



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500201520

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Столична община – Район Сердика
за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 416 от 20.09.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 35)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитираната организация	9
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
5. Критерии за оценка	12
6. Одитни стандарти	13
Част трета – КОНСТАТАЦИИ	13
I. Изпълнение на приходите	13
1. Обща информация	13
2. Администриране на приходи от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред търговски обекти върху терен общинска собственост	15
3. Администриране на приходи от такси за издадени разрешения за строеж	19
II. Изпълнение на разходите	22
1. Управление на човешките ресурси	22
1.1. Обща информация	22
1.2. Структура на персонала	23
1.3. Длъжностни характеристики	25
1.4. Административна организация	26
1.5. Вътрешна нормативна уредба	26
1.6. Възникване, изменение и прекратяване на правоотношения	27
1.7. Сумирано изчисляване на работното време	36
1.8. Определяне на допълнително възнаграждение за постигнати резултати	37
1.9. Атестиране на служителите	38
1.10. Обучение	39
1.11. Контролни дейности	40
1.12. Изплатени суми от социално-битово и културно обслужване (СБКО)	40
2. Разходи за издръжка и изпълнение на сключените договори	44
2.1. Обща информация	44
2.2. Вътрешни правила	44
2.3. Изпълнение на договори за издръжка	45
III. Възлагане на обществени поръчки	49
1. Обща информация	49
2. Вътрешни правила	50
3. Вътрешна организация на дейностите	50
4. Обществени поръчки открити през 2018 г.	52
5. Обществени поръчки открити през 2019 г.	64
IV. Управление и разпореждане с имоти	78
1. Обща информация	78
2. Вътрешни правила	79
3. Вътрешна организация на дейностите	79
4. Отдаване под наем на имоти общинска собственост след провеждане на публично оповестен конкурс	80

5. Отдаване под наем на общински жилища на граждани с установени жилищни нужди.	85
6. Продажба на жилища частна общинска собственост	92
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	98
Част пета ПРЕПОРЪКИ	100
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	101
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	102

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АИО	Отдел „Административно и информационно обслужване“
АОП	Агенция за обществени поръчки
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
ВПОРЗ	Вътрешни правила за организация на работната заплата
ВПУЧР	Вътрешни правила за управление на човешките ресурси
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ВПОПВОП	Вътрешни правила за организация, провеждане и възлагане на обществени поръчки
ВПООННИ	Вътрешни правила за организацията по отдаването под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост и части от имоти – публична общинска собственост
ВПАИОСОРК	Вътрешни правила за актуване на имоти общинска собственост и организация на работата по картотекиране на крайно нуждаещи се граждани, настаняване и продажба на общински жилища
ДВПР	Допълнителни възнаграждения за постигнати резултати
ЖОСТЕЕ	Дирекция „Жилищно и обществено строителство, топлоенергетика и енергийна ефективност“ в Столична община
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗИДЗОП	Закон за изменение и допълнение на Закона за обществените поръчки
ИИБЕ	Отдел “Инженерна инфраструктура, благоустройство и екология”
КТ	Кодекс на труда
КДА	Класификатор на длъжностите в администрацията
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
МКБППМН	Местна комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетни и непълнолетни
НРУИТД	Наредба за реда и условията за извършване на търговска дейност на територията на Столична община
НЗСДА	Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация
НРУУРОЖТСО	Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Столична община
НОАМТЦУ	Наредба за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги, предоставяни от Столична община
НПКДА	Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията
НДХДС	Наредба за длъжностните характеристики на държавните служители
НСОРЗ	Наредбата за структурата и организацията на работната заплата
НДЗДС	Наредбата за документите за заемане на държавна служба
НРВПО	Наредба за работното време, почивките и отпуските

НУРОИСДА	Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация
НУРПТК	Наредба за условията и реда за провеждане на търгове и конкурси
НЦСНИСО	Наредба за цените при сделки с недвижими имоти на Столична община
ОП	Обществени поръчки
ОМЗ	Основна месечна заплата
ОКСДС	Отдел „Образование, култура, социални дейности и спорт“
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПНДО	Отдел “Правно-нормативно и деловодно обслужване”
ПТСПО	Придобит трудов стаж и професионален опит (ПТСПО).
РМС	Решение на Министерския съвет
РКТД	Отдел „Регистрация и контрол на търговската дейност“
РС	Разрешения за строеж
РСС	Районен съвет за сигурност
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително - монтажни работи
СО	Столична община
СФУК	Система за финансово управление и контрол
СОС	Столичен общински съвет
УИН	Уникален идентификационен номер
УТСК	Отдел „Устройство на територията и строителен контрол
УП	Устройствен правилник
ФСДЧР	Отдел „Финансово - счетоводни дейности и човешки ресурси”

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Столична община – Район „Сердика“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите на изследване: „Изпълнение на приходите“, „Изпълнение на разходите“, „Възлагане на обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за устройство на територията (ЗУТ); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за задълженията и договорите; Кодекс на труда (КТ); Закон за администрацията (ЗА); Закон за държавния служител (ЗДСл); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; Административнопроцесуален кодекс;

Наредба за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ); Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСДА); Класификатор на длъжностите в администрацията (КДА); Наредба за прилагане на КДА (НПКДА); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); УП; Вътрешни правила за заплатите на служителите; ВПФУК; Вътрешни правила за организация и управление на човешките ресурси; Наредба за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги предоставяни от СО (НОАМТЦУ); Наредба за реда и условията за извършване на търговска дейност на територията на СО (НРУИТД); Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация; Наредба за длъжностните характеристики на държавните служители; Наредба за документите за заемане на държавна служба; Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители; Наредба за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители; Наредба за трудовата книжка и трудовия стаж; Устройствен правилник на СО – Район „Сердика“ (УП); Вътрешни правила за финансово управление и контрол в СО-Район „Сердика“; Вътрешни правила за управление на човешките ресурси (ВПУЧР); Вътрешни правила за организация на работната заплата (ВПОРЗ); Наредба за общинската собственост; Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на СО (НРУУЗОЖТСО); Наредба за условията и реда за провеждане на търгове и конкурси (НУРПТК); Наредба за цените при сделки с недвижими имоти на СО (НЦСНИ); Вътрешни правила за организацията по отдаването под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост и части от имоти – публична общинска собственост в СО-Район „Сердика“; Вътрешни правила за актуване на имоти общинска собственост и организация на работата по картотекиране на крайно нуждаещи се граждани, настаняване и продажба на общински жилища на територията на СО-Район „Сердика“; Стратегия за управление на общинската собственост на СО до 2020 г.; Програма за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП); Решения на СОС; заповеди на кмета на района, договори.

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

Област „Изпълнение на приходите“ – извършена е проверка на администрирането на приходи от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терени общинска собственост, както и от такси за разрешения за строеж. Дейностите са извършвани в частично съответствие с относимата за одитирания период правна рамка, като установените несъответствия са в следните аспекти: в част от проверените случаи разрешенията са изпратени в Столична община след регламентираните срокове; при разрешения за разполагане на съоръжения със срок повече от един месец, авансови вноски за оставащите месеци са правени след определения срок или от съответните търговци са платени само част от следващите се такси; в един случай разрешение за строеж е издадено след регламентирания срок; не са разписани и въведени вътрешни правила, включващи и контролни дейности за процесите, не е извършено идентифициране и оценка на рисковете, свързани с издаването на разрешенията и не са въведени писмено контролни дейности относно определянето на размера и плащането на таксите в определените срокове.

Област „Изпълнение на разходите“ – извършена е проверка на управлението на човешките ресурси (структура на персонала; длъжностни и поименни щатни разписания; длъжностни характеристики; възникване, изменение и прекратяване на трудови и служебни правоотношения; основни месечни заплати и други възнаграждения, определяне и изплащане на обезщетения) и на разходи за издръжка – изпълнение на сключени договори (разходи за материали, за външни услуги, за текущ ремонт, за основен ремонт на ДМА).

Дейностите по *управление на човешките ресурси* са извършени в частично съответствие с относимата за одитирания период правна рамка, като установените несъответствия са в следните аспекти: вътрешните правила не са актуализирани своевременно съобразно промяната на числеността на персонала; при утвърждаване на длъжностното разписание числеността на лицата, заемащи ръководни функции надвишава норматива от 15 на сто от общата численост; относителният дял на общата администрация надвишава норматива от 35 на сто от общата численост; в утвърденото поименно разписание на дейност 619 „Други дейности по жилищно строителство и БКС“ и дейност 759 „Други дейности по културата“ основната месечна заплата (ОМЗ) е по-голяма от максималната ОМЗ определена в УП; длъжностните характеристики в одитирания период са изготвени и/или изменени без писменна заповед на кмета на района; част от длъжностните характеристики не са разработени и съгласувани по определения ред; една длъжностна характеристика е връчена при напускане на служителя, в два от случаите е връчена след, вместо при назначаване на служителя и в един случай не е връчена; неправилно е изчислено обезщетение за неизползван платен годишен отпуск по Закона за държавния служител (ЗДСл); в част от трудовите досиета на служители не са налични всички изискуеми документи за назначаването при възникване на трудовите правоотношения (за медицински преглед, за придобито образование, писмено съгласие от служителя за работа повече от 48 часа при втори трудов договор); констатирани са частични несъответствия по сроковете за издаване на актове и предаване на формулярите за оценка между различните административни нива, ангажирани в процеса; в 9 случая неправилно е изчислен професионален стаж към датата на назначаване; в 7 случая не са спазени изискванията относно определянето на ОМЗ на служители на непълно работно време - пропорционално на законоустановеното работно време; в 7 случая не е спазен срокът за предоставяне на уведомлението по КТ, заверено от НАП, на служителя преди постъпването на работа; в 2 случая не е осъществен предварителен контрол от началника на отдел Отдел „Финансово - счетоводни дейности и човешки ресурси“

(ФСДЧР); при 3 случая за 2018 г. и осем за 2019 г. неправилно са изчислени обезщетенията по КТ - на база броя на работните дни в месеца предхождащ прекратяването на правоотношението, вместо по средномесечния брой работни дни за съответната година; при 3 случая неправилно са определени дните за неизползван платен годишен отпуск по КТ; не е документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължението по заповедите за определяне на допълнителни възнаграждения; за всички трудови/служебни досиета не е изпълняван предварителен контрол за законосъобразност от главен юрисконсулт-финансов контролор на документите, свързани с възникването, изменението и прекратяването на трудовите и служебни правоотношения. Писмено въведените и прилагани контролни дейности не обхващат всички нива и процеси, свързани с организацията и управлението на човешките ресурси, което е довело до несъответствията с правната рамка, установени при одита.

В процесите по извършване на *разходи за издръжка* – изпълнение на сключените договори, са установени несъответствия по отношение на: един случай неспазване на изискванията на РМС № 593/20.07.2016 г. за уведомяване на НАП и Агенция „Митници“ преди извършването на плащанията; в един случай изпълнението на договора е прието от неуправомощен служител. Контролните дейности, свързани с осъществяване на контрол върху извършените от изпълнителите дейности, не са били достатъчно ефективни.

Област „Възлагане на обществени поръчки“ - извършена е проверка на обявяването и провеждането на обществени поръчки (ОП) през одитирания период; документацията и публикуването на информация, спазването на принципите за публичност и прозрачност,

Дейностите, свързани с процесите по откриването на процедурите, работата на комисиите, сключването на договорите и контрола по изпълнението им, документирането на всеки етап от цикъла на ОП и публикуването на изискуемата информация са в частично съответствие с относимата правна рамка. Установени са различни нарушения при прилагането на ЗОП и ППЗОП, във връзка със: заложили необосновани ограничения за участието на лица в 13 обществени поръчки; липса на необходима информация, изискуема по приложение от ЗОП; включване на параметри в методики за оценка на технически предложения, по които е възможна субективна интерпретация; поставяне на изисквания за деклариране на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат; поставяне на изисквания, несъответстващи на предмета, стойността, обема и сложността на поръчката; прилагане на основания за отстраняване при събиране на оферти с обява, които не са приложими при този вид възлагане; определена гаранция за изпълнение на договор, която не е посочена в обявата за откриване на поръчката. Изплатените суми по сключените договори за ОП са в рамките на договорените. За плащанията са приложени разходооправдателни документи, извършван е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разход, съгласно изискванията на ЗФУКПС.

Област „Управление и разпореждане с имоти“ - извършена е проверка на процесите по управление и по разпореждане с имоти - общинска собственост. Дейностите са осъществявани в частично съответствие с правната рамка и договорите относно: при сключването на договори за наем на нежилищни имоти – публична общинска собственост са констатирани случаи, при които определените гаранции за изпълнение на договорите за отдаване под наем са внасяни след сключването на договорите. За част от проведените конкурси за отдаване под наем на нежилищни общински имоти, гаранциите на неспечелилите участници са възстановени след изтичането на нормативноопределения срок.

Контролът относно изпълнението на задължението на наематели на общински жилища да подават нови декларации преди издаването на настанителна заповед (относно обстоятелствата, които им дават право да кандидатстват за жилище), както и по отношение на събираемостта на наемите, не е бил достатъчно ефективен. За един случай е установено, че

наемателят дължи повече от три наемни вноски - основание за прекратяване на договора съгласно Закона за общинската собственост (ЗОС), което не е било приложено.

При част от проверените договори за продажба на общински жилища, заповедите за продажбите, не са издадени от кмета на района в определения тримесечен срок от решенията на Столичния общински съвет. Установени са случаи както на неплатени наемни вноски от купувачите на общински жилища, така и на сключването на договор след нормативно-определения едномесечен срок след извършването на плащанията по продажбата на имота. При част от сключените договори предварителният контрол за законосъобразност не е осъществяван в пълния му обем, включително по отношение на индивидуалните актове на кмета на района, във връзка с процедурите по продажби на общински жилища.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в СО-Район „Сердика“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата по Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-015 от 10.09.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Столична община (СО) – Район „Сердика“ е юридическо лице, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА) и е създадена съгласно Указ 220 от 19.07.1995 г. (за обнародване на Закона за териториалното деление на Столичната община и големите градове, обн. ДВ, бр. 66/1995 г.). В чл. 2, ал. 2, т. 5 от закона се определят границите на СО-Район „Сердика“. В състава на района се включват жилищните квартали: Банишора, Фондови жилища, Орландовци, Малашевци и Бенковски.

Столична община - Район „Сердика“ е второстепенен разпоредител с бюджет съгласно решение № 253 от 28.04.2011 г. на Столичен общински съвет (СОС). Представява се от кмета на района, който съгласно чл. 38, ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА) се избира пряко от населението за срок от 4 години при условия и по ред, определени с Изборния кодекс. Районната администрация подпомага кмета на района при осъществяването на правомощията му като орган на местната власт, осигурява технически дейността му и извършва административното обслужване на гражданите, физическите и юридическите лица. Броят, видът и числеността на звената в районната администрация, връзките между тях и подчинеността им на ръководните органи на района се определят от кмета на района в съответствие с приетата от Столичен общински съвет обща численост и структура, съгласно Приложение № 6 към Решение № 177, по Протокол № 9 от 25.02.2016 г. на Столичния общински съвет (СОС).

Третостепенните разпоредители с бюджета на Столична община към Район „Сердика“ са 18 на брой (7 училища, гимназия, 9 детски градини и една детска ясла).

Управленската отговорност за постигане целите на организацията и управлението на публичните средства по законосъобразен, икономичен и ефективен начин по смисъла на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) през

одитирания период носи: инж. Тодор Славов Кръстев – Кмет на СО – Район „Сердика“ от 19.11.2007 г.¹.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Изпълнение на приходите“ - администриране на приходите от такси за разрешения за строеж и от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терени общинска собственост; „Изпълнение на разходите“ - управление на човешките ресурси, разходи за издръжка и изпълнение на сключените договори; „Възлагане на обществени поръчки“- провеждане и възлагане на обществени поръчки и „Управление и разпореждане с имоти“- отдаване под наем на нежилищни имоти и на общински жилища, продажба на общински жилища.

3.2. Да се установи състоянието и функционирането на системата за финансово управление и контрол в областите на изследване, включени в обхвата на одита.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени следните области на изследване: „Изпълнение на приходите“ - администриране на приходите от такси за разрешения за строеж и от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терени общинска собственост“; „Изпълнение на разходите“ - управление на човешките ресурси, разходи за издръжка и изпълнение на сключените договори; „Възлагане на обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

4.2.1. В област „Изпълнение на приходите“

Не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

4.2.2. В област „Изпълнение на разходите“

В обхвата на област на изследване „Управление на човешките ресурси“ ограничение в обхвата на одита е възникването, изменението и прекратяването на правоотношения на третостепенните разпоредители с бюджет във функция „Образование“, медицински специалисти към здравни кабинети и яслени групи в общинските детски градини, лични асистенти, работници назначени по програми и/или проекти и разходите за читалища.

4.2.3. В област „Възлагане на обществени поръчки“

Не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

4.2.4. В област „Управление и разпореждане с имоти“

Не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област „Изпълнение на приходите“

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, за:

4.3.1.1. „Администриране на приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост“:

а) разрешения за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни обекти общинска собственост, издадени през 2018 г. (бр.) – 229 броя, размер на извадката 15 броя;

¹ Одитно доказателство № 1

б) разрешения за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни обекти общинска собственост, издадени през 2019 г. (бр.) – 163 броя, размер на извадката 15 броя.

4.3.1.2. „Администриране на приходите от такси за разрешения за строеж“:

а) разрешения за строеж, издадени през 2018 г. (бр.) – 70 бр., размер на извадката – 15 броя;

б) разрешения за строеж, издадени през 2019 г. (бр.) – 63 бр., размер на извадката – 15 броя.

4.3.2. *Област „Изпълнение на разходите“*

4.3.2.1. „Управление на човешките ресурси“:

а) назначени служители (в т.ч. по трудови и служебни правоотношения) през 2018 г. – 20, а през 2019 г. 21 служители. Не се формират одитни извадки, като са проверени всички единици;

б) прекратяване на правоотношения и определяне и изплащане на обезщетения - популацията се състои от освобождавания/преназначавания на служители (в т.ч. по трудови и служебни правоотношения) през 2018 г. – 15, а през 2019 г. – 26. Не се формират одитни извадки, като са проверени всички единици;

в) определяне и изплащане на допълнителни възнаграждения за постигнати резултати от труда - 2018 г.

Популациите за определяне на извадките се състоят от общия брой на правоотношенията, по които са изплащани допълнителни възнаграждения за постигнати резултати: през 2018 г. – 65, размер на извадката – 10, а през 2019 г. – 66, размер на извадката – 10 (бр.), формирани чрез случаен подбор.

г) оценка на трудовото изпълнение на служителите (атестиране)

Популациите за определяне на извадките се състоят от правоотношенията, по които е извършено атестиране на служители през 2018 г. – 46, размер на извадката – 10, и през 2019 г. са оценени 46 служители, размер на извадката – 10 служители, формирани чрез случаен подбор.

4.3.2.2. *Област „Разходи за издръжка и изпълнение на сключените договори“*

Способът за избор на единиците, включени в извадките е рисков подбор по критерий „стойност/размер на разхода“, за:

а) сключени договори за разходи за издръжка и изпълнението на договорите през 2018 г. (бр.) - 57 броя, размер на извадката 20 броя договори;

б) сключени договори за разходи за издръжка и изпълнението на договорите през 2019 г. (бр.) - 64 броя, размер на извадката 20 броя договори.

4.3.3. *Област „Възлагане на обществени поръчки“*

Не са формирани одитни извадки, като са проверени всички:

а) проведени обществени поръчки през 2018 г. – 11 поръчки;

б) проведени обществени поръчки през 2019 г. – 10 броя. размер на изследваните обществени поръчки - 7 броя, поради приключването на 3 броя обществени поръчки след одитирания период.

4.3.4. *Област „Управление и разпореждане с имоти“*

За проверка при одита, в областта на изследване, са формирани нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, за:

а) отдадени под наем общински жилища през 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от сключени договори (бр.) – 22 броя, размер на извадката - 12 броя договори;

б) отдадени под наем имоти чрез провеждане на търг/публично оповестен конкурс през 2018 г. са отдадени под наем – 2 броя, които са проверени при одита;

в) отдадени под наем имоти чрез провеждане на търг/публично оповестен конкурс през 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от сключени договори (бр.) – 28 броя, размер на извадката – 10 броя;

г) отдадени под наем общински жилища през 2019 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от сключени договори (бр.) – 23 броя, размер на извадката - 12 броя договори.

