобрени поименните списъци за разпределението на капиталовите разходи по обекти и източници на финансиране в размер на 7 962 228 лв. за 2019 г. 13 220 282 лв. за 2020 г.

С чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. и за 2020 г. за Общината е приет размерът на целевата субсидия за капиталови разходи (ЦСКР), съответно 635 300 лв. и 725 500 лв. В одобрените разчети за капиталовите разходи са разпределени 182 302 лв. (28,7 на сто) през 2019 г. и 604 250 лв. (83,29 на сто) през 2020 г. по обекти за основен ремонт на ДМА и придобиване на ДМА. През 2019 г. и 2020 г. Общината е използвала дадената възможност с Указания на МФ - ФО № 1/15.01.2019 г. и ФО № 1/16.01.2020 г. относно съставянето и изпълнението на бюджетите на общините и на сметките за средствата от ЕС (Указанията)

⁷⁰ ОД № 1.30.

⁷¹ ОД №№ 1.30., 1.31. и 1.32.

⁷² ОД № 1.19.

⁷³ ОД № 1.31.

⁷⁴ ОД №№ 1.30., 1.31. и 1.32.

⁷⁵ ОД № 1.1. (папка 3, под-папка 2019, т. 1.3 – Решение № 9/25.01.2019 г., Приложение № 3)

⁷⁶ ОД № 1.1. (папка 3, под-папка 2020, т. 1.3 – Решение № 9/29.01.2020 г., Приложение № 3)

за 2019 г. и за 2020 г., за трансформиране на целевата субсидия за капиталови разходи в целеви трансфер за финансиране на разходи за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища и на улична мрежа.

В съответствие с т. VIII от Указанията, за останалата част от одобрената със ЗДБРБ за 2019 г. и за 2020 г. ЦСКР, съответно в размер на 425 998 лв. (71,3 на сто) и 121 250 лв. (16,71 на сто), от ОбС е дадено съгласие кметът да направи предложение до министъра на финансите за трансформиране на субсидията в целеви трансфер за финансиране на разходи за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища и на улична мрежа. С решенията на ОбС за приемането на бюджетите на Общината за двете години поименно са определени⁷⁷ обектите и размерът на средствата, с които ще се финансират, като е посочено, че 425 998 лв. за 2019 г. и 121 250 лв. за 2020 г. са планирани по параграф (§) 00-98 „Резерв за непредвидени и неотложни разходи“ от Единната бюджетна класификация (ЕБК).⁷⁸ Спазено е изискването на Указанията относно начина на тяхното планиране и ограничението по чл. 95 от ЗПФ, съгласно което по общинския бюджет може да се предвиди резерв за непредвидени и/или неотложни разходи в размер до 10 на сто от общия размер на разходите по бюджета на Общината. През 2019 г. по § 00-98 „Резерв за непредвидени и неотложни разходи“ са предвидени 625 998 лв. или 4,1 на сто от общия размер⁷⁹ на разходите по бюджета на Общината, а през 2020 г. – 406 200 лв. или 3,9 на сто от общите разходи.^{80,81}

През одитирания период, в изпълнение на решенията на ОбС,⁸² на основание чл. 88 от ЗДБРБ за 2019 г. и чл. 87 от ЗДБРБ за 2020 г. от кмета са направени предложения до министъра на финансите с писма, изх. № 04-00-37/01.03.2019 г. и № 04-00-33/31.03.2020 г., за трансформиране на ЦСКР в целеви трансфер за финансиране на разходите на Общината за извършване на неотложни текущи ремонти на уличната мрежа. На основание чл. 51, ал. 2 и чл. 111, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), вр. с чл. 88 от ЗДБРБ за 2019 г. и чл. 87 от ЗДБРБ за 2020 г., от МФ с писма, изх. № ФО-7/28.03.2019 г. и № ФО-21/15.05.2020 г., е извършено намаление в размера на ЦСКР, определена с чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. и за 2020 г. и е увеличен размерът на трансферите за други целеви разходи, съответно с 452 998 лв. и със 121 250 лв.⁸³

Уточненият план на капиталовите разходи на ПРБ, включително и средства от ЕС, за 2019 г. и за 2020 г. са съответно 26 336 429 лв. и 13 607 465 лв. Съгласно чл. 124, ал.ал. 2 и 3 от ЗПФ с решения на ОбС⁸⁴ в рамките на бюджетната година са одобрени промени в размерите на капиталовите разходи, както и компенсирани промени между отделни обекти, финансирани със средства от ЦСКР, определена със ЗДБРБ за 2019 г. и за 2020 г. За 2019 г. те са в размер на 171 472 лв. и за 2020 г. – 98 058 лв. На основание чл. 56, ал. 2 от ЗПФ, без решения на ОбС, от планираните капиталови разходи 114,3 на сто за 2019 г. и 74,7 на сто за 2020 г. са от получени трансфери от държавния бюджет.⁸⁵

Отчетените през 2019 г. средства за финансиране на капиталовите разходи са 13 479 301 лв., от които: 67,2 на сто са средства от ЕС; 18,5 на сто от банков заем; 12 на сто преходен остатък от 2018 г., от ЦСКР и обща субсидия от Централния бюджет (ЦБ);

⁷⁷ Приложение № 6 от Решения № 9/25.01.2019 г. и № 9/29.01.2020 г. на ОбС

⁷⁸ ОД № 1.1. (папка 3, под-папка **2019**, т. 1.3 - Приложение № 6 и папка 3, под-папка **2020**, т. 1.3 - Приложение № 6)

⁷⁹ Общ размер на разходите по първоначален бюджет за 2019 г. - 15 248 986 лв.

⁸⁰ Общ размер на разходите по първоначален бюджет за 2020 г. - 10 397 432 лв.

⁸¹ ОД №№ 1.4. и 1.6.

⁸² Решения № 9/25.01.2019 г. и № 9/29.01.2020 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Хитрино за 2019 г. и за 2020 г.

⁸³ ОД №№ 1.33. и 1.34.

⁸⁴ През 2019 г. - Решения на ОбС № 33/11.06.2019, № 78/23.08.2019 г., № 95/24.09.2019 г. и № 11/20.12.2019 г.; През 2020 г. - Решения на ОбС № 31/24.03.2020 г., № 46/23.07.2020 г., № 61/03.09.2020 г. и № 91/17.12.2020 г.

⁸⁵ ОД № 1.37.

1,3 на сто от собствени бюджетни средства; 1,1 на сто от ЦСКР и 0,2 на сто от трансфер от Министерството на регионалното развитие и благоустройство. Изпълнението на уточнения бюджет е 51,2 на сто.⁸⁶ Средствата са изразходени за основен ремонт на ДМА – 12 515 425 лв., за придобиване на ДМА – 921 287 лв., за придобиване на нематериални дълготрайни активи – 39 028 лв. и за капиталови трансфери – 3 561 лв.⁸⁷

Към 31.12.2020 г. са отчетени 5 297 739 лв., от които: 74,9 на сто са средства от ЕС; 14 на сто от преходен остатък от 2019 г., от ЦСКР и обща субсидия от ЦБ; 5,6 на сто от ЦСКР; 5,4 на сто от собствени приходи и 0,1 на сто са трансфери от Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда.⁸⁸ Изпълнението на уточнения план за капиталови разходи е 38,93 на сто. Средствата за изразходени за основен ремонт на ДМА – 4 804 380 лв., за придобиване на ДМА – 450 459 лв. и за капиталови трансфери – 42 900 лв.⁸⁹

2.2.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи

По уточнените бюджети на ПРБ за 2019 г. и за 2020 г. са планирани разходи за основен ремонт на ДМА, съответно 5 503 863 лв.⁹⁰ и 1 847 193 лв.⁹¹ Извършените разходи са 3 459 067 лв. през 2019 г. и 834 600 лв. през 2020 г., представляващи съответно 62,8 на сто и 45,2 на сто от планираните за съответната година. През одитирания период със средства от ЕС са финансирани разходи за основен ремонт на ДМА на ПРБ в размер на 9 056 358 лв. през 2019 г. и 3 969 780 лв. през 2020 г.⁹² С разходите са извършени: реконструкция и рехабилитация на мостово съоръжение, общински пътища, улична мрежа, огради, алеи и паркове, тротоари, спортна площадка в с. Хитрино и населени места в Общината; реконструкция на водопроводна мрежа в с. Хитрино, с. Каменяк и на автобаза в с. Хитрино; проектиране за основен ремонт на мостово съоръжение и шахтов кладенец до водоем; основен ремонт на кметства; енергоефективна рехабилитация на сградите на младежкия дом и на общинската администрация в с. Хитрино.

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ЗУТ, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорите при извършването на основен ремонт на два обекта,⁹³ за които от ПРБ са извършени капиталови разходи на обща стойност 1 014 106,46 лв. по четири договора за обществени поръчки⁹⁴, сключени по реда на ЗОП.

2.2.1.1. При проверката е установено съответствие в следните аспекти:⁹⁵

⁸⁶ ОД № 1.37.

⁸⁷ ОД № 1.38.

⁸⁸ ОД № 1.37.

⁸⁹ ОД № 1.38.

⁹⁰ ОД № 1.35.

⁹¹ ОД № 1.36.

⁹² ОД № 1.38.

⁹³ Обект „Реконструкция на ул. „Мир“, участък от км 0+000 до км 1+162, с. Каменяк“ и обект „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа в с. Хитрино, област Шумен“, подобект 34: „Тротоари в с. Хитрино по ул. „Еделвайс“, част от ул. „Възраждане“ и част от ул. „Панайот Волов“

⁹⁴ Договори: № ОП-21/22.11.2018 г. с предмет: „СМР по общинската ВиК и пътна инфраструктура и съоръжения към тях за нуждите на Община Хитрино“ и изпълнител „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, гр. Търговище, по който са извършени капиталови разходи за двата обекта общо 1 001 822,07 лв. (585 039,26 лв.+416 782,81 лв.) (открита процедура с УИН 00172-2018-0011); № ОП-37/28.05.2019 г. с предмет „Упражняване на авторски надзор при подобряване на уличните настилки на населените места в Община Хитрино, ул. „Мир“, с. Каменяк от км 0+000 до км 1+162“ и изпълнител сключен с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД, гр. Шумен, по който са извършени капиталови разходи за 2 400 лв. (пряко договаряне с УИН 00172-2019-0006); № ДО-81/22.04.2019 г. с предмет: „Упражняване на строителен надзор при изпълнението на СМР на пет обекта“ и изпълнител „КОНСУЛТ-64“ ООД, гр. Шумен, по който са извършени капиталови разходи за 4 988,39 лв. (директно възлагане); № ОП-38/06.06.2019 г. с предмет „Упражняване на инвеститорски контрол при изпълнението на СМР по обекти на Община Хитрино“ и изпълнител „СТРОЙНОРМ“ ЕООД, гр. София, по който за обект са извършени капиталови разходи за 4 896 лв. (открита процедура с УИН 00172-2019-0004). *Общо извършени разходи: 1 014 106,46 лв.*

⁹⁵ ОД №№ 1.38., 1.39., 1.40. и 1.41.

а) Обектите за основен ремонт на ДМА са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г.

б) В договорите, съгласно чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), са включени 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.

За обезпечаване на изпълнението на договор № ОП-38/06.06.2019 г., за който между страните е договорена гаранция, от изпълнителя е внесена парична гаранция в размер на 3 024 лв. (едно на сто от общата стойност на договора без ДДС), с което е спазен чл. 12, ал. 1 от договора.

В съответствие с чл. 171, ал. 1 от ЗУТ от участниците в строителния процес (проектант, строител и консултант) е изпълнено задължението за представяне и поддържане на актуална застраховка „Професионална отговорност“ за периода на изпълнение на договорните задължения, с лимит на отговорност - застрахователната сума за съответния участник и категорията строеж, определена в чл. 5 от Наредбата за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството.

в) В изпълнение на чл. 5а, ал. 1 от договор № ОП-21/22.11.2018 г. заданията за изпълнението на основния ремонт на обектите са определени от възложителя във възлагателни писма,⁹⁶ придружени с одобрен инвестиционен проект, количествена и количествено-стойностна сметка (КСС). В тях са посочени стойността на обекта, срокът за изпълнение и размерът на авансовото, междинното и окончателното плащане. Съгласно чл. 5а, ал. 2 от договора, възлагателните писма са предадени за изпълнение с писма с обратни разписки, подписани от представител на изпълнителя.

Изпълнението на дейностите по основен ремонт на обектите е започнато след влязло в сила разрешение за строеж,⁹⁷ издадено от главния архитект на Общината и подписване на Протокол образец 2 за откриване на строителната площадка, съгласно т. III.3.4 от Техническата спецификация на възложителя.

г) Контролът по изпълнението на предмета на договорите и приемането на извършените дейности, включително подписването на всички необходими и свързаните с изпълнението им документи е извършен от заместник-кмета на Общината, с ресор строителство и устройство на територията, екология, енергетика и водоснабдяване, проекти със средства на ЕС (строителство и УТ), съгласно заповеди № РД-416/03.12.2015 г. и № РД-330/14.11.2019 г. на кмета.

д) Към 31.12.2020 г. в определения срок са изпълнени договори № ОП-37/28.05.2019 г. и № ДО-81/22.04.2019 г. Изпълнението на договори № ОП-21/22.11.2018 г. и № ОП-38/06.06.2019 г. продължава съгласно определените срокове. Спазени са договорените стойности/единични цени, задълженията на страните и сроковете за

⁹⁶ ВП изх. № 26-00-284/06.06.2019 г. - за обект „Подобряване на уличните настилки на населените места в Община Хитрино, ул. „Мир“, с. Каменяк от км 0+000 до км 1+162, с. Каменяк“; ВП изх. № 26-00-172/26.05.2020 г. и № 26-00-172/1 от 30.06.2020 г. - за обект: „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа в с. Хитрино, област Шумен“, подобект 34: „Тротоари в с. Хитрино по ул. „Еделвайс“, част от ул. „Възраждане“ и част от ул. „Панайот Волов“ и част „Електросъобщителна“ (изграждане на подземна тръбна канална мрежа за широколентов интернет)

⁹⁷ За обект: „Подобряване на уличните настилки на населените места в Община Хитрино, ул. „Мир“, с. Каменяк от км 0+000 до км 1+162, с. Каменяк“ - Разрешение за строеж № 11/10.12.2015 г., издадено от Главния архитект на Община Хитрино, влязло в сила на 18.12.2015 г. - презаверено от органа, който го е издал на 15.02.2019 г. във връзка със заявления вх. № 08-00-88/06.12.2018 г. и № 08-00-15/15.02.2019 г., подадени от заместник-кмета по строителство и устройство на територията на Община Хитрино; За обект: „Реконструкция и рехабилитация на подобект: „Тротоари в с. Хитрино по ул. „Еделвайс“, част от ул. „Възраждане“ и част от ул. „Панайот Волов“ - Разрешение за строеж № 30/06.07.2017 г., издадено от Главния архитект на Община Хитрино, влязло в сила на 19.07.2017 г.

осъществяване на дейностите и за плащане. Изпълнението на поетите ангажименти е отчетено от изпълнителите съгласно договореностите чрез представяне на възложителя на определените между страните отчетни документи, като приемо-предавателни протоколи с описани действително изпълнените дейности, количества и цени; отчети за действително вложените часове за авторски надзор, с приложени формуляри от всяко посещение на съответния специалист на обекта; протоколи за предаване на документацията за въвеждане на обекта в експлоатация; месечни доклади за осъществен инвеститорски контрол и други. От изпълнителите са представени декларации за съответствие, сертификати, протоколи от изпитване на асфалтови смеси и други документи, удостоверяващи съответствието на вложените материали и строителните продукти със съществуващите изисквания към строежите.

При изпълнението на СМР на обектите са съставени с необходимата пълнота документите, изискващи се от Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството. Документите във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съгласно изискванията на нормативните, вътрешните актове на Общината и договорите. Плащанията са извършени въз основа на издадени от изпълнителите фактури, които съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Към договорите не са сключвани допълнителни споразумения и не са извършени непредвидени дейности. Няма извършени и приети дейности, които да не са заплатени. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки. Гаранции за изпълнение на договорите не са удържани.

е) През одитирания период, едновременно с изготвянето на окончателния доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ и преди въвеждане в експлоатация на строеж „Подобряване на уличните настилки на населените места в Община Хитрино, ул. „Мир“, с. Каменяк от км 0+000 до км 1+162, с. Каменяк“, от консултанта - „КОНСУЛТ-64“ ООД е съставен и технически паспорт, с което е изпълнен чл. 11, ал. 2, вр. с чл. 2, ал. 2 от Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите (ДВ, бр. 79/2015 г.).

Строежът е въведен в експлоатация с Разрешение за ползване № ДК-07-Ш-2/09.01.2020 г., издадено от началника на Регионална дирекция за Национален строителен контрол – Шумен.

ж) Плащанията по договори № ОП-21/22.11.2018 г. и № ОП-38/06.06.2019 г., на стойности над 30 000 лв., са извършени в съответствие с изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. - след получаване на потвърждения от органите на НАП и АМ.

з) Спазени са условията и сроковете за извършване на авансово и окончателно плащане на приетите СМР и дейностите, свързани с упражняването на инвеститорски контрол.

2.2.1.2. Установени са несъответствия с нормативните изисквания и договорените условия при изпълнението на обектите, както следва:

а) Не са спазени чл. 6, ал. 1 от договор № ОП-37/28.05.2019 г., с предмет „Упражняване на *авторски надзор* при подобряване на уличните настилки на населените места в Община Хитрино, ул. „Мир“, с. Каменяк от км 0+000 до км 1+162“ и чл. 3, ал. 1, т. 1 от договор № ОП-81/22.04.2019 г., с предмет „Упражняване на *строителен надзор* по време на строителството на пет обекта, в т.ч.: ул. „Мир“, с. Каменяк“ относно извършване на авансовото плащане в договорения процент поради не представянето от изпълнителите на фактури със стойността на дължимия аванс.⁹⁸

б) Договор № ОП-38/06.06.2019 г., с предмет „Упражняване на инвеститорски контрол при изпълнение на СМР по обекти на Община Хитрино“, на стойност 302 400 лв. без ДДС (362 880 лв. с ДДС) и изпълнител „СТРОЙНОРМ“ ЕООД е регистриран в

⁹⁸ ОД №№ 1.39 (папка 1, под-папка 2, т. 1 и папка 1, под-папка 3, т. 1) и 1.40.

ИС РМС на 12.08.2019 г. или 37 дни след определения 30-дневен срок от неговото сключване, с което не е спазена т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г.⁹⁹

в) С Протокол от 20.11.2019 г. са приети извършени към 30.08.2019 г. СМР на обект „Подобряване на уличните настилки на населените места в Община Хитрино, ул. „Мир“, с. Каменяк от км 0+000 до км 1+162“ на стойност 487 532,72 лв. без ДДС (585 039,26 лв. с ДДС), в т.ч. и дейност „Временна организация на движението по обходен маршрут, както и всички необходими изисквания съгласно съгласуването с органите на РДВР-ПП (КАТ)“ на стойност 1 000 лв. без ДДС. От изпълнителя „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД е издадена фактура № 014010/22.11.2019 г. за сумата от 289 351,93 лв. с ДДС след приспадане на аванс в размер на 295 687,33 лв. В техническото предложение на изпълнителя – Приложение № 2 към договор № ОП-21/22.11.2018 г. е посочено, че всички СМР ще бъдат изпълнявани само след въведена и приета временна организация на движението на обекта. Дейността е включена в КСС към възлагателно писмо, изх. № 26-00-284/06.06.2019 г., на възложителя, но не е включена в ценовото предложение и не е договорена между страните¹⁰⁰ поради, което по фактура № 014010/22.11.2019 г. са платени 1 200 лв. с ДДС повече.

По време на одита са предприети действия за възстановяване на недължимо платената сума и с писмо, изх. № 26-00-191/02.12.2021 г., е уведомен „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, че е възложена и платена дейност, за която няма договорена единична цена. Сумата в размер на 1 200 лв. е възстановена по банковата сметка на Общината на 07.12.2021 г.¹⁰¹

г) С ПН от 20.01.2020 г. за 2 400 лв. е извършено плащането по договор № ОП-37/28.05.2019 г., сключен с „ИНВЕСТИЦОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД, с предмет „Упражняване на авторски надзор при подобряване на уличните настилки на населените места в Община Хитрино, ул. „Мир“, с. Каменяк от км 0+000 до км 1+162“, с което изпълнението му е приключило. В нарушение на чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) обявлението за приключване на договора е публикувано в РОП на 29.10.2021 г.¹⁰² – 20 месеца след нормативно определения 30-дневен срок.¹⁰³

Разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2019 г. и за 2020 г., са одобрени от ОбС с решенията за приемането на бюджетите за двете години. От ОбС са одобрени вътрешни компенсирани промени, в съответствие с нормативните изисквания. Част от целевата субсидия за капиталови разходи за 2019 г. и за 2020 г. е трансформирана в целеви трансфер за финансиране на разходи за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища и на улична мрежа, като са спазени изискванията на МФ. Обектите за основен ремонт на ДМА са включени в одобрените от ОбС капиталови разчети за 2019 г. и за 2020 г. Договорите за ремонтните дейности на обектите са изпълнени в съответствие с нормативните изисквания, договорените условия и в рамките на определените цени и срокове. Капиталовите разходи са документално обосновани, извършени са при спазване на договорените срокове въз основа на представени платежни документи.

Установени са несъответствия с приложимата правна рамка и договорите - не са спазени определените срокове за регистриране в ИС „РМС-Плащания“ на договор за упражняване на инвеститорски контрол и за публикуване в РОП на обявление за изпълнение на договор за упражняване на авторски надзор, и е заплатена дейност за въвеждане на временна организация на движението, за която от изпълнителя не е

⁹⁹ Од № 1.40.

¹⁰⁰ Од №№ 1.39. (папка 1, под-папка 1, т.т. 1, 2, 3, 4 и 7) и 1.40.

¹⁰¹ Од № 1.42.

¹⁰² Информация в РОП - [УИН 00172-2019-0006](#)

¹⁰³ Од № 1.40

предложена единична цена в ценовото предложение, като сумата е възстановена по време на одита.

2.2.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

Отчетените по бюджета през 2019 г. средства за финансиране на разходите за придобиване на ДМА са в размер на 921 287 лв., а през 2020 г. - в размер на 450 459 лв.¹⁰⁴

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените условия на изпълнението на три обекта¹⁰⁵ от капиталовата програма на Общината, с общ размер на разходите 314 788 лв. с ДДС,¹⁰⁶ финансирани с капиталови разходи от ПРБ, за които са сключени и изпълнени договори през одитирания период.

При извършената проверка на трите обекта, за които са сключени договори за обществени поръчки по реда на ЗОП¹⁰⁷, е установено:

а) Обектите са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г.¹⁰⁸

б) В договорите са включени клаузи относно данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена и начин на плащане, срок и място на изпълнение, права и задължения на страните, 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 и други.¹⁰⁹

в) При изпълнението на договорите са спазени договорените срокове за осъществяване на дейностите, цените и задълженията на страните. Приемането на услугите, извършването на доставките и строително-монтажни дейности е въз основа на приемо-предавателни протоколи за доставки и услуги и протоколи за установяване извършването и заплащането на натуралните видове СМР. Съставените документи във връзка с изпълнението по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Към договорите не са сключени допълнителни споразумения и не са извършени непредвидени

¹⁰⁴ ОД № 1.38.

¹⁰⁵ Обекти: 1. „Доставка на съблекални за стадион с. Черна“, с отчетени разходи за 34 440 лв. с ДДС; 2. „Частично изпълнение на проект „Реконструкция на водопроводна мрежа на с. Студеница“, с отчетени разходи за 59 950 лв. с ДДС и 3. „Изграждане на многофункционална зала в с. Трем“ с отчетени разходи за 220 398 лв. с ДДС. *Общо извършени разходи: 314 788 лв. с ДДС.*

¹⁰⁶ ОД № 1.43., 1.45. и 1.46.

¹⁰⁷ **За обект 1.** „Доставка на съблекални за стадион с. Черна“ - договор № ДО-100/13.06.2019 г. сключен с „Комексгруп-Пловдив“ ЕООД, чрез директно възлагане, на стойност 34 440 лв. с ДДС; **за обект 2** „Частично изпълнение на проект „Реконструкция на водопроводна мрежа на с. Студеница“ – договор № ОП-21/22.11.2018 г. сключен с „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, чрез проведена открита процедура по ЗОП с УИН 00172-2018-0011, на стойност 74 948,78 лв. с ДДС по възлагателно писмо; **за обект 3** – „Изграждане на многофункционална зала в с. Трем“ - договори №№ ДО-117/15.12.2017 г. сключен с „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД чрез проведена открита процедура по ЗОП с УИН 00172-2016-0001, на стойност 73 445,56 лв. с ДДС; ОП-24/21.12.2018 г. сключен с „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД, чрез проведена открита процедура по ЗОП с УИН 00172-2016-0001, на стойност 320 608,02 лв. с ДДС; ДО-01/08.01.2016 г. сключен с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД чрез обществена поръчка чрез публична покана по ЗОП с ID 9049081, на стойност 74 100 лв. с ДДС; ДО-84/17.07.2017 г. сключен с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, на стойност 13 298,44 лв. с ДДС; ДО-85/17.07.2017 г. сключен с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, на стойност 13 298,44 лв. с ДДС; ОП-4/12.03.2018 г. сключен с „КОНСУЛТ-64“ ООД по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, на стойност 28 700 лв. с ДДС; ОП-22/04.12.2018 г. сключен с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД, чрез обществена поръчка на пряко договаряне с УИН 00172-2018-0027, на стойност 3 600 лв. с ДДС; ДО-122/31.07.2019 г. сключен с „ТЕХНОПАНЕЛ“ ЕАД, чрез оферта, на стойност 20 567,36 лв. с ДДС и ОП-47/10.10.2019 г. сключен с „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД на основание чл. 1, ал. 2 от Рамково споразумение № РС-1/27.05.2016 г., на стойност 8 920,08 лв. с ДДС.

¹⁰⁸ ОД № 1.38.

¹⁰⁹ ОД № 1.44.

дейности, които да са заплатени от възложителя. Неустойки/санкции за неизпълнение на договорите не са наложени.¹¹⁰

г) По договор № ДО-117/15.12.2017 г., сключен с „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД, от Общината не е изготвено възлагателно писмо с указан срок за изпълнение на строежа, с което не е спазен чл. 12, ал. 2 от договора. Строителните дейности на обекта са започнали след откриването на строителната площадка, удостоверено с Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа.¹¹¹

д) Изпълнителите по договорите за строителство са длъжни да поддържат валидна застраховка за „Професионална отговорност в проектирането и строителството“ по смисъла на чл. 171, ал. 1 от ЗУТ по време на изпълнението на договорите. От изпълнителите на три договора¹¹² са представени застрахователни полици, удостоверяващи сключени задължителни застраховки по договорите.¹¹³

е) Спазени са изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет по всички договори на стойност над 30 000 лв., като са регистрирани уведомления в НАП и АМ за извършените плащания.¹¹⁴

ж) Плащанията са документално обосновани, извършени са по фактури, съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и са осъществени след приемане на извършените доставки, услуги и СМР, с изключение на:

жа) Съгласно чл. 9, ал. 2 от договор № ДО-117/15.12.2017 г., сключен с „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД, от изпълнителя е представена фактура № 2000002173/12.04.2019 г. на стойност 44 064,53 лв. с ДДС, придружена от подписан двустранен протокол за установяване качеството на изпълнените дейности и годността за ползване на строежа и подписан протокол за установяване на извършените работи от инвеститорски контрол и строителен надзор, окомплектован с разходооправдателни документи. Окончателно плащане е извършено с ПН № 100602347/07.05.2019 г., което е със закъснение от осем работни дни след изтичане на срока за плащане, в несъответствие с чл. 9, т. 2 от договора.¹¹⁵

жб) Договор № ДО-122/31.07.2019 г. е сключен с „ТЕХНОПАНЕЛ“ ЕАД за изработка и предаване на стоки, представляващи сандвич панели и принадлежности/окомплектовки за обща стойност 20 567,36 лв. с ДДС.

Съгласно чл. 5, б. „б“ и чл. 6, ал. 2 от договора окончателното плащане се извършва до пет работни дни след окончателната доставка, представена фактура и приемане на работата с приемо-предавателен протокол. Окончателното плащане от 12 340,42 лв. с ДДС е извършено по проформа фактура № 0000016544а/07.08.2019 г. с ПН на 08.08.2019 г., а приемо-предавателните протоколи са подписани съответно на 14.08.2019 г. (два броя) и на 20.08.2019 г. (един брой). В неизпълнение на чл. 5, б. „б“ и чл. 6, ал. 2 от договора, окончателното плащане е осъществено преди приемането на извършената работа.¹¹⁶

От кмета като причина за извършеното плащане по договора е посочено, че спецификата на поръчката и доставеното оборудване, което се произвежда, е специално за съответния обект. Посочената причина не може да бъде приета за основателна.

жв) През 2019 г. са извършени разходи от 1 824 лв. с ДДС по договор № ДО-84/17.07.2017 г., сключен с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД за упражняване на инвеститорски контрол по време на изграждането на обекти, в т.ч. обект „Изграждане на зала с. Трем - първи етап“. Договорената стойност за обекта е 3 040 лв. с

¹¹⁰ ОД №№ от 1.45. до 1.55.

¹¹¹ ОД № 1.47.

¹¹² Договори: № ОП-21/22.11.2018 г., сключен с „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, № ДО-117/15.12.2017 г., сключен с „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД, и № ОП-24/21.12.2018 г., сключен с „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД

¹¹³ ОД №№ 1.46., 1.47. и 1.48.

¹¹⁴ ОД №№ 1.45., 1.46., 1.47. и 1.48.

¹¹⁵ ОД №№ 1.44. (папка 3, под-папка 1, т. 1.) и 1.47.

¹¹⁶ ОД №№ 1.44. (папка 3, под-папка 8, т. 1.), 1.54. и 1.56.

ДДС. С извършеното преди 01.01.2019 г. авансово плащане в размер на 1 520 лв. с ДДС, общата сума на направените разходи е 3 344 лв. с ДДС, което е с 304 лв. повече от цената, договорена с т. II.2.5 от Приложение № 1 към т. II. от договора. По време на одита от Общината са предприети действия и е изпратено писмо, изх. № 70-00-138/26.11.2021 г., до изпълнителя за възстановяване на изплатените в повече средства. Сумата от 304 лв. с ДДС е преведена по сметка на Общината на 30.11.2021 г.¹¹⁷

з) Съгласно клаузите на договори № ДО-117/15.12.2017 г. и № ОП-47/10.10.2019 г., сключени с „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД, гаранцията се освобождава в срок от един месец от окончателното плащане по договора, ако изпълнителят е изпълнил всички свои задължения.¹¹⁸

Гаранциите, обезпечаващи изпълнението на задълженията на изпълнителя по двата договора, са внесени по банков път от „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД.¹¹⁹ Възложените СМР са изпълнени съгласно договорените единични цени и обеми и са приети с приемо-предавателни протоколи. От частен съдебен изпълнител до Общината са изпратени заповрни съобщения с вх. №№ 11-00-41/20.03.2020 г. и 11-00-42/20.03.2020 г., съответно по изпълнително дело 20207180400247 и изпълнително дело 20207180400246, върху всички настоящи и бъдещи вземания на „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД, включително и по договорите за Многофункционална сграда с. Трем. Въпреки това от Общината на 30.07.2020 г. чрез банков превод са възстановени внесените гаранции за изпълнение в размер на 938,74 лв. по договор № ДО-117/15.12.2017 г. и 111,50 лв. по договор № ОП-47/10.10.2019 г.

и) От изпълнителя по договор № ОП-47/10.10.2019 г. до 31.12.2020 г. не е представена фактура за договореното окончателно плащане в размер на 5 352,05 лв. с ДДС, поради което договорът не е приключен.¹²⁰

к) За обезпечаване на изпълнението на договор № ОП-24/21.12.2018 г., сключен с „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД, е представена банкова гаранция за добро изпълнение със срок от 20.12.2018 г. до 16,00 ч. на 15.06.2019 г., когато изтича изцяло и автоматично. След тази дата ангажиментът на банката се обезсилва, независимо дали оригиналът на банковата гаранция е върнат или не. Приемо-предавателният протокол за извършени СМР е съставен на 23.10.2019 г. От възложителя не е поискано удължаване на срока на гаранцията, с което не е осигурено обезпечение на договора за периода от 15.06.2019 г. до 23.10.2019 г. Поради бездействието на възложителя, интересите на Общината не са защитени в максимална степен.¹²¹

л) Обявленията за приключване изпълнението на договорите за обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП в срок, с изключение на договор № ОП-22/04.12.2018 г., с изпълнител „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД и предмет „Упражняване на авторски надзор и техническа помощ по всички части на инвестиционните проекти, да участва в съставянето и подписването на актове и протоколи по време на строителството на обект „Многофункционална зала - село Трем, УПИ XVI-36, кв. 6 по плана на с. Трем, Община Хитрино, област Шумен“, сключен след процедура на пряко договаряне, (УИН 00172-2018-0027) и отчетени разходи в размер на 3 600 лв.

Съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП обявление за приключване на договор за обществена поръчка се изпраща за публикуване в РОП в срок 30 дни от изпълнение на договора.

Изпълнението на договор № ОП-22/04.12.2018 г. е приключено с извършване на последното плащане с ПН на 30.07.2020 г. Обявлението за приключен договор е изпратено за публикуване и е публикувано в РОП на 25.11.2021 г., в нарушение на чл. 185, т. 3 от

¹¹⁷ ОД № № 1.44. (папка 3,4), 1.50. и 1.57.

¹¹⁸ ОД № 1.44.

¹¹⁹ ОД №№ 1.47. и 1.55.

¹²⁰ ОД № 1.55.

¹²¹ ОД № 1.48.

ЗОП.¹²² В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП обявлението за изпълнен договор е публикувано в ПК на 25.11.2021 г.¹²³

Изпълнението на договорите е осъществено в частично несъответствие с приложимата правна рамка и договорите. Допуснати са съществени по характер несъответствия: неспазване на нормативно определения срок за изпращане на обявление до РОП за приключване изпълнението на един договор; по един договор не е изготвено възлагателно писмо; неправомерно е върната гаранция за изпълнение по един договор; не е спазен срокът за извършване на окончателно плащане по един договор и не е удължен срокът на гаранцията за изпълнение на един договор.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

1.1. В Общината за одитирания период действат Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки (ВПППВОП/2012 г.), утвърдени със заповед № РД-244/19.07.2012 г. на кмета.¹²⁴ В несъответствие със ЗОП (обн. ДВ, бр.13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) и ППЗОП (обн. ДВ, бр. 28/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) ВПППВОП/2012 г. не са актуализирани през одитирания период.

След одитирания период, със заповед на кмета № РД-178/02.07.2021 г., са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Хитрино.¹²⁵

1.2. При проверката на въведените контролни дейности в ВПППВОП/2012 г. за съответствие със ЗФУКПС е установено:

а) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, съответно чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), в чл. 42, ал. 4 от ВПППВОП/2012 г. е разписан редът за прилагане на системата за двоен подпис, като е посочено, че договорът се представя за подпис от главния счетоводител и от възложителя.

б) Въведени са политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключените договори, с което е изпълнен чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.). Съгласно чл. 59, ал. 2 от ВПППВОП/2012 г. за всеки договор съответният ресорен заместник-кмет възлага с вътрешна заповед осъществяването на контрола по изпълнението му на конкретен служител, в зависимост от предмета на договора. В чл. 59, ал. 3 от ВПППВОП/2012 г. е посочено, че главният счетоводител отговаря за изпълнението на финансовите клаузи на договорите, като следи за наличието на вземания и задължения по тях.

в) 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 обществени поръчки. Съгласно чл. 28 от ВПППВОП/2012 г. отговорното лице за провеждането на процедурата и главният юриконсулт съгласуват проекта на решение за откриването и документацията ѝ, като удостоверяват това с подпис. В чл. 42, ал. 1 от ВПППВОП/2012 г. е посочено, че отговорното лице за провеждането на обществената поръчка сравнява проекта на договор с представения за подписване, което се удостоверява с подпис на всяка страница от договора, проверява документа за внесената гаранция за участие, както и другите документи за сключването на договора.

¹²² ОД № 1.53.

¹²³ ОД № 1.53.

¹²⁴ ОД № 2.1.

¹²⁵ ОД № 2.2.

Утвърдените вътрешни правила, въвеждащи реда за прогнозиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки, както и за контрола по изпълнението на сключените договори не са актуализирани в съответствие с действащото през одитирания период законодателство. С вътрешните правила са въведени контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки, начинът на документирането им и отговорните длъжностни лица.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Приложимият през одитирания период ред за прогнозиране на потребностите от обществени поръчки е регламентиран в Глава II, Раздел I от ВПППВОП/2012 г.¹²⁶ Прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури. При извършената проверка е установено:

а) Изготвен е Общински план за развитие на Община Хитрино 2014-2020, както и програма за неговата реализация, в която са посочени проектите, предвидени за изпълнение през програмния период, тяхната прогнозна стойност, източник на финансиране, срок за изпълнение и отговорни институции.¹²⁷

б) В приетите с Решения №№ 9/25.01.2019 г. и 9/29.01.2020 г.¹²⁸ на ОбС бюджети на Общината за 2019 г. и за 2020 г., както и в индикативните подробни годишни разчети за сметките за средствата от ЕС, приложения към бюджетите, са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.

в) За одитираният период, в изпълнение на чл. 12, ал.ал. 1 и 5 от ВПППВОП/2012 г., са изготвени и утвърдени доклади за необходимостта от провеждане на обществени поръчки в Община Хитрино за 2019 г. и за 2020 г.¹²⁹ За включените в докладите обществени поръчки е определен вида на разхода, приблизителната стойност и прогнозния срок за провеждане на поръчката, с което е спазен чл. 12, ал. 2 от ВПППВОП/2012 г. Докладите съдържат становище на директора на дирекция ФСД и АПО по размера на исканите средства. В докладите не са посочени дата на изготвяне и дата на предаване, поради което не може да се установи дали е спазен чл. 12, ал. 3 от ВПППВОП/2012 г., съгласно който докладът се предава в срок до първи декември на текущата година за съгласуване от дирекция ФСД и АПО. Спазен е чл. 12, ал. 6 от ВПППВОП/2012 г., като в докладите е посочен отговорният за всяка обществена поръчка служител.

г) В изпълнение на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП са изготвени графици за възлагане на обществените поръчки в Община Хитрино за 2019 г. и за 2020 г., утвърдени от кмета на Общината.¹³⁰

В Общината е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране провеждането на обществени поръчки, изготвени са доклади за необходимостта от провеждане на обществени поръчки, както и графици за възлагане на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г.

¹²⁶ ОД № 2.1.

¹²⁷ [Общински план за развитие на Община Хитрино 2014-2020](#)

¹²⁸ [Решения на Общински съвет-Хитрино](#)

¹²⁹ ОД № 2.3.

¹³⁰ ОД № 2.4.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1, вр. чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП кметът на Общината е възложител на обществени поръчки. От кмета, на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, със заповеди №№ РД-416/03.12.2015 г. и РД-330/14.11.2019 г. са упълномощени заместник-кметовете на Общината да организират и възлагат обществени поръчки.¹³¹ За одитирания период фактическите действия по възлагане на обществени поръчки са извършени от кмета и от заместник-кметовете на Община Хитрино.¹³²

Спазена е разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от ППЗОП, като документите, които подлежат на вписване в РОП се изпращат чрез директно въвеждане от упълномощен потребител с използването на електронен подпис. За периода от 01.01.2019 г. до 13.06.2020 г. за упълномощени потребители чрез направени заявления за регистрация в РОП на Агенция по обществени поръчки (АОП) са определени заместник-кметовете на Общината.¹³³

Община Хитрино е регистрирана в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). Създаден е профил на Общината в платформата. За периода от 14.06.2020 г. до 31.12.2020 г. администратори на платформата са кметът и заместник-кметовете на Община Хитрино.¹³⁴

В съответствие с чл. 42, ал. 1 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) в Общината се поддържа ПК, чрез който е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки¹³⁵. В ПК документите за всяка обществена поръчка са обособени в електронна преписка, от която може да се удостовери и датата на тяхното публикуване.

Със заповед № РД-100/15.06.2020 г.¹³⁶ на кмета е определено длъжностно лице, което да поддържа досие за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост.

За одитирания период от възложителя не са определени длъжностни лица, които да подават искания за издаване на удостоверения за наличие или липса на задължения на участниците към държавата и към общините, заявления за издаване на електронни справки за съдимост на участниците, както и заявления за издаване на удостоверения от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ).¹³⁷

За възложените обществени поръчки със стойности, посочени в чл. 20, ал.ал. 3 и 4 от ЗОП, е изпратена с писмо, изх. № 12-00-92/26.03.2020 г., обобщена информация до АОП за изразходваните средства за 2019 г. по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП.¹³⁸

През одитирания период са открити две обществени поръчки,¹³⁹ финансирани със средства по европейски фондове и програми, за които не са налагани финансови корекции от управляващия орган.¹⁴⁰

¹³¹ ОД № 2.5.

¹³² ОД № 2.6., Раздел I, т. 1

¹³³ ОД № 2.6., Раздел I, т. 2

¹³⁴ ОД № 2.6., Раздел I, т. 3

¹³⁵ [Община Хитрино - Профил на купувача](#)

¹³⁶ ОД № 2.7.

¹³⁷ ОД № 2.6., Раздел I, т. 4

¹³⁸ ОД № 2.8.

¹³⁹ Обществени поръчки с предмет: „Упражняване на авторски надзор при изпълнение на СМР на обект: „Изпълнение на ремонтни дейности и подобряване на прилежащите пространства към СОУ „Д-р Петър Берон“ в с. Хитрино, община Хитрино“ в рамките на проект: „Достъпна и привлекателна образователна инфраструктура, чрез изпълнение на ремонтни дейности във физкултурния салон и подобряване на прилежащите пространства към СОУ „Д-р Петър Берон“ в с. Хитрино, община Хитрино“, осъществяван по ПРСР 2014-2020 (УИН 00172-2019-0001) и „Упражняване на авторски надзор при изпълнението на СМР по проекти на община Хитрино, осъществявани по ПРСР 2014-2020, по седем обособени позиции“ (УИН 00172-2019-0002)

¹⁴⁰ ОД № 2.6., Раздел III

В изпълнение на чл. 121 от ЗОП и чл. 98, ал. 2 от ППЗОП за проверените обществени поръчки в Общината са създадени и се поддържат досиета, като информацията в тях е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка.¹⁴¹

3.1. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период са открити и възложени 18 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, с обща прогнозна стойност 6 589 603,06 лв. без ДДС, в т.ч. една открита процедура, две процедури на договаряне без предварително обявление, седем публични състезания и осем процедури на пряко договаряне. В процес на възлагане са две обществени поръчки, проведени чрез процедура на публично състезание, с обща прогнозна стойност 196 424,71 лв.¹⁴²

Проверени са осем процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. една открита процедура,¹⁴³ две процедури на договаряне без предварително обявление¹⁴⁴ и пет публични състезания¹⁴⁵, с обща прогнозна стойност 6 333 256,10 лв. без ДДС. Критериите за оценка на съответствието на дейностите са изискванията на ЗОП, ЗУТ, ППЗОП и ВПППВОП/2012 г.

3.1.1. При проверката на открита процедура с предмет „Упражняване на инвеститорски контрол при изпълнение на СМР по обекти на Община Хитрино“ [АОП 00172-2019-0004/ПК 00172-2019-0004](#) е установено:

а) Спазена е разпоредбата на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като прогнозната стойност на обществената поръчка към датата на решението за нейното откриване е определена в резултат на пазарно проучване, проведено от комисия, назначена със заповед № РД-48/01.03.2019 г. на заместник-кмета. От комисията е изготвен доклад от 06.03.2019 г.¹⁴⁶

б) Преди откриването на процедурата, в съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, са въведени данните в системата за случаен избор (ССИ) в АОП.¹⁴⁷ Процедурата е регистрирана с ИН 20190308-00172-0007 и не е избрана за контрол.¹⁴⁸

в) Обществената поръчка е стартирана с [Решение № РД-15/28.03.2019 г.](#) на възложителя, което е с минимално определеното съдържание съгласно чл. 22, ал. 5 от

¹⁴¹ ОД №№ 2.6., Раздел II и 2.12., Раздел III

¹⁴² ОД № 2.9.

¹⁴³ Открита процедура с предмет: „Упражняване на инвеститорски контрол при изпълнение на СМР по обекти на Община Хитрино“ - [АОП 00172-2019-0004/ПК 00172-2019-0004](#)

¹⁴⁴ Процедури на договаряне без предварително обявление с предмет: „Упражняване на авторски надзор при изпълнението на СМР по проекти на община Хитрино, осъществявани по ПРСР 2014-2020, по седем обособени позиции“ - [АОП 00172-2019-0002/ПК 00172-2019-0002](#) и „Доставка на горива за нуждите на автопарка на Община Хитрино за период от 4 години“ - [АОП 00172-2019-0008/ПК 00172-2019-0008](#)

¹⁴⁵ Публични състезания с предмет: „Изграждане на полицейски участък в УПИ VI-34, кв.3 по плана на с. Хитрино, общ. Хитрино, обл. Шумен“ - [АОП 00172-2019-0003/ПК 00172-2019-0003](#); „ДГ „Червената шапчица“ с. Тимарево – благоустрояване на дворното пространство, по проект „Красива България“ - [АОП 00172-2020-0001/ПК 00172-2020-0001](#); „Инженеринг (проектиране, авторски надзор и строителство) на обекти, общинска собственост – старо кметство в с. Тимарево, парк в с. Тимарево, кметство и здравна служба в с. Висока поляна и спортна площадка в с. Каменяк“ по две обособени позиции - [АОП 00172-2020-0002/ПК 00172-2020-0002](#); „Извършване на строително монтажни работи на общински сграден фонд, съоръжения и инфраструктура към тях за нуждите на Община Хитрино“ - [АОП 00172-2020-0003/ПК 00172-2020-0003](#); „Изграждане на стол за хранене с жилища за временно настаняване в УПИ XIII-ООД, ПИ87, кв. 6 по плана на с. Хитрино, Община Хитрино, Област Шумен“ - [АОП 00172-2020-0004/ПК 00172-2020-0004](#)

¹⁴⁶ ОД № 2.6., Раздел VI, т. 2

¹⁴⁷ ОД № 2.10. (папка 3, т. 1)

¹⁴⁸ [Информация за случаен избор на процедури за осъществяване на контрола по чл. 232 от ЗОП](#)

ЗОП. Решението е публикувано в РОП и в ПК в един и същ ден, с което е спазен чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП¹⁴⁹.

г) В изпълнение на чл. 99, т. 1 и чл. 37, вр. чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП [Обявление № 12-00-92/28.03.2019 г.](#) за оповестяване откриването на обществената поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП. Обявлението е публикувано в РОП и в ПК в един и същи ден при спазване на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

Срокът за получаване на оферти, посочен в обявлението за оповестяване откриването на обществената поръчка, е определен в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП. Обявлението съдържа минимално изискуемата от закона информация, посочена в Част Б на Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

д) На основание чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, след изтичане на определения в обявлението срок за получаване на оферти, със заповед № РД-119/15.05.2019 г.¹⁵⁰ на възложителя е назначена комисията за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти. При определяне на състава на комисията е спазено изискването на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и комисията се състои от нечетен брой членове.

В комисията на основание чл. 51, ал. 2 от ППЗОП участва външен експерт. В изпълнение на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП с него е сключен договор № ДО-52/12.02.2019 г.¹⁵¹ От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП,¹⁵² при спазване изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

е) Получената по процедурата оферта е заведена във входящ регистър и е предадена на председателя на комисията с приемо-предавателен протокол в изпълнение на чл. 48, ал.ал. 1 и 6 от ППЗОП.¹⁵³

ж) За резултатите от работата на комисията са съставени протоколи и е изготвен доклад, в който са отразени всички извършени действия и взети решения.¹⁵⁴ Докладът е утвърден от възложителя в посочения в чл. 106, ал. 3 от ЗОП десетдневен срок. В изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) протоколите и докладът са публикувани в ПК в деня, в който решението за определяне на изпълнител по процедурата е изпратено до участника.¹⁵⁵

з) Процедурата е приключена с издадено от възложителя Решение № Р-22/22.05.2019 г. за определяне на изпълнител, като е съобразен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок. Решението е изпратено на участника в тридневен срок от издаването му и е публикувано в ПК при спазване на чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

¹⁴⁹ Съгласно § 4 от ПМС № 30 (обн. ДВ, бр. 17/2019 г.), § 2, т. 19, под буква „бб“ влиза в сила от 01.11.2019 г. Редакцията на разпоредбата, след изменението с ДВ, бр. 29 от 2020 г., е в сила от 01.04.2020 г., като промените в ППЗОП се прилагат от възложителите, за които задължението за прилагане на ЦАИС ЕОП е възникнало от 01.01.2020 г. Възложителите, които трябва да прилагат ЦАИС ЕОП от 01.04.2020 г., прилагат промените в ППЗОП свързани с платформата, един месец от отмяната на извънредното положение или от 14.06.2020 г. по силата на § 12 от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение (ЗМДВИП), съгласно който възложителите, за които не е възникнало задължението за прилагане на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до влизането в сила на този закон, прилагат за обществени поръчки, открити до един месец след отмяната на извънредното положение, реда за възлагане, действащ до 01.11.2019 г., с изключение на разпоредбите на чл. 6, ал. 1, чл. 14, ал. 1, т. 5 и 7, чл. 20, ал. 1, чл. 21, ал. 2, чл. 54, ал. 1, т. 5, б. „а“, чл. 100, ал. 3 и 12, чл. 107, т. 5 и 6, чл. 112, ал. 9 и 10, чл. 112а и чл. 149, ал. 1, т. 13 от ЗОП, които се прилагат в редакцията от 1 януари 2020 г.

¹⁵⁰ ОД № 2.10. (папка 3, т. 2)

¹⁵¹ ОД № 2.10. (папка 3, т. 3)

¹⁵² ОД № 2.10. (папка 3, т. 4)

¹⁵³ ОД № 2.10. (папка 3, т. 5)

¹⁵⁴ [ПК 00172-2019-0004](#)

¹⁵⁵ ОД № 2.10. (папка 3, т. 6)

и) Със „СТРОЙНОРМ“ ЕООД, определен за изпълнител на обществената поръчка, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП¹⁵⁶ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), е сключен договор за обществена поръчка № ОП-38/06.06.2019 г.

Преди сключване на договора, на основание чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), от възложителя е извършена служебна проверка¹⁵⁷ за доказване на липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1 и 3¹⁵⁸ от ЗОП.

Договорът за обществената поръчка е сключен в законоустановения едномесечен срок след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

к) В съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП, [Обявление № 12-00-183/12.06.2019 г.](#) за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП и ОВ на ЕС в законоустановения тридесетдневен срок след сключване на договора.

3.1.1.1. При проверката на откритата процедура са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) Не е изготвен доклад за необходимостта от откриване на процедура за провеждане на обществена поръчка, с което не е спазен чл. 16, ал.ал. 1 и 2 от ВПППВОП/2012 г.¹⁵⁹ Обществената поръчка е включена в план-графика за 2019 г.

б) В [Обявление № 12-00-92/28.03.2019 г.](#) за оповестяване откриването на обществената поръчка, т. I.3. Комуникация, е посочен интернет адрес, който не осигурява директен и пряк достъп до документацията на обществената поръчка, което е в несъответствие с чл. 32, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗОП.¹⁶⁰

в) Според чл. 14 от Правилника за вътрешния трудов ред, утвърден със заповед № РД-63/25.02.2013 г. на кмета,¹⁶¹ работното време на Общината е от 08:00 часа до 17:00 часа. В нарушение на чл. 28, ал. 4 от ППЗОП в [Обявление № 12-00-92/28.03.2019 г.](#) за оповестяване откриването на обществената поръчка е определен срок за представяне на оферти до 16:30 часа.