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

5. Критерии за оценка

5.1. Област на изследване „Изпълнение на приходите“:

5.1.1. Администриране на приходи от такси за разрешения за строеж:

Закон за устройство на територията (ЗУТ); Наредба за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги, предоставяни от Столична община (НОАМТЦУ); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); вътрешни актове за въвеждане на СФУК; заповеди на кмета на района; договори; длъжностни характеристики.

5.1.2. Администриране на приходи от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост:

Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); НОАМТЦУ; Наредба за реда и условията за извършване на търговска дейност на територията на Столична община (НРУИТД); ЗАНН; ЗФУКПС; вътрешни актове за въвеждане на СФУК; заповеди на кмета на района; договори; длъжностни характеристики.

5.2. Област на изследване „Изпълнение на разходите“:

5.2.1. Управление на човешките ресурси

Кодекс на труда; Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2018 г. и за 2019 г.; Закон за държавния служител; Закон за администрацията; Закон за задълженията и договорите; Наредба за съставяне, изпълнение, отчитане и контрол на бюджета на Столична община; ПМС № 66/ 28.03.1996 г. за кадровото осигуряване на някои дейности в бюджетните организации; ПМС № 67/14.04.2010 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности; Наредба за работното време, почивките и отпуските; Наредба за договаряне на работната заплата; Наредба за структурата и организацията на работната заплата; Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация; Класификатор на длъжностите в администрацията (КДА); Наредба за прилагане на КДА; Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация; Наредба за длъжностните характеристики на държавните служители; Наредба за документите за заемане на държавна служба; Наредба за провеждане на конкурсите за държавни служители; Наредба за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служители; Наредба за трудовата книжка и трудовия стаж; ЗФУКПС; Устройствен правилник на СО – Район „Сердика“ (УП); Вътрешни правила за финансово управление и контрол в СО-Район „Сердика“; Вътрешни правила за управление на човешките ресурси (ВПУЧР); Вътрешни правила за организация на работната заплата (ВПОРЗ); заповеди на кмета на района; договори.

5.2.2. Разходи за издръжка и изпълнение на сключените договори:

Закон за обществените поръчки (ЗОП); ЗФУКПС; Вътрешни правила за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за организация, провеждане и възлагане на обществени поръчки (ВПОПВОП); договори.

5.3. В област на изследване „Възлагане на обществени поръчки“:

ЗОП; ЗФУКПС; Правилник за прилагане на ЗОП; ВПОПВОП, ВПОПВОП (отм.); Вътрешни правила за финансово управление и контрол в СО-Район „Сердика“; УП.

5.4. В област на изследване „Управление и разпореждане с имоти“:

Закон за общинската собственост; ЗФУКПС; Наредба за общинската собственост; Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Столична община; Наредба за условията и реда за провеждане на търгове и конкурси; Наредба за цените при сделки с недвижими имоти на Столична община; Вътрешни правила за организацията по отдаването под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост и части от имоти – публична общинска собственост в СО-Район „Сердика“; Вътрешни правила за актуване на имоти общинска собственост и организация на работата по картотекиране на крайно нуждаещи се граждани, настаняване и продажба на общински жилища на територията на СО-Район „Сердика“; Стратегия за управление на общинската собственост на СО до 2020 г.; Програма за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г.; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на района; договори.

6. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Изпълнение на приходите

1. Обща информация

В СО - Район „Сердика“ се администратират следните видове приходи: от такси по чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ - за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна; указателни табели; за технически услуги; за административни услуги; приходи от наеми и разпоредителни сделки с общинско имущество; глоби от наказателни постановления; лихви.

Основната част от приходите, администратирани от районната администрация са формирани от постъпления от местни такси. Установяването и събирането на местните такси се извършва по реда на чл. 4, ал.1-5 от ЗМДТ. Приходите се събират в брой на каса и по

банков път. Извършва се ежедневно отчитане на касовите плащания и внасянето им по банкова сметка на Столична община (СО)².

През 2018 г. са събрани общо 1 406 312 лв. приходи. Не са събрани 50 932 лв. През 2019 г. постъпленията са 1 633 185 лв. Несъбрани са 40 607 лв. И за двете години несъбраните приходи са предимно от наеми на общинско имущество³.

С най-голям относителен дял (25 на сто) са приходите от *такси за техническо обслужване* и услуги - 351 689 лв. през 2018 г. и 335 199 лв. през 2019 г. Приходите от *такси за търговска дейност и тротоарно право* за 2018 г. са 181 757 лв. (13 на сто от приходите), а за 2019 г. - 160 203 лв. (11 на сто).

С най-голям относителен дял от таксите за търговска дейност и тротоарно право са приходите от *такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост*, в т.ч. за 2018 г. - 59 062 лв. (32 на сто от приходите за търговска дейност и тротоарно право) и за 2019 г. - 48 054 лв. (30 на сто).

С най-голям относителен дял от *таксите за технически услуги* са приходите от такси за издаване на *разрешения за строеж*, в т.ч. за 2018 г. - 275 630 лв. (78 на сто от приходите от такси за техническо обслужване и технически услуги) и за 2019 г. - 259 711 лв. (77 на сто).

Приходите от общински такси през 2018 г. са 70 317 лв., а през 2019 г. са 72 150 лв. Сумите са формирани от внесени такси за издаване на удостоверения: за наследници; за семейно положение; актове за смърт и др. административни услуги без ДДС. Приходите от такси за административни услуги с ДДС през 2018 г. са в размер 3 012 лв., а през 2019 г. - 4 476 лв.

Приходите от *глоби и от наказателни постановления* са с незначителен размер и възлизат на 4 756 лв. през 2018 г. и 3 501 лв. през 2019 г. Приходите от лихви също са незначителни по размер – 2 481 лв. през 2018 г. и 3 786 лв. през 2019 г.

Събраните приходи от района постъпват в бюджета на столична община, като за 2018 г. в общинския бюджет са преведени 1 359 646 лв., а през 2019 г. 1 512 077 лв.

Данните за събраните и несъбрани приходи от района през одитирания период са посочени в следващата таблица:

Таблица № 1

№	Видове приходи	2018 г.		2019 г.	
		Събрани (лв.)	Несъбрани (лв.)	Събрани (лв.)	Несъбрани (лв.)
1	2	3	4	5	6
1.	Местни такси по чл. 6 от ЗМДТ				
2.	Общински такси	70 317		72 150	
3.	Административни услуги с ДДС	3 012		4 476	
4.	Техн. обслужване и техн. услуги с ДДС, в т.ч.:	351 689		335 199	
4.1	разрешения за строеж	275 630		259 711	
5.	Търг. право и търг. дейност, в т.ч.:	181 757		160 203	
5.1	за разполагане на подвижни съоръжения	59 062		48 054	
6.	Указателни табели	27 125		7 805	
7.	Съдебни дела	791		171	
8.	Конкурси	60		3 602	

² Осчетоводяването на приходите се извършва чрез програмен продукт „Финансови приходи на община, наеми, такси, и други“.

³ Одитно доказателство № 3

9.	Наеми от общинско имущество, в т.ч.:				
9.1	За жилищни нужди	121 154	8 290	116 830	7 893
9.2	За нежилищни нужди с ДДС	411 967	41 161	410 287	32 405
10.	Глоби и приходи от наказателни постановления	4 756		3 501	
11.	Лихви	2 481	1 481	3 786	309
12.	Други видове приходи				
13.	Продажба на жилища с ДДС	184 537		394 067	
14.	Преведени на Столична община	1 359 646		1 512 077	
15.	Несъбрани		50 936		40 607

При одита са проверени приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост и приходите от такси за разрешения за строеж.

2. Администриране на приходи от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост

Таксата за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна е регламентирана в Глава трета, Раздел II от ЗМДТ. Съгласно чл. 72, ал. 1 от ЗМДТ, таксата се заплаща за ползване на тротоари, площи, улични платна, места, върху които са организирани пазари (открити и покрити), тържища, панаири, както и терени с друго предназначение, които са общинска собственост. Таксата се заплаща от физическите и юридическите лица в зависимост от зоната, в която се намират терените, посочени в чл. 72 от ЗМДТ при издаване на разрешението за посочения в него период. Зоните са определени в параграф 1 от Допълнителните разпоредби на Наредба за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги, предоставяни от Столична община (НОАМТЦУ)⁴.

Приходите от таксата за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост за 2018 г. са 59 062 лв., а за 2019 г. са 48 054 лв.

Съгласно чл. 30 от НОАМТЦУ се събират такси както следва: за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти; за ползване на място за извършване на търговия на открито върху терен общинска собственост; за подиуми; за ползване на терени върху които са организирани панаири, събори и празници за продажба на стоки; за поставяне на фирмена информационно-указателна табела; за поставяне на фирмени тотени и др. Основа за определянето на таксите за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна са: размер на търговската площ за ползване, брой на заявените места за консумация на открито; зоната за извършване на търговската дейност, срок на валидност на издаденото разрешение.

На основание чл. 32 от НОАМТЦУ таксите се заплащат при издаването на разрешението за посочения в него период в касата на районната администрация. При ползване на мястото за повече от месец таксите се заплащат: за първия месец - при издаване на разрешението; за всеки следващ месец – авансово от 20-то до 30-то число на предходния месец. Размерът на следващите се такси се определят на кв.м. за ден или за месец, съгласно Приложение № 1 към НОАМТЦУ⁵. Органът, издал разрешението за ползване на място, може да го отнема, когато мястото не се използва по предназначение, когато не се използва от лицето, на което е предоставено, или когато обществени нужди налагат това.

⁴ Приета от Столичния общински съвет с Решение № 894 по Протокол № 93/23.11.2006 г., в сила от 1.01.2007 г.

⁵ чл.37 от НОАМТЦУ

Съществен дял от тези такси заемат таксите за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост. Срокът на валидност на този вид разрешения е по-продължителен в сравнение със срока по другите видове разрешения. Правилното им определяне от районната администрация оказва влияние върху размера на събраните приходи.

През одитирания период в отдел „Регистрация и контрол на търговската дейност“ (РКТД) няма писмено разписани и въведени вътрешни правила с ясно определен ред, срокове, длъжностни лица и отговорности и контролни дейности с цел осигуряване на контрол на всеки етап от извършването на дейностите, което генерира риск от намаление на приходите в района и съответно за общинския бюджет.

Писмено не са въведени контролни дейности във връзка с определянето на дължимата такса, събирането на сумите (общо задължение и остатък за плащане след 1-я месец), както и за предприемане на действия при забавяне на плащанията/неплащане на суми.

По време на одита, от кмета на района са утвърдени Вътрешни правила за организацията и реда на работа по отношение на регистрацията и контрола на търговската дейност на територията на СО – Район „Сердика“, които са в сила от 17.03.2021 г., след одитирания период⁶.

В СО - Район „Сердика“ издаването на разрешение за ползване на място за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти; за извършване на търговия на открито върху терен общинска собственост и др. се осъществява по реда на Наредба за реда и условията за извършване на търговска дейност на територията на Столична община (НРУИТД)⁷, от служител на отдел РКТД, след подаване на заявление до кмета на района. Със Заповед № РСР16-РД09-184/24.10.2016 г.⁸ на кмета на района, е определено длъжностно лице – главен експерт, което да извършва действията по приемане на документи и издаване на разрешения за разполагане на подвижни съоръжения върху терен общинска собственост, както и да води регистър на разрешенията. Съгласно длъжностната характеристика на началника на отдел РКТД, раздел V, т. 3 и т. 11 началникът на отдела преглежда и проверява за комплектованост и законосъобразност всички постъпващи в отдела заявления; организира, ръководи и контролира издаването на разрешения за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост⁹.

Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗУТ, върху поземлени имоти могат да се поставят преместваеми увеселителни обекти и преместваеми обекти за търговски и други обслужващи дейности - павилиони, кабинни, маси, зарядни колонки за електрически превозни средства, както и други елементи на градското обзавеждане, а съгласно ал. 2 за тези обекти се издава разрешение за поставяне по ред, установен с наредба на общинския съвет, а за общински имоти - и въз основа на схема, одобрена от гл. архитект на общината. За одитирания период е валидна схема за преместваеми обекти върху имоти общинска собственост на територията на СО, одобрена от гл. архитект на СО със заповед № РД-09-09-07/27.01.2011 г.¹⁰.

В отдел РКТД се водят на хартиен носител следните регистри: за разрешение за ползване на място за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост; за разрешение за ползване на място за извършване на търговия на открито върху терен общинска собственост и за разрешение за ползване на място чрез поставяне на фирмени информационни табели.

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ <https://sofia.obshtini.bg/doc/3289853/>

⁸ Одитно доказателство № 19

⁹ Одитно доказателство № 8

¹⁰ Одитно доказателство № 4

В регистъра за разрешения за ползване на място за разполагане на подвижни съоръжения (маси, столове, хладилници, фризери) пред стационарни търговски обекти през 2018 г. са заведени 229 бр. подадени заявления по чл. 24 от НОАМТЦУ и съответно издадени разрешения (от пореден № 3272 до № 3501 вкл.), при обща сума 59 062 лв.¹¹, а през 2019 г. са заведени 163 бр. заявления и съответните издадени разрешения (от пореден № 3502 до №3665 вкл.), а събраната годишна сума възлиза на 48 054 лв.¹².

През одитирания период са издадени общо 65 броя констативни протоколи (34 бр. за 2018 г. и 31 бр. през 2019 г.) относно извършването на търговска дейност от задължени лица в обхвата на района. В 63 бр. (97 на сто) протоколи не са констатирани нарушения. През одитирания период са съставени и издадени 2 бр. актове за установяване на административни нарушения: един брой АУАН през 2018 г. за нарушение на чл. 28а от НРУИТД – за разполагане на съоръжения без издадено разрешение от кмета на района; през 2019 г. е съставен един АУАН за нарушение на чл. 23 от НРУИТД – търговията на открито се извършва въз основа на разрешение, издадено от кмета на района¹³.

Съгласно чл. 73, ал. 1 от ЗМДТ таксата се заплаща от физическите и юридическите лица в зависимост от зоната, в която се намират терените. Зоните съгласно чл. 73, ал. 2 от ЗМДТ се определят от общинския съвет¹⁴. Таксите се заплащат при издаване на разрешението, съгласно чл. 79, ал.1 от ЗДМТ, а при ползване на място повече от месец, таксите се заплащат месечно, съгласно чл. 79, ал. 2 от ЗМДТ.

При извършената проверка на 30 бр. преписки с издадени разрешения за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти, е установено¹⁵:

а) на основание чл. 28в, ал. 1 от Наредбата за реда и условията за извършване на търговска дейност (НРУИТД), за издадените разрешения са подадени заявления по образец до кмета на района във всички от проверените случаи;

б) в изпълнение на чл. 28в, ал. 2 от НРУИТД, във всички случаи към заявленията са приложени индивидуални схеми и индивидуален проект, одобрен от гл. архитект на СО, когато такъв се изисква по наредбата;

в) в нито един от случаите не е документирана извършена проверка от началника на отдел РКТД за комплектованост и законосъобразност на подадените документи¹⁶;

г) компетентно лице за разглеждане на заявленията, придружаващите ги документи и изготвяне на разрешенията е гл. експерт в отдел РКТД, в изпълнение на длъжностна характеристика, раздел V „Преки задължения“, т. 3 от нея¹⁷. По представените разрешения липсва информация за длъжността и компетентността на лицето, изготвило разрешенията - няма вписано име и длъжност на реквизита „изготвил“ и съответен подпис;

д) във всички преписки липсват писмени данни за осъществен контрол от отговорни длъжностни лица, върху работата на служителя, разгледал преписката и предложил издаването на разрешението. Съгласно раздел V „Преки задължения“, т. 11 от длъжностната характеристика на началника на отдел „РКТД“, той следва да осъществява такъв вид контрол¹⁸;

¹¹ Одитно доказателство № 5

¹² Одитно доказателство № 6

¹³ Одитно доказателство № 7

¹⁴ Зоните са определени в параграф 1 от Допълнителните разпоредби на НОАМТЦУ, а размерът на таксите - в Приложение № 1

¹⁵ Одитно доказателство № 19

¹⁶ Одитно доказателство № 8

¹⁷ Одитно доказателство № 9

¹⁸ Одитно доказателство № 8

е) във всички случаи в издадените разрешения се съдържат определените в чл. 28г, ал. 2 от НРУИТД реквизити - търговец; вид на обекта и номер на заявлението, адрес; вид на съоръжението и заемана площ; срок на разрешението; стокова специализация; работно време;

ж) при всички разрешения е спазено изискването на чл. 28г, ал. 1 от НРУИТД, срокът за разполагане на подвижните съоръжения пред търговските обекти да е до 6 месеца;

з) за издаване на разрешенията (след подаване на заявленията) липсва регламентиран срок. Разрешенията са издавани предимно в двуседмичен период с изключение на 1 от проведените случаи, когато документът е издаден след месец и половина от подаването на заявлението;

и) разрешенията са връчени на заявителите на ръка срещу подпис, но в 17 от случаите липсва/не е вписана датата на връчване;

й) съгласно чл. 28д, ал. 1 и 2 от НРУИТД, разрешенията следва да се представят по опис до 23-то число на предходния месец за заверка, в СО, дирекция „Икономика и търговска дейност“. В 13 от проверените случаи разрешенията са изпратени с опис в СО след 23-то число на предходния месец, в несъответствие с чл. 28д, ал. 1 и 2 от НРУИТД. Всички разрешения са заверени от служител в дирекция „ИТД“ при СО, с подпис и печат;

к) във всички проверени преписки таксата е определена правилно, в съответствие с приетия размер по Приложение № 1 от НОАМТЦУ;

л) на основание чл. 32, ал. 2 от НОАМТЦУ таксите следва да бъдат внасяни за първия месец от срока по разрешението - при издаване на разрешението, а за всеки следващ месец – авансово от 20-то до 30-то число на предходния месец. При одита е установено, че е спазвано само първото условие от изискването за внасяне на първа вноска при издаване на разрешението, но авансовите вноски за оставащите месеци не са правени в периода от 20-то до 30-то число на предходния месец;

м) в 3 случая срокът по разрешенията е за повече от един месец, но от съответните търговци са платени само част от следващите се такси. Общата сума на невнесените задължения за такси за разполагане на подвижни съоръжения е 291,60 лв.¹⁹.

н) писмено не е въведен ред и начин за документиране на контрол относно определения размер и плащането на таксата и проследяване на сроковете за плащане, в несъответствие с чл. 13 от ЗФУКПС. През одитирания период няма писмено въведени контролни дейности при нито един от етапите за разглеждане, издаване на разрешителните и внасяне на таксите²⁰.

След одитирания период, на 17.12.2020 г. са утвърдени Вътрешни правила за финансово управление и контрол в СО - Район „Сердика“²¹, където с приложение № 9 е въведен контролен лист за извършване на предварителен контрол преди постъпване/получаване на приход, в който е вписано извършване на проверка относно правилността на определения размер на таксата.

о) през одитирания период от служителите в отдел РКТД са идентифицирани рискове, но не е извършено идентифициране и оценка на присъщите рискове, свързани с издаването на разрешенията, определянето и събирането на таксите за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площади и улични платна; не са въведени контролни дейности за процеса, в несъответствие с чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС. С вътрешни актове не са въведени писмени политики и процедури за минимизиране на рисковете.

След одитирания период, по време на извършване на одита, са предприети действия за допълването на Риск – регистъра на отдел РКТД с рискове, свързани с проверяваната област.

¹⁹ Одитно доказателство № 10

²⁰ Одитно доказателство № 11

²¹ Одитно доказателство № 19

Администриране на приходи от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост строеж е в частично съответствие с действащата правна рамка: в 17 от случаите липсва/не е вписана датата на връчване на разрешенията; в 13 от случаите разрешенията са изпратени с опис в СО след регламентирания срок; писмено не е въведен ред и начин за документиране на контрол относно определения размер и плащането на таксата и проследяване на сроковете за плащане. Липсата на въведени контролни дейности, включващи писмени политики и процедури през одитирания период е в несъответствие със ЗСФУКПС, което не дава разумна увереност, че идентифицираните рискове са ограничени в допустимите граници.

2. Администриране на приходи от такси за издадени разрешения за строеж

2.1. Таксите за технически услуги, в които се включват таксите за разрешение за строеж, са регламентирани в Глава III, Раздел VI от ЗМДТ и в Наредбата за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги предоставяни от Столична община (НОАМТЦУ), като се определят съгласно Приложение № 4 към тази наредба. Съгласно чл. 65 от наредбата, срокът за извършване на техническа услуга, който не е установен с нормативен акт, не може да надвишава 1 месец, а при неспазване на посочения срок размерът на таксата за тях се намалява с 1 на сто на ден, считано от деня на забавянето, но не повече от 30 на сто от пълния ѝ размер. Размерът на таксите за *разрешения за строеж* (РС) се влияе от вида, площта и зоната на сградите и съоръженията за изграждане, преустройство или реконструкция, поради което правилното им определяне е от съществено значение за приходите от този вид такси. Определят се в лв. на кв.м. за съответната зона. В СО - Район „Сердика“ се заплаща пълният размер на таксите непосредствено преди получаване на РС от заявителите, като сумите и платежните документи се записват в разрешенията.

Процесът по издаване на РС е регламентиран в Раздел III от Закона за устройство на територията (ЗУТ). Съгласно чл. 142 от ЗУТ, инвестиционните проекти подлежат на съгласуване и одобряване и са основание за издаване на РС. Според чл. 148, ал. 4 от ЗУТ, РС се издава въз основа на одобрен технически или работен инвестиционен проект, когато такъв се изисква. РС се издава от главния архитект на района, като в него се вписват всички фактически и правни основания за издаването му, едновременно с одобряването на инвестиционния проект, когато това е поискано в заявлението за одобряване на проекта. Когато има одобрен инвестиционен проект и е подадено отделно заявление за издаване на РС, последното се издава в седемдневен срок, на основание чл. 148, ал. 4 от ЗУТ. РС е индивидуален административен акт и придобива стабилитет след влизането му в сила²².

2.2. Предявените от физически и юридически лица технически услуги се извършват от служители в отдел „Устройство на територията и строителен контрол“ (УТСК). През одитирания период, за дейностите по издаване на РС в отдел УТСК няма писмено въведени вътрешни правила с ясно описани ред, срокове, длъжностни лица и отговорности, контролни дейности, с цел осигуряване контрол, във всеки от етапите на процеса. В отдела са заведени регистри за отделните видове услуги по години, в т.ч. и регистри за РС, издадени от главния архитект на района. През 2018 г. в регистъра за РС са заведени 70 бр. издадени РС²³. Внесените такси са 275 630 лв. През 2019 г. са заведени 63 бр. издадени РС²⁴, за които приходите от такси са в размер 259 711 лв.²⁵.

²² Процесът по законосъобразното одобряване на инвестиционни проекти не е предмет на одита.

²³ Одитно доказателство № 12

²⁴ Одитно доказателство № 14

²⁵ Одитно доказателство № 15

2.3. При извършената проверка на 30 броя преписки с издадени разрешения за строеж е установено²⁶:

а) в изпълнение разпоредбите на чл. 107 от ЗМДТ в Приложение № 4 от НОАМТЦУ са определени размерите на таксите за издаване на РС на квадратен метър от разгънатата, застроена площ за съответните зони в района;

б) за издадените разрешения са подадени заявления до кмета на района, на основание чл. 148 и чл. 153 от ЗУТ. В 20 бр. от случаите са подадени само заявления за одобряване на инвестиционен проект, на базата на които са издадени и съответните РС. В останалите 9 случая, заявления за издаване на РС са подадени след одобрението на проектите;

в) към заявленията са приложени инвестиционни проекти във всички случаи, съгласно чл. 153 от ЗУТ и след одобрението им от главния архитект са издадени РС;

г) всички РС са издадени от главния архитект на района и подписани от него, в съответствие с раздел V, т. 4 от длъжностната му характеристика.

д) в преписките няма писмени данни за приложена „съгласувателна процедура“, като вид контролна дейност при издаването на РС и определянето на следващата се такса. Осъществяването на такъв контрол е вменено на главния архитект в длъжностната му характеристика в т. 7 от раздел V „Преки задължения“²⁷. В 14-дневен срок от уведомяването им по реда на чл. 149, ал. 5 от ЗУТ, органите на ДНСК извършват служебна проверка за законосъобразност на издадените РС заедно с одобрените инвестиционни проекти.

е) всички издадени РС са вписани посочените реквизити в чл. 148, ал. 9, т. 1, 2 и 4 от ЗУТ – всички фактически и правни основания за издаването им; условия, свързани с изпълнението на строежа, включително оползотворяването на хумусния земен слой и премахването на сградите без режим на застрояване или запазването им за определен срок до завършването на строежа;

ж) в 17 от случаите, от заявителите е изисквана допълнителна информация и извършване на корекции по предоставените за съгласуване и одобрение инвестиционни проекти. След представяне на допълнителните документи и извършването на корекциите, проектите са одобрени и са издадени съответните РС. Сроковете за издаване на РС са спазени, с едно изключение - РС № 57/2019 г.²⁸, като заявлението е подадено на 26.11.2019 г., а разрешението е издадено със закъснение от 1 ден, в несъответствие с чл. 148, ал. 4 от ЗУТ;

з) за издадените разрешения е съобщено на заинтересуваните лица по реда и условията на АПК, в съответствие с чл. 149, ал. 1 от ЗУТ;

и) няма писмени данни за издадени заповеди за изменения и допълване на издадените РС преди реализирането на съответните изменения и допълнения, съгласно чл. 154, ал. 5 от ЗУТ;

й) за издадените РС е уведомена писмено ДНСК по местонахождението на имота и документите са изпратени в срок, в съответствие с чл. 149, ал. 5 от ЗУТ;

к) няма писмени данни за издадена заповед от началника на ДНСК за отмяна на РС и одобрените инвестиционни проекти, на основание чл. 156, ал. 3 от ЗУТ;

л) издадените РС не са презаверявани, съгласно чл. 153, ал. 5 от ЗУТ. Всички РС са влезли в сила, което е удостоверено с подпис и дата от главния архитект на района;

м) за всички издадени разрешения са начислени и заплатени такси, в съответствие с определения размер по Приложение № 4 от НОАМТЦУ и са заплатени при получаване на РС;

н) писмено не е въведен ред и начин за документиране на извършен контрол относно определения размер и плащането на таксата. Няма въведени вътрешни контролни дейности при нито един от етапите за разглеждане и издаване на РС, в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от

²⁶ Одитно доказателство № 18

²⁷ Одитно доказателство № 16

²⁸ Одитно доказателство № 17

ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.). Съгласно правната рамка след уведомяването на ДНСК за издадените разрешения, дирекцията извършва контрол за законосъобразността на РС. През одитирания период от служителите в отдел УТСК са идентифицирани рискове, свързани предимно с действията по премахване на незаконно строителство. Не е извършено идентифициране и оценка на рисковете, свързани с издаване на РС, определянето и събирането на таксите, в несъответствие с чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС.

След одитирания период, по време на одита, за идентифициране на присъщи рискове в дейността, е изготвен доклад от главния архитект при района и риск-регистърът на отдел УТСК е допълнен в частта: „Вътрешни рискове на отдела за периода януари – декември 2021 г. - риск при издаване на разрешения за строеж“²⁹.

Администрирането на приходите от такси за издаване на РС е в съответствие с действащата правна рамка.

След одитирания период за идентифициране на присъщи рискове в дейността риск-регистърът на отдел УТСК е допълнен в частта „Вътрешни рискове на отдела“ с риск при издаване на разрешения за строеж.

Обобщена оценка за областта:

Администрирането на приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти е в частично съответствие с относимата правна рамка: в 17 от случаите липсва/не е вписана датата на връчване на разрешенията; в 13 от случаите разрешенията са изпратени с опис в СО след регламентирания срок, в несъответствие с НРУИТД; в случаите на разрешения със срок за разполагане на съоръжения за повече от 1 месец, вноските за следващите месеци са направени след определения период от 20-то до 30-то число на предходния месец, в несъответствие с НОАМТЦУ; писмено не е въведен ред и начин за документиране на контрол относно определения размер и плащането на таксата и проследяване на сроковете за плащане. Липсата на въведени контролни дейности, включващи писмени политики и процедури през одитирания период е в несъответствие със ЗСФУКПС, което не дава разумна увереност, че идентифицираните рискове са ограничени в допустимите граници.

Администрирането на приходите от такси за издаване на разрешения за строеж е в съответствие с действащата правна рамка.

II. Изпълнение на разходите

1. Управление на човешките ресурси

1.1. Обща информация

Дейностите, свързани с подбор, назначаване, възнаграждения на персонала и оценка на трудовото изпълнение на служителите са регламентирани в ЗДСл, КТ, наредби и вътрешни актове с нормативен характер (заповеди, правила и др.).

Отчетените разходи за заплати и възнаграждения за персонала, съгласно ОКИБ за 2018 г.³⁰ и за 2019 г.³¹ в СО - Район „Сердика“ са посочени в следващата таблица:

²⁹ Одитно доказателство № 19

³⁰ Одитно доказателство № 20

³¹ Одитно доказателство № 21

Таблица № 2

№ по ред	Показатели по ОКИБ (параграфи/подпараграфи)	2018 г. Стойност (лева)	Отн. дял прямо общия размер на разходите (%)	2019 г. Стойност (лева)	Отн. дял прямо общия размер на разходите (%)
1	2	3	4	5	6
1.	Разходи - общо	Отчет		Отчет	
		3 545 586		4 572 043	
2.	§ 01-00 Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, в т.ч.:	921 824	26	1 054 479	23
1.1.	§§ 01-01 Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения	490 291	14	543 771	12
1.2.	§§ 01-02 Заплати и възнаграждения на персонала нает по служебни правоотношения	431 533	12	510 708	11
2.	§ 02-00 Други възнаграждения и плащания за персонала	370 002	10	562 505	12
2.1..	§§ 02-01 нещатен персонал нает по трудови правоотношения	174 557	5	327 470	7
2.2.	§§ 02-02 нещатен персонал по извънтрудови правоотношения	140 509	4	188 050	4
2.3.	§§ 02-05 изплатени суми от СБКО и др. на персонала	29 209	1	28 799	1
2.4.	§§ 02-08 обезщетения на персонала с характер на възнаграждения	15 700	0	7 900	0
2.5.	§§ 02-09 други плащания и възнаграждения	10 027	0	10 286	0

Разходите за заплати и възнаграждения на служителите в СО - Район „Сердика“ са в рамките на утвърдения бюджет (уточнения план) за съответната година, при спазване на решенията на СОС относно размера на бюджетните средства и щатната численост.

1.2. Структура на персонала

Общата численост на персонала за 2018 г. е 78,5 щатни бройки, а за 2019 г. 78 щатни бройки, в т.ч. общинска администрация и несписъчен състав по ПМС № 66/28.03.1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации и други дейности³².

Съгласно чл. 8, ал. 1 от Вътрешните правила за управление на човешките ресурси (ВПУЧР), съобразно приетата от СОС структура, кметът на района одобрява длъжностните разписания в администрацията, въз основа на които се обявяват условията за заемане на длъжности по трудово или служебно правоотношение.

1.2.1. Дейност 122 „Общинска администрация“

С Решение на СОС № 177 по Протокол № 9/25.02.2016 г. (Приложение № 6)³³ е одобрена обща численост от 57 щатни бройки.

³² Одитно доказателство № 22

За 2018 г. не е изготвено ново длъжностно разписание. Последното³⁴, което е в сила от 01.07.2017 г., е с численост 57 щатни бройки, като са изготвени 16 броя поименни щатни разписания³⁵.

За 2019 г. са утвърдени³⁶ 2 длъжностни разписания³⁷, в сила от 01.01.2019 г. и от 13.02.2019 г.³⁸, с численост 57 щатни бройки. Изготвени са 21 броя поименни щатни разписания³⁹.

Във връзка с изменение на КДА (изм. и доп. ДВ бр. 93 от 26.11.2019 г. и в сила от 26.11.2019 г.) е утвърдена промяна в длъжностното разписание⁴⁰, в сила от 01.01.2020 г.

Съгласно чл. 12, ал. 1, т. 1 от НПКДА – „числеността на лицата, заемащи ръководни длъжности, не може да надвишава 15 на сто от определената обща численост, като в общата численост на администрацията не се включват изборните длъжности и органите по чл. 19 от Закона за администрацията, техните заместници ...“. Лицата заемащи изборни длъжности и техните заместници в района са 3-ма, т.е. нормативът за лица, заемащи ръководни длъжности е от 8 щ. бройки⁴¹. Към 01.01.2018 г. и към 31.12.2019 г. щатните бройки за служителите, заемащи ръководни длъжности, са 10 длъжности (8 н-к отдели, 1 секретар на района, 1 главен архитект), което е 19 на сто или с 4 на сто в повече от норматива, в несъответствие с чл. 12, ал. 1, т. 1 от НПКДА.

За 2018 г. и 2019 г. при утвърждаването на щатното разписание относителният дял на длъжностите за ръководни кадри е в несъответствие с НПКДА.

Към 01.01.2018 г. и към 31.12.2019 г. служителите в общата администрация са 25 щ. бр., или 9 на сто в повече, в несъответствие с чл. 12, ал. 1, т. 4 от НПКДА, съгласно който, числеността на общата администрация да е до 35 на сто от определената обща численост.

За 2018 г. и 2019 г. при утвърждаването на щатното разписание относителният дял на общата администрация е в несъответствие с НПКДА.

Към 01.01.2018 г. и към 31.12.2019 г. служителите в специализираната администрация са 26, или 24 на сто в по-малко, в съответствие с чл. 12, ал. 1, т. 6 от НПКДА, изискващ специализираната администрация да е до 70 на сто от определената обща численост.

За 2018 г. и 2019 г. при утвърждаването на щатното разписание относителният дял на специализираната администрация е в съответствие с НПКДА.

Към 01.01.2018 г. и към 31.12.2019 г. числеността на персонал в отдел в специализирана администрация е 6,5 щ. бр., в съответствие с чл. 12, ал. 1, т. 7, буква „б“ от НПКДА, съгласно който, числеността на персонал в отдел в специализираната администрация е не по-малка от 6 щатни бройки.

За 2018 г. и 2019 г. при утвърждаването на щатното разписание числеността на персонала в отдел в специализираната администрация е в съответствие с НПКДА.

1.2.2. Персонал по ПМС № 66/28.03.1996 г.

³³ Одитно доказателство № 23

³⁴ Одитно доказателство № 24

³⁵ Одитно доказателство № 25

³⁶ чл. 53 от Устройствения правилник и чл. 8, ал. 1 от ВПУЧР

³⁷ Одитно доказателство № 25

³⁸ Заповед №РСР19-РД09-5 от 08.01.2019 г.; Заповед № РСР19-РД09-41 от 13.02.2019 г.

³⁹ Одитно доказателство № 25

⁴⁰ Одитно доказателство № 26

⁴¹ 54 щ. бр. x 15 на сто = 8 щ. бр.

Утвърдена численост 4 щатни бройки.⁴² В одитирания период са утвърдени дл. и поименно разписание като основната месечна заплата (ОМЗ) е 510 лв. от 01.01.2018 г.⁴³ и 560 лв. от 01.01.2019 г.⁴⁴.

1.2.3. Персонал „Други дейности“

С Решение на СОС № 184, по Протокол №15/26.04.2012 г.⁴⁵ е одобрена числеността на персонала в „Други дейности“ на районните администрации⁴⁶.

При извършената проверка е установено:

а) през 2019 г. с писма на СО са променени длъжностностните наименования⁴⁷ и числеността на персонала⁴⁸ в дейност 2821 „Други дейности по отбрана и сигурност“ на 5 щ. бр., в несъответствие с чл. 39 т. 6 от УП;

б) през 2018 с писмо на СО е променена числеността⁴⁹ на дейност 2824 „Други дейности по ОМП“ на 3 щ. бр., в несъответствие с чл. 39 т. 9 от УП;

в) в длъжностното разписание на дейност 619 „Други дейности по жилищно строителство и БКС“ за 2019 г., максималната ОМЗ е 850 лв. На служител⁵⁰ е определена ОМЗ с 30 лв. в повече от максимална ОМЗ, в несъответствие с Приложение № 3, към чл. 36, ал. 2, т. 6 от ВПОРЗ/2019;

г) в длъжностното разписание на дейност 759 „Други дейности по културата“ за 2018 г. максималната ОМЗ е 640 лв. На служител⁵¹ от 01.11.2018 г. е променено работното време от 8 часа на 4 часа (непълно работно време) без промяна на ОМЗ от 640 лв, което е с 320 лв. в повече от максималната ОМЗ, в несъответствие с чл. 8, ал. 3 от ВПОРЗ/2016⁵²; На 01.11.2018 г. е назначен служител⁵³ на 4 часов работен ден с ОМЗ 600 лв., което е с 280 лв. в повече от максималната ОМЗ, в несъответствие с чл. 8, ал. 3 от ВПОРЗ/2016;

д) в длъжностното разписание на дейност 759 „Други дейности по културата“ за 2019 г. максималната ОМЗ е 750 лв. Определената ОМЗ на служител⁵⁴ е с 50 лв. в повече от максималната ОМЗ, в несъответствие с Приложение № 3, към чл. 36, ал.2, т. 7 от ВПОРЗ/2019. На 01.11.2019 г. са назначени двама служители⁵⁵ на 4 часов работен ден с ОМЗ 600 лв., с 225 лв. в повече от максималната ОМЗ или 450 лв. общо, в несъответствие с чл. 8, ал. 2 от ВПОРЗ/2019 г. На 04.12.2019 г. е назначен служител⁵⁶ на 4 ч. работен ден с ОМЗ 600 лв., с 225 лв. в повече от максималната ОМЗ, в несъответствие с чл. 8, ал. 2 от ВПОРЗ/2019 г.

Разходите за заплати и възнаграждения на служителите в СО - Район „Сердика“ са в рамките на утвърдения бюджет (уточнения план) за съответната година при спазване на решенията на СОС относно размера на бюджетните средства и щатната численост.

⁴² ПМС 66/28.03.1996 г., чл. 1, ал. 2: средносписъчният брой на лицата не може да бъде повече от 8 на сто спрямо утвърдената годишна средносписъчна численост на персонала.

⁴³ Одитно доказателство № 25

⁴⁴ Одитно доказателство № 25

⁴⁵ Одитно доказателство № 27

⁴⁶ Одитно доказателство № 25

⁴⁷ Одитно доказателство № 28

⁴⁸ Одитно доказателство № 29

⁴⁹ Одитно доказателство № 30

⁵⁰ Одитно доказателство № 25, дейност 619 за 2019 г.

⁵¹ Одитно доказателство № 25, дейност 759 за 2018 г.

⁵² индивидуалните ОМЗ на работниците и служителите на непълно работно време се определят пропорционално на законоустановеното работно време.

⁵³ Одитно доказателство № 25, дейност 759 за 2018 г.

⁵⁴ Одитно доказателство № 25, дейност 759 за 2019 г.

⁵⁵ Одитно доказателство № 25, дейност 759 за 2019 г.

⁵⁶ Одитно доказателство № 25, дейност 759 за 2019 г.

Длъжностните и поименни щатни разписания през 2018 и 2019 г. са в частично съответствие с УП и ВПОРЗ от 2016 и 2019 г.

Структурата на персонала през 2018 и 2019 г. е в частично съответствие с НПКДА, УП и ВПУЧР от 2016 и 2018 г.

1.3. Длъжностни характеристики

С Наредбата за длъжностните характеристиките на държавните служители се определя структурата и процедурите за разработване, утвърждаване, изменение и съхраняване на длъжностните характеристики на длъжностите, които се заемат от държавни служители.

Съгласно чл. 57, ал. 1 от Устройствения правилник изискванията за длъжността, правата и задълженията се конкретизират с длъжността характеристика, разработена от съответния началник на отдел, одобрена от секретаря на района и утвърдена от кмета на района.

В чл. 7, ал. 1 от Вътрешните правила за управление на човешките ресурси е посочено, че изискванията за длъжността, правата и задълженията се конкретизират в длъжностната характеристика.

При проверката на дейността по изготвяне, съгласуване и утвърждаване на длъжностните характеристики е установено⁵⁷:

а) съгласно чл. 7, ал. 3 от ВПУЧР/2018 длъжностните характеристики се разработват и/или изменят след заповед на кмета на района. В одитирания период няма издадени заповеди на кмета на района за актуализация и/или изменение на длъжностни характеристики. Длъжностните характеристики на новоназначените служители през одитирания период са разработени, съгласувани и утвърдени, въпреки липсата на заповед на кмета на района, в несъответствие с чл. 7, ал. 3 от ВПУЧР.