г) В Решение № Р-22/22.05.2019 г. за определяне на изпълнител на обществената поръчка [ПК 00172-2019-0004](#) не е посочена връзка към електронната преписка в ПК, където са публикувани протоколите и докладът от работата на комисията, с което не е изпълнено изискването на чл. 43, ал. 1 от ЗОП.¹⁶²

д) Съгласно чл. 87, ал. 11 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 92/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.) за целите на комплексното административно обслужване, компетентните органи и други правоимащи лица изискват и получават служебно по електронен път от НАП, АМ и общините информация за наличие или липса на задължения на лицата, с изключение на задължения по невлезли в сила актове, както и разсрочени, отсрочени или обезпечени задължения. В чл. 11, ал. 1 от Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ред. ДВ, бр. 74/2016 г.) (ЗТРРЮЛНЦ) е посочено, че търговският регистър и регистърът на юридическите лица с нестопанска цел са публични и всеки има право на свободен и безплатен достъп до базата данни, съставляваща регистрите.

В несъответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) с писмо, изх. № 26-00-252/22.05.2019 г.¹⁶³, от възложителя е изискано представянето на документи за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 и чл. 55, ал. 1, т. 1¹⁶⁴ от

¹⁵⁶ ОД № 2.10. (папка 3, т. 7)

¹⁵⁷ ОД № 2.10. (папка 3, т. 8)

¹⁵⁸ С изключение на удостоверението за липса на задължения към Общината по седалище на участника

¹⁵⁹ ОД № 2.6., Раздел VI, т. 1

¹⁶⁰ ОД № 2.6., Раздел VI, т. 3

¹⁶¹ ОД № 1.1.

¹⁶² ОД № 2.6., Раздел VI, т. 4

¹⁶³ ОД № 2.10. (папка 3, т. 6)

¹⁶⁴ Удостоверение за липса на задължения към Общината по седалище на определения за изпълнител и удостоверение от Агенция по вписванията, че дружеството не е обявено в несъстоятелност и не е в производство по ликвидация

ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Документите са представени от определения за изпълнител и не са осигурени от възложителя по служебен път или чрез достъп до публичен безплатен регистър.¹⁶⁵

е) Нарушени са разпоредбите на чл. 24, ал. 1, т.т. 1 и 6 от ППЗОП, като Обявление № 12-00-183/12.06.2019 г. за възлагане на обществената поръчка и договор № ОП-38/06.06.2019 г. със „СТРОЙНОРМ“ ЕООД са публикувани в ПК 11 дни след публикуването на обявлението в РОП.¹⁶⁶

ж) Не е осигурена публичност на приложенията към договор № ОП-38/06.06.2019 г. и на [Обявление № 12-00-267/19.10.2020 г.](#) за изменение на договор за обществена поръчка, като същите не са публикувани в ПК, с което са нарушени чл. 24, ал. 1, т.т. 1 и 6 от ППЗОП, вр. чл. 36а, ал. 1, т.т. 2 и 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).¹⁶⁷

3.1.2. При проверката на две процедури на договаряне без предварително обявление с предмет „Упражняване на авторски надзор при изпълнението на СМР по проекти на община Хитрино, осъществявани по ПРСР 2014-2020, по седем обособени позиции“ – [АОП 00172-2019-0002/ПК 00172-2019-0002](#) и „Доставка на горива за нуждите на автопарка на Община Хитрино за период от 4 години“ – [АОП 00172-2019-0008/ПК 00172-2019-0008](#) е установено:

а) За обществена поръчка с предмет „Упражняване на авторски надзор при изпълнението на СМР по проекти на община Хитрино, осъществявани по ПРСР 2014-2020, по седем обособени позиции“, в съответствие с чл. 16, ал.ал. 1 и 2 от ВППВООП/2012 г. е изготвен доклад с вх. № 08-00-73/17.10.2018 г. за необходимостта от откриването ѝ.¹⁶⁸

б) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) прогнозната стойност на обществена поръчка с предмет „Доставка на горива за нуждите на автопарка на Община Хитрино за период от 4 години“ е определена в резултат на пазарно проучване, проведено от комисия, назначена със заповед № 151/03.06.2019 г. на заместник-кмета. За резултатите от работата си комисията е изготвила доклад от 03.06.2019 г.¹⁶⁹

в) Процедурите са открити с Решения №№ [Р-2/30.01.2019 г.](#) и [Р-27/03.06.2019 г.](#) на възложителя на основания чл. 79, ал. 1, т.т. 3 и 7 от ЗОП. Решенията са с определеното съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП. Приложено е изключението по чл. 65, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.)¹⁷⁰ и не са одобрени покани за участие в процедурите.

г) В резултат от проведените процедури са сключени осем договора за обществени поръчки.¹⁷¹ Договорите са сключени след влизане в сила на решенията за откриване на процедурите, с което е спазен чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.)¹⁷²

д) В изпълнение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)¹⁷³ от „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД, определен за изпълнител на обществена

¹⁶⁵ ОД № 2.6., Раздел VI, т. 5

¹⁶⁶ [АОП 00172-2019-0004/ПК 00172-2019-0004](#)

¹⁶⁷ ОД № 2.6., Раздел VI, т. 6

¹⁶⁸ ОД № 2.6., Раздел IV, т. 1

¹⁶⁹ ОД № 2.6., Раздел VII, т. 2

¹⁷⁰ За обществена поръчка с УИН 00172-2019-0002 е в сила ред. ДВ, бр. 28/2016 г.

¹⁷¹ Договори №№ ОП-3/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 1; ОП-4/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 2; ОП-5/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 3; ОП-6/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 7; ОП-7/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 6; ОП-8/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 5; ОП-9/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 4, сключени с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД за изпълнение на обществена поръчка с УИН 00172-2019-0002 и борсов договор № 507/18.06.2019 г., сключен с „ПЕТРОЛ“ АД за изпълнение на обществена поръчка с УИН 00172-2019-0008

¹⁷² За обществена поръчка с УИН 00172-2019-0002 е в сила ред. ДВ, бр. 28/2016 г.

¹⁷³ За обществена поръчка с УИН 00172-2019-0002 е в сила ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

поръчка с предмет „Упражняване на авторски надзор при изпълнението на СМР по проекти на община Хитрино, осъществявани по ПРСР 2014-2020, по седем обособени позиции“ и от „ПЕТРОЛ“ АД, определен за изпълнител на обществена поръчка с предмет „Доставка на горива за нуждите на автопарка на Община Хитрино за период от 4 години“, са представени документи за сключване на договорите.¹⁷⁴

е) От възложителя е извършена служебна проверка за доказване липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1 и 3,¹⁷⁵ с което са спазени чл. 58, ал. 6 от ЗОП (отм., ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).¹⁷⁶

ж) Обявление с изх. № 12-00-57/27.02.2019 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Упражняване на авторски надзор при изпълнението на СМР по проекти на община Хитрино, осъществявани по ПРСР 2014-2020, по седем обособени позиции“ е изпратено до ОВ на ЕС и в РОП в нормативно определения 30-дневен срок след сключването на договорите, с което е изпълнен чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявлението за възлагане на сключените с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД седем договора са публикувани в ПК в сроковете,¹⁷⁷ посочени в чл. 24, ал. 1, т.т. 1 и 6 от ППЗОП.¹⁷⁸

3.1.2.1. При проверката на двете процедури на договаряне без предварително обявление са установени следните несъответствия:

а) За обществена поръчка с предмет „Упражняване на авторски надзор при изпълнението на СМР по проекти на община Хитрино, осъществявани по ПРСР 2014-2020, по седем обособени позиции“ [АОП 00172-2019-0002/ПК 00172-2019-0002](#):

аа) Съгласно чл. 67, ал. 6 от ЗОП преди сключване на договор за обществена поръчка възложителят изисква от участника, определен за изпълнител, да предостави актуални документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата и съответствието с поставените критерии за подбор.

Преди сключването на договорите¹⁷⁹ с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД, от възложителя не са изискани и от определения за изпълнител не са представени декларации по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ) и по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮП), с което е нарушен чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, вр. чл. 67, ал. 6 от ЗОП.¹⁸⁰

аб) В писмо на Общината с изх. № 26-00-115/13.02.2019 г.¹⁸¹ е посочено, че определеният за изпълнител, преди подписване на договора, следва да представи документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, което е в несъответствие с чл. 58, ал. 6 от ЗОП, според който възложителят няма право да изисква представянето на документите по чл. 58, ал. 1 от ЗОП, когато обстоятелствата в тях са достъпни чрез публичен безплатен регистър или информацията

¹⁷⁴ ОД № 2.10. (папка 1, т. 2 и папка 4, т. 1)

¹⁷⁵ Удостоверение от НАП за липса на задължения към държавата и свидетелство за съдимост на управителя на „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД и удостоверения за липса на задължения към Община Хитрино за двамата изпълнители

¹⁷⁶ ОД № 2.10. (папка 1, т. 3 и папка 4, т. 2)

¹⁷⁷ Предвид режима на работа на РОП към АОП е възможно документите да бъдат публикувани в почивен ден или официален празник за страната. Поради това, на основание чл. 28, ал. 3 от ППЗОП, срокът изтича в първия присъствен ден.

¹⁷⁸ [АОП 00172-2019-0002/ПК 00172-2019-0002](#)

¹⁷⁹ Договори №№ ОП-3/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 1; ОП-4/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 2; ОП-5/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 3; ОП-6/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 7; ОП-7/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 6; ОП-8/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 5; ОП-9/25.02.2019 г. по Обособена позиция № 4

¹⁸⁰ ОД № 2.6., Раздел IV, т. 2

¹⁸¹ ОД № 2.10. (папка 1, т. 1)

или достъпът до нея се предоставя от компетентния орган на възложителя по служебен път.

От „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД са представени удостоверения с изх. №№ 20190218092956/18.02.2019 г. и 20190204155035/04.02.2019 г., издадени от Агенция по вписванията, за липса на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП и удостоверение с изх. № УД000528/11.02.2019 г., издадено от Община Шумен, за липса на задължения по седалище на участника. Документите не са осигурени от възложителя по служебен път или чрез достъп до публичен безплатен регистър.¹⁸²

ав) В нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП приложенията към сключените седем договора с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД не са публикувани в ПК.¹⁸³

б) За Обществена поръчка с предмет „Доставка на горива за нуждите на автопарка на Община Хитрино за период от 4 години“ [АОП 00172-2019-0008/ПК 00172-2019-0008](#):

ба) В несъответствие с чл. 16, ал. 1 и 2 от ВППВООП/2012 г., доклад с вх. № 08-00-101/05.06.2019 г.¹⁸⁴ за необходимостта от провеждане на обществената поръчка е изготвен два дни след стартирането на процедурата. Обществената поръчка е включена в план-графика за 2019 г.

бб) В [Решение № Р-27/03.06.2019 г.](#) за откриване на процедурата не е посочено, че за изпълнението на договора избраният за изпълнител следва да предостави гаранция за добро изпълнение. В сключения с „ПЕТРОЛ“ АД борсов договор № 507/18.06.2019 г. е посочено, че се дължи гаранция за добро изпълнение в размер на три на сто от стойността на договора. От „СОФИЙСКА СТОКОВА БОРСА“ АД е издадена служебна бележка с изх. № 43/30.07.2019 г. за внесен от изпълнителя гаранционен депозит в посочения размер.

В Раздел VII.1. на решението е указано, че условията за изпълнение на поръчката са посочени в поръчката-спецификация, която не е публикувана в ПК. Посоченото е в нарушение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, вр. чл. 65, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). В договора за обществената поръчка № 507/18.06.2019 г. с „ПЕТРОЛ“ АД, не са договорени условията и сроковете за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, с което са нарушени чл. 111, ал. 9 от ЗОП и чл. 69, т. 7 от ППЗОП.¹⁸⁵

бв) Не е спазен чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018г.), тъй като информацията за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 и 3¹⁸⁶ и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП не е осигурена от възложителя по служебен път и чрез достъп до публичен безплатен регистър.¹⁸⁷

бг) В провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки не може да участва лице, за което са налице посочените в чл. 69 от ЗПКОНПИ основания. Във връзка със сключването на борсов договор № 507/18.06.2019 г. с „ПЕТРОЛ“ АД от възложителя не е изискано и от определения за изпълнител, в т.ч. и от членовете на неговите управителни и контролни органи, не е декларирана липсата на обстоятелствата по чл. 69 от ЗПКОНПИ.¹⁸⁸

бд) С чл. 26, ал. 1 от ЗОП на възложителя е вменено задължение да изпрати за публикуване в РОП обявление за сключване на договор за обществена поръчка в срок до 30 дни след сключването му.

¹⁸² ОД № 2.6., Раздел IV, т. 3

¹⁸³ ОД № 2.6., Раздел IV, т. 4

¹⁸⁴ ОД № 2.6., Раздел VII, т. 1

¹⁸⁵ ОД № 2.6., Раздел VII, т. 3

¹⁸⁶ По отношение на издаването на удостоверение за липса на задължения към държавата и към Общината по седалище на участника

¹⁸⁷ ОД № 2.6., Раздел VII, т. 4

¹⁸⁸ ОД № 2.6., Раздел VII, т. 5

Договорът за обществена поръчка [АОП 00172-2019-0008/ПК 00172-2019-0008](#) е сключен на 18.06.2019 г., а обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в РОП и ОВ на ЕС на 02.08.2019 г., с 15 дни закъснение, което е в нарушение на чл. 26, ал. 1 от ЗОП.

бе) Обявление № 12-00-254/02.08.2019 г. за възлагане на поръчката и договор за обществена поръчка № 507/18.06.2019 г., сключен с „ПЕТРОЛ“ АД, са публикувани в ПК на 02.08.2019 г. или три дни преди публикуването на обявлението за възлагане в РОП (05.08.2019 г.), което е в нарушение на чл. 24, ал. 1, т.т. 1 и 6 от ППЗОП.

3.1.3. При проверката на пет публични състезания¹⁸⁹ е установено:

а) Преди откриване на процедурите,¹⁹⁰ в съответствие с чл. 16, ал.ал. 1 и 2 от ВПППВОП/2012 г., са изготвени доклади¹⁹¹ за необходимостта от провеждане на обществените поръчки.¹⁹²

б) В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, за процедури с УИН 00172-2019-0003, УИН 00172-2020-0003 и УИН 00172-2020-0004 са въведени данни в системата за случаен избор в АОП¹⁹³. Процедурите са регистрирани и не са избрани за контрол.¹⁹⁴

в) Процедурите са открити с решения на възложителя,¹⁹⁵ които са с определеното минимално съдържание посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Спазен е чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП и решенията са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП.

г) Откриването на обществените поръчки е оповестено с публикуването на обявления в РОП,¹⁹⁶ като обявления с №№ [12-00-53/25.02.2019 г.](#), [12-00-155/28.05.2020 г.](#), [12-00-179/12.06.2020 г.](#)¹⁹⁷ са със съдържание съгласно изискванията на чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Крайният срок за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)¹⁹⁸. В изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП обявленията са публикувани в ПК в деня на публикуването им в РОП.

д) Комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени¹⁹⁹ от възложителя след изтичането на срока за получаване на оферти, с което е изпълнен чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. При определяне на състава на комисиите е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП, като се състоят от нечетен брой

¹⁸⁹ Публични състезания с предмет: „Изграждане на полицейски участък в УПИ VI-34, кв.3 по плана на с. Хитрино, общ. Хитрино, обл. Шумен“ - [АОП 00172-2019-0003/ПК 00172-2019-0003](#); „ДГ „Червената шапчица“ с. Тимарево – благоустрояване на дворното пространство, по проект „Красива България“ - [АОП 00172-2020-0001/ПК 00172-2020-0001](#); „Инженеринг (проектиране, авторски надзор и строителство) на обекти, общинска собственост – старо кметство в с. Тимарево, парк в с. Тимарево, кметство и здравна служба в с. Висока поляна и спортна площадка в с. Каменяк“ по две обособени позиции - [АОП 00172-2020-0002/ПК 00172-2020-0002](#); „Извършване на строително монтажни работи на общински сграден фонд, съоръжения и инфраструктура към тях за нуждите на Община Хитрино“ - [АОП 00172-2020-0003/ПК 00172-2020-0003](#); „Изграждане на стол за хранене с жилища за временно настаняване в УПИ XIII-ООД, ПИ87, кв. 6 по плана на с. Хитрино, Община Хитрино, Област Шумен“ - [АОП 00172-2020-0004/ПК 00172-2020-0004](#)

¹⁹⁰ С изключение на процедура с предмет: „ДГ „Червената шапчица“ с. Тимарево – благоустрояване на дворното пространство, по проект „Красива България“ (УИН 00172-2020-0001)

¹⁹¹ Доклади с вх. №№ 08-00-9/11.02.2019 г. за УИН 00172-2019-0003, 08-00-42/28.05.2020 г. за УИН 00172-2020-0002, 08-00-53/03.06.2020 г. за УИН 00172-2020-0003 и 08-00-57/04.06.2020 г. за УИН 00172-2020-0004

¹⁹² ОД № 2.6., Раздели V, IX, X и XI, т. 1

¹⁹³ ОД № 2.10. (папки 2, 7 и 8, т. 1)

¹⁹⁴ [Информация за случаен избор на процедури за осъществяване на контрола по чл. 232 от ЗОП](#)

¹⁹⁵ Решения №№ [Р-11/25.02.2019 г.](#) за УИН 00172-2019-0003, [Р-3/13.03.2020 г.](#) за УИН 00172-2020-0001, [Р-7/28.05.2020 г.](#) за УИН 00172-2020-0002, [Р-8/10.06.2020 г.](#) за УИН 00172-2020-0003 и [Р-9/12.06.2020 г.](#) за УИН 00172-2020-0004

¹⁹⁶ Обявления №№ [12-00-53/25.02.2019 г.](#) за УИН 00172-2019-0003, [12-00-76/13.03.2020 г.](#) за УИН 00172-2020-0001, [12-00-155/28.05.2020 г.](#) за УИН 00172-2020-0002, [12-00-177/10.06.2020 г.](#) за УИН 00172-2020-0003 и [12-00-179/12.06.2020 г.](#) за УИН 00172-2020-0004

¹⁹⁷ За оповестяване откриването на обществени поръчки с УИН 00172-2019-0003, УИН 00172-2020-0002 и УИН 00172-2020-0004

¹⁹⁸ За обществена поръчка с УИН 00172-2019-0003 е в сила ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

¹⁹⁹ ОД № 2.10. (папка 2, 7 и 8, т. 2, папки 5 и 6, т. 1)

членове. От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП²⁰⁰ в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).²⁰¹

В състава на комисиите по обществени поръчки [ПК 00172-2020-0002](#), [ПК 00172-2020-0003](#) и [ПК 00172-2020-0004](#) участват външни експерти,²⁰² с които на основание чл. 51, ал. 3 от ППЗОП, са сключени договори.²⁰³

е) Получените оферти са заведени във входящ регистър на Общината и са предадени на председателите на комисиите с приемо-предавателни протоколи при спазване на чл. 48, ал.ал. 1 и 6 от ППЗОП.²⁰⁴

ж) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, които са подписани от всички членове. В изпълнение на чл. 181, ал. 5 от ЗОП протоколите са утвърдени от възложителя, като е спазен десетдневният срок, посочен в чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Протоколите са публикувани в ПК²⁰⁵ в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците²⁰⁶ съгласно чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

з) Процедурите са приключени с решения за определяне на изпълнител,²⁰⁷ като е спазен определеният в чл. 181, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок. Решенията са изпратени на участниците и са публикувани в ПК в един и същ ден в съответствие с чл. 181, ал. 8 от ЗОП.

и) В изпълнение на чл. 112, ал. 6 от ЗОП са сключени шест договора за обществени поръчки,²⁰⁸ като законоустановеният едномесечен срок след влизане в сила на решенията за определяне на изпълнител, в т.ч. и 14-дневният срок от уведомяването на заинтересованите участници за решенията за определяне на изпълнител, са спазени за четири договора.²⁰⁹ В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП договорите са публикувани в ПК в деня на публикуване в РОП на обявленията за възлагане, като за договор № ДО-81/18.06.2020 г., с изпълнител „ЖСП СТИЛ“ ООД, в ПК са публикувани и приложенията към него.²¹⁰

Договорите са сключени при спазване на разпоредбата на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.),²¹¹ като от определените изпълнители са представени

²⁰⁰ ОД № 2.10. (папки 2, 7 и 8, т. 3, папка 5 и 6, т. 2)

²⁰¹ За обществена поръчка с УИН 00172-2019-0003 е в сила ред. ДВ, бр. 28/2016 г.

²⁰² В обществена поръчка с УИН 00172-2020-0002 участват двама външни експерти, като към датата на заповедта за назначаване на комисия е сключен договор само с единия от тях; За обществена поръчка с УИН 00172-2020-0004 договорът с външното лице е сключен след датата на заповедта за назначаване на комисия

²⁰³ ОД № 2.10. (папка 6, т. 3 и папка 7, т. 4)

²⁰⁴ ОД № 2.10. (папки 2 и 6, т. 4, папка 5, т. 3 и папки 7 и 8, т. 5)

²⁰⁵ [ПК 00172-2019-0003](#), [ПК 00172-2020-0001](#), [ПК 00172-2020-0002](#), [ПК 00172-2020-0003](#) и [ПК 00172-2020-0004](#)

²⁰⁶ ОД № 2.10. (папки 2 и 6, т. 5, папка 5, т. 4 и папки 7 и 8, т. 6)

²⁰⁷ Решения №№ Р-24/28.05.2019 г. - [ПК 00172-2019-0003](#), Р-6/11.05.2020 г. - [ПК 00172-2020-0001](#), Р-10/03.07.2020 г. - [ПК 00172-2020-0002](#), Р-12/28.07.2020 г. - [ПК 00172-2020-0003](#) и Р-13/25.08.2020 г. - [ПК 00172-2020-0004](#)

²⁰⁸ Договори №№ ОП-45/09.07.2019 г. с изпълнител „ПЕРФЕКТ СТРОЙ“ ДЗЗД, по обществена поръчка с УИН 00172-2019-0003, ДО-81/18.06.2020 г. с изпълнител „ЖСП СТИЛ“ ООД, по обществена поръчка с УИН 00172-2020-0001, ОП-5/20.08.2020 г. (за обособена позиция № 1) и ОП-6/20.08.2020 г. (за обособена позиция № 2), с изпълнител „ВИЕС СТРОЙ“ ДЗЗД, по обществена поръчка с УИН 00172-2020-0002, ОП-7/10.09.2020 г., с изпълнител „С-М СТРОЙ“ ЕООД, по обществена поръчка с УИН 00172-2020-0003 и ОП-8/29.09.2020 г., с изпълнител „СТРОЙ ПЕРФЕКТ“ ЕООД, по обществена поръчка с УИН 00172-2020-0004

²⁰⁹ С изключените на договори №№ ОП-5/20.08.2020 г. и ОП-6/20.08.2020 г., с изпълнител „ВИЕС СТРОЙ“ ДЗЗД, по обществена поръчка с УИН 00172-2020-0002

²¹⁰ [АОП 00172-2019-0003/ПК 00172-2019-0003](#); [АОП 00172-2020-0001/ПК 00172-2020-0001](#); [АОП 00172-2020-0002/ПК 00172-2020-0002](#); [АОП 00172-2020-0003/ПК 00172-2020-0003](#); [АОП 00172-2020-0004/ПК 00172-2020-0004](#)

²¹¹ За договор № ОП-45/09.07.2019 г. е в сила ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

документите,²¹² удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор.

Преди сключване на договорите, в изпълнение на чл. 58, ал. 6 от ЗОП (отм., ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), от възложителя е извършена служебна проверка за доказване липсата на част от задължителните основания за отстраняване.²¹³

к) В съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП, обявленията за възложени поръчки са изпратени за публикуване в РОП в законоустановения 30-дневен срок и са публикувани в ПК при спазване на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

3.1.3.1. При проверката на петте публични състезания са установени следните несъответствия:

а) Обществената поръчка с предмет „ДГ „Червената шапчица” с. Тимарево – благоустрояване на дворното пространство, по проект „Красива България“ [АОП 00172-2020-0001/ПК 00172-2020-0001](#) е открита при неспазване на чл. 16, ал. 1 и 2 от ВППОВОП/2012 г., тъй като доклад с вх. № 08-00-17/16.03.2020 г., за необходимостта от откриване на процедурата, е изготвен три дни след стартирането ѝ.²¹⁴ Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2020 г.²¹⁵

б) В неизпълнение на чл. 32, ал. 1, т. 2 и ал. 2, вр. чл. 42, ал. 3 от ЗОП в обявленията²¹⁶ за оповестяване откриването на обществените поръчки са посочени интернет адреси, които не осигуряват директен и пряк достъп до документациите на обществените поръчки.²¹⁷

в) Според чл. 14 от Правилника за вътрешния трудов ред, утвърден със заповед № РД-63/25.02.2013 г. на кмета²¹⁸, работното време на Общината е от 08:00 часа до 17:00 часа. В нарушение на чл. 28, ал. 4 от ППЗОП в [Обявление № 12-00-53/25.02.2019 г.](#) за оповестяване откриването на обществена поръчка с предмет „Изграждане на полицейски участък в УПИ VI-34, кв.3 по плана на с. Хитрино, общ. Хитрино, обл. Шумен“ (УИН 00172-2019-0003) е определен срок за представяне на оферти до 16:30 часа.

г) В несъответствие с приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП две обявления не са с минимално изискуемото съдържание:

га) В [Обявление № 12-00-76/13.03.2020 г.](#) за оповестяване откриването на обществената поръчка с предмет „ДГ „Червената шапчица” с. Тимарево – благоустрояване на дворното пространство, по проект „Красива България“ (УИН 00172-2020-0001) не са посочени основанията за отстраняване от процедурата по чл. 69 от ЗПКОНПИ и чл. 107, т. 4 от ЗОП, както и размерът на гаранцията за изпълнение, които са предвидени в одобрената от възложителя документация за участие.²¹⁹

гб) В [Обявление № 12-00-177/10.06.2020 г.](#) за оповестяване откриването на обществена поръчка с предмет „Извършване на строително монтажни работи на общински сграден фонд, съоръжения и инфраструктура към тях за нуждите на Община Хитрино“ (УИН 00172-2020-0003) не е посочено, че възложителят има право да не отстрани от процедурата участник на основание чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, ако се докаже, че същият не е преустановил дейността си и е в състояние да изпълни поръчката съгласно

²¹² ОД № 2.10. (папки 2 и 6, т. 7, папка 5, т. 6 и папки 7 и 8, т. 8)

²¹³ ОД № 2.10. (папки 2 и 6, т. 8, папка 5, т. 7 и папки 7 и 8, т. 9)

²¹⁴ ОД № 2.6., Раздел VIII, т. 1

²¹⁵ ОД № 2.4.