б) съгласно чл. 7, ал. 9 от ВПУЧР оригиналите на образците на длъжностните характеристики се съхраняват в досие от старши експерт „Човешки ресурси“ при отдел ФСДЧР. При одита не са представени образците на длъжностните характеристики, които следва да се съхраняват в отдел ФСДЧР;

в) съгласно чл. 7, ал. 3 от ВПУЧР/2018 длъжностните характеристики се разработват от:

ва) началниците на отдели за съответния отдел, а за служителите в „други дейности“ – от прекия им ръководител. В един от проверените случаи длъжностната характеристика е разработена от заместник-кмет и в един - от младши експерт в отдел ФСДЧР;

вб) старши експерт в отдел ФСДЧР - за длъжности на пряко подчинение на органа по назначаването;

г) съгласно чл. 7, ал. 4 от ВПУЧР/2018 съгласуването на длъжностните характеристики следва да се извършва от секретаря на района. В 4 от проверените случаи са съгласувани от заместник-кмет, вместо от секретаря на района;

д) съгласно чл. 7, ал. 7 от ВПУЧР/2018 длъжностните характеристики се утвърждават от кмета на района;

е) съгласно чл. 7, ал. 8 от ВПУЧР/2018 екземпляр от утвърдената длъжностна характеристика се връчва на служителя при назначаването му, като се подписва и се прилага в трудовото му досие. В един от проверените случаи длъжностната характеристика е връчена при напускането на служителя и в един случай не е връчена. В 2 други случая е връчена след, вместо при назначаването на служителя;

⁵⁷ Одитно доказателство № 31

ж) длъжностната характеристика за „старши експерт“ в отдел ОКСДС е утвърдена за длъжност по служебно правоотношение, но в 2 от случаите е връчена на служители по трудово правоотношение.

Дейността по разработване и съгласуване на длъжностните характеристики на служителите през 2018 и 2019 г. е в частично съответствие с реда, определен в НДХДС и ВПУЧР от 2016 и 2018 г.

След одитирания период, по време на проверките при одита, със Заповед № РСР21-РД09-61/11.03.2021 г. на кмета на района е разпоредено разработването на образци на длъжностните характеристики и съставяне на досие с образци, което да се съхранява в отдел ФСДЧР, като е определен ред и срок за връчването им.

1.4. Административна организация

В процесите по управление на човешките ресурси е пряко ангажиран отдел ФСДЧР. Конкретните функции на отдела са регламентирани с действащите за одитирания период в УП, ВПОРЗ, ВПУЧР. Към процесите в областта има отношение и главен юрисконсулт-финансов контролор.

Административната организация и структурата по управление на човешките ресурси са в съответствие с приложимото законодателство и вътрешни актове.

1.5. Вътрешна нормативна уредба

За одитирания период в сила са следните вътрешни правила⁵⁸:

а) *Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в СО-Район „Сердика“ (ВПУЧР)*⁵⁹ - уреждат дейността и организацията на управление на човешките ресурси - възникването и прекратяването на трудовите и служебните правоотношения, подбора, оценката на изпълнението и преназначаването на служителите;

б) *Вътрешни правила за организация на работните заплатите в СО-Район „Сердика“ (ВПОРЗ)*⁶⁰. В съответствие с чл. 22, ал. 1 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ), ВПОРЗ уреждат образуването и разпределението на средствата за работна заплата, определянето, изменението и изплащането на основните работни заплати, определянето на видовете и размерите на допълнителните и други трудови възнаграждения, регламентиран е реда и начина за изплащане на заплатите на служителите. В съответствие с чл. 13 от НСОРЗ във вътрешните правила са определени условията за получаване и размерите на допълнителните трудови възнаграждения;

в) *Вътрешни правила за финансовото управление и контрол в СО-Район „Сердика“ (ВПФУК)*⁶¹. В чл. 20 е определено преди вземане на решение за поемане на задължение и/или извършване на разход, главният юрисконсулт - финансов контролор да проверява всички документи и приложенията към тях, по силата на които се поема задължението или се извършва разходът.

В обхвата на предварителния контрол за законосъобразност са включени провеждането на конкурс за назначаване на държавни служители и назначаване на служители по трудови правоотношения. При назначаването на нови служители, предварителният контрол за законосъобразност следва да установи дали са спазени изискванията на законодателството по отношение на процедурите по назначаване на служителя; дали

⁵⁸ Одитно доказателство № 2

⁵⁹ Рег. № РСР16-БК91-643/01.09.2016 г. и рег. № РСР18-БК66-64/31.01.2018 г.

⁶⁰ Рег. № РСР16-БК91-325/01.04.2016 г. и рег. № РСР19-БК66-80/31.01.2019 г.

⁶¹ Рег. № РСР16-БК91-634/01.09.2016 г.

определеното за назначаване лице отговаря на изискванията на длъжността и дали размерът на определеното му възнаграждение е в съответствие с изискванията на нормативните актове. Контролът се осъществява от началника на отдел ФСДЧР, върху договори и други административни актове, издавани от кмета на района;

г) *Устройствен правилник на СО-Район „Сердика“* (УП)⁶²;

д) *заповеди* на кмета на района.

При проверката на съдържанието на правилата е установено, че през одитирания период УП, ВПОРЗ/2016 и ВПОРЗ/2019 не са актуализирани своевременно съобразно промяната в числеността на персонала.

1.6. Възникване, изменение и прекратяване на правоотношения с персонала

Общият брой на назначаванията и прекратяванията по служебни и трудови правоотношения на служители е 82, в т.ч. през 2018 г.⁶³ 35 бр. (20 назначавания и 15 прекратявания) и през 2019 г.⁶⁴ – 47 (21 назначавания и 26 прекратявания). Документите, свързани с назначаването, изменението и прекратяването на правоотношенията се завеждат в Заповедна книга. За одитирания период са налични 2 броя заповедни книги⁶⁵.

При одита са проверени трудовите/служебните досиета на всички служители, за които през одитирания период има промяна в правоотношението - съдържанието на заповедите за назначаване, трудови договори, определените и изплатени основни и месечни възнаграждения, длъжностните характеристики, основанията и размерите на обезщетенията при прекратяване на правоотношенията⁶⁶, информацията в длъжностните и поименните разписания и ведомостите за заплати.

1.6.1. Служебни правоотношения

Към **01.01.2018 г.** по служебни правоотношения са заети 26 щ.бр.⁶⁷, като през годината няма новоназначени; напуснали са 2-ма служители, от които един на основание чл. 103, ал. 1, т. 9 от ЗДСл, поради преминаване на държавна служба в друга администрация и един на основание чл. 106, ал. 1, т. 5 от ЗДСл, поради придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст.

Към **01.01.2019 г.** по служебни правоотношения са заети 24 щ.бр.⁶⁸, като назначените през годината са 8, от тях 7 след проведен конкурс по ЗДСл и един по чл. 81а от ЗДСл. Напуснали са 6-ма, от които 3-ма на основание чл. 103, ал. 1, т. 1 от ЗДСл по взаимно съгласие на страните, един на основание чл. 103, ал. 1, т. 9 от ЗДСл, поради преминаване на държавна служба в друга администрация, един по чл. 103, ал. 1, т. 4 от ЗДСл, поради несъвместимост по чл. 7, ал. 2, т. 8 от ЗДСл и един по чл. 106, ал. 1, т. 5 от ЗДСл, поради придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст.

При одита са проверени общо 16 правоотношения, възникнали и/или прекратени през одитирания период.

1.6.1.1. Възникване на служебното правоотношение

През одитирания период са възникнали 8 правоотношения. По 7 от тях са провеждани конкурси по НПКДА и един по чл. 81а от ЗДСл. Всички заемани длъжности са в съответствие с определените с КДА и са включени в длъжностните разписания към датата на възникване

⁶² Рег.№ РСР16-ВК91-326/01.04.2016 г.

⁶³ Одитно доказателство № 32

⁶⁴ Одитно доказателство № 33

⁶⁵ Одитно доказателство № 34

⁶⁶ Одитно доказателство № 35

⁶⁷ Свободни 5 щ. бр

⁶⁸ Свободни 7 щ. бр.

на правоотношението, в съответствие с действащите към момента устройствени правилници. Назначените служителите са включени в поименните щатни разписания в съответните отдели. Изискуемите документи за назначаване са регламентирани с Наредбата за документите за заемане на държавна служба (НДЗДС)⁶⁹ и са включени и във ВПУЧР. При всички случаи е спазено изискването на ЗДСл и на чл. 41, ал. 1 от ВПУЧР правоотношението да възниква въз основа на административен акт, както и на чл. 41, ал. 2 относно реквизитите на административните актове за назначаване на държавна служба, на чл. 5, ал. 5 от ВПФУК за задължително съгласуване с началник отдел ФСДЧР. При всички случаи не е документирано съгласуване от главен юрисконсулт-финансов контролор или от служител на длъжност – старши юрисконсулт. Спазен е редът за постъпване на работа, налични са всички изискуеми документи и декларации, в т.ч. и за проведени инструктажи, връчени са длъжностни характеристики. Основните месечни заплати са определени в съответствие с длъжностните нива в КДА. Допълнителни възнаграждения с постоянен характер не са определяни.

При проверката е установено:

а) възникване на служебно правоотношение след проведен конкурс

През 2018 г. служители по служебни правоотношения не са назначавани. През 2019 г. след проведени конкурси са назначени 7 служители на длъжностите: младши експерт в отдел ФСДЧР⁷⁰; главен експерт в отдел УТСК⁷¹; 2-ма главни експерти в отдел ИИБЕ⁷²; старши юрисконсулт в отдел ПНДО⁷³; главен експерт в отдел РКТД⁷⁴ и старши експерт в отдел ОКСДС⁷⁵.

Преди провеждането на конкурсите са разработени, съгласувани и одобрени длъжностни характеристики, в несъответствие с чл. 7, ал. 3 от ВПУЧР, съгласно който длъжностните характеристики се разработват и/или изменят след заповед на кмета на района.

Съгласно чл.8, ал.1 от НДХДС изменение на длъжностните характеристики се извършва при настъпили промени в характера и организацията на работа; изменения във функциите на звеното; въвеждане на нови стандарти модели и/или технологии за осъществяване на определени административни дейности или работни процеси; предписане на контролни органи.

През одитираният период от кмета на района не са издавани заповеди за актуализиране и/или изменение на длъжностните характеристики⁷⁶.

Лицата са назначени със заповеди на кмета на района, съгласувани от началника на отдел ФСДЧР. Връчени са им длъжностни характеристики, които са отново разработени, съгласувани и одобрени към датата на назначаването на служителите.

б) възникване на служебното правоотношение без провеждане на конкурс

През 2018 г. не са назначавани служители. През 2019 г. е назначен един служител на длъжност секретар на Местна комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетни и непълнолетни (МКБППМН) в отдел ОКСДС⁷⁷ след проведена процедура по чл. 81а от ЗДСл – преминаване на държавна служба в друга администрация.

⁶⁹ Приета с ПМС № 314/2011 г., обн. ДВ бр. 95 от 2011 г.

⁷⁰ Одитно доказателство № 35 (п.2, т. 7)

⁷¹ Одитно доказателство № 35 (п.2, т. 6)

⁷² Одитно доказателство № 35 (п.2, т. 1 и т.2)

⁷³ Одитно доказателство № 35 (п.2, т. 4)

⁷⁴ Одитно доказателство № 35 (п.2, т. 5)

⁷⁵ Одитно доказателство № 35 (п.2, т. 3)

⁷⁶ Одитно доказателство № 31

⁷⁷ Одитно доказателство № 35 (п.2, т. 8)

Сключено е Споразумение на основание чл. 81а, ал.4 от ЗДСл между СО-Район „Сердика“, СО район „Изгрев“ и служителя. Лицето е назначено със заповед, съгласувана от началника на ФСДЧР. Връчена му е длъжностна характеристика.

Дейността по назначаване на държавни служители по служебни правоотношения е в съответствие с правната рамка за определянето и заемането на длъжностите. Всички заемани длъжности са в съответствие с определените с КДА и са включени в длъжностните разписания към датата на възникването на правоотношенията в съответствие с действащите към момента устройствени правилници, включени са в поименните щатни разписания, в съответните отдели, съобразно заеманите длъжности. Издадените заповеди от кмета на района за определените основни месечни заплати са в съответствие с приложимото законодателство.

1.6.1.2. Прекратяване на служебните правоотношения и определяне на обезщетения

В одитирания период са прекратени 8 правоотношения, като две от тях по чл. 103, ал. 1, т. 1 от ЗДСл (по взаимно съгласие), едно по чл. 103, ал. 1, т. 4 от ЗДСл (несъвместимост), две по чл. 103, ал. 1, т. 9 от ЗДСл (преминаване на държавна служба в друга администрация), две по чл. 106, ал. 1, т. 5 от ЗДСл (придобито право на пенсия) и едно по чл. 107а, ал. 1, от ЗДСл (срещу обезщетение).

Служебните правоотношения са прекратени от органа по назначаването със заповед, която съдържа правното основание, дължимите обезщетения и придобития ранг на държавна служба, в съответствие с чл. 108, ал. 1 от ЗДСл. В отдел ФСДЧР от лицето е представен обходен лист за удостоверяване на липса/наличие на задължения за имущество, парични средства и материали, подписан от съответните длъжностни лица. Заповедта за освобождаване е изготвена от старши експерт от отдел ФСДЧР, като съдържа всички необходими реквизити, и е въведена в софтуера за работни заплати „СТИЛ“⁷⁸.

За всеки държавен служител е съставено служебно досие, в съответствие с чл. 17, ал. 1 от ЗДСл, което се води и съхранява в отдел ФСДЧР. При преминаване в друга администрация, досиетата са изпратени при администрацията на нововзначението, съгласно чл. 17, ал. 6 от ЗДСл.

Досиетата са окомплектовани съгласно изискванията на чл. 17, ал. 2 на ЗДСл. Изготвените за целите на оценката на трудовото изпълнение работен план и атестационни формуляри се съхраняват в служебното досие.

При прекратяването на служебните правоотношения на двама служители са определени обезщетения по чл. 106, ал. 3 от ЗДСл⁷⁹, като сумите за обезщетенията са правилно изчислени.

При проверката е установено, неспазването на следните изисквания на НЗСДА, ВПОРЗ/2016 и ВПОРЗ/2019:

а) в заповедите за прекратяване на служебните правоотношения не са отразени проверки чрез съгласувателни подписи от главен юрисконсулт-финансов контролър или от служител на длъжност - старши юрисконсулт⁸⁰;

б) през **2018 г.** са прекратени служебните правоотношения по ЗДСл с двама⁸¹ служители, като сумите за обезщетение за неизползван платен годишен отпуск по чл. 61 от ЗДСл са изчислени в несъответствие с чл. 26, ал. 4 от НЗСДА, чл. 52 от ВПОРЗ/2016 и чл. 28

⁷⁸ Одитно доказателство № 61

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 37, 40 и 46

⁸⁰ Одитно доказателство № 39

⁸¹ Одитни доказателства №№ 39 (т.1.1 и т.2.1), 40 - 45 и 47

от ВПОРЗ/2019, съгласно които при определянето на базата за изчисление следва да се прилага средномесечният брой работни дни за съответната година. Неправилно обезщетенията са начислени на база работни дни в предхождащ месец. В резултат, неправилно изчислените/начислените суми в повече са в размер 209,03 лв., а начислените суми в по-малко са 208,16 лв.;

в) през 2019 г. са прекратени служебните правоотношения общо с 6-ма служители. При двама не са определяни обезщетения за неизползван платен годишен отпуск. При другите четири⁸² случая, сумите за обезщетение за неизползван платен годишен отпуск по чл. 61 от ЗДСл са изчислени в несъответствие с чл. 26 ал. 4 от НЗСДА, чл. 52 от ВПОРЗ/2016 и чл. 28 от ВПОРЗ/2019, съгласно които при определянето на базата за изчисление следва да се прилага средномесечният брой работни дни за съответната година. Неправилно обезщетенията са изчислени на база работни дни в предхождащ месец. В резултат, неправилно изчислените/начислените суми в повече са в размер 37,29 лв., а начислените в по-малко са в размер 84,57 лв.;

г) при прекратяването на служебното правоотношение на един служител е определено обезщетение по чл. 107а, ал. 1 от ЗДСл⁸³, като сумата за обезщетението е правилно изчислена. Не е спазено изискването на чл. 107а, ал. 2 от ЗДСл уговореното обезщетение да се изплати заедно с връчването на заповедта за прекратяване на служебното правоотношение⁸⁴.

Освобождаването от длъжност на служители по служебно правоотношение е в частично съответствие с правната рамка, предвид установените несъответствия при изчисляването на обезщетения за неизползван платен годишен отпуск по чл. 61 от ЗДСл. Общо за двете години за обезщетения по чл. 61 ал. 2 от ЗДСл на служители са изчислени/начислени в повече 246,32 лв., а изчислените/начислени в по-малко обезщетения са 292,73 лв.

Несъответствията са резултат от неправилно конфигуриране на съответния модул за изчисления в софтуерния продукт за работни заплати. Независимо, че общият размер на отклоненията от правната рамка е незначителен по стойност (общо 539,05 лв.) несъответствието показва липсата на ефективни контролни дейности. От отговорните длъжностни лица не са извършвани текущи проверки относно начисляването на обезщетенията.

1.6.2. Трудови правоотношения

За установяване на съответствието на сключените през одитирания период трудови договори, определянето на трудовите възнаграждения на служителите, на основанията и размерите на изплатените обезщетения при прекратяването на трудовите правоотношения е извършена проверка на трудовите досиета на 66 щатни бройки от персонала.

При извършената проверка на документите от трудовите досиета по чл. 128б от КТ, е установено:

а) трудовите договори съдържат данни за страните, както и определените, съгласно чл. 66 от КТ: мястото на работа, наименованието на длъжността и характера на работата, датата на сключването му и началото на неговото изпълнение, времетраенето на трудовия договор, размера на основния и допълнителните платени годишни отпуски, основното и допълнителните трудови възнаграждения с постоянен характер, както и периодичността на тяхното изплащане и продължителността на работния ден или седмица;

⁸² Одитни доказателства №№ 39 (т.2.2; т.3.1; т.4.1 и т.4.2) и 48 - 51

⁸³ Одитно доказателство № 38

⁸⁴ Одитни доказателства №№ 39 (т. 5.1) и 52

б) от служителите са подписани декларации, в съответствие с чл. 107а, ал. 3 от КТ. Наложена е практика декларациите да се съхраняват отделно, а не в досиетата на служителите. Не е въведен регистър на декларациите по чл. 107а, ал. 3 във вр. с чл. 107а, ал. 1 от КТ, което не създава необходимите условия за проследяване и осъществяване на последващ контрол относно подадените декларации;

в) основното месечно възнаграждение е определено по длъжности, в зависимост от квалификацията и професионалния опит на служителите.

Съгласно чл. 9 от ВПОРЗ/2016 индивидуалните основни месечни заплати на работниците и служителите, които постъпват за първи път в съответната общинска бюджетна структура се определят до размера на средната основна месечна заплата, изчислена въз основа на минималния и максималния размер на основната месечна заплата за заеманата длъжност.

Съгласно чл. 9 от ВПОРЗ/2019 индивидуалните основни месечни заплати на служителите, които постъпват за първи път в СО-Район „Сердика” и притежават определения с КДА минимален професионален опит, се определят в рамките на степен 1 от нивото на основната месечна заплата за длъжността;

г) работните заплати са актуализирани след атестиране, в съответствие с чл. 11, ал. 1, т. 1 от ВПОРЗ/2016 и 2019;

д) допълнително месечно възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит се определя на служителите в дейности „Други дейности“ и на назначените по ПМС 66/1996 г. както следва:

Съгласно чл. 18, от ВПОРЗ/2016 допълнителното месечно възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит се определя в размер 1 на сто от основната месечна заплата, определена с индивидуалния трудов договор, за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит. За служители по ПМС 66/1996 г. допълнителното месечно възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит се определя в размер 0,7 на сто от основната месечна заплата, определена с индивидуалния трудов договор, за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит.

При проверката е установено, че прилаганият процент за допълнителното месечно възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит за назначените през 2018 г. служители е 0,7 на сто.

В становище⁸⁵ от одитирания обект е посочено, че за други дейности се прилага допълнително възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит в размер на 0,7 на сто, видно от чл. 18, ал. 1, т. 2 от ВПОРЗ, утвърдени със заповед №РД-9301-281/19.07.2012 г., чл. 18, ал. 1, т. 2 от ВПОРЗ, утвърдени със заповед №РД-9301-281(2)/01.07.2015 г., чл. 43, ал. 1, т. 2 от ВПОРЗ, утвърдени със заповед №РСРІ9-ВК66-80/31.01.2019 г. и след одитирания период - чл. 43, ал. 1, т. 2 от ВПОРЗ, утвърдени със заповед №РСР21-ВКС66-106/25.01.2021 г. За 2018 г. в трудовите договори и щатните разписания за посочените дейности е вписано, начислено и изплатено допълнително възнаграждение за придобит трудов стаж и опит в размер 0,7 на сто от основната заплата, за всяка година придобит стаж и професионален опит. Видно от данните, във ВПОРЗ утвърдени със заповед № РСР16-ВК91-325/01.04.2016 г., приложими за 2018 г., е допусната **явна техническа грешка**. Същата е отстранена, видно от утвърдените ВПОРЗ/2019 и след одитирания период ВПОРЗ/2021 г.

Съгласно чл. 43, ал. 1 от ВПОРЗ/2019 допълнителното месечно възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит се определя в процент от основната месечна заплата, определена с индивидуалния трудов договор, за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит, както следва: за кмета на района – 1 на сто; за заместник-кметовете на

⁸⁵ Одитно доказателство № 53 (т.7)

района - 0,7 на сто; за служителите в дейности 282, 619, 759, 898 и ПМС 66/1996 г. - 0,7 на сто и за служителите по дейности 389 и 469 - 1 на сто;

е) размерът на основната заплата на служители, отразен във ведомостите за заплати, съответства на определения размер на основната месечна заплата, съобразно отработените дни за месеца;

ж) през одитирания период не са извършвани плащания по касов път (в брой) на трудови възнаграждения на служители⁸⁶.

В числеността на персонала по трудови правоотношения в СО-Район „Сердика“ са обхванати трудовите договори в дейност 122 „Общинска администрация“, „Други дейности“ и трудови договори на основание ПМС 66/1996 г.⁸⁷. Нормативите регламентират дейностите, свързани с възникване, изменение, съществуване на трудови правоотношения в СО-Район „Сердика“ в „Други дейности“ и по ПМС 66/1996 г. с определяне на основни месечни заплати (ОМЗ) и на допълнителни трудови възнаграждения за придобит трудов стаж и професионален опит (ПТСПО).

В обхвата на одита са включени всички 66 щатни бройки, чието трудово правоотношение е възникнало и/или изменено и прекратено през одитирания период, в т.ч. 33 щатни бройки в дейност 122 „Общинска администрация“; 30 щатни бройки в „Други дейности“ и 3 щатни бройки по ПМС 66/1996 г.

При проверките е извършен преглед за съответствие с приложимото законодателство и вътрешни актове, действащи за одитирания период, относно назначаването на служителите, определянето на основните месечни заплати/възнаграждения и други допълнителни възнаграждения, прекратяване на трудовите правоотношения и изчисляване на обезщетения⁸⁸.

1.6.2.1. Назначаване на служители

За 2018 г. са заети 41 щатни бройки по трудово правоотношение. Съгласно представени на одита справки, през 2018 г. са назначени общо 20 служители по трудово правоотношение⁸⁹.

За 2019 г. са заети 48 щатни бройки по трудово правоотношение. Съгласно представени на одита справки, през 2019 г. са назначени 13 служители⁹⁰.

Изискуемите документи за назначаване са регламентирани с Наредбата за документите за заемане на държавна служба (НДЗДС)⁹¹ и са включени и във ВПУЧР.

При всички проверени случаи е спазено изискването на КТ и на чл. 12, ал. 1 от ВПУЧР длъжностите по трудово правоотношение в администрацията на СО-Район „Сердика“ да се заемат след сключване на трудов договор със служителя от кмета на района. Спазвани са изискванията на чл. 12, ал. 2 от ВПУЧР относно реквизитите в трудовите договори, в които е посочен основният платен годишен отпуск. Допълнителният платен годишен отпуск е

⁸⁶ Одитно доказателство № 54

⁸⁷ Постановление № 66 на МС от 28.03.1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации, обн. ДВ бр. 29 от 05.04.1996 г., посл. изм. за одитирания период ДВ бр. 102 от 22.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.

⁸⁸ Одитно доказателство № 35

⁸⁹ в т.ч.: 4-ма по чл. 67, ал. 1, т. 1 от КТ; 5-ма по чл. 68, ал. 1, т. 3 от КТ; 3-ма по чл. 110 от КТ; 3-ма по чл. 259, ал. 1 от КТ и 5-ма по чл. 119 от КТ.

⁹⁰ (в т.ч.: 6-ма по чл. 67, ал. 1, т. 1 от КТ; 3-ма по чл. 110 от КТ; един по чл. 111 от КТ и 3-ма по чл. 119 от КТ).

⁹¹ Приета с Постановление № 314 на Министерския съвет от 2011 г., обн. ДВ бр. 95 от 2011 г.

определен със заповед⁹² за всяка длъжност. Във всички трудови договори за допълнителен труд е уговорено изрично работно време, което следва да бъде извън установеното за служителя работно време по основния трудов договор (след работното време по основния), в съответствие с чл. 110 от КТ.

При проверката е установено:

а) не е документирано изпълнението на изискването на чл. 5, ал. 6 от ВПУЧР за съгласуване от главен юрисконсулт-финансов контролор или от служител на длъжност – старши юрисконсулт при всички трудови договори и допълнителни споразумения;

б) в 9 случая неправилно е изчислен професионален стаж към датата на назначаването⁹³;

в) неправилно е определено допълнително възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит, за дейности 2821, 2823, 2824, 619, 759 и 898 за 2018 г. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ВПОРЗ/2016 г. допълнителното възнаграждение за професионален стаж е в размер от 1 на сто от основната месечна заплата, определена с трудовия договор, за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит. Видно от становище⁹⁴ от одитирания обект до одита във ВПОРЗ/2016, приложими за 2018 г., е допусната **явна техническа грешка**, която е отстранена във ВПОРЗ/2019. При проверката е установено, че прилаганият процент е в размер 0,7 на сто;

г) в 7 случая не е спазен срокът, съгласно чл. 63, ал. 1 от КТ за предоставяне на уведомлението по чл. 62, ал. 3 от КТ, заверено от НАП, на служителя преди постъпване на работа⁹⁵;

д) в един случай не е представен документ за медицински преглед, в несъответствие с чл. 11, ал. 1, т. 4 от ВПУЧР⁹⁶;

е) в 2 случая не са представени документи за придобито образование, в несъответствие с чл. 11, ал. 1, т. 2 от ВПУЧР⁹⁷;

ж) в един случай не е представено писмено съгласие за работа повече от 48 часа, в несъответствие с чл. 113, ал. 3 от КТ (за втори трудов договор)⁹⁸;

з) в 2 случая не е осъществен предварителен контрол от началника на отдел ФСДЧР, съгласно чл. 5, ал. 5 от ВПУЧР/2016 г.⁹⁹;

и) в 7 случая не са спазени изискванията на чл. 8, ал. 3 от ВПОРЗ/2016 и чл. 8, ал. 2 от ВПОРЗ/2019 относно определяне на ОМЗ на служители на непълно работно време - пропорционално на законоустановеното работно време¹⁰⁰.

й) в СО-Район „Сердика“ не се поддържа отделен регистър на трудовите договори за допълнителен труд. Трудовите договори за допълнителен труд се завеждат в общата заповедна книга на регистър на заповедите на служителите по КТ и ЗДСл, което затруднява проследяването на информацията за тях. През одитирания период са изпълнявани общо 6 договора за допълнителен труд, на основание чл. 110 от КТ (3 през 2018 г. и 3 през 2019 г.);

к) през одитирания период не е осъществяван контрол относно ползването на отпуск при условията на трудов договор за допълнителен труд при същия работодател.

По отношение на ползването на полагаемия платен годишен отпуск по трудов договор за допълнителен труд е установено, че при всички проверени случаи не е осъществяван

⁹² Одитно доказателство № 55

⁹³ Одитно доказателство № 56

⁹⁴ Одитно доказателство № 53 (т.7)

⁹⁵ Одитно доказателство № 56

⁹⁶ Одитно доказателство № 57

⁹⁷ Одитно доказателство № 58

⁹⁸ Одитно доказателство № 56 (т.4.1 на работник по чл.110 и чл.111 от КТ)

⁹⁹ Одитно доказателство № 56 (т.1.10 и т.3.4)

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 56 (т.3.1; т.3.2; т.3.3; т.3.4; т.3.5; т.3.6 и т.5.1)

контрол за времето, през което служителят ползва платен годишен отпуск по основното си правоотношение и за времето, през което ползва по втория трудов договор. Липсата на отделно отчитане е довела до механично събиране на полагаемите дни по двете правоотношения. В резултат от липсата на контролни дейности относно ползването на отпуските и правилното им отчитане, е създаден риск за неправилно определяне и натрупване като „неползвани“ за дните отпуск за ползваните отпуски по договорите за допълнителен труд, които не са отчетени като такива.

Дейността по определяне и заемане на длъжностите е в съответствие с правната рамка. Всички заемани длъжности са в съответствие с длъжностите, определени с КДА и са включени в длъжностните разписания към датата на възникване на правоотношението в съответствие с действащите към момента устройствени правилници. Служителите са включени в поименните щатни разписания в съответните отдели, съобразно заеманите от тях длъжности.

В част от трудовите досиета на служители не са налични всички изискуеми документи за назначаване при възникването на трудови правоотношения (за медицински преглед, за придобито образование, писмено съгласие за работа повече от 48 часа при втори трудов договор).

Неправилно е изчислен професионален стаж към датата на назначаване в 9 случая и неправилно е определено допълнително възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит за дейности 2821, 2823, 2824, 619, 759 и 898 за 2018 г. През одитирания период не е осъществяван контрол относно ползването на отпуск при условията на трудов договор за допълнителен труд при същия работодател.

1.6.2.2. Прекратяване на трудовите правоотношения и изплащане на обезщетения

През 2018 г. са освободени/преназначени 13 служители¹⁰¹, а през 2019 г. са освободени/преназначени 20 служители¹⁰².

Прекратяването на трудовите правоотношения в СО - Район „Сердика“ е извършено в съответствие с реда, определен в Глава XVI от Кодекса на труда.

При прекратяване на трудовото правоотношение при условията и по реда, предвидени в КТ, в отдел ФСДЧР от лицето е представен обходен лист за удостоверяване на липса/наличие на задължения за имущество, парични средства и материали, подписан от съответните длъжностни лица. От старши експерт от отдел ФСДЧР е изготвена Заповед за освобождаване, която съдържа всички реквизити, определени в КТ. В нея се посочват обезщетения (ако има такива), неизползвания отпуск, удръжки и др. Заповедта за освобождаване се въвежда от счетоводителя в софтуера за работни заплати „СТИЛ“¹⁰³.

Трудовите досиета се водят и съхраняват в отдел ФСДЧР. Досиетата са окомплектовани съгласно изискванията на чл. 128б на КТ и съдържат заповеди за назначаване, допълнителни споразумения, заповеди за отпуск и др. Изготвените за целите на оценката на трудовото изпълнение работен план, атестационни формуляри и декларации се съхраняват в трудовото досие.

При проверката за прекратяването на трудовите правоотношения и начисляването¹⁰⁴ на обезщетения за неизползван платен годишен отпуск по чл. 224, ал. 1 от КТ за одитирания период, е установено:

¹⁰¹ В т.ч.: 6 по чл. 325, ал. 1, т. 1 от КТ; един по чл. 325 ал. 1, т. 3 от КТ; един по чл. 325, ал. 1, т. 11 от КТ и 5-ма по чл. 119 от КТ.

¹⁰² В т.ч.: 16 по чл. 325, ал. 1, т. 1 от КТ; един по чл. 326, ал. 1 от КТ и 3-ма по чл. 119 от КТ.

¹⁰³ Одитно доказателство № 61

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 36

а) не е документирано изпълнението на изискването на чл. 5, ал. 6 от ВПФУК за съгласуване от главен юрисконсулт-финансов контролор или от служител на длъжност – старши юрисконсулт, на заповедите за прекратяване на трудовите правоотношения за всички лица в извадките;

б) при прекратените трудови правоотношения през 2018 г. със служителите в общинската администрация, обезщетенията по чл. 224, ал. 1 от КТ са изчислявани неправилно на база броя на работните дни в месеца предхождащ прекратяването на правоотношението, вместо по средномесечния брой работни дни за 2018 г. съгласно изискванията на чл. 26 ал. 4 от НЗСДА при три¹⁰⁵ от проверените случаи, поради което са изчислени/начислени с 34,01 лв. по-малко от полагащото се. При други два¹⁰⁶ случая неправилно са определени дните обезщетения за неизползван платен годишен отпуск по чл. 224 ал. 1 от КТ, като са начислени 108,92 лв. по-малко от полагащото се;

в) при прекратените трудови правоотношения през 2019 г. със служителите в общинската администрация, обезщетенията по чл. 224, ал. 1 от КТ са изчислявани на база броя работните дни в месеца предхождащ прекратяването, вместо средномесечния брой работни дни за 2019 г. съгласно изискванията на чл. 26 ал. 4 от НЗСДА при осем¹⁰⁷ от проверените случаи. Изчислени и начислени са суми по-малко в размер 90,75 лв. и са начислени в повече суми за 160,24 лв. При един¹⁰⁸ случай е установено несъответствие в определените дни обезщетения за неизползван платен годишен отпуск, като е начислена по-малка сума с 57,14 лв.

Общо, за двете години на одитирания период са начислени и изплатени обезщетения по чл. 224, ал. 1 от КТ в повече в размер 160,24 лв., и в по-малко в размер 290,82 лв. Независимо, че общият размер на отклоненията от правната рамка е незначителен по стойност (общо 451,06 лв.), установените несъответствия показват липсата на ефективни контролни дейности. От отговорните длъжностни лица в одитираната организация не са извършвани текущи проверки относно правилността на начисляване на обезщетенията по чл. 224 от КТ при прекратяване на трудовите правоотношения.

Освобождаването от длъжност на служители по трудови правоотношение е в съответствие с КТ и ВПУЧР. Изчисляването на обезщетения за неползван платен годишен отпуск по чл. 224 от КТ е в частично съответствие с КТ. Не са спазени изискванията на НЗСДА и на служители с прекратени трудови правоотношения неправилно са определени обезщетения за неползван платен годишен отпуск, като общият размер на отклоненията е 451,06 лв. Обезщетенията са изчислявани на база брой работни дни в месеца на прекратяване (или в предходния месец), вместо на база законоустановения средномесечен брой работни дни за съответната година, причина за което е неправилното конфигуриране на съответния модул за изчисления в софтуерния продукт за работни заплати. От отговорните длъжностни лица в одитираната организация не са извършвани текущи проверки относно правилността на начисляване на обезщетенията по КТ при прекратяване на трудовите правоотношения.

Дейността по определяне и заемане на длъжностите е в съответствие с правната рамка. Заеманите длъжности са в съответствие с длъжностите, включени в длъжностните разписания към датата на възникване на правоотношението в съответствие с действащите към момента КТ, ЗДСл и устройствения правилник.

¹⁰⁵ Одитни доказателства №№ 87 (т.1.2; т.1.4 и т.1.6), 63 – 65)

¹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 87 (т.1.19 и т. 2.1), 79 и 83

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 87 (т.1.1; т.1.7; 1.12; т.1.13; т.1.14; т.1.15; т.1.16 и т.1.17), 62, 66 и 72 – 77)

¹⁰⁸ Одитни доказателства №№ 87 (т.1.10) и 70

Служителите са включени в поименните щатни разписания на СО район „Сердика“, съобразно заеманите от тях длъжности.

1.7. Сумирано изчисляване на работното време

По длъжностно разписание на дейност 2821 „Други дейности по отбрана и сигурност“ е определена численост от 5 щ.бр. За дежурните в районен съвет за сигурност (РСС) се прилага сумирано изчисляване¹⁰⁹ на работното време, в рамките на един календарен месец, съгласно чл. 60, ал. 2 от УП. Изготвен е график за дежурствата по РСС, утвърден от секретаря на района¹¹⁰. В края на текущия месец е изготвяна присъствена форма¹¹¹ с отработени часове (в т.ч. нощен и извънреден труд), в която са сравнени фактически отработените дни и часове с полагащата се норма на работно време за същия период, с цел определянето на „надработени“ часове, за които се дължи доплащане като извънреден труд. Отработеното време на дежурните по РСС се установява, като към броя на отработените часове през деня се прибавят и броя на нощните часове след превръщането им в дневни с коефициент 1,143¹¹². Въз основа на присъствената форма се изготвя заповед за изплащане на допълнително възнаграждение за полагане на нощен и извънреден труд,¹¹³ в която поименно са посочени лицата и съответните часове нощен труд, извънреден труд и часове отработени на официален празник.

През одитирания период е заплащан *нощен труд* както следва:

а) през 2018 г., в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ВПОРЗ/2016 г. за всеки отработен нощен час между 22,00 и 6,00 часа е заплащано допълнително възнаграждение в размер 0,60 лв.¹¹⁴,

б) през 2019 г., в съответствие с чл. 19 от ВПОРЗ/2019 г. за всеки отработен нощен час между 22,00 и 6,00 часа е заплащано допълнително възнаграждение в размер 0,25 лв.¹¹⁵.

През одитирания период е заплащан *извънреден труд* както следва:

По код 101 „основна заплата“ са отразявани действително отработените часове, които са в повече от полагащата се норма за месеца. Сумата на възнаграждението за месеца е формирана, като ОМЗ се раздели на продължителността за съответния месец в часове и се умножи по действително отработените часове за месеца¹¹⁶. Сумираното изчисляване на работното време е в съответствие с правната рамка.

В бюджета за 2018 г.¹¹⁷ и за 2019 г.¹¹⁸ са разчетени средства за извънреден труд за дейност 282 при сумирано работно време за извънреден труд.

Спазени са разпоредбите на чл. 9б и чл. 9г от Наредбата за работното време, почивките и отпуските.

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 94

¹¹⁰ Одитно доказателство № 88

¹¹¹ Одитно доказателство № 89

¹¹² нормалната продължителност на дневното работно време е 8 часа и нормалната продължителност на нощното работно време е 7 часа, съотношението е $8:7 = 1,143$

¹¹³ Одитно доказателство № 90

¹¹⁴ Одитно доказателство № 91

¹¹⁵ Одитно доказателство № 92

¹¹⁶ Одитно доказателство № 93

¹¹⁷ Изх.№СОА18-ВК08-1714/07.02.2018 г.

¹¹⁸ Изх.№СОА19-ВК09-1881/09.02.2019 г.

Дейността по изплащане на разходи за нощен труд и извънреден труд е в съответствие с правната рамка. Сумираното изчисляване на работното време е в съответствие с бюджета на СО - район „Сердика“ за 2018 г. и 2019 г. относно размера на плащанията за извънреден труд.

1.8. Определяне на допълнително възнаграждение за постигнати резултати

Условията, реда, начинът и източниците на средства за изплащане на допълнително възнаграждение за постигнати резултати (ДВПР) са регламентирани в чл. 24 и чл. 25 от НЗСДА, ВПОРЗ /2016 г., Приложение № 3 и Приложение № 2 от ВПОРЗ/2019 г.

В съответствие с чл. 24, ал. 2 от НЗСДА през одитирания период, ДВПР е изплащано четири пъти годишно (през април, юли и октомври за текущата година и през януари - за предходната година).

При проверката е установено:

а) през **2018 г.** със заповеди на кмета на района, издадени в съответствие с т. 9 и т. 18 на Приложение № 3 от ВПОРЗ/2016 г., е изплатено допълнително трудово възнаграждение в размер 175 442 лв.¹¹⁹. Средствата за работна заплата през 2018 г. са 921 824 лв., в т.ч. 175 442 лв. за ДВПР (19 на сто), в съответствие с чл. 24, ал. 3 от НЗСДА, съгласно който разходите за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати следва да са в размер не повече от 30 на сто от разходите за заплати, възнаграждения и задължителни осигурителни вноски по бюджетите на разпоредителите с бюджет;

б) през **2019 г.**, със заповеди на кмета на района, издадени в съответствие с т. 8 и т. 17 от Приложение № 2 от ВПОРЗ/2019, е изплатено допълнително трудово възнаграждение в размер 206 279 лв.¹²⁰. Средствата за работна заплата през 2019 г. са 1 054 479 лв., в т.ч. 206 279 лв. за изплащане на ДВПР (21 на сто), в съответствие с чл. 24, ал. 3 от НЗСДА.

За всички проверени случаи, изплатените суми за ДВПР¹²¹ не надвишават 80 на сто от начислените заплати за съответната година, в съответствие с чл. 24, ал. 5 от НЗСДА.

Индивидуалната оценка на кмета на района се определя от кмета на СО.