²¹⁶ Обявления №№ [12-00-53/25.02.2019 г.](#) (УИН 00172-2019-0003), [12-00-76/13.03.2020 г.](#) (УИН 00172-2020-0001), [12-00-155/28.05.2020 г.](#) (УИН 00172-2020-0002), [12-00-177/10.06.2020 г.](#) (УИН 00172-2020-0003) и [12-00-179/12.06.2020 г.](#) (УИН 00172-2020-0004)

²¹⁷ ОД № 2.6., Раздели V, VIII-XI, т. 2

²¹⁸ ОД № 1.1.

²¹⁹ ОД № 2.6., Раздел VIII, т. 3

приложимите национални правила за продължаване на стопанската дейност в държавата, в която е установен, която възможност е посочена в документацията на поръчката.²²⁰

д) Съгласно чл. 48, ал. 2 от ЗОП всяко посочване в техническата спецификация на стандарт, спецификация, техническа оценка или техническо одобрение следва да е допълнено с думите „или еквивалентно/и“. Разпоредбата не е изпълнена за обществена поръчка с предмет „ДГ „Червената шапчица“ с. Тимарево – благоустрояване на дворното пространство, по проект „Красива България“ [АОП 00172-2020-0001/ПК 00172-2020-0001](#), тъй като в техническата спецификация след посочения стандарт БДС EN не е посочено „или еквивалентно/и“.²²¹

е) На основание чл. 51, ал. 2 от ППЗОП в процедури [ПК 00172-2020-0002](#) и [ПК 00172-2020-0004](#) участват външни експерти. В неизпълнение на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП договори №№ 23/11.10.2021 г. и 003131/22.07.2020 г.²²² са сключени с тях след издаването на заповеди №№ РД-103/19.06.2020 г. и РД-129/07.07.2020 г. на възложителя за назначаване на комисии за разглеждане, оценка и класиране на офертите по съответната обществена поръчка.²²³

ж) В [Обявление № 12-00-76/13.03.2020 г.](#) за оповестяване откриването на обществена поръчка с предмет „ДГ „Червената шапчица“ с. Тимарево – благоустрояване на дворното пространство, по проект „Красива България“ (УИН 00172-2020-0001), Раздел III, т. III.1.3. Технически и професионални възможности, е поставено изискване техническият ръководител да бъде назначен на трудов договор към фирмата изпълнител съгласно чл. 163а от ЗУТ, като това се доказва с представянето на трудовия договор на лицето от фирмата изпълнител при подписване на договора.

На основание чл. 54, ал. 7 от ППЗОП комисията е длъжна да разгледа представените от участниците документи за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя. В несъответствие с посочената разпоредба, с протокол № 1/08.04.2020 г.²²⁴ на комисията от участника „СИМИ“ ЕООД неправилно е изискано да представи нов Единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП), в който да е отразено, че посоченият технически ръководител е назначен на трудов договор.

з) В неизпълнение на чл. 43, ал. 1 от ЗОП в четири решения²²⁵ за определянето на изпълнител на обществена поръчка не е посочена връзка към електронната преписка в ПК, където са публикувани протоколите от работата на комисията, а в Решение № Р-6/11.05.2020 г. - [ПК 00172-2020-0001](#) е посочена интернет връзка, която не води към електронната преписка на обществената поръчка.²²⁶

и) За обществена поръчка с предмет „Инженеринг (проектиране, авторски надзор и строителство) на обекти, общинска собственост – старо кметство в с. Тимарево, парк в с. Тимарево, кметство и здравна служба в с. Висока поляна и спортна площадка в с. Каменяк“ по две обособени позиции - [АОП 00172-2020-0002/ПК 00172-2020-0002](#), с изпълнител „ВИЕС СТРОЙ“ ДЗЗД са сключени договори №№ ОП-5/20.08.2020 г. и ОП-6/20.08.2020 г. три календарни дни след изтичането на едномесечния срок, посочен в чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

к) Според разпоредбите на чл. 58, ал. 6 от ЗОП (отм. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), при подписване на договора възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

²²⁰ ОД № 2.6., Раздел X, т. 3

²²¹ ОД № 2.6., Раздел VIII, т. 4

²²² ОД № 2.10. (папка 6, т. 3 и папка 8, т. 4)

²²³ ОД № 2.6., Раздели IX и XI, т. 3

²²⁴ [АОП 00172-2020-0001/ПК 00172-2020-0001](#)

²²⁵ Решения №№ Р-24/28.05.2019 г. - [ПК 00172-2019-0003](#), Р-10/03.07.2020 г. - [ПК 00172-2020-0002](#), Р-12/28.07.2020 г. - [ПК 00172-2020-0003](#) и Р-13/25.08.2020 г. - [ПК 00172-2020-0004](#)

²²⁶ ОД № 2.6., Раздел V, т. 3, Раздел VIII, т. 5, Раздели IX-XI, т. 4

Съгласно чл. 11 от ЗТТРРЮЛНЦ, търговският регистър е публичен и всеки има право на свободен и безплатен достъп до базата данни, съставляваща регистъра. В чл. 12, ал. 4 от същия закон е посочено, че достъпът до търговския регистър и до регистъра на юридическите лица с нестопанска цел по служебен път на държавните органи, органите на местно самоуправление и местна администрация и лицата, на които е възложено упражняването на публична функция, е безплатен.

Според чл. 87, ал. 11 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 92/2017 г.) за целите на комплексното административно обслужване компетентните органи и други правоимащи лица изискват и получават служебно по електронен път от НАП, АМ и общините информация за наличие или липса на задължения на лицата, с изключение на задължения по невлезли в сила актове, както и разсрочени, отсрочени или обезпечени задължения.

За доказване липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП се издава удостоверение от органите на ИА ГИТ. Считано от 01.10.2019 г. е налице възможността за издаване на такива удостоверения чрез осигуряване на достъп до системата за „Електронни удостоверения“ на ИА ГИТ на възложителите на обществени поръчки.

Според чл. 5, ал. 4 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), когато в нормативен акт са въведени изисквания, свързани със съдимостта на физическо лице, необходимите данни за българските граждани се установяват служебно от съответния административен орган.

В чл. 59, ал. 4 от ЗОП е посочено, че при определяне на документите за доказване на критериите за подбор, възложителят изисква предимно такива, които са обхванати от електронната база данни за удостоверителни документи на Европейската комисия „e-Certis“. Във връзка с доказване на извършено вписване в професионален регистър, декларирано в ЕЕДОП, Част IV Критерии за подбор, буква „А“ Годност, е посочено, че се извършва със справка в съответния регистър. Съгласно чл. 16, ал. 1 от Закона за камарата на строителите (ЗКС), ЦПРС е публичен регистър (с пряк и безплатен достъп) като всяко лице може да поиска справка за извършените вписвания в регистъра.

Преди сключването на договорите за обществени поръчки²²⁷ от възложителя не е извършена служебна проверка за удостоверяване липсата на част от основанията за отстраняване и съответствието с критериите за подбор, както и неправомерно е изискано представянето на документи, които са достъпни по служебен път или чрез достъп до публичен безплатен регистър, както следва:

ка) С писмо, изх. № 26-00-284/06.06.2019 г.²²⁸, са изискани: документ за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 от ЗОП (по седалище на участника), документ за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП и удостоверение за вписване в ЦПРС. Документите са представени от „ПЕРФЕКТ СТРОЙ“ ДЗЗД.²²⁹

кб) От „ЖСП СТИЛ“ ООД с писмо, изх. № 26-00-182/12.06.2020 г.²³⁰, е изискано представянето на удостоверение от Агенция по вписванията за липса на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП и удостоверение за вписване в ЦПРС. Освен посочените документи, от определения за изпълнител са представени и: издадено от ИА ГИТ удостоверение за липса на влязло в сила наказателно постановление или съдебно решение

²²⁷ Договори №№ ОП-45/09.07.2019 г., сключен с „ПЕРФЕКТ СТРОЙ“ ДЗЗД - [ПК 00172-2019-0003](#), ДО-81/18.06.2020 г., сключен с „ЖСП СТИЛ“ ООД - [ПК 00172-2020-0001](#), ОП-5/20.08.2020 г. и ОП-6/20.08.2020 г., сключени с „ВИЕС СТРОЙ“ ДЗЗД - [ПК 00172-2020-0002](#), ОП-7/10.09.2020 г., сключен със „С-М СТРОЙ“ ЕООД - [ПК 00172-2020-0003](#) и ОП-8/29.09.2020 г., сключен със „СТРОЙ ПЕРФЕКТ“ ЕООД - [ПК 00172-2020-0004](#)

²²⁸ ОД № 2.10. (папка 2, т. 6)

²²⁹ ОД № 2.6., Раздел V, т. 5

²³⁰ ОД № 2.10. (папка 5, т. 5)

за нарушение на чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП; свидетелство за съдимост на управителя на дружеството и удостоверение за липса на задължения на дружеството по седалището му.²³¹

кв) С писмо, изх. № 26-00-249/23.07.2020 г.²³², е изискано представянето на удостоверение от Агенция по вписванията за липса на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП и удостоверение за вписване в ЦПРС. Посочените документи, в т.ч. и удостоверение за липса на задължения по седалище на участника и удостоверение за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, са представени от определения за изпълнител „ВИЕС СТРОЙ“ ДЗЗД.²³³

кг) В писмо, изх. № 26-00-269/19.08.2020 г.²³⁴, е посочено, че следва да бъдат представени удостоверение от Агенция по вписванията за липса на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, удостоверение от ИА ГИТ за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, документ за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 3 от ЗОП, както и заверено копие на удостоверение за вписване в ЦПРС. Документите, с изключение на удостоверенията за липса на задължения към Община Хитрино, са представени от определения за изпълнител „С-М СТРОЙ“ ЕООД, включително и за посочения от него подизпълнител „РВ ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД.²³⁵

кд) С писмо, изх. № 26-00-291/15.09.2020 г.²³⁶, от „СТРОЙ ПЕРФЕКТ“ ЕООД е изискано да се представят удостоверение от Агенция по вписванията за липса на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП и заверено копие на валидно удостоверение за вписване в ЦПРС. Посочените документи, както и удостоверението за липса на задължения по седалището на изпълнителя и удостоверението от ИА ГИТ за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, са представени от определения изпълнител.²³⁷

л) Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в ПК се публикуват договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях.

В нарушение на посочената разпоредба не е осигурена публичността на приложенията към пет договора,²³⁸ тъй като същите не са публикувани в ПК.²³⁹

За възложената открита процедура са установени съществени по характер нарушения и несъответствия, като: не е изготвен доклад за необходимостта от откриването ѝ; не е предоставен пряк достъп до документацията и е определен по-ранен час за подаване на оферти за участие в обществената поръчка; в решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка не е посочена връзка към електронна преписка в ПК, където са публикувани протоколите и доклада на комисията; изискано е представянето на документи, които са достъпни по служебен път и чрез публичен регистър; договорът за обществената поръчка и обявлението за възлагането ѝ не са публикувани в ПК в срок; приложенията към договора за обществена поръчка и обявлението за изменение на договора не са публикувани в ПК.

²³¹ ОД № 2.6., Раздел VIII, т. 6

²³² ОД № 2.10. (папка 6, т. 6)

²³³ ОД № 2.6., Раздел IX, т. 6

²³⁴ ОД № 2.10. (папка 7, т. 7)

²³⁵ ОД № 2.6., Раздел X, т. 5

²³⁶ ОД № 2.10. (папка 8, т. 7)

²³⁷ ОД № 2.6., Раздел XI, т. 5

²³⁸ Договори №№ ОП-45/09.07.2019 г., сключен с „ПЕРФЕКТ СТРОЙ“ ДЗЗД (УИН 00172-2019-0003), ОП-5/20.08.2020 г. и ОП-6/20.08.2020 г., сключени с „ВИЕС СТРОЙ“ ДЗЗД (УИН 00172-2020-0002), ОП-7/10.09.2020 г., сключен със „С-М СТРОЙ“ ЕООД (УИН 00172-2020-0003) и ОП-8/29.09.2020 г., сключен със „СТРОЙ ПЕРФЕКТ“ ЕООД (УИН 00172-2020-0004)

²³⁹ ОД № 2.6., Раздел V, т. 4, Раздел IX, т. 5 и Раздели X и XI, т. 6

Допуснати са нарушения и несъответствия с правната рамка при възложените обществени поръчки чрез договаряне без предварително обявление относно: докладът за необходимостта от провеждане на една обществена поръчка е изготвен след нейното стартиране; в решението за откриване на една процедура не е посочена необходимата информация за провеждането ѝ; при възлагане на обществените поръчки не са изискани и не са представени документи, доказващи липсата на част от националните основания за отстраняване; неправомерно е изискано представянето на документи, които са достъпни чрез публичен безплатен регистър и от възложителя не са осигурени документи, които се предоставят от компетентния орган по служебен път; в договора на една обществена поръчка не са уредени условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение; обявлението за възлагане на една поръчката е изпратено за публикуване в РОП и ОВ на ЕС след предвидения в закона срок; едно обявление за възлагане на поръчка и един договор за обществена поръчка не са публикувани в ПК в срок, а приложенията към седем договора за обществени поръчки не са публикувани в ПК.

При възложените обществени поръчки чрез публично състезание са установени съществени по характер нарушения и несъответствия, като: докладът за необходимостта от откриването на една процедура е изготвен след нейното стартиране; не е предоставен пряк достъп до документацията за участие в обществените поръчки; определен е по-ранен час за подаване на оферти за участие в една процедура; две обявления за оповестяване откриването на обществени поръчки не са с минимално изискуемото от закона съдържание; техническата спецификация за една процедура не съдържа изискуемите от закона реквизити; за две процедури в назначените от възложителя комисии участват външни лица, като към датата на издаване на съответната заповед за назначаване на комисия не са сключени договори с тях; в една обществена поръчка от назначената комисия за разглеждане, оценка и класиране на представените оферти е изискан документ, който следва да се представи само от определения за изпълнител; в четири решения за определяне на изпълнител не е посочена връзка към електронната преписка на съответната поръчка в ПК, а в едно решение, връзката не води до преписката на обществената поръчка; от възложителя не е извършена служебна проверка за удостоверяване липсата на основанията за отстраняване и е изискано представянето на документи, които могат да бъдат осигурени чрез достъп до публичен регистър; два договора за обществени поръчки са сключени след определения в закона срок; приложенията към пет договора за обществени поръчки не са публикувани в ПК.

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

През периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява са открити и проведени две възлагания на обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 138 970 лв. без ДДС.²⁴⁰

Обществените поръчки са проверени за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗИФОДРЮП, ППЗОП и ВПППВОП/2012 г.

3.2.1. При проверката на двете възлагания чрез събиране на оферти с обява, с предмет „Избор на изпълнител за управление, стопанисване и експлоатация на сепарираща инсталация за нуждите на общините Хитрино, Каолиново и Венец“ [АОП 9093662/ПК 9093662](#) и „Доставка и монтаж на климатици и климатични системи, за нуждите на Община Хитрино в две обособени позиции“ [АОП 9094108/ПК 9094108](#), са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:

²⁴⁰ ОД № 2.11.

а) Обществените поръчки са стартирани с изготвянето на доклади с вх. №№ 08-00-127/09.10.2019 г. и 08-00-129/17.10.2019 г., с което е изпълнена разпоредбата на чл. 16, ал.ал. 1 и 2 от ВПППВОП/2012 г.²⁴¹ Прогнозните стойности на обществените поръчки, посочени в обявите, попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

б) Възлагането на обществените поръчки е открито с публикуването в ПК на обяви за събиране на оферти №№ [1/21.10.2019 г.](#) и [2/31.10.2019 г.](#), като в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП същите са изготвени по образец и са с определеното минимално съдържание, посочено в Приложение № 20 на ЗОП. Заедно с обявите в ПК са публикувани и техническите спецификации, образците на документи и проектите на договори. В изпълнение на чл. 96, ал. 1 от ППЗОП информация за публикуването в ПК обяви за обществени поръчки е публикувана и в РОП.²⁴²

в) Посочените в обявите срокове за представяне на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

При възлагането на обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за управление, стопанисване и експлоатация на сепарираща инсталация за нуждите на общините Хитрино, Каолиново и Венец“ [АОП 9093662/ПК 9093662](#) срокът за представяне на оферти е удължен, като е спазено изискването на чл. 188, ал. 2 от ЗОП. От възложителя, в изпълнение на чл. 96, ал. 3 от ППЗОП, е изпратена информацията за удължаване на срока за получаване на оферти за публикуване в РОП.²⁴³

г) След изтичането на сроковете за представяне на оферти, от възложителя са издадени заповеди №№ РД-325/11.11.2019 г. и РД-336/18.11.2019 г. за назначаване на комисии,²⁴⁴ които да разгледат и оценят получените оферти. Спазени са нормативните изисквания по отношение на съставите на комисиите. На основание чл. 51, ал. 2 от ППЗОП в състава на комисията по обществена поръчка, с предмет „Избор на изпълнител за управление, стопанисване и експлоатация на сепарираща инсталация за нуждите на общините Хитрино, Каолиново и Венец“ [АОП 9093662/ПК 9093662](#), участва външно лице. В изпълнение на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП с него е сключен договор № ДО-132/18.10.2019 г.²⁴⁵

Съгласно чл. 97, ал. 2, вр. чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) от членовете на комисиите след получаване на списъка с участниците за съответната обществена поръчка са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.²⁴⁶

Спазена е разпоредбата на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП и получените оферти са предадени на председателя на съответната комисия, за което са подписани приемо-предавателни протоколи.²⁴⁷

д) От комисиите са съставени протоколи за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците, утвърдени от възложителя и публикувани в ПК²⁴⁸ в деня на изпращането им²⁴⁹ до участниците.

е) В резултат от проведените възлагания на обществени поръчки са сключени три договора.²⁵⁰ Стойността на сключените договори е в рамките на посочените в обявите прогнозни стойности.

²⁴¹ ОД № 2.12., Раздели I и II, т. 1

²⁴² Информация за обявите в АОП: [ID 9093662](#) и [ID 9094108](#)

²⁴³ [Информация за удължаване на срока за представяне на оферти - ID 9094180](#)

²⁴⁴ ОД № 2.10. (папки 9 и 10, т. 1)

²⁴⁵ ОД № 2.10. (папка 9, т. 2)

²⁴⁶ ОД № 2.10. (папка 9, т. 3 и папка 10, т. 2)

²⁴⁷ ОД № 2.10. (папка 9, т. 4 и папка 10, т. 3)

²⁴⁸ [ПК 9093662](#) и [ПК 9094108](#)

²⁴⁹ ОД № 2.10. (папка 9, т. 5 и папка 10, т. 4)

Преди сключването на договорите за обществени поръчки, в изпълнение на чл. 112, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), от определените за изпълнители участници са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от съответната обществена поръчка, съответствието им с поставените критерии за подбор, както и определената гаранция за изпълнение.²⁵¹

От възложителя, в съответствие с чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), е извършена служебна проверка за доказване липсата на част от основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1 и 3 от ЗОП.²⁵²

Договори №№ ОП-53/18.12.2019 г. и ОП-54/18.12.2019 г., с изпълнител „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС АП“ ООД по обществена поръчка [ПК 9094108](#), са сключени в посочения в чл. 194, ал. 1 от ЗОП 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител. Договорите, в т.ч. и договор № ОП-2/26.06.2020 г., с изпълнител „ДЕКРА-СТРОЙ“ ЕООД по обществена поръчка [ПК 9093662](#), са публикувани в ПК, с което е спазен чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

3.2.2. При проверката на двете възлагания чрез събиране на оферти с обява са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) В [Обява № 2/31.10.2019 г.](#) за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на климатици и климатични системи, за нуждите на Община Хитрино в две обособени позиции“ [ПК 9094108](#), Раздел „Условия на които трябва да отговарят участниците“, е посочено, че за участниците не следва да са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т.т. 1, 4 и 5 от ЗОП, което е в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), според който възложителят отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП.

В Раздел „Друга информация“ на същата обява е указано, че офертата следва да съдържа заверено копие на сертификат за въведена система за управление на качеството, а в образеца на декларация за извършени дейности, идентични или сходни с предмета на поръчката (Приложение № 13 от документацията), е поставено изискване за представяне на доказателства във връзка с декларираните обстоятелства.

Така поставените от възложителя изисквания са в нарушения на чл. 96а, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), според който офертите съдържат документите по чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (техническо и ценово предложение) и декларации по чл. 192, ал. 3 от ЗОП. По аргументи от изискванията, посочени в чл. 112, ал. 1, т. 2 и чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), на етап представяне на оферта възложителят не може да изисква представянето на документи, удостоверяващи съответствието с поставените критерии за подбор.

б) С чл. 188, ал. 2 от ЗОП е вменено задължение на възложителя да удължи срока за подаване на оферти с най-малко три дни, когато в първоначално определения срок са получени по-малко от три оферти. От съставения от комисията протокол от 18.11.2019 г. по обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на климатици и климатични системи, за нуждите на Община Хитрино в две обособени позиции“ [ПК 9094108](#) е видно, че в първоначално определения срок са постъпили три оферти. Въпреки това, от възложителя срокът за получаване на оферти е удължен до 15.11.2019 г., което е в неизпълнение на посочената разпоредба.

в) Съгласно чл. 58, ал. 1, т.т. 1-3 от ЗОП за доказване липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 3 и 6 от ЗОП, определеният за изпълнител представя свидетелство за съдимост, удостоверение от органите по приходите и удостоверение от

²⁵⁰ За обществена поръчка с ID 9093662 – договор № ОП-2/26.06.2020 г., с изпълнител „ДЕКРА-СТРОЙ“ ЕООД; За обществена поръчка с ID 9094108 – договори №№ ОП-53/18.12.2019 г. и ОП-54/18.12.2019 г., с изпълнител „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС АП“ ООД

²⁵¹ ОД № 2.10. (папки 9 и 10, т. 6)

²⁵² ОД № 2.10. (папка 9 и 10, т. 7)

общината по седалището на възложителя и участника, както и удостоверение от органите на ИА ГИТ.

Според чл. 5, ал. 4 от ЗОАРАКСД когато в нормативен акт са въведени изисквания, свързани със съдимостта на физическо лице, необходимите данни за българските граждани се установяват служебно от съответния административен орган.

В чл. 87, ал. 11 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 92/2017 г.) е посочено, че за целите на комплексното административно обслужване компетентните органи и други правоимащи лица изискват и получават служебно по електронен път от НАП, АМ и общините информация за наличие или липса на задължения на лицата с изключение на задължения по невлезли в сила актове, както и разсрочени, отсрочени или обезпечени задължения.

Считано от 01.10.2019 г. е налице възможността за издаване на удостоверение от ИА ГИТ за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 и чл. 56, ал. 1, т. 4 от ЗОП чрез осигуряване на достъп до системата за „Електронни удостоверения“ на възложители на обществени поръчки.

ва) От „ДЕКРА-СТРОЙ“ ЕООД, определен за изпълнител по обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за управление, стопанисване и експлоатация на сепарираща инсталация за нуждите на общините Хитрино, Каолиново и Венец“ [ПК 9093662](#), преди сключването на договор № ОП-2/26.06.2020 г. са представени свидетелство за съдимост на управителя на дружеството, удостоверение за липса на задължения към Община Русе (седалище на изпълнителя), издадено от НАП удостоверение за липса на задължения към държавата и удостоверение за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, издадено от ИА ГИТ.²⁵³

вб) С писмо изх. № 26-00-496/09.12.2019 г.²⁵⁴ от „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС АП“ ООД, определено за изпълнител на обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на климатични системи, за нуждите на Община Хитрино в две обособени позиции“ [ПК 9094108](#), неправомерно е изискано представянето на удостоверение за липса на задължения към Общината по седалището на изпълнителя и удостоверение, издадено от Агенция по вписванията, че дружеството не е обявено в несъстоятелност и не е в производство по ликвидация. От изпълнителя са представени удостоверение за липса на задължения към Столична община (седалище на изпълнителя) и удостоверение за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, издадено от ИА ГИТ.²⁵⁵

При възлагането на двете обществени поръчки, в неизпълнение на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), посочените документи не са осигурени от възложителя по служебен път.

г) Съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП възложителят сключва договор за обществена поръчка с определения за изпълнител в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител. Протоколът на комисията за определяне на „ДЕКРА-СТРОЙ“ ЕООД за изпълнител на обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за управление, стопанисване и експлоатация на сепарираща инсталация за нуждите на общините Хитрино, Каолиново и Венец“ [ПК 9093662](#), е утвърден от възложителя на 05.12.2019 г. С изпълнителя е сключен договор № ОП-2 на 26.06.2020 г. със 172 дни закъснение.

д) В несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) приложенията към договори за обществени поръчки №№ ОП-2/26.06.2020 г., ОП-53/18.12.2019 г. и ОП-54/18.12.2019 г., сключени съответно с „ДЕКРА-СТРОЙ“ ЕООД и „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС АП“ ООД, не са публикувани в ПК.²⁵⁶

При възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са допуснати съществени по характер нарушения и несъответствия с правната рамка,

²⁵³ ОД № 2.12., Раздел I, т. 2

²⁵⁴ ОД № 2.10. (папка 10, т. 5)

²⁵⁵ ОД № 2.12., Раздел II, т. 2

²⁵⁶ ОД № 2.12., Раздели I и II, т. 3

като: изискано е деклариране на обстоятелства, които не са приложими за реда за възлагане; при едно възлагане първоначално определеният срок за представяне на оферти е удължен неправомерно; изискано е представяне на доказателства за съответствие с критериите за подбор на етап представяне на оферти; от възложителя не са осигурени по служебен ред документите, необходими за сключване на три договора за обществени поръчки; един договор за обществена поръчка не е сключен в законоустановения срок, а приложенията към сключените три договора за обществени поръчки не са публикувани в профила на купувача.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени и изпълнени 24 договора²⁵⁷ за обществени поръчки на обща стойност 5 109 080,19 лв. без ДДС.