Конкретните правила за определяне на ДВПР са посочени в Приложение № 3 от ВПОРЗ/2016 г. и Приложение № 2 от ВПОРЗ/2019 г. За всяко тримесечие се издава отделна заповед от кмета на района – ДВПР и оценки на административните звена; ДВПР на кабинет на кмета на района и оценка на кабинета на кмета на района; индивидуалния размер на общинската администрация и индивидуалния размер на други дейности¹²². За всички проверени случаи са попълнени формуляри за оценка на постигнатите резултати¹²³, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от НЗСДА.

С ВПОРЗ/2016 г. е определен алгоритъм за изчисляване на сумите за ДВПР на служителите в звената и на тези с поставена индивидуална оценка, който е неясен и непълен¹²⁴. Няма критерий за определяне на сумата на ДВПР на звената от общата сума за изплащане на ДВПР, посочена в заповедта. В правилата не са определени критерии, въз основа на които да се изчислява ДВПР на служителите в „Другите дейности“: дейност 282 „Други дейности по отбрана сигурност“, дейност 389 „Други дейности по Образование“, дейност 619 „Други дейности по жилищно строителство и БКС“, дейност 759 „Други дейности по културата“ и дейност 898 „Други дейности по икономиката“.

¹¹⁹ Одитно доказателство № 95

¹²⁰ Одитно доказателство № 96

¹²¹ Одитно доказателство № 97

¹²² Одитни доказателства № 98

¹²³ Одитни доказателства № 99

¹²⁴ Одитно доказателство № 100

Не е документиран предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължението по заповедите за определяне на допълнителни възнаграждения, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.).

Извършван е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разхода, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.).

След одитирания период, по време на одита, от кмета на района са утвърдени Вътрешни правила за организация на работната заплата рег.№РСР21-ВК66-106/25.01.2021 г., в които са регламентирани редът и изчисляването на ДВПР¹²⁵.

Допълнителното възнаграждение за постигнати резултати на служителите през 2018 и 2019 г. е съответствие с реда, определен в НЗСДА, ВПОРЗ/2016 г. (Приложение № 3) и ВПОРЗ/2019 г. (Приложение № 2) и в частично несъответствие със ЗФУКПС относно предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължението.

1.9. Атестиране на служителите

Процедурите по годишната оценка на изпълнението на служителите са определени с Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация (НУРОИСДА), чл. 32-52 от ВПУЧР/2016 (отм.) и чл. 56-62 от ВПУЧР/2018 г.

При проверката на 10 бр. досиета на служители за 2017 г. (атестирани през 2018 г.)¹²⁶ и 2018 г.(атестирани през 2019)¹²⁷ е установено:

а) за всички проверени случаи са съставени досиета, които съдържат работен план, индивидуален формуляр за оценка и общ формуляр за оценка, в съответствие с чл. 34-36 от ВПУЧР/2016 (отм.) и чл. 58 от ВПУЧР/2018 г.;

б) при оценките са прилагани показателите, посочени в чл. 41 ВПУЧР/2016 (отм.) и чл. 61 от ВПУЧР/2018 г.;

в) от представената справка¹²⁸ за оценките на служителите повишени в ранг за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. е установено:

ва) през 2018 г. със заповеди¹²⁹ на кмета на района, след ежегодното атестиране са повишени в ранг 11 служители. За служителите с досиета от извадката, са повишени четирима, като един е повишен в първи ранг¹³⁰, двама във втори¹³¹ и един в трети ранг¹³². При трима¹³³ от служителите не е спазено изискването на чл. 28 от НУРОИСДА при придобито право на повишаване в ранг, заповедта да се издаде в двумесечен срок;

вб) през 2019 г. със заповеди¹³⁴ на кмета на района, след ежегодното атестиране са повишени в ранг трима служители. За служителите с досиета от извадката е повишен един служител във втори ранг¹³⁵. Спазено е изискването на чл. 28 от НУРОИСДА, като заповедите са издадени в двумесечния срок;

г) формулярите за оценка са предадени на контролиращия ръководител преди изтичането на 7-дневния срок за възражение, в несъответствие на чл. 20 от НУРОИСДА;

¹²⁵ Одитно доказателство № 101

¹²⁶ Одитно доказателство № 102

¹²⁷ Одитно доказателство № 103

¹²⁸ Одитно доказателство № 104

¹²⁹ Одитно доказателство № 105

¹³⁰ Одитно доказателство № 105 (Заповед № РСР18-РД15-962/28.12.2018 г.)

¹³¹ Одитно доказателство № 105 (Заповеди №№ РСР18-РД15-202/23.02.2018 г. и РСР8-РД15-960/28.12.2018 г.)

¹³² Одитно доказателство № 105 (Заповед № РСР18-РД15-956/28.12.2018 г.)

¹³³ Одитно доказателство № 105 (Заповеди №№ РСР18-РД15-956/28.12.2018 г., РСР8-РД15-960/28.12.2018 г. и РСР18-РД15-962/28.12.2018 г.)

¹³⁴ Одитно доказателство № 106

¹³⁵ Одитно доказателство № 106 (Заповед №РСР19-РД15-242/14.03.2019 г.)

д) не е документирано спазването на 3-дневния срок, относно предаването на формулярите за оценка от контролиращия ръководител на старши експерт в отдел ФСДЧР за съхранение в личните досиета на служителите съгласно чл. 21, ал. 2 от НУРОИСДА¹³⁶.

Констатираните частични несъответствия по сроковете за издаване на актове и предаване на формулярите за оценка между различните административни нива, ангажирани в процеса, са резултат от липсата на подходящи контролни дейности за спазването на определените срокове.

Атестирането на служителите през 2018 и 2019 г. е извършено в частично съответствие с реда, определен в НУРОИСДА и ВПУЧР от 2016 и 2018 г.

1.10. Обучение

Индивидуалните потребности от обучение се отчитат чрез утвърдена процедура за планиране на обученията. В периода от 01-31 декември на текущата година всеки служител следва да попълни индивидуален план за обучение за следващата календарна година, в който се обосновават потребностите от обучение, подходящи теми, очаквани резултати и области на приложение. Въз основа на индивидуалните планове, старши експерт от отдел ФСДЧР изготвя годишен план за задължително и специализирано обучение, който се утвърждава от кмета на района. За 2018 г. годишният план е с №РСР17-ВК66-801/20.12.2017 г.¹³⁷ и за 2019 г. е с №РСР18-ВК66-941/21.12.2018 г.¹³⁸.

При проверката е установено:

Проведени са *задължителните* обучения на служителите назначени за първи път на държавна служба. *Специализираните* обучения са частично изпълнени, поради липсата на подходящи форми и теми за обучения от страна на Института по публична администрация и/или лицензирани обучителни организации, както и поради недостиг на бюджетни средства¹³⁹.

Дейността по обучение на персонала е в съответствие с правната рамка.

1.11. Контролни дейности

През одитирания период документите, свързани с възникването, изменението и прекратяването на трудовите и служебни правоотношения са изготвяни от отдел ФСДЧР и са съгласувани от началника на отдела, преди тяхното подписване от кмета на района.

По отношение на предварителен контрол за законосъобразност от главен юрисконсулт-финансов контролор на документите, свързани с възникването, изменението и прекратяването на трудовите и служебни правоотношения, при проверката е установена липсата на документиране за изпълнението на контролата за всички трудови/служебни досиета, включени в извадките за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., поради което не е получена разумна увереност, че контролната дейност е изпълнявана. Въведената контролна дейност не е прилагана през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.¹⁴⁰.

Създаденият ред не осигурява подходящо разделяне на отговорностите и е в несъответствие чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

Системата за двоен подпис, съгласно регламентирания във ВПФУК ред, е упражнена като документите, свързани с възникването, изменението и прекратяването на трудовите и служебни правоотношения и платежните нареждания са подписани от кмета на СО район „Сердика“ и началника на отдел ФСДЧР през одитирания период.

¹³⁶ Одитно доказателство № 107

¹³⁷ Одитно доказателство № 108

¹³⁸ Одитно доказателство № 109

¹³⁹ Одитно доказателство № 110

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 111

За одитирания период 01.01.2018 г. – 31.12.2019 г. при отсъствието на началника на отдел ФСДЧР със Заповеди¹⁴¹ на кмета на СО район „Сердика“ е възложено на главния счетоводител „Други дейности по Образованието“, да изпълнява всички функционални отговорности и задължения определени за длъжността началник отдел ФСДЧР¹⁴².

Извършван е предварителен контрол върху ведомостите за заплати преди изплащането на възнагражденията от главен юрисконсулт-финансов контролър, който е документиран с контролен лист, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.).

Не е осъществяван контрол при отчитането на ползването на отпуск по втори трудов договор, което е довело до неправилно „натрупване“ за служителите на неползвания отпуск на това основание.

През одитирания период писмено въведените и прилагани контролни дейности не обхващат всички нива и процеси, свързани с организацията и управлението на човешките ресурси, което е довело до несъответствия с правната рамка, установени при одита.

1.12. Изплатени суми за социално-битово и културно обслужване (СБКО) за облекло и други, с характер на възнаграждение

Средствата за СБКО се регламентират ежегодно с ПМС за изпълнение на ДБ на РБ¹⁴³. Правната уредба на СБКО е законовa и подзаконовa¹⁴⁴. Средствата за СБКО не са елемент от трудовото възнаграждение на работниците и служителите и не подлежат на регулиране от НСОРЗ. Финансирането на СБКО се осъществява със средства на работодателя и от други източници¹⁴⁵. Съгласно разпоредбата на чл. 293, т. 1 от КТ средствата се използват по решение на Общото събрание на работниците и служителите. През одитирания период средствата за СБКО на персонала в бюджетните организации се определят в размер до 3 на сто от утвърдените разходи за основни заплати на лицата, назначени по трудови правоотношения, в която сума се включват дължимите осигурителни вноски и данъци за сметка на бюджетната организация.

За одитирания период по подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“ на бюджета за 2018 г. са отчетени 29 208,12 лв.¹⁴⁶, а за 2019 г. – 28 798,19 лв.¹⁴⁷. С най-голям дял са средствата за *представително облекло*, показани в следващата таблица:

2018 г.	2019 г.	Основание
1	2	3
20 447,22 лв.	20 176,18 лв.	а) за държавните служители съгласно чл. 40, ал. 1 от ЗДСл и със заповеди на кмета на СО-район „Сердика“ за всяка от годините в одитирания период №РСР18-РД09-47/26.02.2018 г., №РСР19-РД09-61/26.02.2019 г. и №РСР19-РД09-306/19.11.2019 г. ¹⁴⁸ ; б) за служителите по трудови правоотношения съгласно чл. 296 от КТ и със заповеди на кмета на СО-район „Сердика“ №РСР18-

¹⁴¹ Одитно доказателство № 112

¹⁴² Одитно доказателство № 113

¹⁴³ чл. 37 ал. 1 и 2 от ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнението на ДБ на РБ за 2018 г. и чл. 37 ал. 1 и 2 от ПМС № 344 от 21.12.2018 г. за изпълнението на ДБ на РБ за 2019 г.;

¹⁴⁴ КТ и наредби

¹⁴⁵ Чл. 292 от КТ

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 114

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 115

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 116

		РД09-48/26.02.2018 г., РСР18-РД09-234/18.12.2018 г., №РСР19-РД09-62/26.02.2019 г., №РСР19-РД09-305/19.11.2019 г. ¹⁴⁹
--	--	---

От отчетените суми и съгласно представените справки¹⁵⁰ по подпараграф 02-05 за СБКО за 2018 г. са отчетени 8 760,90 лв., а за 2019 г. – 8 622,01 лв.

От представени протоколи от Общото събрание¹⁵¹ на служителите, назначени по трудови правоотношения е видно, че в дневния ред е включено определяне на начина на изразходване на средствата за СБКО за 2018 г. и за 2019 г. Обсъден е размерът в съответствие с регламентирания стойности с ПМС за изпълнение на ДБ на РБ. И на двете събрания са приети решения средствата за СБКО да се изплащат под формата на парична сума, в зависимост от прослуженото време за годината. Работещите по втори трудов договор получават СБКО само за работа по основния трудов договор.

За 2018 г. начислените средства за основни заплати на лицата по трудово правоотношение са 392 834,30 лв., за СБКО са отчетени 10 330,95 лв.¹⁵². За 2019 г. начислените средства за основни заплати на лицата по трудово правоотношение са 410 107,60 лв., за СБКО са отчетени 10 279,21 лв.¹⁵³. Средствата за СБКО са в рамките на нормативно-установения размер.

Изплащането на средства за СБКО е в съответствие с правната рамка. Определените, начислените и изплатените средства за СБКО на лицата, назначени по трудово правоотношение, в т.ч. за данъци и осигурителни вноски, са в рамките на нормативноопределените 3 на сто.

Обобщена оценка за областта на изследване

Дейностите по утвърждаване на структурата, на длъжностните и поименните разписания, са в съответствие с правната рамка с изключение на: в утвърденото щатно разписание относителният дял на длъжностите за ръководни кадри и на общата администрация е в несъответствие с НПКДА; вътрешните правила не са своевременно актуализирани съобразно промяната на числеността на персонала; в утвърденото поименно разписание на дейност 619 „Други дейности по жилищно строителство и БКС“ и дейност 759 „Други дейности по културата“ основната месечна заплата е по-голяма от максимална основната месечна заплата определена в УП; през одитирания период УП, ВПОРЗ/2016 и ВПОРЗ/2019 не са актуализирани своевременно съобразно промяната в числеността на персонала.

Деностита по разработване и съгласуване на длъжностните характеристики е в съответствие с правната рамка с изключение на: в одитирания период длъжностните характеристики са изготвени и/или изменени без писменна заповед на кмета на района; част от длъжностните характеристики не са разработени и съгласувани по определения ред; една длъжностна характеристика е връчена при напускане на служителя, в два от случаите е връчена след, вместо при назначаване на служителя и в един случай не е връчена.

Административната организация и структурата по управление на човешките ресурси са в съответствие с приложимото законодателство и вътрешни актове.

Дейността по назначаване на държавни служители по служебни правоотношения е в съответствие с правната рамка за определянето и заемането на длъжностите. Всички

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 117

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 118

¹⁵¹ Одитно доказателство № 119

¹⁵² Одитно доказателство № 120

¹⁵³ Одитно доказателство № 121

заемани длъжности са в съответствие с определените с КДА и са включени в длъжностните разписания към датата на възникването на правоотношенията в съответствие с действащите към момента устройствени правилници, включени са в поименните щатни разписания, в съответните отдели, съобразно заеманите длъжности. Издадените заповеди от кмета на района за определените ОМЗ са в съответствие с приложимото законодателство.

Освобождаването от длъжност на служители по служебно правоотношение е в частично съответствие с правната рамка, предвид установените несъответствия при изчисляването на обезщетения за неизползван платен годишен отпуск по чл. 61 от ЗДСл. Общо за двете години за обезщетения по чл. 61 ал. 2 от ЗДСл на служители са изчислени/начислени в повече 246,32 лв., а изчислените/начислени в по-малко обезщетения са 292,73 лв.; не е спазено изискването с връчване на заповедта за прекратяване да се изплати обезщетението съгласно чл. 107а, ал. 2 от ЗДСл.

Несъответствията са резултат от неправилно конфигуриране на съответния модул за изчисления в софтуерния продукт за работни заплати. Независимо, че общият размер на отклоненията от правната рамка е незначителен по стойност (общо 539,05 лв.) несъответствието показва липсата на ефективни контролни дейности. От отговорните длъжностни не са извършвани текущи проверки относно начисляването на обезщетенията.

Дейността по определяне и заемане на длъжностите по трудово правоотношение е в съответствие с правната рамка. Всички заемани длъжности са в съответствие с длъжностите, определени с КДА и са включени в длъжностните разписания към датата на възникване на правоотношението в съответствие с действащите към момента устройствени правилници. Служителите са включени в поименните щатни разписания в съответните отдели, съобразно заеманите от тях длъжности.

В част от трудовите досиета на служители не са налични всички изискуеми документи за назначаване при възникването на трудови правоотношения (за медицински преглед, за придобито образование, писмено съгласие за работа повече от 48 часа при втори трудов договор). През одитирания период не е осъществяван контрол относно ползването на отпуск при условията на трудов договор за допълнителен труд при същия работодател.

Основните и допълнителните възнаграждения на служителите в дейност 122 „Общинска администрация“ са определени в съответствие с реда, регламентиран в КДА и ППКДА. Основните и допълнителните възнаграждения на служителите в „Други дейности“ са определени в частично несъответствие с КТ, ВПОРЗ/2016 и ВПОРЗ/2019.

Неправилно е изчислен професионален стаж към датата на назначаване в 9 случая и неправилно е определено допълнително възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит за дейности 2821, 2823, 2824, 619, 759 и 898 за 2018 г.

Освобождаването от длъжност на служители по трудови правоотношение е в съответствие с КТ и ВПУЧР. Изчисляването на обезщетения за неползван платен годишен отпуск по КТ е в частично съответствие с КТ. Не са спазени изискванията на НЗСДА и на служители с прекратени трудови правоотношения неправилно са определени обезщетения за неползван платен годишен отпуск, като общият размер на отклоненията е 451,06 лв. Обезщетенията са изчислявани на база брой работни дни в месеца на прекратяване (или в предходния месец) вместо на база законоустановения средномесечен брой работни дни за съответната година, причина за което е неправилното конфигуриране на съответния модул за изчисления в софтуерния продукт за работни заплати. От отговорните длъжностни лица в одитираната организация не са извършвани текущи проверки относно правилността на начисляване на обезщетенията по КТ при прекратяване на трудовите правоотношения.

Дейността по изплащане на разходи за нощен труд и извънреден труд е в съответствие с правната рамка. Сумираното изчисляване на работното време е в

съответствие с бюджета на СО - Район „Сердика“ за 2018 г. и 2019 г. относно размера на плащанията за извънреден труд.

Допълнителното възнаграждение за постигнати резултати на служителите през 2018 и 2019 г. е съответствие с реда, определен в НЗСДА, ВПОРЗ/2016 г. (Приложение № 3) и ВПОРЗ/2019 г. (Приложение № 2) и в частично несъответствие със ЗФУКПС относно предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължението.

Атестирането на служителите през 2018 и 2019 г. е извършено в частично съответствие с реда, определен в НУРОИСДА и ВПУЧР от 2016 и 2018 г. с изключение констатираните частични несъответствия по сроковете за издаване на актове и предаване на формулярите за оценка между различните административни нива, ангажирани в процеса, са резултат от липсата на подходящи контролни дейности за спазването на определените срокове.

Дейността по обучение на персонала е в съответствие с правната рамка.

По отношение на предварителен контрол за законосъобразност от главен юрисконсулт-финансов контролор на документите, свързани с възникване, изменение и прекратяване на трудовите и служебни правоотношения, при проверката е установена липсата на документиране за изпълнението на контролата за всички трудови/служебни досиета, включени в извадките за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г., поради което не е получена разумна увереност, че контролната дейност е изпълнявана. Въведената контролна дейност не е прилагана през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Създаденият ред не осигурява подходящо разделяне на отговорностите и е в несъответствие чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

През одитирания период писмено въведените и прилагани контролни дейности не обхващат всички нива и процеси, свързани с организацията и управлението на човешките ресурси, което е довело до несъответствия с правната рамка, установени при одита.

Изплащането на средства за СБКО е в съответствие с правната рамка. Определените, начислените и изплатените средства за СБКО на лицата, назначени по трудово правоотношение, в т.ч. за данъци и осигурителни вноски, са в рамките на нормативноопределените 3 на сто.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 990,11 лв. Останалите констатирани несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада, с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

2. Разходи за издръжка и изпълнение на сключените договори

2.1. Обща информация

През одитирания период след проведени обществени поръчки (ОП) от СО-район Сердика са сключени 121 договора, на обща стойност 5 985 729 лв. с ДДС, като във връзка с тях са изплатени 5 246 871 лв. с ДДС, в т.ч.:

а) През 2018 г. са сключени 54 договора на обща стойност 3 636 637 лв. с ДДС. Извън одитирания период, през м.декември 2017 г. са сключени 3 договора, които са изпълнявани през 2018 г. и през годината са изплатени 3 352 137 лв. с ДДС¹⁵⁴.

б) През 2019 г. са сключени 64 договора на обща стойност 2 349 092 лв. с ДДС, по които са платени 1 894 734 лв. с ДДС¹⁵⁵.