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи на осем договора²⁵⁸ на обща стойност 1 220 493,36 лв. без ДДС, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Критериите за оценка са изискванията на ЗОП, ЗУТ, ППЗОП, Наредба № 3 от 31.03.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорите. Установено е.²⁵⁹

4.1. Договорите²⁶⁰ съдържат информация за: страни, дата и място на сключване, предмет, цена, ред и срок за разплащане, срок за изпълнение, права и задължения на страните, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, ред за приемане на работата, условия и ред за прекратяване.²⁶¹

²⁵⁷ ОД № 2.13.

²⁵⁸ Договори №№ **ОП-1/15.05.2020** г., сключен със „СИМИ“ ЕООД на основание Рамково споразумение № РС-1/27.05.2016 г. по открита процедура с УИН 00172-2016-0001 и предмет „Ремонтни работи на сгради общинска собственост за 2020 г.: 1. Подобряване на прилежащи части на кметство с. Добри Войников; 2. Ремонт на кметство и здравна служба с. Тервел; 3. Ремонт на здравна служба с. Звезгор; 4. Ремонт на сграда НЧ „Иглика-1971“ с. Иглика; 5. Ремонт МФЗ с. Байково; 6. Ремонт на МФЗ с. Тимарево; 7. Ремонт на ограда на парк в с. Каменяк“, на стойност 140 287,48 лв. без ДДС; **ОП-39/14.06.2019** г., сключен с „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД на основание Рамково споразумение № РС-1/27.05.2016 г. по открита процедура с УИН 00172-2016-0001 и предмет „Изграждане на плътна ограда в строеж: „Реконструкция, обновяване и оборудване на автобаза с. Хитрино“, на стойност 56 250,65 лв. без ДДС; **ОП-40/25.06.2019** г., сключен със „СИМИ“ ЕООД на основание Рамково споразумение № РС-1/27.05.2016 г. по открита процедура с УИН 00172-2016-0001 и предмет „Ремонтни работи на сгради общинска собственост за 2019 г.: 1. Ремонт на покрив на бивше кметство с. Добри Войников; 2. Ремонт на кметство с. Трем; 3. Ремонт на кметство с. Звезгор; 4. Ремонт на кметство с. Черна; 5. Ремонт на кметство с. Байково; 6. Ремонт на ограда на парк в с. Каменяк“, на стойност 227 342,37 лв. без ДДС; **ОП-45/09.07.2019** г., сключен с „ПЕРФЕКТ СТРОЙ“ ДЗЗД след проведено публично състезание с УИН 00172-2019-0003 и предмет „Изграждане на полицейски участък в УПИ VI-34, кв.3 по плана на с. Хитрино, общ. Хитрино, обл. Шумен“, на стойност 466 292,86 лв. без ДДС; **ОП-48/21.10.2019** г., сключен с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД, след проведено публично състезание с УИН 00172-2019-0010 и предмет „Изработване на инвестиционен проект за обект: „Изграждане на стол за хранене с жилища за временно настаняване в УПИ XIII-ООД, ПИ87, кв. 6 по плана на с. Хитрино, обл. Шумен“, на стойност 40 900 лв. без ДДС; **ОП-49/21.10.2019** г., сключен с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД, след проведено публично състезание с УИН 00172-2019-0010 и предмет „Изработване на инвестиционен проект за „Изграждане и реконструкция на улици в населените места на Община Хитрино по два подобекта и за „Изграждане на нов водосток по ул. „Аспарух“ в с. Върбак, Община Хитрино“, на стойност 49 200 лв. без ДДС; **ОП-52/29.10.2019** г., сключен с „ПЪТИНЖИНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД на основание Рамково споразумение № РС-1/25.10.2017 г. по открита процедура с УИН 00172-2017-0005 и предмет на „Зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа на територията на община Хитрино през зимен сезон 2019-2020 г., с дължина на общинската пътна мрежа от 88.78 км.“, на стойност 200 000 лв. без ДДС и **ОП-53/18.12.2019** г., сключен с „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС АП“ ООД след възлагане чрез събиране на оферти с обява с ID 9094108 и предмет „Доставка на климатични системи, за нуждите на многофункционална зала село Трем УПИ XVI-36 кв.6 по плана на с. Трем, общ. Хитрино“, на стойност 40 220 лв. без ДДС. *Обща стойност 1 220 493,36 лв., без ДДС.*

²⁵⁹ ОД №№ 2.15., 2.16., 2.17., 2.18., 2.19., 2.20., 2.21. и 2.22.

²⁶⁰ С изключение на договор № ОП-52/29.10.2019 г., сключен с „ПЪТИНЖИНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД

²⁶¹ ОД № 2.14.

В чл. 16, ал. 1 от договор № ОП-52/29.10.2019 г. с „ПЪТИНЖИНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД е договорена гаранция за изпълнение в размер на 3 на сто от стойността на договора, като няма клауза за освобождаването ѝ от възложителя, което е в нарушение на чл. 69, т. 7 от ППЗОП.²⁶² От изпълнителя е представена банкова гаранция за добро изпълнение № MD 1927510001 в размер на 6 000 лв. и срок на валидност до 30.04.2020 г.

4.2. За сключването на договорите за обществени поръчки от определените за изпълнители са представени гаранции за изпълнение в посочените от възложителя размери.

Гаранциите за изпълнението на два договора за обществени поръчки не обезпечават изпълнението им за целия срок:

а) На основание чл. 21, ал. 1 от договор № ОП-45/09.07.2019 г.²⁶³ с „ПЕРФЕКТ СТРОЙ“ ДЗЗД, гаранцията за изпълнение следва да обезпечава изпълнението на договора най-малко до 30 календарни дни след издаването на удостоверение за въвеждане в експлоатация от органа, издал удостоверението за строеж. Гаранцията за изпълнение на договора е представена под формата на застраховка (полица № BG 0501 19 000000381/27.06.2019 г.) със срок на валидност до 27.11.2019 г.²⁶⁴ Удостоверението за въвеждане в експлоатация е издадено на 23.04.2020 г., т.е. гаранцията следва да обезпечава договора най-малко до 23.05.2020 г. включително. От възложителя не е поискано удължаване на срока на гаранцията за периода от 28.11.2019 г. до 23.05.2020 г. Гаранцията за изпълнението на договора е обезпечение за възложителя. С оглед на това той се е лишил от правото си да задържи или да се удовлетвори от гаранцията при настъпване на определени предпоставки. Възложителят не е поискал удължаване на срока на представената гаранция по договора, въпреки че е било налице основание за това, в неизпълнение на чл. 21, ал. 1 от същия, като по този начин не е защитил интересите си в достатъчна степен.

б) На основание чл. 16, ал. 1 от договор № ОП-52/29.10.2019 г.²⁶⁵ с „ПЪТИНЖИНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, гаранцията за изпълнение следва да е със срок на валидност 30 дни след изтичане на срока на договора²⁶⁶, а именно до 30.05.2020 г. Гаранцията за изпълнение на договора, представена под формата на банкова гаранция с № MD1927510001 (изх. № ИД 31621/02.10.2019 г.), е със срок на валидност до 30.04.2020 г. и е върната на 01.05.2020 г.²⁶⁷ От възложителя не е поискано удължаване на срока на гаранцията. За периода от 30.04.2020 г. до 30.05.2020 г. изпълнението на договора за обществена поръчка не е обезпечено и интересите на Общината не са защитени в максимална степен.

4.3. Гаранциите за изпълнението на шест договора за обществени поръчки са освободени след изтичането на договорените срокове, както следва:

а) Съгласно чл. 26, ал. 1 от договори №№ ОП-1/15.05.2020 г.²⁶⁸ и ОП-40/25.06.2019 г.,²⁶⁹ с изпълнител „СИМИ“ ЕООД, гаранцията за изпълнение се освобождава от възложителя в срок от един месец след окончателното плащане по договора, ако изпълнителят е изпълнил всички свои задължения.

Окончателното плащане по договор № ОП-1/15.05.2020 г. е извършено с ПН от 14.08.2020 г. Гаранцията за изпълнение, представена в парична сума – 2 104,31 лв., е освободена с ПН от 14.07.2021 г.,²⁷⁰ което е 334 дни след извършване на окончателното плащане, или с 303 дни закъснение.

²⁶² ОД №№ 2.14., т. 6 и 2.21.

²⁶³ ОД № 2.14., т. 3

²⁶⁴ ОД № 2.18.

²⁶⁵ ОД № 2.14., т. 6

²⁶⁶ Съгласно чл. 4 от договора, срокът за изпълнение е до 30.04.2020 г.

²⁶⁷ ОД № 2.21.

²⁶⁸ ОД № 2.14., т. 8

²⁶⁹ ОД № 2.14., т. 2

²⁷⁰ ОД № 2.15.

По договор № ОП-40/25.06.2019 г. окончателното плащане е извършено на 23.12.2019 г. с ПН № 109280926, а гаранцията за изпълнение в размер на 3 410,14 лв. е освободена с ПН от 22.05.2020 г.,²⁷¹ т.е. 151 дни след окончателното плащане или 120 дни след изтичането на договорения срок.

б) В чл. 17, ал. 1 от договори № ОП-48/21.10.2019 г.²⁷² и ОП-49/21.10.2019 г.,²⁷³ с изпълнител „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД, е посочено, че възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 дни след приключване на изпълнението на договора и окончателно приемане на услугите в пълен размер, ако липсват основания за задържане от страна на възложителя на каквато и да е сума по нея.

От възложителя окончателното плащане по договор № ОП-48/21.10.2019 г. е извършено с ПН от 16.04.2020 г., т.е. срокът за освобождаване на гаранцията е до 18.05.2020 г. включително. Гаранция за изпълнение на договора в размер на 409 лв. е освободена с ПН от 02.06.2020 г.,²⁷⁴ т.е. с 15 дни закъснение.

Окончателното плащане по договор № ОП-49/21.10.2019 г. е извършено с ПН от 17.08.2020 г. Срокът за освобождаване на гаранцията е до 16.09.2020 г. включително, като същата е освободена с ПН от 19.11.2020 г.,²⁷⁵ или с 64 дни закъснение.

в) Съгласно чл.чл. 3.10.1 и 3.10.2 от договор № ОП-53/18.12.2019 г.,²⁷⁶ с изпълнител „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС АП“ ООД, гаранцията за изпълнение се освобождава поэтапно, като 60 на сто от нея се освобождава/връща в срок до 30 календарни дни, считано от датата на получаване на фактурата за извършената доставка и монтаж и придружена с протокол, а останалите 40 на сто – до 30 дни след изтичане на гаранционния срок на доставените стоки.

От изпълнителя е представена фактура № 0700000451/10.03.2020 г. и е подписан приемо-предавателен протокол от 06.03.2020 г. Срокът за освобождаване на гаранцията за изпълнение е до 09.04.2020 г. включително. В несъответствие с чл. 3.10.1 от договора, сумата от 723,96 лв., представляваща 60 на сто от внесената гаранция за изпълнение на договора, е освободена с ПН от 10.08.2021 г.,²⁷⁷ т.е. 518 дни след издаване на фактурата за доставка и монтаж на стоките, или с 488 дни закъснение.

г) В чл. 26, ал. 1 от договор № ОП-39/14.06.2019 г.,²⁷⁸ с изпълнител „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД, е посочено, че гаранцията за изпълнение се освобождава от възложителя в срок от един месец от окончателното плащане по договора, ако изпълнителят е изпълнил всички свои задължения.

Окончателното плащане е извършено с ПН от 05.09.2019 г., а гаранцията за изпълнение е освободена с ПН от 30.07.2020 г.,²⁷⁹ или с 297 дни закъснение.

Причината за освобождаването на гаранциите по договорите за обществени поръчки със закъснение, посочена от кмета, е че не са следени сроковете им поради големият обем на работата, свързана с възстановителните дейности след възникнал инцидент и множеството проекти от Държавен фонд земеделие „Разплащателна агенция“ по мярка 7,2, която не може да бъде приета за основателна.²⁸⁰

4.4. От кмета със заповеди №№ РД-416/03.12.2015 г. и РД-330/14.11.2019 г.²⁸¹ са определени заместник-кметовете да осъществят инвеститорски контрол при изпълнение на договорите за обществени поръчки. За приемането на извършените дейности са

²⁷¹ ОД № 2.17.

²⁷² ОД № 2.14., т. 4

²⁷³ ОД № 2.14., т. 5

²⁷⁴ ОД № 2.19.

²⁷⁵ ОД № 2.20.

²⁷⁶ ОД № 2.14., т. 7

²⁷⁷ ОД № 2.22.

²⁷⁸ ОД № 2.14., т. 1

²⁷⁹ ОД № 2.16.

²⁸⁰ ОД № 2.23., т. 2

²⁸¹ ОД № 2.5.

съставени и подписани протоколи от страните по договорите. Отразените в протоколите видове дейности и единични цени са в съответствие с договорените.

4.5. В изпълнение на т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г., договори №№ ОП-39/14.06.2019 г., ОП-45/09.07.2019 г. и ОП-52/29.10.2019 г. са регистрирани в информационна система „РМС-Плащания“ в 30-дневен срок от сключването им.

Пет договора за обществени поръчки не са регистрирани в „РМС-Плащания“ в определения 30-дневен срок от сключването им, с което цитираната разпоредба не е спазена, а именно:

а) Договори №№ ОП-1/15.05.2020 г. и ОП-40/25.06.2019 г., сключени със „СИМИ“ ЕООД, са регистрирани със системен № 205387/12.08.2020 г. и № 154262/11.10.2019 г. - закъснението е съответно с 58 и 78 дни.²⁸²

б) Договори №№ ОП-48/21.10.2019 г. и ОП-49/21.10.2019 г., с изпълнител „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД, са регистрирани със системен № 160293/22.11.2019 г. и № 205444/12.08.2020 г., или съответно с два и 266 дни закъснение.²⁸³

в) Договор № ОП-53/18.12.2019 г., с изпълнител „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС АП“ ООД, е регистриран със системен № 191803/24.03.2020 г., или закъснение от 67 дни.²⁸⁴

От кмета като причина за неспазване на срока за регистриране на договорите е посочено закъснението им предаване в счетоводството на Общината, която не може да бъде приета за основателна.²⁸⁵

4.6. Шест договора²⁸⁶ са изпълнени в договорените между страните срокове. От изпълнителите на договори №№ ОП-45/09.07.2019 г. и ОП-48/21.10.2019 г. не са спазени сроковете за изпълнението им:

а) Срокът за изпълнение на СМР в чл. 3, ал. 2 от договор № ОП-45/09.07.2019 г. с „ПЕРФЕКТ СТРОЙ“ ДЗЗД е 119 календарни дни, считано от датата на подписване на протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа и приключва със съставянето на констативен акт за установяване годността за приемане на строежа.

Протоколът за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа е подписан на 18.07.2019 г. На 01.11.2019 г. е подписан Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (Приложение № 10 на Наредба № 3/2003 г.), а на 18.01.2020 г. е подписан Акт за установяване на състоянието на строежа и СМР при продължаване на строителството (Приложение № 11 на Наредба № 3/2003 г.). Констативният акт за установяване годността за приемане на строежа е подписан на 07.02.2020 г. Дейностите, предмет на договора, са изпълнени за общо 125 календарни дни, което е с шест дни повече от договореното.²⁸⁷

б) Срокът за изпълнение на задълженията по договор № ОП-48/21.10.2019 г. с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД е 30 календарни дни от получаване на възлагателното писмо и приключва с подписване на приемо-предавателен протокол. Възлагателното писмо е получено от изпълнителя на 09.03.2020 г. Подписаният от страни приемо-предавателен протокол няма дата, поради което не може да се установи спазен ли е посоченият в договора срок.²⁸⁸

²⁸² ОД №№ 2.15. и 2.17.

²⁸³ ОД №№ 2.19. и 2.20.

²⁸⁴ ОД № 2.22.

²⁸⁵ ОД № 2.23., т. 2

²⁸⁶ Договори №№ **ОП-1/15.05.2020 г. и ОП-40/25.06.2019 г.** с изпълнител „СИМИ“ ЕООД, **ОП-39/14.06.2019 г.**, с изпълнител „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД, **ОП-49/21.10.2019 г.**, с изпълнител „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД, **ОП-52/29.10.2019 г.**, с изпълнител „ПЪТИНЖИНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД и **ОП-53/18.12.2019 г.**, с изпълнител „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС АП“ ООД.

²⁸⁷ ОД № 2.18.

²⁸⁸ ОД № 2.19.

4.7. Плащанията по шест договора²⁸⁹ са извършени след осъществена проверка по РМС № 592/2018 г. за липса на задължения на съответния изпълнител към НАП и АМ.

В несъответствие с т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г. за авансовите плащания²⁹⁰ по договори № ОП-1/15.05.2020 г. със „СИМИ“ ЕООД и № ОП-49/21.10.2019 г. с „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД не са извършени проверки за липса на задължения на изпълнителя към НАП и АМ.²⁹¹

4.8. Плащанията по договорите са документално обосновани, извършени са по издадени от изпълнителите фактури, съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договори №№ ОП-39/14.06.2019 г., с изпълнител „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД, ОП-45/09.07.2019 г., с изпълнител „ПЕРФЕКТ СТРОЙ“ ДЗЗД и ОП-53/18.12.2019 г., сключен с „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС АП“ ООД, са извършени в предвидените срокове.²⁹²

След договорения срок са извършени следните плащания:

а) По договор № ОП-1/15.05.2020 г. от изпълнителя „СИМИ“ ЕООД е издадена фактура № 0000000600/24.07.2020 г. за окончателно плащане на стойност 99 746,78 лв. с ДДС. Плащането по фактурата е извършено от възложителя с ПН на 14.08.2020 г.²⁹³ със закъснение 10 работни дни, в несъответствие с чл. 9 от договора.²⁹⁴

б) В неизпълнение на чл. 8, ал. 1 от договор № ОП-48/21.10.2019 г., с изпълнител „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД,²⁹⁵ авансовото плащане по фактура № 1000000558/08.11.2019 г. е извършено с ПН от 22.11.2019 г. четири дни след уговорения между страните 10 дневен срок след датата на издаването на фактурата.²⁹⁶

в) Дължимата сума за авансовото плащане по договор № ОП-49/21.10.2019 г., с изпълнител „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД,²⁹⁷ е преведена с две ПН от 26.11.2019 г., което е 18 дни след издаване на фактура № 1000000559/26.11.2019 г. или с осем дни закъснение. Сумата за окончателното плащане е заплатена с ПН от 14.08.2020 г. и от 17.08.2020 г., съответно с 11 дни закъснение за първия превод и с 14 дни закъснение за втория превод,²⁹⁸ което е в несъответствие с чл. 8, ал. 1 от договора.

г) От „ПЪТИНЖИНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, изпълнител по договор № ОП-52/29.10.2019 г., е издадена фактура № 0000013995/04.11.2019 г. за авансово плащане. Плащането е извършено от възложителя с ПН на 25.11.2019 г.,²⁹⁹ като закъснението е пет работни дни, в неизпълнение на чл. 3, ал. 1 от договора.³⁰⁰

д) В несъответствие с чл. 9 от договор № ОП-40/25.06.2019 г.,³⁰¹ с изпълнител „СИМИ“ ЕООД, съгласно който срокът за извършване на авансово плащане е пет работни дни след представяне на фактура. Дължимата сума по фактура № 0000000547/10.10.2019 г. е преведена с ПН от 22.10.2019 г. с три работни дни закъснение.³⁰²

²⁸⁹ Договори №№ ОП-39/14.06.2019 г., с изпълнител „ДЕВНЯ ТРЕЙД“ ООД, ОП-40/25.06.2019 г., с изпълнител „СИМИ“ ЕООД, ОП-45/09.07.2019 г., с изпълнител „ПЕРФЕКТ СТРОЙ“ ДЗЗД, ОП-48/21.10.2019 г., с изпълнител „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД, ОП-52/29.10.2019 г., с изпълнител „ПЪТИНЖИНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД и ОП-53/18.12.2019 г., с изпълнител „МЕГА ЕЛЕКТРОНИКС АП“ ООД.

²⁹⁰ Проформа фактура № 0000000599/18.05.2020 г., на стойност 67 377,99 лв. по договор № ОП-1/15.05.2020 г. и фактура № 1000000559/08.11.2019 г., на стойност 29 520 лв. по договор № ОП-49/21.10.2019 г.

²⁹¹ ОД №№ 2.15. и 2.20.

²⁹² ОД №№ 2.16., 2.18. и 2.22.

²⁹³ ОД № 2.15.

²⁹⁴ ОД № 2.14., т. 8

²⁹⁵ ОД № 2.14., т. 4

²⁹⁶ ОД № 2.19.

²⁹⁷ ОД № 2.14., т. 5

²⁹⁸ ОД № 2.20.

²⁹⁹ ОД № 2.21.

³⁰⁰ ОД № 2.14., т. 6

³⁰¹ ОД № 2.14., т. 2

³⁰² ОД № 2.17.

Причините, посочени от кмета за забавянето на плащанията към изпълнителите по договорите са: отнемането на технологично време за извършването на предварителен контрол за законосъобразност на разхода, извършването на проверка по РМС № 592/21.08.2018 г. за липса на задължения на изпълнителя, преглед и окомплектоване на необходимата документация към фактурите, прилагането на системата за двоен подпис и други, които не могат да бъдат приети за основателни.³⁰³

4.9. Обявленията за приключване изпълнението на договорите за обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП в срок, с изключение на две обявления, както следва:

Окончателните плащания по договори №№ ОП-48/21.10.2019 г. и ОП-49/21.10.2019 г., с изпълнител „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД, са извършени съответно на 16.04.2020 г. и на 17.08.2020 г.³⁰⁴ В нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП, вр. чл. 28, ал. 1 и чл. 72 от ППЗОП обявленията за приключен договор са изпратени за публикуване и са публикувани в РОП³⁰⁵ на 18.06.2021 г., което е съответно с 396 дни и 275 дни закъснение.

4.10. В изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП обявленията за приключване изпълнението на договорите за обществени поръчки са публикувани в ПК, като обявленията за приключване изпълнението на договори №№ ОП-48/21.10.2019 г. и ОП-49/21.10.2019 г., с изпълнител „ИНВЕСТИЦИОННО ПРОЕКТИРАНЕ“ ЕООД, са изпратени за публикуване и са публикувани в РОП³⁰⁶ на 18.06.2021 г., а са публикувани в ПК на 21.06.2021 г.,³⁰⁷ или с три дни закъснение.

Договорите за изпълнението на обществените поръчки съдържат информацията, определена в ППЗОП, с изключение на един договор. За приемането на извършената работа са съставени определените в договорите протоколи и актове, като видовете дейности, количества и цени съответстват на договорените. Дължимите суми към изпълнителите са платени въз основа на представени счетоводни документи и са в рамките на договорените. Установени са несъответствия на изискванията с правната рамка, като: две гаранции за добро изпълнение не обезпечават изпълнението на договорите за целия им период, а шест гаранции са освободени след договорените срокове; пет договора не са регистрирани в информационна система „РМС-Плащания“ в срок; два договора не са изпълнени в договорения срок; две плащания са извършени без да е направена проверка за липса на публични задължения; плащанията по пет договора не са извършени в определения срок; в нормативно определения срок не са изпратени до РОП и не са публикувани в ПК обявления за изпълнението на два договора.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

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

1.1. На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС от ОбС с Решение № 78/16.12.2008 г. е приета *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*, изменена и допълнена с Решение № 166/07.12.2017 г.³⁰⁸ Наредбата урежда реда за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска

³⁰³ ОД № 2.23., т. 1

³⁰⁴ ОД №№ 2.19. и 2.20.

³⁰⁵ Информация в АОП: [Договори №№ ОП-48/21.10.2019 г. и ОП-49/21.10.2019 г.](#)

³⁰⁶ Информация в АОП: [Договори №№ ОП-48/21.10.2019 г. и ОП-49/21.10.2019 г.](#)

³⁰⁷ Информация в ПК: [Договори №№ ОП-48/21.10.2019 г. и ОП-49/21.10.2019 г.](#)

³⁰⁸ ОД № 3.1.

собственост, както и правомощията на кмета на Общината, на кметовете на кметства и на кметските заместници.

През одитирания период НРПУРОИ не е изменяна и е публикувана на сайта на Общината.³⁰⁹

Установени са следните несъответствия с разпоредбите на ЗОС, ЗМДТ и ЗСПЗЗ:

а) В НРПУРОИ не е определен ред за:

аа) обявяване на населението на плана за действие на общинските концесии, в изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г. в сила от 01.01.2018 г.);

аб) отдаване под наем на свободните нежилищни имоти - частна общинска собственост (ЧОС), които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации, в несъответствие с чл. 14, ал. 5 от ЗОС;

ав) отдаване под наем без търг или конкурс на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на: органите на Общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза; на поземлени имоти на търговските дружества, необходими като терени за временно използване за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура за срока на ремонтно-строителните дейности, с което не е спазен на чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.);

аг) продажба на недвижим имот - ЧОС без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс между Общината и държавата или между общини, както и когато лицата, на които може да се извърши продажба са определени в закон, в изпълнение на чл. 35, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.);

ад) прекратяване на съсобственост върху имоти между Общината, държавата, физически лица или юридически лица, в изпълнение на чл. 36, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.);

ае) учредяване на възмездно и безвъзмездно право на строеж на: юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужбени домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири; други лица, когато това е предвидено в закон, в несъответствие с чл. 37, ал.ал. 4 и 6 от ЗОС;

аж) учредяване на възмездно и безвъзмездно право на ползване върху имоти и вещи - ЧОС в случаите, когато лицата са определени в закон, в изпълнение на чл. 39, ал. 3 от ЗОС;

аз) замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от ОбС, с което не е спазена нормата на чл. 49, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41/2009 г.);

аи) настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи, в несъответствие с чл. 50 от ЗОС;

ак) съставяне и предоставяне от кмета на ОбС на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в изпълнение на чл. 66а от ЗОС.

б) Съгласно чл. 4, ал. 3 на НРПУРОИ при придобиване на имоти или вещни права, за които са налице условията на чл. 21, ал. 3 и ал. 4 от ЗОС, местните данъци, такси и режийни разноски са за сметка на Общината.