2.2. Вътрешни правила

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 122

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 123

През одитирания период, дейностите по осъществяването на контрол на сключените договори за възлагане на ОП са регламентирани във вътрешната правна рамка, която включва Вътрешни правила за организация, провеждане и възлагане на обществени поръчки в СО-район „Сердика“ (ВПОПВОП) от 01.09.2016 г.¹⁵⁶ и ВПОПВОП, в сила от 28.02.2019 г.¹⁵⁷

С вътрешните правила са въведени контролни дейности, определящи реда, сроковете, задълженията и отговорностите на служителите и структурните звена, във връзка с проследяване на изпълнението по сключените договори за възлагане на ОП, за приемане на извършените по тях дейности и за съхранение на документацията, свързана с изпълнението. Определени са длъжностните лица, отговорни за приемане на работата, в зависимост от предмета на договорите, за контрол на сроковете за извършване на работите и за извършване на плащанията. Определени са условията за упълномощаване на служители (извън определените), които също да приемат извършените договорни дейности.

Контролни дейности са въведени и с ВПФУК от 01.09.2016 г.¹⁵⁸, както следва:

- Предварителен контрол за законосъобразност – в Глава Втора, Раздел Трети се вмениява задължение на главен юрисконсулт-финансов контролър, преди вземането на решение за поемане на задължение и/или извършване на разход, да проверява всички документи и приложенията към тях, по силата на които се поема задължението/извършва се разходът, и да се произнесе относно законосъобразността им, изразявайки одобрение или отказ, посредством контролен лист. В одитирания обект е възприет праг на същественост от 700 лв., като според заповед на кмета на район „Сердика“, предварителен контрол се осъществява само върху поемането на задължения и извършването на разходи в размер не по-малък от тази сума;¹⁵⁹

- Система на двойния подпис – в Глава Втора, Раздел Четвърти е въведено задължение поемането на всяко задължение и извършването на всеки разход да се осъществяват след полагане на подписи на кмета на района (първи подпис) и на началник отдел „Финансово-стопански дейности и човешки ресурси“ (втори подпис) в одитираната организация. Допуска се вторият подпис да бъде полаган от главен счетоводител на Други дейности по „Образование“ и/или главен счетоводител на Други дейности по „Здравеопазване“. Подписите се полагат върху всички документи свързани с поемането на задължения или извършване на разходи (договори, платежни нареждания и др.), независимо от размера им;

- Процедури по документиране, архивиране и съхраняване на информацията (чл. 30-38) – включват съставяне на досиета за всеки разход, надвишаващ 30 000 лв. Със заповед на кмета на район „Сердика“ са определени длъжностните лица, отговорни за съставянето, съхраняването и допълването на досиетата.¹⁶⁰ В чл. 38 е определено съдържанието на досиетата, което следва да включва: опис на документите; обосновка на разхода – договори, анекси, заповеди и др.; копия от фактури и платежни документи; контролни листове за предварителен контрол и контролен лист за движението на досиетата между длъжностните лица.

2.3. Изпълнение на договори за издръжка

Проверено е изпълнението на 28 броя договора (23 на сто), възложени след проведени обществени поръчки, в т.ч. 3 броя договори сключени извън одитирания период, но изпълнявани през 2018 г. Проверени са договори за доставка на материали, за външни услуги,

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 2

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 2

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 2

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 124 (т. II)

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 124 (т. I)

за текущ ремонт и за основен ремонт. Разходите през одитирания период са в размер на 2 495 404,05 лв. (48 на сто) и са извършени, както следва:

№	Договор №	Предмет на договора	Изплатен и с ДДС
1	2	3	4
Разходи за материали			
1	РСР18-ДГ55-8/12.03.2018	Доставка на офис материали, необходими за дейността на общинска администрация ¹⁶¹	29 422,49
Разходи за външни услуги			146 041,54
1	РСР18-ДГ55-6/12.03.2018	Извършване на дейности по техническо обслужване и информационна сигурност на локалните мрежи и компютърни конфигурации на СО-район „Сердика“ ¹⁶²	36 000,00
2	РСР18-ДГ55-11/03.05.2018	Кастрене и рязане на опасни дървета в кв. „Банишора“ на територията на СО-район „Сердика“ ¹⁶³	6 687,60
3	РСР18-ДГ55-27/10.10.2018	Дезинсекция, деакаризация и дератизация на територията на СО-район „Сердика“, срещу насекоми, акари и гризачи ¹⁶⁴	6 314,47
4	РСР19-ДГ55-13/14.05.2019	Премахване и кастрене на дървесна растителност на територията на СО-район „Сердика“ ¹⁶⁵	82 800,00
5	РСР19-ДГ55-6/26.03.2019	Дезинсекция, деакаризация и дератизация на територията на СО-район „Сердика“, срещу насекоми, акари и гризачи ¹⁶⁶	5 637,47
6	СОА19-ДГ55-404/17.06.19	Охрана на обекти на районните администрации ¹⁶⁷	8 602,00
Разходи за текущ ремонт			372 310,75
1	РСР18-ДГ55-17/20.06.2018	Укрепване, подмяна и премахване на съоръжения и парково оборудване в междублоковите пространства и зелени площи на територията на СО-район „Сердика“ ¹⁶⁸	34 891,66
2	РСР19-ДГ55-11/07.05.2019	Ремонтни дейности по поддръжка на пътни съоръжения, улична и алейна мрежа в кв. „Бенковски“ ¹⁶⁹	79 829,03
3	РСР19-ДГ55-22/02.08.2019	Изпълнение на ремонтни дейности по изграждане на паркинг в пространството пред бл.38а в кв. „Банишора“ ¹⁷⁰	43 750,89
4	РСР19-ДГ55-23/02.08.2019	Изпълнение на ремонтни дейности по изграждане на паркинг в пространството пред бл.125 в кв. „Банишора“ ¹⁷¹	43 685,43
5	РСР19-ДГ55-24/02.08.2019	Изпълнение на ремонтни дейности по изграждане на паркинг в пространството пред бл.53 в кв. „Банишора“ ¹⁷²	127 129,80
6	РСР19-ДГ55-35/01.11.2019	Спешно аварийно възстановяване на настилка на ул. „Круша планина“ ¹⁷³	43 023,94

¹⁶¹ Одитно доказателство № 125

¹⁶² Одитно доказателство № 126

¹⁶³ Одитно доказателство № 127

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 128

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 129

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 130

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 131

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 132

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 133

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 134

¹⁷¹ Одитно доказателство № 135

¹⁷² Одитно доказателство № 136

¹⁷³ Одитно доказателство № 137

	Разходи за основен ремонт		1 977 051,76
1	РСР18-ДГ55-21/01.08.2018	Изпълнение на СМР за привеждане на детски площадки в съответствие с изискванията на Наредба №1 ¹⁷⁴	156 000,00
2	РСР18-ДГ55-28/16.10.2018	Реновиране на четири детски площадки в ДГ № 118 "Усмивка", кв. „ Орландовци ¹⁷⁵	110 330,94
3	РСР18-ДГ55-30/25.10.2018	Ремонт на съществуващи футболни игрища, находящи се до бл. 28 и бл. 43, кв. „Банишора“ ¹⁷⁶	89 686,79
4	РСР18-ДГ55-37/16.11.2018	Изпълнение на строителни дейности в 60 ОУ „Св. Св. Кирил и Методий”- малка учебна сграда ¹⁷⁷	67 591,00
5	РСР19-ДГ55-31/25.09.2019	Топлинно изолиране на външни стени в 14 СУ „Асен Златаров“ ¹⁷⁸	288 000,57
6	РСР19-ДГ55-27/22.08.2019	Внедряване на мерки за повишаване на енергийна ефективност - голяма сграда в 60 ОУ „Св.св. Кирил и Методий“ ¹⁷⁹	218 438,39
7	РСР19-ДГ55-34/31.10.2019	Аварийен ремонт на северната стена на НЧ „Георги Бенковски“, находящо се в кв. „Бенковски“ ¹⁸⁰	59 565,79
8	РСР18-ДГ55-29/16.10.2018	Възстановяване на съществуващи пешеходни алеи и осветление между ул. ”Рояк” и ул. „Училищна” в кв. „Орландовци” ¹⁸¹	49 084,44
9	РСР18-ДГ55-31/25.10.2018	Изграждане и ремонт на спортни площадки -изграждане на футболно игрище в 60 ОУ „Св. св. Кирил и Методий“, гр. София, кв. „Бенковски“ ¹⁸²	169 159,66
10	РСР17-ДГ55-40/13.12.2017	Облагородяване на инженерната и социалната инфраструктура на обекти на територията на СО-район „Сердика” ¹⁸³	84 679,12
11	РСР17-ДГ55-41/13.12.2017	Облагородяване на инженерната и социалната инфраструктура на обекти на територията на СО-район „Сердика” ¹⁸⁴	49 803,49
12	РСР17-ДГ55-45/13.12.2017	Облагородяване на инженерната и социалната инфраструктура - Изготвяне на инвестиционен проект фаза „Работен проект” кв. „Бенковски” , УПИ I- за ОЖС кв. 53 и изпълнение на СМР ¹⁸⁵	210 719,09
13	РСР19-ДГ55-12/07.05.2019	Текуща поддръжка и ремонт на пътни съоръжения, улична и алейна мрежа през 2019 г., в кв. „Банишора“, кв. „Орландовци“, кв. „Фондови жилища“ и кв. „Малашевци“ ¹⁸⁶	243 998,80
14	РСР19-ДГ55-29/03.09.2019	Изпълнение на строително-монтажни работи по възстановяване на съществуващо осветление на територията на СО-район „Сердика” ¹⁸⁷	59 993,68

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 138

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 139

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 140

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 141

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 142

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 143

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 144

¹⁸¹ Одитно доказателство № 145

¹⁸² Одитно доказателство № 146

¹⁸³ Одитно доказателство № 147

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 148

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 149

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 150

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 151

15	РСР19-ДГ55-37/20.11.2019	Ремонтно-възстановителни работи, основен ремонт и изграждане на публично осветление на територията на СО-район "Сердика" ¹⁸⁸	120 000,00
		Общо изплатени	2 495 404,05

2.3.1. Разходи за материали

По Договор № РСР18-ДГ55-8/12.03.2018 за доставка на материали са изплатени 29 422,49 лв.

Договорот е изпълнен в съответствие с клаузите му и с вътрешните актове.

2.3.2. Разходи за външни услуги

Проверени са 6 договора за извършени разходи за външни услуги за общо 146 042 лв.

Сумите, изплатени по договорите са извършвани след представени от изпълнителите фактури и приемо-предавателни протоколи, съдържащ описание на извършените дейности и в съответствие ценовите оферти на изпълнителите. Плащанията по договорите са утвърдени от кмета и от началник отдел ФСДЧР, чрез полагане на съгласувателни подписи върху платежните нареждания. Преди сключване на договора и преди всяко плащане е осъществяван предварителен контрол, документиран с контролни листове.

При проверката е установено:

а) Договор № РСР18-ДГ55-6/12.03.2018 г.¹⁸⁹

аа) В чл. 13 на договора е регламентирано, че възложителят има право във всеки момент по време на изпълнението на дейностите по договора да осъществява контрол за качество, технически параметри и др., като с това не пречи на изпълнителя и не нарушава неговата самостоятелност. Проверката установи, че върху отчетаният от изпълнителя брой работни часове за всеки месец не е осъществяван контрол от страна на възложителя, с оглед достоверността на отчетените часове.¹⁹⁰

аб) В чл. 64, т. 4 от ВПОПВОП (в сила от 01.09.2016 г.) е посочено, че дейностите по доставка на хардуер и софтуер, **в т. ч. и извънгаранционното обслужване и абонамент**, следва да се приемат от началник на отдел „Административно и информационно обслужване“. Проверката установи, че дейностите по разглеждания договор са приемани от служител на длъжност „секретар“ в одитирания обект.¹⁹¹

ав) В т. 1 от РМС № 593/20.07.2016 г. и т. I от Указание УК-2/20.07.2016 г. е посочено, че преди извършване на плащания по договори на стойност, равна на или надвишаваща 30 000 лв., всички разпоредители с бюджет, без тези по бюджета на Народното събрание и на съдебната власт, задължително уведомяват Националната агенция по приходите и Агенция „Митници“ за предстоящото плащане, Уведомяването се извършва и в случаите, когато предстоящата за плащане сума е по-малка от 30 000 лв., но представлява парична престация по договор, чиято стойност е равна на или надвишава 30 000 лв.

Проверката установи, че преди извършване на плащанията по разглеждания договор (на обща стойност, равна на 30 000 лв.), не са изпращани уведомления до посочените по-горе контролни органи.¹⁹²

При изпълнението на договора е установено несъответствие с клаузите му и действащата правна рамка.

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 160

¹⁸⁹ Одитни доказателства № 126, 153 (т. 2.1.)

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 153 (т. 2.1.)

¹⁹¹ Одитно доказателство № 153 (т. 2.1.)

¹⁹² Одитно доказателство № 153 (т. 2.1.)

Изпълнението на договорите е в съответствие с правната рамка, с изключение на един договор по който са установени несъответствия с клаузите му и с действащата нормативна уредба.

2.3.3. Разходи за текущ ремонт

Проверени са шест договора за извършени разходи за текущ ремонт в размер на 346 884,79 лв. Плащанията по договорите са извършвани след представяне от изпълнителите всички изискуеми от възложителя документи – фактури, приемо-предавателни протоколи. Плащанията по договорите са утвърдени от кмета на района и началник отдел ФСДЧР, чрез полагане на съгласувателни подписи върху платежните нареждания. Преди сключване на договора и преди всяко плащане е осъществяван предварителен контрол от възложителя, документиран с контролни листове.

Изпълнението на договорите е в съответствие с клаузите му и с вътрешните актове.

2.3.4. Разходи за основен ремонт на ДМА

Проверени са 15 договора за извършени разходи за основен ремонт на обща стойност 1 977 051,76 лв.

Дейностите са извършвани след представяне на възлагателни писма от възложителя, на изпълнителите във всяко от които е определен срокът за извършване на дейностите. Съставяни са съответните отчетни документи (актове, обр. 19 и приемо-предавателни протоколи) за приемане извършените на дейности.

В съответствие с клаузите на договорите са извършвани авансови, междинни и окончателни плащания след представянето на протоколите за извършваните дейности. Всички дейности са извършени в определените в договорите срокове. Преди извършване на плащанията е извършван предварителен контрол, като са изготвени контролни листа. Плащанията са утвърдени от кмета на района и началник отдел ФСДЧР, чрез полагане на съгласувателни подписи върху платежните нареждания.

а) Договор № РСР18-ДГ55-31/25.10.2018 г.¹⁹³,

Съгласно чл. 77, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ВПОПВОП (в сила от 28.02.2019 г.) служителите, упълномощени да приемат изпълнението по договори за възлагане на обществени поръчки с обект „строителство“ – главен архитект на район „Сердика“ или началник-отдел „Инженерна инфраструктура, благоустройство и екология“ (ИИБЕ). В чл. 77, ал. 2 се посочва, че приемането на дейностите може да се осъществява и от други служители, определени със заповед на кмета на район „Сердика“. Проверката установи, че изпълнението на договора е прието от служител на длъжност „главен експерт“ в отдел „ИИБЕ“, който не е упълномощен от кмета на района.

Изпълнението на договорите е в съответствие с правната рамка, с изключение на един договор, при изпълнението на който е установено несъответствие с вътрешните актове за областта.

Обобщена оценка за областта на изследване

В процесите по извършване на разходите за издръжка – изпълнение на сключените договори, са установени частични несъответствия по отношение на: неспазване на

¹⁹³ Одитно доказателство № 146

изискванията на РМС № 593/20.07.2016 г. за уведомяване на НАП и Агенция „Митници“ преди извършване на плащанията; един случай, в който изпълнението на договора е прието от неупълномощен служител. Контролните дейности, свързани с осъществяване на контрол върху извършените от изпълнителите дейности, не са били достатъчно ефективни.

III. Възлагане на обществени поръчки

1. Обща информация

През одитирания период от СО-Район „Сердика“ са обявени общо 21 обществени поръчки (ОП), в т.ч.: една открита процедура през 2019 г.; 7 публични състезания (2 през 2018 г. и 5 през 2019 г.); едно договаряне без обявление през 2019; 12 чрез събиране на оферти с обява (9 през 2018 и 3 през 2019 г.).

От общия брой стартирани ОП, през одитирания период са възложени общо 12 (7 през 2018 и 5 през 2019 г.), а 9 са прекратени или финализирани след одитирания период

Договорите, сключени в резултат на обявените през одитирания период ОП са общо 19 (9 през 2018 г., 10 през 2019 г. и 6 през 2020 г.) на обща стойност 5 727 859 лв. без ДДС, като в това число общата стойност на възложените през одитирания период обществени поръчки е 2 106 139 лв. без ДДС.

Проверени са общо 18 обществени поръчки (11 за 2018 г. и 7 за 2019 г.).

2. Вътрешни правила

През одитирания период процесите по възлагане на ОП са регламентирани с ВПОПВОП от 01.09.2016 г. (отм.)¹⁹⁴ и ВПОПВОП от 28.02.2019 г.¹⁹⁵.

Вътрешните правила са издадени на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП и чл. 140, ал. 1 от ППЗОП и съдържат реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за ОП. Правилата регламентират планирането, организацията на провеждане и реда за възлагане на ОП, задълженията и отговорностите на длъжностните лица, участващи в процеса и координацията между отделните звена, реда за осъществяване на контрол, ред на завеждане, съхранение и ползване на документацията и контрола по изпълнение на договорите.

Вътрешните актове са актуализирани с промените в законовата уредба и осигуряват необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите по провеждане и възлагане на ОП.

3. Вътрешна организация на дейностите

3.1. Ангажирани длъжностни лица и отговорности

При проверката е установено:

а) кметът на района е публичен възложител на ОП, по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП и отговаря за цялостната защита на интересите на СО-район „Сердика“. Във връзка с възлагането на ОП, кметът има правомощията да: подписва решението за откриване на процедурата или обявата по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; одобрява обявлението и изготвената документация; може еднократно да направи промени в обявлението и/или документацията, свързани с осигуряване законосъобразност на процедурата, отстраняване на пропуски или явна фактическа грешка; назначава комисия за оценка и класиране на офертите; удължава срока за подаване на предложения за участие; приема доклада на комисията, като има право на контрол върху нейната работа; уведомява КЗК, когато в хода на процедурата възникнат

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 154

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 155

основателни съмнения за споразумения, решения или съгласувани практики между участници по смисъла на ЗЗК; подписва решението за класиране и определяне на изпълнител/и или за прекратяване на процедурата; утвърждава протокола от работата на комисията при ОП на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; подписва всички договори.

Основните функции, организацията на работата на отделните звена и длъжности и общите линии на докладване се определят с УП, ВПОПВОП, заповеди на кмета на района и длъжностните характеристики.

Ресорите на заместник-кметовете, секретаря и главния архитект са определени със заповед на кмета на района № РСР16-РД09-192/26.10.2016 г.¹⁹⁶;

б) съгласно чл. 10 от ВПОПВОП заместник-кметът има отговорности по отношение на иницирирането и необходимостта от възлагане на ОП, предоставяне на кмета на района за подпис решението, обявлението и изготвената документация, съгласуване на заповедта за назначаване на комисии и на доклади за освобождаване на гаранции;

в) съгласно Заповед № РСР18-РД09-11/16.01.2018 г. на кмета на района секретарят на района има отговорности по изготвянето на предложения, заповеди, решения, писма и доклади по прилагане на ЗОП; на договори, подготовка на декларации и други документи за съответната ОП. На секретаря е възложено ръководството, организацията и контрола върху дейността на служителите от отделите „Правно-нормативно и деловодно обслужване“ (ПНДО) и „Административно и информационно обслужване“ (АИО), със заповед № РСР16-РД09-192/26.10.2016 г. на кмета на района;

г) юристите в районната администрация отговарят за правилното определяне на правните основания за стартиране на процедурите и законосъобразното им провеждане; извършват предварителен контрол; изготвят документацията за провеждане на ОП, подпомагат дейността на председателя на комисията; участват в състава на комисии; изготвят доклад/становище с предложение за удължаване на срока за подаване на оферти или прекратяване на ОП; изготвят договор; подготвят и други документи за съответната ОП. На основание ВПОПВОП, със заповеди № РСР17-РД09-188/03.10.2017 г. № РСР18-РД09-28/06.02.2018 г. и № РСР19-РД09-139/09.05.2019 г. от кмета на района е възложено персонално на юрисконсулт в отдел ПНДО и на технически сътрудник в ДД „Култура“ да изпълняват заедно и поотделно дейности, включени във ВПОПВОП;

д) съгласно чл. 11 от ВПОПВОП началниците на отдели, съгласно възложените им функции, иницирират с мотивиран доклад необходимостта от възлагане на ОП; изготвят технически спецификации, доклади и становища; участват в комисии; следят за спазване на сроковете; приемат работата, като подписват приемо-предавателни протоколи; съгласуват предложения, заповеди, решения, писма и доклади, по прилагане на ЗОП;

е) съгласно чл. 12 от ВПОПВОП началникът на отдел „Инженерна инфраструктура, благоустройство и екология“ (ИИБЕ) и техническите лица (експерти): изготвят техническите спецификации при възлагане на ОП за строителство и съпътстващите ги дейности — изготвяне на проекти, възлагане на инвеститорски контрол, строителен надзор и др.; разглеждат и извършват оценка на постъпилите технически предложения, съгласно утвърдената документация; при процедури на договаряне разглеждат техническото/ите предложение/я на кандидата/ите и договарят техническите параметри за изпълнението на ОП за строителство; следят за спазване на сроковете за изпълнение; приемат извършените СМР;

ж) съгласно чл. 13 от ВПОПВОП началникът на отдел ФСДЧР отговаря за целесъобразността на поетите задължения и извършваните разходи; изготвя доклади и становища по отношение на финансовия ресурс и задълженията, които ще бъдат поети;

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 154

подписва за втори подпис всички договори и разходни документи; изготвя и съхранява досие за разход съгласно ЗФУКПС; възстановява гаранциите за изпълнение след получаване на доклад от юрист от района;

з) съгласно чл. 17 от ВПОПВОП служителите в отдел „Деловодство” извеждат под съответния индекс всички документи свързани с ОП; осигуряват изпращането в срок на кореспонденцията; завеждат постъпващите оферти; описват в специален регистър офертите по реда на постъпването им и ги предават на председателя на комисията.