Изискването за заплащане на режийни разноски не съответства на чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при придобиване, управление и

³⁰⁹ [Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество](#)

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) В чл. 21, ал. 1 от НРПУРОИ са определени сроковете за отдаване под наем на земите от общинския поземлен фонд по чл. 19, ал. 2 от ЗСПЗЗ, като срокът на договора за наем или аренда не може да бъде по дълг от 3, съответно 4 години. Текстът не е актуализиран във връзка с изменението на чл. 4 от Закона за арендата в земеделието (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), съгласно който минималният срок на договора за аренда е пет стопански години.

г) Нормата на чл. 16, ал. 3 от НРПУРОИ, относно определянето на наемната цена за помещенията, отдавани на политически партии, не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (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.

д) В разпоредбите на чл. 35, ал. 1 и ал. 6, и чл. 74 на НРПУРОИ са регламентирани отговорности на служба „Общинска собственост“, чието наименование не е актуализирано съгласно одобрената от ОбС структура на ОбА и действащия УП. В чл. 39 от УП е посочена дейност „Общинска собственост“ към дирекция „Регионално развитие, хуманитарни дейности и програми“ (РРХДП).³¹⁰

е) В Глава седма „Други разпоредби“ от НРПУРОИ са въведени забрани,³¹¹ които не съответстват на посочените в чл. 8 от ЗОС действия на Общината при придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост. Уреждането на посочените отношения следва да бъде регламентирано в други наредби на ОбС.

1.2. С Решение на ОбС № 90/16.12.2008 г. е приета *Наредба за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за предоставяне под наем и разпореждане с общинско имущество (НТКПНРОИ)*³¹² на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). С наредбата се уреждат условията и редът за организацията и провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси за предоставяне под наем и разпореждане с общинско имущество. За одитирания период НТКПНРОИ е изменена и допълнена с Решение № 54/23.07.2020 г. на ОбС и е публикувана на интернет страницата на Общината.³¹³

Наредбата е в съответствие с приложимото законодателство.

1.3. От ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС с Решение на № 47/17.08.2005 г. е приета *Наредба № 3 за определяне на минималния размер на наемите, при предоставяне на помещения, сгради и терени, собственост на общината за развиване на стопанска дейност*³¹⁴ (Наредба № 3 на ОбС), изменена и допълнена с Решение № 42/26.07.2007 г. С наредбата са уредени условията за определяне на минималния размер на наемите при предоставяне на свободни сгради, помещения и общински терени за развитието на производството на стоки и услуги за населението, туризъм, търговия и други стопански дейности от физически и юридически лица. За одитирания период Наредба № 3 на ОбС не е изменяна и допълвана и е публикувана на интернет страницата на Общината.³¹⁵

³¹⁰ ОД № 1.1. (папка 1, т. 3)

³¹¹ „За отваряне и влизане в подземни и надземни инсталационни колектори, изваждане и снижаване на бордюри, рязане на цветя, дървестни видове, паркиране извън разрешените места и съгласуване с полицията и определяне на улици и пътища, по които се въвеждат ограничения или забрани за движение на превозни средства и др.“

³¹² ОД № 3.2.

³¹³ [Наредба за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за предоставяне под наем и разпореждане с общинско имущество](#)

³¹⁴ ОД № 3.3.

³¹⁵ [Наредба 3 - наеми на помещения, сгради и терени](#)

В Раздел III. Ред и органи за определяне и събиране на таксите и Раздел IV. Заключителни разпоредби от Наредба № 3 на ОбС е регламентирано, че събирането на наемите от наемателите се извършва от звено „Регионално развитие и икономически дейности“, което осъществява и контрол върху изпълнението ѝ. Наименованието на звеното не е актуализирано с одобрената от ОбС структура на ОБА и действащия УП, в които е посочена дейност „Общинска собственост“ към дирекция РРХДП.³¹⁶

1.4. На основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС с Решение № 1/29.01.2020 г. на ОбС е приета *Стратегия за управление на общинската собственост на Община Хитрино за периода 2019-2023 г. (Стратегията)*.³¹⁷

В несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8, т.т. 1-4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) в Стратегията не се съдържа информация за основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане, необходимостта на Общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване.

Стратегията е публикувана на интернет страницата на Общината в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 67 от НРПУРОИ.³¹⁸ Съгласно чл. 67 от НРПУРОИ, Стратегията по чл. 65 и програмата по чл. 66, както и промените в тях се обявяват на населението чрез публикуване в местен вестник и на интернет страницата на Общината. Стратегията не е обявена на населението чрез публикуване в местен вестник, с което не е спазено посоченото изискване.³¹⁹

1.5. В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС с Решения № 2/25.01.2019 г. и № 3/29.01.2020 г. на ОбС са приети *Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Хитрино за 2019 г. и за 2020 г. (Програми)*.³²⁰

а) Програмите са приети от ОбС заедно с приемането на бюджетите за 2019 г. и за 2020 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) В съдържанието на двете Програми е включена прогнозата за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост и информация за конкретните имоти, предмет на процедури по разпореждане. Не са спазени разпоредбите на чл. 8, ал. 9, т.т. 2-6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като в Програмите не се съдържа информация за конкретните имоти, предмет на процедури по придобиване и управление.

в) Програмите не са обявени на населението чрез публикуване в местен вестник, в неизпълнение на чл. 67 от НРПУРОИ.³²¹ Програмите са публикувани на интернет страницата на Община Хитрино, в изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС и чл. 67 от НРПУРОИ.³²²

1.6. Съгласно изискването на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 64 от НРПУРОИ от кмета е изготвен Годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2019 г., който е приет с Решение № 2/29.01.2020 г. на ОбС.³²³

1.7. Със заповед № 1044/13.12.2007 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила във връзка с управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Хитрино (Правилата)*.³²⁴ При проверка за съответствие със ЗОС, ЗМДТ и УП е установено:

³¹⁶ ОД № 1.1. (папка 1, т. 3)

³¹⁷ ОД № 3.4.

³¹⁸ [Стратегия 2019-2023 г. общинска собственост](#)

³¹⁹ ОД № 3.5.

³²⁰ ОД № 3.6.

³²¹ ОД № 3.5.

³²² [Годишна програма общинска собственост 2019 г.](#) и [Годишна програма общинска собственост 2020 г.](#)

³²³ ОД № 3.7.

³²⁴ ОД № 1.1. (папка 6, под-папка 2)

а) В Правилата са възложени отговорности на дирекция “Финансово-стопански дейности“, дирекция „Административно-правно и информационно обслужване“, Дирекция „Териториално селищно устройство“, отдел „Общинска собственост“, отдел „Гражданска защита“, отдел „Култура и образование и наука, здравеопазване“, отдел „Управление на собствеността“, чиито наименования не са актуализирани съгласно одобрената от ОбС структура на ОбА и действащия УП.³²⁵

б) В т. III.2. от Правилата е регламентирано заплащане на режийни разноски при разпореждането с имоти - общинска собственост.

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

в) Разпоредбата, посочена в т. III.1. от Правилата, че имотите - публична общинска собственост (ПОС) не могат да бъдат отдавани под наем противоречи на чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

г) Условието в т. III.2.11. от Правилата, че безвъзмездното право на строеж се учредява само за юридически лица на бюджетна издръжка чрез конкурс не съответства на текста на чл. 37, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.).

д) Видовете разпореждане с имоти общинска собственост, посочени в т. III.2.1. от Правилата, не съответстват на посочените в Глава четвърта от ЗОС.

От ОбС са приети наредби, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите.

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана своевременно и приведена в съответствие с влезлите в сила изменения и допълнения на ЗОС и не е определен редът за: обявяване на населението на плана за действие на общинските концесии; отдаване под наем на свободните нежилищни имоти – ЧОС, които не са необходими за нуждите на Общината или на юридически лица на издръжка от общинския бюджет, за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации, за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, както и отдаването под наем на поземлени имоти на търговските дружества; продажба на недвижим имот – ЧОС без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс между Общината и държавата или между общини, както и когато лицата, на които може да се извърши продажба са определени в закон; прекратяване на съсобственост върху имоти между Общината, държавата, физически или юридически лица; учредяване на възмездно и безвъзмездно право на строеж на: юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции или на техни местни поделения; други лица, когато това е предвидено в закон; учредяване на възмездно и безвъзмездно право на ползване върху имоти и вещи - частна общинска собственост в случаите, когато лицата са определени в закон; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от ОбС и съставяне и предоставяне от кмета на Общината на ОбС на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление. В Наредбата се съдържат разпоредби, противоречащи на императивни правни норми относно: заплащане на режийни разноски при придобиване на имоти или вещи права; въведени са забрани, които не съответстват на изискванията на ЗОС.

Наредба № 3 за определяне на минималния размер на наемите при предоставяне на помещения, сгради и терени, собственост на Общината, за развиване на стопанска

³²⁵ ОД № 1.1. (папка 1)

дейност е в съответствие с приложимото законодателство, с изключение на неактуализираното наименование на звено РРИД съгласно одобрената от ОбС структура на ОбА и УП.

От ОбС е приета Стратегия за управление на общинската собственост на Община Хитрино за периода 2019-2023 г. и Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Хитрино за 2019 г. и за 2020 г. През одитирания период от кмета е представен на ОбС отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от управлението ѝ за 2019 г. В Програмите не се съдържа информация за конкретните имоти, предмет на процедури по придобиване и управление. Стратегията и Програмите не са обявени на населението чрез публикуване в местен вестник.

Във Вътрешни правила във връзка с управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Хитрино са възложени отговорности на дирекции и отдели, несъответстващи на структурата на ОбА и УП и част от разпоредбите са в несъответствие с изискванията на ЗОС.

2. Управление на имоти общинска собственост

2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг

Свободни нежилищни имоти - ЧОС, които не са необходими на Общината, могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването под наем се извършва от кмета след провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс. Въз основа на резултата от търга или конкурса се сключва договор за наем съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.).

Свободни имоти или части от тях ПОС могат да се отдават под наем за срок до десет години след решение на ОбС чрез публичен търг или оповестен конкурс на основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

През одитирания период след процедура на публичен търг са отдадени под наем десет нежилищни имота,³²⁶ за които са сключени договори - шест договора за имоти или части от имоти ПОС и четири договора за имоти или части от имоти ЧОС, с обща месечна наемна цена 1 582,80 лв. с ДДС.³²⁷

При извършена проверка на всички процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг за съответствие с изискванията на ЗОС и НТКПНРОИ е установено:³²⁸

а) В изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) за имотите са съставени актове за общинска собственост (АОС),³²⁹ вписани в Службата по вписвания гр. Шумен.

б) Не са включени в Програмите за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост три имота за 2019 г. и седем имота за 2020 г., в несъответствие чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

³²⁶ Имоти: лавка в СОУ „Д-р Петър Берон“, с. Хитрино, с площ 36 кв.м.; кабинет от СЗС в с. Звегор, ул. „Марица“ № 2; кабинет от СЗС в с. В. Поляна, ул. „Васил Левски“ № 20; кабинет от СЗС в с. Тервел, ул. „3 ти март“ № 30; кабинет от СЗС, с. Хитрино, ул. „Шипка“ № 4, с площ 40 кв.м.; кабинет от кабинет от СЗС, с. Черна, ул. „Искър“ № 9, с площ 15 кв.м.; сладкарница в с. Висока Поляна, ул. „Христо Ботев“ № 5, с площ 45 кв.м.; градинска слънцезащитна конструкция със ЗП 332,60 кв.м., с. Хитрино, ул. „Ален мак“ № 2а; помещение от Младежки дом с площ 64 кв.м. и сервизни помещения с площ 7 кв.м. в с. Хитрино, ул. „Еделвайс“ № 12 и имот – № 000487, местност Армутлук, с. Развигорово.

³²⁷ ОД № 3.9.

³²⁸ ОД №№ 3.10., 3.11., 3.12., 3.13. и 3.14.

³²⁹ Акт за публична общинска собственост (АПОС) № 60/02.06.1998 г., АПОС № 0631/13.09.2005 г., АПОС № 0492/04.03.2003 г., АПОС № 0635/11.10.2005 г., АПОС № 1006/09.12.2009 г., АПОС № 0963/25.05.2009 г., Акт за частна общинска собственост (АЧОС) № 314/04.03.2003 г., АЧОС № 2745/13.12.2018 г., АЧОС № 1835/23.04.2013 г. и АЧОС № 0678/14.03.2006 г.

в) От ОбС не са взети решения за отдаването под наем на имотите – ПОС,³³⁰ което не са спазени чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 4, т. 1 от НТКПНРОИ. Процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди³³¹ на кмета. В тях се съдържа минимално изискуемата информация съгласно чл. 5, ал. 7 от НТКПНРОИ. Със заповедите са утвърдени тръжните документации, с посочени в тях документи, които участниците следва да представят и проекто-договорите.

г) Осигурена е публичност, като условията на търговете са публикувани във вестник „Шуменска заря“,³³² електронен вестник „Шум.ВГ“,³³³ и във вестник „24 часа“, брой 96/07.04.2020 г. - търг за отдаване под наем на общински нежилищен имот – помещение от Младежки дом с площ 64 кв.м. и сервизни помещения с площ 7 кв.м. в с. Хитрино, ул. „Еделвайс“ № 12.

В несъответствие с чл. 7, ал. 1 от НТКПНРОИ условията за четири търга³³⁴ не са публикувани на интернет страницата на Общината. Спазен е чл. 7, ал. 2 от НТКПНРОИ за 30-дневния срок за провеждането на търговете от датата на публикуването на обявите.

д) Със заповеди³³⁵ на кмета са определени комисии за провеждане на търговете, в съответствие с чл. 5, ал. 2 от НТКПНРОИ. В състава на комисиите са включени председател и членове, включително правоспособен юрист. Определени са и резервни членове. Не е спазен чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като в състава на комисиите, назначени със заповеди на кмета №№ РД-57/08.03.2019 г., РД-185/03.09.2020 г., РД-150/06.08.2020 г. и РД-268/16.12.2020 г. не са включени кметовете на с. Звезгор, с. Тервел, с. Висока поляна, с. Развигорово и с. Черна или определени от тях служители от съответната администрация. От членовете на комисията са подписани декларации, че не са свързани лица с участниците в търга по смисъла на Търговския закон (ТЗ).

е) От желаещи да участват в търговете лица са подадени заявления за участие и документите, посочени в тръжните документации, с изключение на не подадена

³³⁰ Имоти-ПОС: лавка в СОУ „Д-р Петър Берон“, с. Хитрино, с площ 36 кв.м.; кабинет от СЗС в с. Звезгор, ул. „Марица“ № 2; кабинет от СЗС в с. В. Поляна, ул. „Васил Левски“ № 20; кабинет от СЗС в с. Тервел, ул. „3 ти март“ № 30; кабинет от СЗС, с. Хитрино, ул. „Шипка“ № 4 , с площ 40 кв.м.; кабинет от кабинет от СЗС, с. Черна, ул. „Искър“ № 9, с площ 15 кв.м..

³³¹ Заповеди №№ РД-42/26.02.2019 г., РД-236/28.08.2019 г., РД-335/18.11.2019 г., РД-65/07.04.2020 г., РД-136/17.07.2020 г., РД-179/26.08.2020 г. (за три имота), РД-226/30.10.2020 г. и РД-251/25.11.2020 г.

³³² Брой 40/27.02.2019 г. - Търг за отдаване под наем на нежилищен общински имот - сладкарница в с. Висока Поляна, ул. „Христо Ботев“ № 5, с площ 45 кв.м.; Брой 156/02.09.2019 г. - Търг за отдаване под наем на общински нежилищен имот – лавка в СОУ „Д-р Петър Берон“, с. Хитрино, с площ 36 кв.м.; Брой 208/18.11.2019 г. - Търг за отдаване под наем на общински нежилищен имот – лавка в СОУ „Д-р Петър Берон“, с. Хитрино, с площ 36 кв.м.; брой 208/18.11.2019 г.

³³³ На 27.08.2020 г. Търг за отдаване под наем на общински нежилищен имот – кабинет от СЗС в с. Звезгор, ул. „Марица“ № 2, с площ от 30 кв.м.; търг за отдаване под наем на общински нежилищен имот – кабинет от СЗС в с. Висока поляна, ул. „Васил Левски“ № 20, с площ от 25 кв.м. и за отдаване под наем на общински нежилищен имот – кабинет от СЗС в с. Тервел, ул. „Трети март“ № 30, с площ от 25 кв.м.; На 21.07.2020 г. Търг за отдаване под наем на нежилищен общински имот - № 000487, местност Армутлук, с. Развигорово, с площ 295 кв.м.; На 02.11.2020 г. Търг за отдаване под наем на част от нежилищен общински имот – кабинет от СЗС, с. Хитрино, ул. „Шипка“ № 4, изградена в УПИ I за поликлиника“ с площ 40 кв.м.; На 27.11.2020 г. за отдаване под наем на нежилищен общински имот – кабинет от СЗС, с. Черна, ул. „Искър“ № 9, изградена в УПИ IV „Здравен дом“ в кв. 10, с площ 15 кв.м.

³³⁴ 1. Търг за отдаване под наем на общински нежилищен имот – лавка в СОУ „Д-р Петър Берон“, с. Хитрино, с площ 36 кв.м.; 2. Търг за отдаване под наем на нежилищен общински имот - сладкарница в с. Висока Поляна, ул. „Христо Ботев“ № 5, с площ 45 кв.м.; 3. Търг за отдаване под наем на нежилищен общински имот - Градинска слънцезащитна конструкция със ЗП 332,60 кв.м., с. Хитрино, ул. „Ален мак“ № 2а, изградена в УПИ VIII, в квартал 30 по плана на с. Хитрино; 4. Търг за отдаване под наем на общински нежилищен имот – помещение от Младежки дом с площ 64 кв.м. и сервизни помещения с площ 7 кв.м. в с. Хитрино, ул. „Еделвайс“ № 12.

³³⁵ Заповеди №№ РД-57/08.03.2019 г., РД-241/09.09.2019 г., РД-354/04.12.2019 г., РД-70/22.04.2020 г., РД-150/06.08.2020 г., РД-185/03.09.2020 г., РД-238/16.11.2020 г. и РД-268/16.12.2020 г.

информация за банковите сметки на участниците в търговете, проведени на 11.03.2019 г. и на 05.12.2019 г.

ж) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на НТКПНРОИ. В изпълнение на чл. чл. 16, ал. 1 от НТКПНРОИ всички действия на комисиите по провеждане на търговете са отразени в протоколи, одобрени от кмета.

з) Въз основа на резултатите от търговете, в съответствие чл. 13, ал. 9 от НТКПНРОИ, от кмета са издадени заповеди,³³⁶ с които са определени лицата, спечелили търговете, цената, срока и условията на плащане. Не е спазено изискването на чл. 13, ал. 9 от НТКПНРОИ, като заповедите не са публикувани на интернет страницата на Общината.

и) От кмета са сключени договори^{337,338} за наем с лицата, спечелили търговете в съответствие с чл. 18, ал. 1 от НТКПНРОИ. Договорите са сключени за срок над една година, но не са вписани в Службата по вписванията гр. Шумен, в изпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ.

к) Фактическото предаване на пет имота³³⁹ общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи, в несъответствие чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

л) На основание чл. 9а, ал. 2, т. 2 от НТКПНРОИ внесеният депозит от „Търговска банка Д“ АД за участие в търга е възстановен след сключването на договора за наем. На двама участници - физическо лице и „Вяра -1“ ЕООД внесеният депозит е приспаднал от следващ наем, а на останалите участници в търговете внесените депозити са възстановени по време на извършването на одита.³⁴⁰

Отдаването под наем на нежилищни имоти - публична общинска собственост е незаконосъобразно, поради това, че от кмета не са внесени предложения за провеждане на търгове в ОбС и от него не са взети решения.

Дейностите по отдаване под наем на нежилищни имоти - частна общинска собственост чрез търг са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: имотите не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г.; условията за три търга не са публикувани на интернет страницата на Общината; в състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете на с. Висока поляна и с. Развигорово; фактическото предаване на имотите общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи; три договора не са вписани в Службата по вписванията гр. Шумен.

³³⁶ Заповеди №№ РД-63/13.03.2019 г., РД-251/12.09.2019 г., РД-360/09.01.2020 г., РД-73/28.04.2020 г., РД-156/13.08.2020 г., РД-192/14.09.2020 г., РД-249/23.11.2020 г. и РД-269/23.12.2020 г.

³³⁷ Договори: № ДО-66/18.03.2019 г. сключен с „ОКИ 99“ ЕООД; № ДО-131/01.10.2019 г. със „Сени-57“ ЕООД; № ДО-1/09.01.2020 г. сключен с физическо лице; № ДО-77/19.05.2020 г. с „Търговска банка Д“ АД; № ДО-91/29.09.2020 г. сключен с „Вяра -1“ ЕООД; № ДО-94/25.11.2020 г. с физическо лице; №№ ДО-96/27.11.2020 г., ДО-97/27.11.2020 г., ДО-98/27.11.2020 г. и ДО-103/30.12.2020 г. с ЕТ „АПМП д-р Гергана Йорданова“.

³³⁸ ОД № 3.8.

³³⁹ Имот – лавка в СОУ „Д-р Петър Берон“, с. Хитрино, с площ 36 кв.м.; имот – сладкарница в с. Висока Поляна, ул. „Христо Ботев“ № 5, с площ 45 кв.м.; имот – Градинска слънцезащитна конструкция със ЗП 332,60 кв.м., с. Хитрино, ул. „Ален мак“ № 2а; имот – помещение от Младежки дом с площ 64 кв.м. и сервизни помещения с площ 7 кв.м. в с. Хитрино, ул. „Еделвайс“ № 12 и имот – № 000487, местност Армутлук, с. Развигорово.

³⁴⁰ РКО № 3-00022/04.11.2021 г. – 86,40 лв. на „Сени-57“ ЕООД; РКО № 3-00021/04.11.2021 г. – 108 лв. на „ОКИ 99“ ЕООД; ПН от 08.11.2021 г. - 36 лв. - кабинет от СЗС в с. Звезгор, 30 лв. кабинет от СЗС в с. Висока поляна, 30 лв. - кабинет от СЗС в с. Тервел и 30 лв. - кабинет от СЗС в с. Черна на ЕТ „АПМП д-р Гергана Йорданова“; ПН от 08.11.2021 г. - 48 лв. кабинет от СЗС в с. Хитрино на физическо лице в размер на 48 лв.

2.2. Отдаване под наем на земеделски земи без търг

2.2.1. Отдаване под наем на пасища

През одитирания период по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ са отдадените под наем без търг или конкурс 52 поземлени имота, с начин на трайно ползване (НТП) „Пасище“, с обща площ 8 246,89 дка. Сключени са 20 договора за наем, с обща наемна цена 27 792,88 лв.³⁴¹

При проверката на процедурите за отдаване под наем на десет поземлени имота с НТП „Пасище“³⁴² и сключените осем договора за наем на земеделски земи без търг за съответствие с изискванията на ЗОС, ЗСПЗЗ, ТЗ, ППЗСПЗЗ и договорените условия е установено:³⁴³

а) За всички имоти са съставени актове за ПОС,³⁴⁴ вписани в Службата по вписванията гр. Шумен съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Девет имота за 2019 г. и един имот за 2020 г. не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, с което не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) В изпълнение на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ, с Решения № 74/24.08.2018 г. и № 101/24.09.2019 г. на ОбС, са определени пасищата за индивидуално ползване и са приети Правила за ползването на мерите и пасищата на територията на Общината за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г.

г) На основание чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ в срок до 10 март лицата, желаещи да наемат имотите са подали до кмета заявления по образец, с приложения описи на видовете и броя на пасищните селскостопански животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в Интегрираната информационна система на БАБХ, описи на собствени и ползвани имоти с НТП „пасища, мери и ливади“, декларации за липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, към държавния и общинския поземлен фонд и за земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

д) В съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ със заповед № РД-62/13.03.2019 г. на кмета е назначена комисия за определяне на необходимите за всеки кандидат площи и разпределение на имотите. От членовете на комисията са представени декларации от 14.03.2019 г. на основание чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ за липса на свързаност по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни и контролни органи.

е) От комисията в изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ е изготвен протокол от 14.03.2019 г. за разпределяне на имотите, подписани от всички членове. Площите са разпределени в съответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 100, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни и категорията земя. В неизпълнение на чл. 37и, ал. 8 от ППЗСПЗЗ, протоколът не е публикуван на интернет страницата на Община Хитрино.

ж) Въз основа на протокола, от кмета са сключени договори за наем^{345,346} с цена шест лева за декар, определена с Решение 74/24.08.2018 г. на ОбС, а не чрез пазарен

³⁴¹ ОД № 3.15.

³⁴² Имоти: № 181 в с. Каменяк с площ 76,498 дка; № 279 в с. Каменяк с площ 333,875 дка; № 124 в с. Близнаци с площ 96,348 дка; № 43 в с. Становец с площ 29,367 дка; № 48 в с. Становец с площ 9,128 дка; № 106 в с. Иглика с площ 90,365 дка; № 819 в с. Тимарево с площ 57,233 дка; № 50 в с. Върбак с площ 58,903 дка; № 139 в с. Върбак с площ 50,000 дка и № 143 в с. Д. Войниково с площ 115,524 дка.

³⁴³ ОД № 3.16.

³⁴⁴ АПОС №№ 1464/15.12.2011 г., 1137/01.09.2010 г., 0996/26.11.2009 г., 2505/13.11.2014 г., 2448/19.06.2014 г., 1379/19.08.2011 г., 1745/30.10.2012 г., 1218/07.03.2011 г., 1227/09.03.2011 г. и 1270/18.04.2011 г.

³⁴⁵ Договори №№ ДО-91/10.05.2019 г., ДО-96/03.06.2019 г., ДО-69/21.03.2019 г., ДО-62/13.03.2019 г., ДО-67/21.03.2019 г., ДО-75/21.03.2019 г., ДО-94/21.05.2019 г. и ДО-71/11.05.2020 г.

механизъм, в изпълнение на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.). Не е спазена разпоредбата на чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ, като: договор № ДО-94/21.05.2019 г. е сключен без да е подадено заявление до кмета от лицето, желаещо да наеме имоти в с. Върбак - № 50 с площ 58,903 дка и № 139 с площ 50 дка, а договор № ДО-71/11.05.2020 г. за наем на имот в с. Д. Войниково с площ 115,524 дка е сключен без да е представена справка от интегрираната система на БАБХ за животните в обекта по категории.

з) Шест договора за наем³⁴⁷ са сключени за срок от пет стопански години в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ. Всички договори са вписани са в Службата по вписванията гр. Шумен в изпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ и са регистрирани в Общинската служба по земеделие с. Хитрино на основание чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ. В изпълнение на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, договори № ДО-94/21.05.2019 г. и № ДО-71/11.05.2020 г. са сключени за една стопанска година, вместо за пет. От наемателите са извършени плащанията за стопанската година в размери, определени в договорите за наем.

Дейностите по отдаване под наем на пасища са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: имотите не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г.; цената за отдаване под наем на пасищата не е определена чрез пазарен механизъм; един договор е сключен без подаване на заявление до кмета, а друг договор е сключен без да е представена справка от интегрираната система на БАБХ за животните в обекта по категории; два договора са сключени за една стопанска година.

2.2.2. Отдаване под наем на полски пътища

За одитирания период на основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) са отдадени под наем без търг/конкурс полски пътища, попадащи в масиви за ползване на земеделски земи от общинския поземлен фонд (ОПФ) на Общината – 812,579 дка полски пътища за стопанската 2018-2019 г., представляващи 466 имота, и 811,534 дка полски пътища за стопанската 2019-2020 г., представляващи 492 имота. Имотите са отдадени под наем за стопанската 2018/2019 г. на 41 ползватели на съответните масиви, а за стопанската 2019/2020 г. на 42 ползватели на съответните масиви, по цени в размер на средното годишно рентно плащане, определено за съответното землище.³⁴⁸

При проверка за съответствие на решенията и действията при отдаването под наем на 20 имота – полски пътища, десет за стопанската 2018-2019 г. и десет за стопанската 2019/2020 г. и сключените 18 договора за наем,³⁴⁹ с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ е установено:³⁵⁰

³⁴⁶ ОД № 3.8.

³⁴⁷ Договори №№ ДО-91/10.05.2019 г., ДО-96/03.06.2019 г., ДО-69/21.03.2019 г., ДО-62/13.03.2019 г., ДО-67/21.03.2019 г. и ДО-75/21.03.2019 г.

³⁴⁸ ОД № 3.17. и № 3.18.

³⁴⁹ Договори №№ ДО-40/22.01.2019 г. сключен с физическо лице; ДО-29/22.01.2019 г. сключен с „АГРО ТЕСТ 76“ ЕООД; ДО-22/21.01.2019 г. сключен с „МОКАНОВ“ ЕООД; ДО-23/21.01.2019 г. сключен с „АГРОСЪВЕТ“ ООД; ДО-24/21.01.2019 г. сключен с „ФУРАЖИ“ ООД; ДО-33/22.01.2019 г. сключен с Кооперация В. Левски; ДО-35/22.01.2019 г. сключен със ЗК „Житен клас“; ДО-11/21.01.2019 г. сключен със „ЗЕМЯ-96“ ООД; ДО-25/21.01.2019 г. сключен с „ПЕСТИЦИД ЕКСПОРТ“ ЕООД; ДО-20/21.01.2019 г. сключен с „ЕКАНИ“ АД; ДО-19/13.02.2020 г. сключен с „ЕКАНИ“ АД; ДО-40/14.02.2020 г. сключен с Кооперация „В. Левски“; ДО-8/12.02.2020 г. сключен със ЗК „ЖИТЕН КЛАС“; ДО-38/14.02.2020 г. сключен с физическо лице; ДО-49/17.02.2020 г. сключен с „ПЕСТИЦИД ЕКСПОРТ“ ЕООД; ДО-9/13.02.2020 г. сключен с „МОКАНОВ“ ЕООД; ДО-34/14.02.2020 г. сключен с „ФУРАЖИ“ ООД и ДО-26/13.02.2020 г. сключен с физическо лице.

³⁵⁰ ОД №№ 3.8, 3.19. и 3.20.

а) На основание чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) от директора на ОД „Земеделие“ – Шумен са издадени заповеди № РД 13-5/25.07.2018 г. и № РД 07-10/06.08.2019 г., с които са открити процедурите по сключването на споразумения между собствениците и/или ползвателите на земеделска земя и Общината за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г., и за определяне на комисии, които да ръководят сключването на споразуменията. В състава на комисиите са включени и кметовете на съответните населени места.

б) На основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) директорът на ОД „Земеделие“ - гр. Шумен е издал заповеди³⁵¹ за определяне на средното годишно рентно плащане в землищата на населените места от Община Хитрино за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г. Заповедите не са публикувана на интернет страницата на Общината в изпълнение на изискването на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ. Заповедите са обявени на информационните табла в съответното кметство към Община Хитрино.

в) С писма³⁵² на директора на ОД „Земеделие“ – Шумен до ОбС-Хитрино, на основание чл. 75б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, е изискано вземане на решение имотите – полски пътища на територията на Общината, които не са необходими за достъп до имотите, както и напоителни канали, които не функционират, да бъдат предоставени на участниците в споразумението по чл. 37в от ЗСПЗЗ за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г. по цени в размер на средното годишно рентно плащане за землищата на Общината.

г) От ОбС с Решения № 116/19.12.2018 г. и № 13/29.01.2020 г. са предоставени имотите - полски пътища, включени в масивите за ползване на съответния ползвател за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г. и е приета посочената в заповедите на директора на ОД „Земеделие“ – Шумен годишната наемна цена за ползване на имотите. Не е спазена разпоредбата на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), като решенията на ОбС са приети след изтичане на едномесечният срок от подаване на писмата на директора на ОД „Земеделие“ – Шумен.

д) В несъответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) от кмета не са издадени заповеди за предоставяне на полските пътища от съответното землище на ползвателите на масивите за двете стопански години.

е) На основание чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) до председателя на комисиите за съответното землище от ползвателите на масивите са подадени заявления с опис на проектираните в плана за земеразделяне полски пътища, които не са необходими за осигуряване на пътен достъп до имотите.

ж) Наемната цена за имотите е изчислена съобразно предложените от ОД „Земеделие“ - Шумен и приети от ОбС размери на средното рентно плащане за съответното землище.

з) От кмета на основание чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) с наемателите са сключени договори за наем за стопанските 2018/2019 г.³⁵³ и 2019/2020 г.³⁵⁴

³⁵¹ с. Живково - № РД-13-5-36/13.11.2018 г., с. Иглика - № РД-13-5-29/12.11.2018 г.; -с. Калино - № РД-13-5-22/05.11.2018 г.; с. Върбак - № РД-13-5-21/05.11.2018 г.; с. Каменяк - № РД-13-5-30/12.11.2018 г.; с. Близнаци - № РД-13-5-4/02.10.2018 г.; с. Развигорово - № РД-13-5-14/01.11.2018 г.; с. Становец - № РД-13-5-12/01.11.2018 г.; с. Трем - № РД-13-5-46/27.11.2018 г. с. Единаковци - № ПО-09-459-1/25.10.2019 г.; с. Байково - № ПО-09-459-3/29.10.2019 г.; с. Близнаци - № ПО-09-358-1/10.10.2019 г.; с. Живково - № ПО-09-559-6/28.10.2019 г.; с. Студеница - № ПО-09-709/05.12.2019 г.; с. Становец - № ПО-09-650-1/25.11.2019 г.; с. Калино - № ПО-09-581-1/04.11.2019 г.; с. Върбак - № ПО-09-582-1/05.11.2019 г.; с. Иглика - № ПО-09-609-1/22.11.2019 г.; с. Сливак - № ПО-09-482-1/25.10.2019 г.; с. Трем - № ПО-09-459-4/29.10.2019 г.; с. Развигорово - № ПО-09-580-1/04.11.2019 г.; с. Д. Войниково - № ПО-09-559-7/28.10.2019 г.

³⁵² Писма вх. №№ 24-00-491/26.10.2018 г., 24-00-534/14.11.2018 г., 24-00-553/29.11.2018 г. и 24-00-565/06.12.2018 г., 24-00-466/11.12.2019 г. и 24-00-477/18.12.2019 г.

³⁵³ Договори №№ ДО-40/22.01.2019 г., ДО-29/22.01.2019 г., ДО-22/21.01.2019 г., ДО-23/21.01.2019 г., ДО-24/21.01.2019 г., ДО-33/22.01.2019 г., ДО-35/22.01.2019 г., ДО-11/21.01.2019 г., ДО-25/21.01.2019 г. и ДО-20/21.01.2019 г.

³⁵⁴ Договори №№ ДО-19/13.02.2020 г., ДО-40/14.02.2020 г., ДО-8/12.02.2020 г., ДО-38/14.02.2020 г., ДО-49/17.02.2020 г., ДО-9/13.02.2020 г., ДО-34/14.02.2020 г. и ДО-26/13.02.2020 г.

и) Съгласно чл. 5 от договорите за наем наемателят е длъжен за заплати определената цена еднократно в деня на подписването на договора.³⁵⁵ От десет наематели, наемната цена на полски пътища през стопанската 2018/2019 г. е заплатена по банковата сметка на Общината след сключването на договорите за наем, с което не е спазена посочената разпоредба.

Неправилно са изчислени отдадените декари полски пътища и наемните цени по договори № ДО-20/21.01.2019 г. с „ЕКАНИ“ АД и № ДО-25/21.01.2019 г. с „ПЕСТИЦИД ЕКСПОРТ“ ЕООД. По време на одита с ПКО № 2-1429/20.10.2021 г. са внесени 30 лв. от „ЕКАНИ“ АД, а с ПН от 20.10.2021 г. е възстановена надвзета сума в размер на 292,17 лв. на „ПЕСТИЦИД ЕКСПОРТ“ ЕООД.³⁵⁶

В изпълнение на чл. 5 от договорите за наем, определеният наем за ползването на полски пътища през стопанската 2019/2020 г. е внесен от пет ползвателя по банковата сметка на Общината след сключването на договорите.³⁵⁷ Договор № ДО-38/14.02.2020 г. е сключен без да е внесен определеният наем в размер на 73,61 лв. от наемателя, в изпълнение на чл. 5 от договора.³⁵⁸

При отдаването под наем на полски пътища е установено несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите в следните съществени аспекти: заповедите за определяне на средното годишно рентно плащане за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината; решенията на ОбС за предоставяне на имотите - полски пътища са приети след изтичане на едномесечния срок от получаването на писмата на директора на ОД „Земеделие“ – Шумен; от кмета не са издадени заповеди за предоставянето на полските пътища от съответното землище на ползвателите за двете стопански години; по два договора неправилно са изчислени предоставените полски пътища и наемните цени; един договор е сключен без да е извършено необходимото плащане от ползвателя.

2.3. Просрочени вземания от наеми на имоти общинска собственост

Постъпилите приходи и доходи от собственост през 2019 г. са в размер на 732 004 лв. – 10,7 на сто от собствените приходи по бюджета на Общината, като изпълнението им спрямо първоначалния и уточнения план е 96,5 на сто. През 2020 г. постъпилите приходи и доходи от собственост са в размер на 720 320 лв. – 22,3 на сто от собствените приходи по бюджета на Общината, като изпълнението им спрямо уточнения план е 99,6 на сто.³⁵⁹

Към 01.01.2019 г. просрочените вземания на ПРБ са в размер на 156 273 лв., от които 4 954 лв. (3,2 на сто) от наеми на имоти общинска собственост, 111 320 лв. (71,2 на сто) от наем на земя. Наблюдава се тенденция за намаляване на просрочените вземания на ПРБ с 15 на сто, като към 31.12.2020 г. размерът им е 132 764 лв. Вземанията от наем на имоти общинска собственост са намалели с 66,65 на сто и към 31.12.2020 г. са в размер на 1 652 лв., което е 1,2 на сто от просрочените вземания на ПРБ. Вземанията от наем на земя са намалели с 71,7 на сто и към 31.12.2020 г. са в размер на 31 482 лв., което е 23,7 на сто от просрочените вземания на ПРБ.³⁶⁰

При проверката на просрочените вземания е установено:³⁶¹

³⁵⁵ ОД № 3.8.

³⁵⁶ ОД № 3.19.

³⁵⁷ Договори: № ДО-19/13.02.2020 г. с „ЕКАНИ“ АД; № ДО-40/14.02.2020 г. с Кооперация „В. Левски“; № ДО-8/12.02.2020 г. със ЗК „ЖИТЕН КЛАС“; № ДО-34/14.02.2020 г. с „ФУРАЖИ“ ООД и № ДО-26/13.02.2020 г. с физическо лице

³⁵⁸ ОД № 3.20.

³⁵⁹ ОД №№ 1.3. и 1.5.

³⁶⁰ ОД № 3.21.

³⁶¹ ОД № 3.22.

а) Към 01.01.2019 г. просрочените вземания от 18 наематели на общински помещения са в размер на 4 954 лв. През 2019 г. в приход по бюджета са постъпили 2 822,84 лв., а през 2020 г. - 3 528,80 лв.

б) Просрочените вземания от наем на земеделска земя към 01.01.2019 г. са в размер на 98 322 лв. от девет наемателя. През 2019 г. са събрани 51 931,50 лв., а през 2020 г. - 6 655 лв. Към 31.12.2020 г. просрочените вземания са намалели с 85,64 на сто и са в размер на 14 122 лв. от четири наематели,³⁶² като един от договорите е действащ, а сроковете на три договора са изтекли.

в) Към 01.01.2019 г. просрочените вземания от наем пасища и мери са в размер на 10 209 лв., дължими от седем наемателя. Събрани са през 2019 г. - 3 660 лв. и през 2020 г. - 16 522,02 лв. Към 31.12.2020 г. просрочените вземания са нараснали с 40,24 на сто и са в размер на 14 317 лв., дължими от шест наемателя³⁶³.

г) Просрочените вземания от полски пътища към 01.01.2019 г. са в размер на 1 829 лв., дължими от десет наемателя по договори, сключени преди одитирания период. През 2019 г. са събрани 776,06 лв. от просрочените наеми. Към 31.12.2020 г. просрочените вземания са нараснали с 23,46 на сто и са в размер на 2 258 лв., дължими от десет наемателя,³⁶⁴ като четири договора за наем са сключени през 2020 г.

д) През одитирания период от служителите в ОБА са предприети действия за събирането на вземанията, като: изпратени са три покани за доброволно изпълнение,³⁶⁵ просрочените вземания на „Адриана 2010“ ЕООД в размер на 1 020 лв. и на „К.Т.Н.“ ООД в размер на 14 370,34 лв. са отписани по давност на основание докладна записка № 08-00-24/08.05.2020 г. на директора на дирекция ФСД и АПО; образувани са две изпълнителни дела № 8760400794/2020 г. и № 434/2020 г., по които няма постъпили приходи.³⁶⁶

В резултат на предприетите действия по време на одита, в приход на бюджета са събрани просрочени вземания в размер на 641,86 лв. от наем на помещения, 3 660 лв. от наем на пасища и мери и 584,36 лв. от наем на полски пътища.

През одитирания период е установена тенденция за намаляване на просрочените вземания от отдадени под наем имоти общинска собственост. От ОБА не са предприети действия за прекратяване на договорите с некоректните наематели и за събиране на вземанията по съдебен ред. Предприетите действия не са достатъчни и навременни, поради което са неефективни и създават затруднения за събиране на вземанията и риск от погасяването им по давност.

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

Съгласно чл. 34, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.) Общината се разпорежда с имоти - ЧОС чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон.

За одитирания период в Общината са извършени пет възмездни разпоредителни сделки, от които две продажби на нежилищни имоти, две продажби на земя - ЧОС на собственика на законно построена върху нея сграда и една за прекратяване на съсобственост върху имоти, с обща стойност 321 961,76 лв.³⁶⁷

³⁶² Наематели по договори №№ Договор от 2011 г.; ДО-74/2015 г.; ДО-89/2017 г.; ДО-50/ 25.02.2020 г.

³⁶³ Наематели по договори №№ ДО-97/2016 г.; ДО-89/2016 г.; ДО-100/2016 г.; ДО-85/2016 г.; ДО-62/ 13.03.2019 г. и ДО-70/ 21.03.2019 г.

³⁶⁴ Наематели по договори №№ ДО-26/2018 г.; ДО-54/2018 г.; ДО-56/2018 г.; ДО-27/2020 г.; ДО-38/2020 г.; ДО-37/2020 г.; ДО-42/2020 г. и три прекратени договора.

³⁶⁵ На наематели по договори №№ ДО-51/22.06.2015 г.; ДО-85/2016 г. и ДО-50/ 25.02.2020 г.

³⁶⁶ ОД № 3.22.

³⁶⁷ ОД № 3.23.

3.1. Продажба на нежилищни имоти – частна общинска собственост

При извършената проверка на две процедури за продажба на нежилищни имоти³⁶⁸ общинска собственост след публичен търг с явно наддаване с обща стойност 304 357,76 лв. с ДДС за съответствие с изискванията на ЗОС, НРПУРОИ и НТКПНРОИ е установено:³⁶⁹

а) За имотите са съставени актове за частна общинска собственост (АЧОС) №№ 2243/11.03.2014 г. и 0924/29.10.2008 г. в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани в Службата по вписванията гр. Шумен в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Имот № 017031 по Картата на възстановената собственост (КВС), с площ от 2,760 дка в с. Живково, НТП - посевна площ, категория VII не е включен в Годишната програмата за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост в Община Хитрино за 2019 г., в неизпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От заместник-кмета са внесени докладни записки, изх. №№ 09-00-36/27.05.2019 г. и 09-00-51/31.05.2019 г., в ОбС за вземане на решения за откриване на процедури за търговете. В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 4 от НТКПНРОИ продажбите са извършени след Решения №№ 48/11.06.2019 г. и 54/11.06.2019 г. на ОбС. С решенията са одобрени предложените пазарни оценки за имотите, изготвени от независим оценител по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и при спазване на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) са определени началните тръжни цени за продажбата на имотите, които са по-високи от данъчните им оценки.

г) Търговете са открити със заповед № РД-196/22.07.2019 г. на кмета, съдържаща минимално изискуемото съдържание по чл. 5, ал. 7 от НТКПНРОИ. Със заповедта са утвърдени тръжните документации и проекто-договорите.

д) Осигурена е публичност за провеждането на търговете, като условията са публикувани в определения срок във вестник „Шуменска заря“, брой 138/24.07.2019 г., с което е спазено изискването на чл. 7, ал. 1 от НТКПНРОИ. В неизпълнение на чл. 7, ал. 1 от НТКПНРОИ условията на търговете не са публикувани на интернет страницата на Общината.

е) Определените депозити за участие в търговете са в размер над 10 на сто от началните тръжни цени, в съответствие с утвърдената тръжна документация.

ж) Със заповед № РД-209/07.08.2019 г. на кмета е назначена комисия за провеждането на търговете. Съставът на комисията е определен по реда на чл. 5, ал. 4 от НТКПНРОИ, състояща се от трима членове, в т.ч. старши специалист „Търговия, наемни отношения и общинска собственост“ старши счетоводител в отдел ФСД, адвокат и резервен член. В състава на комисията по провеждане на търговете не са включени кметовете на с. Живково и с. Тимарево или определени от тях служители, с което не е спазен чл. 8, ал. 7 от ЗОС. От членовете на комисииите са подписани декларации от 09.08.2019 г., че не са свързани лица с участниците в търга по смисъла на ТЗ.

з) В регламентираните срокове са подадени заявления и изискващите се документи в утвърдената тръжна документация. От кмета е издадена заповед № РД-211/09.08.2019 г. за поправка на стъпката на наддаване, определена в заповед № РД-196/22.07.2019 г. от 10 на сто в размер 1 на сто от началната тръжна цена за търга в с. Тимарево. Търговете са проведени при спазване на изискванията на чл. 13 от НТКПНРОИ. На основание чл. 13, ал. 5 от НТКПНРОИ наддавателните предложения са попълнени от комисииите в наддавателни листи. За резултатите от проведените търгове от комисииите са съставени протоколи от 09.08.2019 г. за класиране на участниците и определяне на спечелилите

³⁶⁸ Имот № 017031 по КВС, с площ от 2,760 дка в с. Живково, НТП посевна площ, категория VII и имот УПИ VII за училище, с площ от 26 840 кв.м. в кв. 26, заедно със сграда 478,50 кв.м. и изба 177,30 кв.м. по плана на с. Тимарево.

³⁶⁹ ОД № 3.24.

търговете в съответствие с чл. 16, ал. 1 от НТКПНРОИ. Протоколите са одобрени от кмета.

и) Въз основа на резултатите от проведените търгове, със заповеди №№ 217/13.08.2019 г. и 218/13.08.2019 г. на кмета са определени спечелилите търговете участници, определената продажна цена на имотите и сроковете, в които трябва да се внесат дължимите плащания. В неизпълнение на чл. 13, ал. 9 от НТКПНРОИ заповедите не са публикувани на интернет страницата на Общината.

к) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63 от 2007 г.) и чл. 18, ал. 1 от НТКПНРОИ след внасянето на дължимите суми от купувачите, от кмета са сключени договори №№ ДО-128/10.09.2019 г. и ДО-127/10.09.2019 г. за покупко-продажба.³⁷⁰ Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Шумен по реда на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 39, ал. 1 от НРПУРОИ.

л) Имотите са отписани от актовете книги със заповеди №№ 257/17.09.2019 г. и 276/01.10.2019 г. на кмета в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). Не е спазен чл. 52 от НРПУРОИ, като разпоредителните сделки не са вписани в регистъра за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост по чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

м) На основание чл. 9а, ал. 2, т. 2 от НТКПНРОИ на участниците в търговете са възстановени внесените депозити с ПН от 05.09.2019 г. в размер на 220 лв. за търга в с. Живково и с ПН от 05.09.2019 г. в размер на 20 983,17 лв. за търга в с. Тимарево.

н) Фактическото предаване на имотите общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с разпоредбата на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

3.2. Продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда

През одитирания период са извършени две сделки за продажба на земя - ЧОС³⁷¹ на собственика на законно построена върху нея сграда без провеждане на търг или конкурс по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС, с обща стойност 15 684 лв. с ДДС.³⁷² При извършената проверка за съответствие с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ е установено:³⁷³

а) За имотите общинска собственост са съставени АЧОС №№ 2708/02.11.2016 г. и 1142/23.09.2010 г. Актовете са вписани в Службата по вписванията гр. Шумен съгласно чл. 34, ал. 8 от ЗОС.

б) Подадени са заявления с вх. №№ 94-00-141/22.03.2019 г.³⁷⁴ и 94-00-669/21.08.2020 г.³⁷⁵ до кмета за продажба на земя - ЧОС на собственика на законно построена върху нея сграда. Към заявленията са приложени документи за собственост и скици на урегулираните имоти.

в) От заместник-кмета на Общината са внесени докладни записки с изх. №№ 09-00-35/23.04.2019 г. и 09-00-61/24.08.2020 г. до ОбС за приемане на решения за продажба на земя - ЧОС на собственика на законно построена върху нея сграда.

г) На основание чл. 35, ал. 1, ал. 4, т. 2 и чл. 41, ал. 1 от НРПУРОИ от ОбС са приети Решения №№ 44/11.06.2019 г.³⁷⁶ и 64/03.09.2020 г.³⁷⁷ за разпореждане с имотите. В съответствие с чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС и чл. 48, ал. 1 от НРПУРОИ с решенията са одобрени пазарните цени на имотите въз основа на изготвени от независим оценител пазарни оценки.

³⁷⁰ ОД № 3.8.

³⁷¹ За имот УПИ IX, в квартал 5 с площ 550 кв.м. по плана на с. Висока Поляна и за имот УПИ IV – ООД в квартал 31 с площ 308 кв.м. по плана на с. Каменях

³⁷² ОД № 3.23.

³⁷³ ОД № 3.25.

³⁷⁴ За имот УПИ IX, в квартал 5 с площ 550 кв.м. по плана на с. Висока Поляна

³⁷⁵ За имот УПИ IV – ООД в квартал 31 с площ 308 кв.м. по плана на с. Каменях

³⁷⁶ За имот УПИ IX, в квартал 5 с площ 550 кв.м. по плана на с. Висока Поляна

³⁷⁷ За имот УПИ IV – ООД в квартал 31 с площ 308 кв.м. по плана на с. Каменях

д) В изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС от кмета са издадени заповеди №№ РД-184/17.07.2019 г. и РД-204/28.09.2020 г. за продажба на имотите. От купувачите са внесени определените цени на имотите и две на сто данък придобиване на имущество.

е) Сключени са договори № ДО-123/05.08.2019 г. и № ДО-93/27.10.2020 г. за продажбата на имотите.³⁷⁸ Изпълнени са изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 39, ал. 1 от НРПУРОИ, като договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Шумен.

ж) Имотите са отписани от актовете книги със заповеди №№ 223/15.08.2019 г. и 257/01.12.2020 г. на кмета на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС.

и) В несъответствие с чл. 52 от НРПУРОИ разпоредителните сделки не са вписани в регистъра за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост по чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

3.3. Прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба частта на Общината

При извършената проверка на процедурата за прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба на частта на Общината и сключването на договор за продажба № ДО-137/18.12.2019 г. с цена 1 920 лв.³⁷⁹ за съответствие с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ е установено:³⁸⁰

а) За имотите общинска собственост са съставени АЧОС³⁸¹, вписани в Службата по вписванията гр. Шумен съгласно чл. 34, ал. 8 от ЗОС.

б) Подадено е заявление вх. № 94-00-723/07.11.2019 г. до кмета за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината. Към заявлението са приложени документи за собственост и скици на урегулираните имоти.

в) От заместник-кмета на Общината е внесена докладна записка с изх. № 09-00-37/30.05.2019 г. до ОбС за приемане на решение за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината.

г) На основание чл. 35, ал. 1, ал. 4, т. 2 и чл. 41, ал. 1 от НРПУРОИ от ОбС е прието Решение № 39/11.06.2019 г. за разпореждане с имота. В изпълнение на чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС и чл. 48, ал. 1 от НРПУРОИ с решението е одобрена пазарната цена на имотите въз основа на изготвените от независим оценител пазарни оценки.

д) От кмета е издадена заповед № РД-352/29.11.2019 г. за прекратяване на съсобствеността чрез продажба на частта на Общината. От купувача са внесени определените цени на имотите и две на сто данък придобиване на имущество.

е) В изпълнение на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 39, ал. 1 от НРПУРОИ е сключен договор ДО-137/18.12.2019 г.³⁸², вписан в Службата по вписванията гр. Шумен с № 7448/19.12.2019 г.

ж) По време на одита са предприети действия и със заповед № 198/26.07.2021 г. на кмета имотите са отписани от актовете книги на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС.

з) В неизпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 52 от НРПУРОИ разпоредителната сделка не е вписана в регистъра на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.

Управленските решения и действия при разпореждането с общински имоти са в съответствие с изискванията на ЗОС, НРПУРОИ и НТКПНРОИ, с изключение на: един имот не е включен в Годишната програмата за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост в Община Хитрино за 2019 г.; условията на търговете и

³⁷⁸ ОД № 3.8.

³⁷⁹ ОД № 3.23.

³⁸⁰ ОД № 3.26.

³⁸¹ За имот 736/4646 и.ч. от VII, кв. 33 в с. Тимарево е съставен АЧОС № 2774/20.11.2019 г., и за имот 694/2473 ид.ч. от УПИ IV, кв.33 в с. Тимарево – АЧОС № 2775/20.11.2019 г. За имот 456/2466 ид.ч от УПИ XV, кв.33 в с. Тимарево – АЧОС № 2776/20.11.2019 г.

³⁸² ОД № 3.8.

заповедите за спечелилите търговете участници не са публикувани на интернет страницата на Общината; в състава на комисията по провеждане на търговете не са включени кметовете на с. Живково и с. Тимарево или определени от тях служители; разпоредителните сделки не са вписани в регистъра на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост; фактическото предаване на имотите общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Хитрино, област Шумен за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Бюджет“

За процес „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Хитрино са установени текстове, които не са актуализирани с настъпилите изменения в ЗПФ;

✓ Наредбата за определяне на местните данъци на територията на община Хитрино и Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Хитрино не са актуализирани с настъпилите изменения в ЗМДТ;

✓ Устройственият правилник на общинска администрация Хитрино не е актуализиран с одобрената от Общинския съвет структурата на общинската администрация;

✓ Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес не са актуализирани с изменението на ЗПФ;

✓ Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в счетоводната система не са актуализирани съгласно Методическите насоки, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите и одобрената от ОбС структура на общинската администрация.

За под-процес „Разходи за текущ ремонт“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на:

✓ Два договора са регистрирани в информационна система „РМС-Плащания“ със закъснение съответно с 139 и с 58 дни и за две авансови плащания по един договор не са извършени проверки за липса на задължения на изпълнителя към НАП и АМ;

✓ Не е спазен срокът за извършване на окончателно плащане по един договор и гаранцията за изпълнението по един договор не е освободена от възложителя в срок;

✓ По един договор не е изготвено възлагателно писмо и приемо-предавателни протоколи по три договора нямат дата на съставяне.

За под-под-процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на:

✓ Не е спазен 30-дневния срок за регистриране на един договор в ИС „РМС-Плащания“;

- ✓ Платена е дейност, която не е договорена между възложителя и изпълнителя и за която няма единична цена в ценовото предложение на изпълнителя;
- ✓ Не е спазен нормативно определения срок за публикуване в РОП на обявление за приключването на един договор.

За под-под-процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на:

- ✓ Не е спазен нормативно определеният срок за изпращане на обявление до РОП за приключване изпълнението на един договор;
- ✓ По един договор не е изготвено възлагателно писмо и не е спазен срокът за извършване на окончателно плащане по един договор;
- ✓ Неправомерно е върната гаранция за изпълнение по един договор и не е удължен срокът на гаранцията за изпълнение на един договор.

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

За процес „Вътрешни актове“ е установено несъответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, като Вътрешните правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки не са актуализирани със ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) и ППЗОП (обн. ДВ, бр. 28/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

За процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За под-процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Не е изготвен доклад за необходимостта от откриването и провеждането на обществена поръчка;
- ✓ Не е предоставен пряк достъп до документацията на обществената поръчка и е определен по-ранен час за подаване на оферти за участие в обществена поръчка;
- ✓ Одобрени техническа спецификация, която не съдържа изискуемите от закона реквизити, и договор, в който не са включени условия и срокове за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение;
- ✓ Публикувани решение за откриване на процедура, в което не е посочена необходимата информация за провеждането ѝ, и обявление, което не е с минимално изискуемото от закона съдържание;
- ✓ Участие на външни експерти в работата на комисията, с които към датата на издаване на заповедта за назначаването ѝ не са сключени договори;
- ✓ Не е посочена връзка в решението за определяне на изпълнител към електронната преписка на обществената поръчка в профила на купувача или посочената връзка не води до преписката на обществената поръчка;
- ✓ Не са изискани задължителни документи за сключване на договор за обществена поръчка или са изискани документи, които са достъпни по служебен път и чрез публичен регистър;
- ✓ Не са спазени: срокът за сключване на договор за обществена поръчка, за изпращане на обявление за сключване на договор за обществена поръчка в РОП и за публикуване в ПК на договор за обществена поръчка и обявление за възлагане на обществена поръчка;
- ✓ Не е спазено изискването за публикуване в профила на купувача на приложенията към договори за обществени поръчки и на обявление за изменение на договор.

За под-процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Изискано е деклариране на обстоятелства, които не са приложими за реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява и неправомерно е удължен първоначално определен срок за представяне на оферти;

✓ Изискано е представянето на доказателства за съответствие с критериите за подбор на етап представяне на оферти и не са осигурени по служебен ред документи, необходими за сключване на договор за обществена поръчка;

✓ Не е спазен срокът за сключване на договор за обществена поръчка и приложенията към него не са публикувани в профила на купувача.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено нарушение и несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти, като:

✓ Един договор не е с минимално изискуемото съдържание, два договора не са изпълнени в срок, а пет договора не са регистрирани в информационна система „РМС-Плащания“ в срок;

✓ Две гаранции за добро изпълнение не обезпечават изпълнението на договорите за целия им период, а шест гаранции са освободени след договорените срокове;

✓ Две плащания са извършени без да е направена проверка за липса на публични задължения, а плащанията по пет договора не са извършени в срок;

✓ В нормативно определения срок не са изпратени до РОП и не са публикувани в профила на купувача обявления за изпълнението на два договора.

Област „Общинска собственост“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено несъответствие на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Хитрино за 2019 г. и за 2020 г. и Вътрешните правила във връзка с управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Хитрино са в несъответствие със ЗОС;

✓ Стратегията за управление на общинската собственост на Община Хитрино за периода 2019-2023 г. и Годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Хитрино за 2019 г. и за 2020 г. не са публикувани в местен вестник;

✓ Вътрешните правила във връзка с управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Хитрино са в несъответствие със структурата на общинската администрация и действащият Устройствен правилник на общинска администрация Хитрино.

За процес „Управление на имоти - общинска собственост“ в частта на изследваните под-процеси и под-под-процеси е установено:

За под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Имотите, предмет на публичните търгове за отдаване под наем, не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година;

✓ От ОбС-Хитрино не са взети решения за отдаването под наем на имотите – ПОС, а условията за провеждането на четири търга не са публикувани на интернет страницата на Общината;

✓ В състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете на с. Звегор, с. Тервел, с. Висока поляна, с. Развигорово и с. Черна или определени от тях служители от съответната администрация;

✓ Предаването на пет имота общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи;

✓ Сключените договори за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Шумен.

За под-под-процес „Отдаване под наем на пасища“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Имотите не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година;

✓ Цената за отдаване под наем на пасищата не е определена чрез пазарен механизъм;

✓ Един договор за наем е сключен без подаване на заявление до кмета, а друг договор е сключен без да е представена справка от интегрираната система на БАБХ за животните в обект по категории;

✓ Два договора са сключени за една стопанска година, вместо за пет стопански години.

За под-под-процес „Отдаване под наем на полски пътища“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Заповедите за определяне на средното годишно рентно плащане в землищата на населените места от Община Хитрино за стопанските 2018/2019 г. и 2019/2020 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината и от кмета не са издадени заповеди за предоставяне на полските пътища от съответното землище на ползвателите на масивите за двете стопански години;

✓ Решенията на ОбС за предоставяне на имотите ПОС – проектни полски пътища, са приети след изтичане на едномесечният срок от подаване на писмата на директора на ОД „Земеделие“ – Шумен;

✓ За два договора за наем неправилно са изчислени предоставените полски пътища и наемните цени, а един договор за наем е сключен без да е извършено необходимото плащане.

За под-процес „Просрочени вземания от наеми на имоти общинска собственост“ е установено, че от общинската администрация не са предприети своевременни действия за прекратяване на договорите с некоректните наематели и за събиране на вземанията от наеми по съдебен ред.

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

✓ Един имот не е включен в Годишната програмата за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост в Община Хитрино за 2019 г., а условията за провеждането на търговете и заповедите за спечелилите търговете участници не са публикувани на интернет страницата на Общината;

✓ В състава на комисията по провеждане на търговете не са включени кметовете на с. Живково и с. Тимарево;

✓ Предаване на имотите общинска собственост не е извършено с приемо-предавателни протоколи и РМС № 592/21.08.2018 г. и разпоредителните сделки не са вписани в регистъра на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет - Хитрино за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Хитрино в съответствие с изискванията на ЗПФ.³⁸³

2. Да се внесе предложение в Общинския съвет - Хитрино за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Хитрино в съответствие със ЗМДТ.³⁸⁴

3. Да внесе предложение в Общинския съвет - Хитрино за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Хитрино в съответствие със ЗМДТ.³⁸⁵

4. Да внесе предложение в Общинския съвет - Хитрино за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.³⁸⁶

5. Да се утвърди Устройствен правилник на общинска администрация Хитрино в съответствие с одобрената от Общинския съвет - Хитрино структура на общинската администрация.³⁸⁷

6. Да се актуализират Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес в съответствие със ЗПФ.³⁸⁸

7. Да се актуализират Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в счетоводната система в съответствие с Методическите насоки, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите и съобразно одобрената от ОбС-Хитрино структура на общинската администрация.³⁸⁹

8. Да се актуализират Вътрешните правила във връзка с управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Хитрино в съответствие с одобрената от Общинския съвет - Хитрино структура на общинската администрация и с правната рамка.³⁹⁰

9. Да се определят длъжностни лица, които да подават искания за издаване на удостоверения за наличие или липса на задължения на участниците към държавата и към общините, заявления за издаване на електронни справки за съдимост на участниците, както и заявления за издаване на удостоверения от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“.³⁹¹

10. Извършените разпоредителни сделки през одитирания период да се впишат в регистъра на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.³⁹²

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки **на Общинския съвет - Хитрино:**

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне,

³⁸³ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.1., б.б. „г“ и „д“

³⁸⁴ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.2., б.б. „вг“ и „к“ – „у“

³⁸⁵ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.3.

³⁸⁶ Част трета, Раздел III., т. 1., п.т. 1.1.

³⁸⁷ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.4.

³⁸⁸ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.5.

³⁸⁹ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.6.

³⁹⁰ Част трета, Раздел III., т. 1., п.т. 1.7.

³⁹¹ Част трета, Раздел II., т. 3.

³⁹² Част трета, Раздел III., т. 3., п.т. 3.1., б. „л“, п.т. 3.2., б. „и“ и п.т. 3.3., б. „з“

приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Хитрино в съответствие с изискванията на ЗПФ.³⁹³

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Хитрино в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁹⁴

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на община Хитрино в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁹⁵

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.³⁹⁶

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Хитрино, обл. Шумен. 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 107 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 Хитрино и председателят на Общинския съвет Хитрино следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми 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 № 042 от 17.03.2022 г. на Сметната палата.

³⁹³ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.1., б.б. „г“ и „д“

³⁹⁴ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.2., б.б. „вг“ и „к“ – „у“

³⁹⁵ Част трета, Раздел I., т. 1., п.т. 1.3.

³⁹⁶ Част трета, Раздел III., т. 1., п.т. 1.1.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200301821**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.1.	Декларация за идентичност и диск № 1	2 и CD
1.2.	Справка, изх. № 91-00-53/11.08.2021 г. за бюджетната процедура	4
1.3.	Справка, изх. № 91-00-96/23.08.2021 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Хитрино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
1.4.	Справка, изх. № 91-00-91/23.08.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Хитрино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.5.	Справка, изх. № 91-00-95/23.08.2021 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Хитрино за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
1.6.	Справка, изх. № 91-00-93/23.08.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Хитрино за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.7.	Справка, изх. № 91-00-85/17.08.2021 г. относно разпоредителите с бюджети в Община Хитрино, техните права и отговорности за бюджетната 2019 г. и 2020 г.	2
1.8.	Справка, изх. № 91-00-118/27.08.2021 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Хитрино през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.9.	Справка, изх. № 91-00-119/27.08.2021 г. относно числеността на персонала в общинската администрация на Община Хитрино през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.10.	Справка, изх. № 91-00-121/01.09.2021 г. за информационното осигуряване на дейностите при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Хитрино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
1.11.	Справка, изх. № 91-00-54/11.08.2021 г. за отговорните длъжностни лица в Община Хитрино през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
1.12.	Заверено копие на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Хитрино, приета с Решение на ОбС № 1/30.01.2014 г., изм. и доп. с Решение на ОбС № 53/08.07.2016 г.	17
1.13.	Заверено копие на докладна записка, вх. № 178/23.11.2021 г. с Проект за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет	4
1.14.	Заверено копие на Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Хитрино, приета с Решение на ОбС № 4/26.02.2008 г.; Докладна записка, вх. № 10/17.01.2019 г. и Решение на ОбС № 5/25.01.2019 г., в сила от 01.01.2019г.	30
1.15.	Заверено копие на Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Хитрино, изм. и доп. с Решение на ОбС № 24/24.03.2020 г. и Докладна записка, вх. № 35/01.02.2020 г.	25
1.16.	Заверено копие на докладна записка, вх. № 175/23.11.2021 г. с Проект за изменение и допълнение на Наредба за определяне на размера на местните данъци на територията на Община Хитрино	4
1.17.	Констативен протокол от 19.10.2021 г. – вътрешен контрол	1
1.18.	Справка, изх. № 91-00-137/14.09.2021 г. за извършените бюджетни разходи	3

	по договори за текущи ремонти, платени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Хитрино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	
1.19.	Декларация за идентичност и Диск № 1.2 – „Изпълнение на договори за текущ ремонт“	3 и CD
1.20.	Констативен протокол от 17.11.2021 г. за извършена проверка на изпълнението на дейностите с възлагателно писмо изх. № 26-00-282/06.06.2019 г. по договор № ОП-21/22.11.2018 г.	10
1.21.	Констативен протокол от 17.11.2021 г. за извършена проверка на изпълнението на дейностите с възлагателно писмо изх. № 26-00-283/06.06.2019 г. по договор № ОП-21/22.11.2018 г.	14
1.22.	Констативен протокол от 17.11.2021 г. за извършена проверка на изпълнението на дейностите с възлагателно писмо изх. № 26-00-295/18.09.2020 г. по договор № ОП-21/22.11.2018 г.	6
1.23.	Констативен протокол от 17.11.2021 г. за извършена проверка на изпълнението на дейностите с възлагателно писмо изх. № 26-00-296/18.09.2020 г. по договор № ОП-21/22.11.2018 г.	6
1.24.	Констативен протокол от 17.11.2021 г. за извършена проверка на изпълнението на дейностите с възлагателно писмо изх. № 26-00-298/21.09.2020 г. по договор № ОП-21/22.11.2018 г.	6
1.25.	Констативен протокол от 17.11.2021 г. за извършена проверка на изпълнението на дейностите с възлагателно писмо изх. № 26-00-348/02.11.2020 г. по договор № ОП-21/22.11.2018 г.	6
1.26.	Констативен протокол от 25.11.2021 г. за извършена проверка на изпълнението на дейностите с възлагателно писмо изх. № 26-00-315/17.09.2018 г. по договор № ОП-10/13.09.2018 г.	17
1.27.	Констативен протокол от 17.11.2021 г. за извършена проверка на изпълнението на дейностите с възлагателно писмо изх. № 26-00-369/09.11.2020 г. по договор № ОП-7/10.09.2020 г.	9
1.28.	Констативен протокол от 17.11.2021 г. за извършена проверка на изпълнението на дейностите с възлагателно писмо изх. № 26-00-370/09.11.2020 г. по договор № ОП-7/10.09.2020 г.	7
1.29.	Констативен протокол от 17.11.2021 г. за извършена проверка на изпълнението на дейностите с възлагателно писмо изх. № 26-00-371/09.11.2020 г. по договор № ОП-7/10.09.2020 г.	6
1.30.	Констативен протокол от 25.11.2021 г. за извършена проверка на изпълнението на дейностите по договор № ДО-69/29.04.2020 г.	4
1.31.	Констативен протокол от 25.11.2021 г. за извършена проверка на изпълнението на дейностите по договор № ДО-95/29.05.2019 г.	4
1.32.	Констативен протокол от 25.11.2021 г. за извършена проверка на изпълнението на дейностите по договор № ДО-54/18.03.2020 г.	4
1.33.	Заверено копие на писмо, изх. № 04-00-37/01.03.2019 г. – трансформиране на ЦСКР в целеви трансфер за финансиране на разходи за извършване на текущи ремонти на уличната мрежа и писмо, изх. № ФО-7/28.03.2019 г. на МФ за изменение на бюджетните взаимоотношения	5
1.34.	Заверено копие на писмо, изх. № 04-00-33/31.03.2020 г. – трансформиране на ЦСКР в целеви трансфер за финансиране на разходи за извършване на текущи ремонти на уличната мрежа и писмо, изх. № ФО-21/15.05.2020 г. на МФ за изменение на бюджетните взаимоотношения	5
1.35.	Справка, изх. № 91-00-92/23.08.2021 г. за изпълнението на разходите на ПРБ при Община Хитрино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.36.	Справка, изх. № 91-00-94/23.08.2021 г. за изпълнението на разходите на ПРБ	3

	при Община Хитрино за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	
1.37.	Справка, изх. № 91-00-167/11.11.2021 г. за финансиране на капиталовите разходите на ПРБ при Община Хитрино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
1.38.	Справка, изх. № 91-00-141/27.09.2021 г. за капиталовите разходи, извършени от ПРБ по бюджета на Община Хитрино през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4
1.39.	Декларация за идентичност и диск № 3 – Капиталови разходи за основен ремонт на ДМА	2 и CD
1.40.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. – за обект „Подобряване на уличните настилки на населените места в Община Хитрино, ул. „Мир“, с. Каменяк участък от км 0+000 до км 1+162“	20
1.41.	Констативен протокол от 26.11.2021 г. – за обект „Реконструкция и рехабилитация на уличната мрежа в с. Хитрино, област Шумен“, подобект 34: „Тротоари в с. Хитрино по ул. „Еделвайс“, част от ул. „Възраждане“ и част от ул. „Панайот Волов“	10
1.42.	Заверено копие на Уведомително писмо, изх. № 121-00-191/02.12.2021 г. и банково извлечение за 07.12.2021 г.	2
1.43.	Констативен протокол за общите разходи за обект „Многофункционална зала в с. Трем“ от 26.11.2021 г.	3
1.44.	Декларация за идентичност и диск – капиталови разходи за придобиване на ДМА	2
1.45.	Констативен протокол „Доставка на съблекални за стадион с. Черна“	3
1.46.	Констативен протокол - „Реконструкция на вътрешен водопровод с. Студеница“	12
1.47.	Констативен протокол „СМР за обект Многофункционална зала в УПИ XVI, кв.6, с. Трем, Община Хитрино, област Шумен - първи етап“	6
1.48.	Констативен протокол „СМР за обект Многофункционална зала в УПИ XVI, кв.6, с. Трем, Община Хитрино, област Шумен - втори етап“	13
1.49.	Констативен протокол - договор № ДО-01/08.01.2016 г.	3
1.50.	Констативен протокол - договор № ДО-84/17.07.2017 г.	3
1.51.	Констативен протокол - договор № ДО-85/17.07.2017 г.	4
1.52.	Констативен протокол - договор № ОП-4/12.03.2018 г.	4
1.53.	Констативен протокол - договор № ОП-22/04.12.2018 г.	3
1.54.	Констативен протокол - договор № ДО-122/31.07.2019 г.	3
1.55.	Констативен протокол - договор № ОП-47/10.10.2019 г.	4
1.56.	Отговор на въпрос от кмета на Общината, изх. № 91-00-182/13.12.2021 г.	1
1.57.	Заверено копие на банково извлечение от 30.11.2021 г.	1
1.58.	Заверено копие на Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Хитрино и Решения на ОбС №№ 6/13.03.2003 г. и 12/20.12.2019 г.	28
	Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	
2.1.	Заверено копие на Вътрешни правила за провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки в Община Хитрино (ВПППВОП) и заповед № РД-244/19.07.2012 г.	17
2.2.	Заверено копие на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Хитрино и заповед № РД-178/02.07.2021 г.	31
2.3.	Заверени копия на доклади за необходимостта от провеждане на обществени поръчки за 2019 г. и за 2020 г.	4
2.4.	Заверени копия на графици за възлагане на обществени поръчки за 2019 г. и за 2020 г.	4

2.5.	Заверени копия на заповеди №№ РД-416/03.12.2015 г. и РД-330/14.11.2019 г.	8
2.6.	Констативен протокол от 17.11.2021 г. за извършена проверка на реда за възлагане и на възложени процедури с УИН 00172-2019-0002, УИН 00172-2019-0003, УИН 00172-2019-0004, УИН 00172-2019-0008, УИН 00172-2020-0001, УИН 00172-2020-0002, УИН 00172-2020-0003 и УИН 00172-2020-0004	8
2.7.	Заверено копие на заповед № РД-100/15.06.2020 г.	1
2.8.	Заверено копие на обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2019 г.	2
2.9.	Справка изх. № 91-00-129/07.09.2021 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Хитрино, открити през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4
2.10.	Декларация за идентичност и Диск № 2.1 – „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“	3 и CD
2.11.	Справка изх. № 91-00-79/13.08.2021 г. за възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица в Община Хитрино, открити през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
2.12.	Констативен протокол от 17.11.2021 г. за извършена проверка на обществени поръчки с ID 9093662 и ID 9094108	2
2.13.	Справка изх. № 91-00-130/09.09.2021 г. за договорите за обществени поръчки, сключени през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. след проведени процедури и/или възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в Община Хитрино	10
2.14.	Декларация за идентичност и Диск № 2.2 – „Изпълнение на договори за обществени поръчки“	2 и CD
2.15.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за извършена проверка на договор № ОП-1/15.05.2020 г.	10
2.16.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за извършена проверка на договор № ОП-39/14.06.2019 г.	4
2.17.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за извършена проверка на договор № ОП-40/25.06.2019 г.	13
2.18.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за извършена проверка на договор № ОП-45/09.07.2019 г.	15
2.19.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за извършена проверка на договор № ОП-48/21.10.2019 г.	4
2.20.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за извършена проверка на договор № ОП-49/21.10.2019 г.	4
2.21.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за извършена проверка на договор № ОП-52/29.10.2019 г.	4
2.22.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за извършена проверка на договор № ОП-53/18.12.2019 г.	3
2.23.	Писмо с изх. № 91-00-158(1)/11.11.2021 г. – отговори на поставени въпроси по изпълнение на договори за обществени поръчки;	10
	Общинска собственост	
3.1.	Заверено копие на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) и Решения №№ 78/16.12.2008 г., 159/07.12.2017 г. и 166/07.12.2017 г.	26
3.2.	Заверено копие на Наредба за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за предоставяне под наем и разпореждане с общинско имущество (НТКПНРОИ) и Решения №№ 90/16.12.2008 г. и 54/23.07.2020 г.	16
3.3.	Заверено копие на Наредба № 3 за определяне на минималния размер на наемите, при предоставяне на помещения, сгради и терени, собственост на	9

	общината за развиване на стопанска дейност.	
3.4.	Заверено копие на Стратегия за управление на общинската собственост на Община Хитрино за периода 2019-2023 г.	17
3.5.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за публикуване на документи.	2
3.6.	Заверено копие на Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Хитрино за 2019 г. и за 2020 г.	13
3.7.	Заверено копие на годишен отчет за състоянието на общинската собственост за 2019 г.	4
3.8.	Декларация за идентичност и Диск „Договори общинска собственост“	2 и CD
3.9.	Справка, изх. № 91-00-68/11.08.2021 г. за отдадени под наем нежилищни имоти и части от имоти - общинска собственост в Община Хитрино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.;	2
3.10.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за отдаването под наем на нежилищни имоти ПОС (п. 1.1. и п. 1.2.)	6
3.11.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за отдаването под наем на нежилищни имоти ПОС (п. 1.3. и п. 1.4.)	6
3.12.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за отдаването под наем на нежилищни имоти ПОС (п. 1.5. и п. 1.6.)	6
3.13.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за отдаването под наем на нежилищни имоти ЧОС (п. 1.1. и п. 1.2.)	6
3.14.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за отдаването под наем на нежилищни имоти ЧОС (п. 1.3. и п. 2.1.)	6
3.15.	Справка изх. № 91-00-66/11.08.2021 г. за отдадените под наем без търг или конкурс общински поземлени имоти с НТП „Пасище“ по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ, собственост на Община Хитрино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
3.16.	Констативен протокол от 12.11.2021 г. за отдадените под наем без търг или конкурс общински поземлени имоти с НТП „Пасище“.	7
3.17.	Справка изх. № 91-00-65/11.08.2021 г. за отдадените под наем без търг/конкурс по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ общински имоти - полски пътища, попадащи в масиви за ползване на земеделски земи от ОПФ на Община Хитрино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	9
3.18.	Справка изх. № 91-00-73/11.08.2021 г. за отдадените под наем без търг/конкурс по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ общински имоти - полски пътища, попадащи в масиви за ползване на земеделски земи от ОПФ на Община Хитрино за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	10
3.19.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за отдадените под наем полски пътища за стопанската 2018/2019 г.	7
3.20.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за отдадените под наем полски пътища за стопанската 2019/2020 г.	7
3.21.	Справка изх. № 91-00-102/24.08.2021 г. за просрочените вземания на ПРБ в Община Хитрино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
3.22.	Констативен протокол от 25.11.2021 г. за просрочени вземания от наеми на имоти общинска собственост.	7
3.23.	Справка изх. № 91-00-59/11.08.2021 г., за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост в Община Хитрино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
3.24.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба.	10
3.25.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба на земя - частна	4

	общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда.	
3.26.	Констативен протокол от 11.11.2021 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост чрез продажба частта на Общината.	3