Създадената административна организация на дейността осигурява необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите по провеждане и възлагане на ОП.

3.2. Съхраняване на досиетата на ОП

Съгласно чл. 16 от ВПОПВОП отговорници за съхраняването на досиета за проведените ОП са юрисконсултите в отдел ПНДО, които след приключването на процедурата приемат и проверяват окомплектоваността на цялото досие и го архивират; следят движението му, попълват контролен лист за движение на досието; съхраняват досието в определения от ЗОП срок.

Съдържанието на досието за ОП е регламентирано в чл. 84 от ВПОПВОП, в съответствие с изискванията на чл. 121 от ЗОП.

Досиетата на обществените поръчки са окомплектовани, в съответствие с изискванията на ЗОП и ВПОПВОП.

3.3. Планиране на обществените поръчки

Процесът по планиране на обществени поръчки е регламентиран в чл. 6 – 8 от ВПОПВОП. Планирането се осъществява въз основа на предложения, изготвени от секретаря на района, главния архитект на района и/или началниците на отдели, обобщаващи комплексната необходимост, с определено от правилата съдържание. Секретарят на района изготвя Обобщен план-график на ОП за следващата календарна година, който се утвърждава от кмета на района. План-графикът е документ с определено от ВПОПВОП съдържание.

При одита са представени утвърдените от кмета на района план-графици за възлагане на дейности по реда на ЗОП за 2018 и за 2019 г.¹⁹⁷.

Определянето на потребностите като комплекс от действия за обосноваване необходимостта от предоставяне на услуги, извършване на доставки и възлагане на строителство е в съответствие с вътрешните правила и в рамките на определените срокове.

4. Обществени поръчки открити през 2018 г.

4.1. Публично състезание с предмет „Изпълнение на мерки за повишаване на енергийната ефективност на обекти-общинска собственост на територията на СО-Район „Сердика” по обособени позиции: 1. Ремонт на покрив на топла връзка и физкултурен салон на 29 СУ „Кузман Шипкарев”; 2. Изпълнение на мерки за енергийна ефективност в ДГ №149 „Зорница” – втора сграда; 3. Изпълнение на мерки за енергийна ефективност в 14 СУ „Проф. Асен Златаров”“ (01271-2018-0001)¹⁹⁸ – прекратена

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 154

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 156

Процедурата е открита с решение на кмета на района № РСР18-РД93-2/04.05.2018 г., с три обособени позиции, обща прогнозна стойност 345 833 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“.

На 03.04.2018 г., по реда на системата за случаен избор, процедурата е избрана за контрол от Агенцията за обществени поръчки (АОП).

Във връзка с окончателното становище на АОП от 15.05.2018 г., постъпило в СО-Район „Сердика“ с вх.№ РСР18-ДИ05-187 от 17.05.2018 г., с решение на възложителя № РСР18-РД93-4/18.05.2018 г., на основание чл. 22, ал. 1, т. 8 от ЗОП, процедурата е прекратена, на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП, във връзка с чл. 179 от ЗОП (Обн. - ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

При проверката е установено:

а) приложеният ред за възлагане на ОП чрез публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП е при наличието на законоустановените предпоставки, като попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП (Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.);

б) процедурите по инициране на поръчката, съгласуване на проектите на документация, на проектите на договори и приложенията към тях, със съответните длъжностни лица, са приложени в съответствие с приложимите вътрешни правила;

в) спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана в публичните регистри и в профила на купувача съобразно приложимите нормативни изисквания;

г) процедурата е прекратена на надлежно правно основание, при наличие на законоустановените предпоставки. Същата е обявена на 04.05.2018 г., а окончателното становище на АОП по осъществения контрол чрез случаен избор е получено на 17.05.2018 г., предвид което възложителят не е имал възможност да направи съответни промени в обявлението и/или документацията на ОП в рамките на срока, предвиден в чл. 179, ал. 1 от ЗОП;

д) решението за прекратяване на процедурата е мотивирано и кореспондира с приложеното основание за прекратяване по чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП.

Процедурата е прекратена в съответствие с правната рамка.

4.2. Публично състезание с предмет „Изпълнение на мерки за повишаване на енергийната ефективност на обекти-общинска собственост на територията на СО-район „Сердика“ по об. позиции: 1. Ремонт на покрив на топла връзка и физкултурен салон на 29 СУ „Кузман Шапкарев“; 2. Изпълнение на мерки за енергийна ефективност в ДГ № 149 „Зорница“ – втора сграда; 3. Изпълнение на мерки за енергийна ефективност в 14 СУ „Проф. Асен Златаров“(01271-2018-0002)¹⁹⁹ – прекратена

След прекратяването на предходната процедура, поръчката отново е обявена със същият предмет²⁰⁰.

Процедурата е обявена с решение на кмета на района № РСР18-РД93-6/05.06.2018 г. при 3 обособени позиции, обща прогнозна стойност 345 833 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“.

След откриването на процедурата са постъпили 2 искания за разяснения от потенциални участници.

Във връзка с представен доклад № РСР18-БК66-472/22.06.2018 г. от юрисконсулт, с решение на възложителя № РСР18-РД93-10/22.06.2018 г., процедурата е прекратена на

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 157

²⁰⁰ Предходната процедура със същия предмет е открита на 04.05.2018 г. и прекратена на 18.05.2018 г. с решение на възложителя № РСР18-РД93-4/18.05.2018 г., на основание чл.110, ал.1, т.5 от ЗОП.

основание чл. 110, ал. 1, т. 8 от ЗОП, във връзка с чл. 179 от ЗОП. В решението са изложени мотиви за прекратяването на процедурата, а именно: поради невъзможност да се осигури финансиране за изпълнението, по причини, които възложителят не е могъл да предвиди.

Съгласно Поименен списък на обектите от образователната инфраструктура за изпълнение на ремонти, предоставен от СО, постъпил в Район „Сердика“ на 22.06.2018 г., предвиденият финансов ресурс е в размер на 167 000 лв. без ДДС, при което третата обособена позиция на обществената поръчка остава без финансиране²⁰¹.

При проверката е установено:

а) избраният ред за възлагане на обществената поръчка чрез публично състезание по 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП (Ред. - ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.);

б) иницирирането на поръчката, съгласуване на проектите на документация, както и на проектите на договори и приложенията към тях, със съответните длъжностни лица, са приложени в съответствие с приложимите вътрешни правила;

в) откриването на процедурата е съобразено с условието на чл. 110, ал. 4 от ЗОП²⁰²;

г) относно спазването на нормативните изисквания за изпращането на разясненията по условията на поръчката и публикуването им не е установено несъответствие със законоустановените срокове;

д) спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана съобразно приложимите нормативни изисквания;

е) процедурата е прекратена на надлежно правно основание, при наличие на законоустановените предпоставки. От представеният „Поименен списък на училища и детски градини за изпълнение на ремонти през 2018 г.“, изготвен от дирекция „Жилищно и обществено строителство, топлоенергетика и енергийна ефективност“ (ЖОСТЕЕ) в СО, постъпил в Район „Сердика“ на 22.06.2018 г., е видно, че е налице невъзможност да се осигури финансиране за изпълнението на поръчката. За възложителя това обстоятелство не е било известно към момента на обявяване на процедурата;

ж) решението за прекратяване на процедурата е мотивирано и кореспондира с приложеното правно основание по чл. 110, ал. 1, т. 8 от ЗОП.

Процедурата е прекратена в съответствие с правната рамка.

4.3. Събиране на оферти с обява с предмет „Ремонт на част от алейната мрежа на територията на СО-район „Сердика““ (ID 9077344)²⁰³

Поръчката е обявена по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с публикувана обява № РСР18-РД93-7/18.06.2018 г., при условието на чл. 114 от ЗОП (в случай, че не бъде осигурено финансиране, всяка от страните може да поиска прекратяване на договора без предизвестие след изтичане на тримесечен срок от сключването му). Максималният финансов ресурс на възложителя за дейността, предмет на ОП е в размер до 225 000 лв. без ДДС.

Предвиден е критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ въз основа на: финансов показател; срок на изпълнение; неустойка.

²⁰¹ Тази обособена позиция е включена в последваща процедура на публично състезание, открита на 27.02.2019 г. и възложена с договор № РСР19-ДГ55-31/25.09.2019 г. (виж по-надолу т.5.1.); Другите позиции са възложени по ОП, обявена на 02.07.2018 (ID 9077957) по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (виж по-надолу т. 4.5.)

²⁰² Когато първоначално обявената процедура е прекратена, възложителят може да открие нова процедура за възлагане на ОП със същия предмет само ако решението за прекратяване е влязло в сила.

²⁰³ Одитно доказателство № 158

В указания в обявата срок са подадени 3 оферти. Със заповед № РСР18-РД92-12/09.07.2018 г. на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, за работата на която е съставен протокол № РСР18-РД92-14/10.07.2018 г.

Двама от тримата участници са отстранени поради несъответствие на представените в офертите им документи.

Поръчката е възложена на единствения останал участник и е сключен договор № РСР18-ДГ55-19/30.07.2018 г., на стойност 223 744 лв. без ДДС и срок за изпълнение 49 календарни дни, считано от откриването на съответната строителна площадка.

При проверката е установено:

а) приложеният ред за възлагане на ОП чрез събиране на оферти с обява е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл.20, ал.3 от ЗОП;

б) в обявата е посочено изискване за лично състояние по чл. 55, ал. 1, т. 4 от ЗОП - доказано е, че участникът е виновен за неизпълнение на договор за ОП или на договор за концесия за строителство или за услуга, довело до предсрочното му прекратяване, изплащане на обезщетения или други подобни санкции, с изключение на случаите, когато неизпълнението засяга по-малко от 50 на сто от стойността или обема на договора. Незадължителните основания за отстраняване по чл. 55 от ЗОП не се прилагат при ОП, които се възлагат чрез събиране на оферти с обява. Посочено е и задължително основание за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП.

Съгласно чл. 192 от ЗОП, условията и редът за подаване, разглеждане и оценка на офертите и определяне на изпълнител се определят с ППЗОП. В чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. 2016 г.) е регламентирано, че към офертата участниците подават декларация по образец на възложителя за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 – 5 и 7 ЗОП. Предвид това, в случая от възложителя е нарушен чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, тъй като е изискал в обявата деклариране на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат при възлагането на конкретната ОП;

в) в обявата е посочено, че участникът следва да притежава удостоверение за пета категория строежи от ЦПРС. Съгласно чл. 9, ал. 7 от Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя, вписаните в регистъра строители могат да изпълняват строежи от съответната група и категория, за която са вписани, *както и строежи от по-ниска категория от същата група*. Предвид категориите строежи регламентирани в чл. 137 от ЗУТ и дадената законова възможност за изпълнение на СМР на строители с удостоверение с по-висока категория да изпълняват СМР от по – ниска такава, би следвало възложителят да посочва, че в обществената поръчка могат да участват строители с удостоверение за изпълнение на СМР *минимум* пета категория, тъй като участници, които притежават удостоверение за изпълнение на СМР от 1 до 4 категория биха могли да изпълнят поръчката. Предвид това, възложителят не е съобразил така поставеното условие с чл. 59, ал. 2 от ЗОП, тъй като е посочил изискване само за регистрация и удостоверение от пета категория, като не е взел предвид, че критериите за подбор следва да са необходими за установяване на възможността на участниците да изпълнят поръчката и трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката;

г) като критерий за подбор е поставено изискване за технически ръководител с образователно – квалификационна степен „магистър“ или „средно – специално“ в областта на строителството. В чл.163а, ал. 4 от ЗУТ (ред.2015 г.) е определено, че техническият ръководител е *строителен инженер, архитект или строителен техник*, който ръководи строителните работи и осигурява изпълнение на отговорностите по чл. 163, ал. 2, т. 1 - 5, а за строежите от пета категория - и отговорностите по чл. 168, ал. 1 и по чл. 169б, ал. 1. Поставеното условие за професионална квалификация на техническия ръководител не кореспондира с цитираната

разпоредба от специалния закон – ЗУТ. Критерият за подбор е и ограничителен, тъй като в случай, че участник разполага с технически ръководител – строителен инженер, но с образователно-квалификационна степен „бакалавър“ не би могъл да участва в обществената поръчка. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица, които разполагат с технически ръководител, който отговаря на изискванията на чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ, но не и на това на възложителя, който е стеснил приложното поле на правната норма поставяйки ОКС „магистър“ или образование „средно – специално“;

д) в обявата не са посочени национални основания за отстраняване от участие в ОП, а именно - наличие на обстоятелство 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; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество, наличие на свързаност по смисъла на пар. 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП). Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП;

е) одобрена е методика за оценка на офертите с включен показател: „Неустойка при забавяне“. Съгласно чл. 70, ал. 4 от ЗОП, показателите могат да съдържат: 1. измерител на качество, включително технически параметри, естетически и функционални характеристики, достъпност, предназначение за всички потребители, социални, екологични и иновативни характеристики и иновативни търговски техники и условия; 2. организация и професионална компетентност на персонала, на който е възложено изпълнението на поръчката, когато качеството на ангажирания с изпълнението на поръчката персонал може да окаже съществено влияние върху изпълнението на поръчката, или 3. обслужване и поддръжка, техническа помощ и условия, като: дата на изпълнение, начин и срок на изпълнение или срок на завършване. Показателите, включени в критериите, трябва да са свързани с предмета на поръчката (чл.70, ал. 5 от ЗОП). Неустойката за забава не отговаря на изискванията на ЗОП, тъй като не е свързан с предмета на поръчката и с техническите спецификации, нито дава възможност на възложителя да оцени най-изгодното предложение в съотношение качество – цена. Нарушен е чл.70, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП;

ж) сключването на договора за възлагане на ОП е в рамките на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана съобразно приложимите нормативни изисквания.

Обществената поръчка е проведена в несъответствие със ЗОП и ППЗОП. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в ОП. Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Нарушен е и чл.70, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, поради включен показател за оценка на офертите, който не е свързан с предмета на поръчката и с техническите спецификации, нито дава възможност на възложителя да оцени най-изгодното предложение в съотношение качество – цена. Възложителят е нарушил и чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, тъй като е изискал в обявата деклариране на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат при възлагането на конкретната ОП.

4.4. Събиране на оферти с обява с предмет „Изпълнение на СМР за привеждане на детски площадки на територията на СО-район "Сердика" в съответствие с изискванията на Наредба № 1 за условията и реда за устройството и безопасността на площадките за игра“ (ID 9077345)²⁰⁴

²⁰⁴ Одитно доказателство № 159

Поръчката е обявена по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с публикувана обява № РСР18-РД93-8/18.06.2018 г. при условието на чл.114 от ЗОП, при прогнозна стойност 133 333 лв. без ДДС и критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ въз основа на: финансов показател; срок за изпълнение в календарни дни; неустойка при забавяне.

В указания в обявата срок са депозирани 3 оферти.

Със заповед № РСР18-РД92-13/09.07.2018 г. на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, за работата на която е съставен протокол № РСР18-РД92-15/10.07.2018 г. В хода на работата на комисията са установени несъответствия на документите в офертите на двама от тримата участници, поради което същите са отстранени.

Въз основа на оценката по обявените показатели е определен изпълнителя, с който е сключен договор № РСР18-ДГ55-21/01.08.2018г. на стойност 130 500 лв. без ДДС със срок на действие 15 календарни дни, считано от откриване на съответната строителна площадка.

При проверката е установено:

а) приложеният ред за възлагане на ОП чрез събиране на оферти с обява е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП;

б) установени са същите нарушения в обявата за обществената поръчка, посочени в т.4.3. от настоящият раздел на доклада.

в) сключването на договора за възлагане на ОП е в рамките на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

Обществената поръчка е проведена в несъответствие със ЗОП и ППЗОП. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в обществената поръчка. Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП. Нарушен е и чл.70, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, поради включен показател за оценка на офертите, който не е свързан с предмета на поръчката и с техническите спецификации, нито дава възможност на възложителя да оцени най-изгодното предложение в съотношение качество – цена. Възложителят е нарушил и чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, тъй като е изискал в обявата деклариране на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат при възлагането на конкретната ОП.

4.5. Събиране на оферти с обява с предмет „Изпълнение на ремонти на обекти от образователната инфраструктура на територията на СО-район „Сердика“ по обособени позиции“ (ID 9077957)²⁰⁵

4.5.1. С Решение № РСР18-РД93-2 от 04.05.2018 г. на кмета на района е обявена процедура за възлагане на ОП чрез публично състезание (УИН: 01271-2018-0001), с предмет „Изпълнение на мерки за повишаване на енергийната ефективност на обекти-общинска собственост на територията на СО-Район „Сердика“ по 3 обособени позиции. Във връзка със становище на АОП от 15.05.2018 г., издадено по реда на предварителния контрол за законосъобразност, с решение на възложителя № РСР18-РД93-4/18.05.2018 г., процедурата е прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 5 от ЗОП - установени са нарушения при откриването и провеждането ѝ, които не могат да бъдат отстранени, без това да промени условията, при които е обявена процедурата.

4.5.2. С Решение № РСР18-РД93-6 от 05.06.2018 г. на кмета на района, процедурата отново е обявена чрез публично състезание, при същия предмет и същите обособени позиции (УИН: 01271-2018-0002). С решение на възложителя № РСР18-РД93-10/22.06.2018 г.,

²⁰⁵ Одитно доказателство № 160

процедурата отново е прекратена - на основание чл. 110, ал. 1, т. 8 от ЗОП с мотиви „невъзможност да се осигури финансиране за изпълнението, по причини, които възложителят не е могъл да предвиди“. Съгласно „Поименен списък на обектите от образователната инфраструктура за изпълнение на ремонти“, предоставен от СО, предвиденият финансов ресурс не е достатъчен за финансиране на третата обособена позиция, а именно „Изпълнение на мерки за енергийна ефективност в 14 СУ „Проф. Асен Златаров“.

4.5.3. Обществената поръчка е обявена за трети път, по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с публикувана обява № РСР18-РД93-11 от 02.07.2018 г., като третата позиция, която е останала без финансиране, е изключена. Така предмета на поръчката е „Изпълнение на ремонти на обекти от образователната инфраструктура на територията на СО-район „Сердика“ по 2 обособени позиции: I-ва обособена позиция: Ремонт на покрив на топла връзка и физкултурен салон на 29 СУ „Кузман Шапкарев“ ; II-ра обособена позиция: Изпълнение на мерки за енергийна ефективност в ДГ №149 „Зорница“ – втора сграда“.

Общата прогнозна стойност на ОП е 139 167 лв. без ДДС, при критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ въз основа на: Финансов показател; Срок за изпълнение в календарни дни; Неустойка при забавяне. Съгласно обявените условия, всеки участник подава оферта за всички обособени позиции. Поръчката е обявена при условието на чл. 114 от ЗОП.

В указания в обявата срок са подадени 5 оферти.

Със заповед № РСР18-РД92-16/23.07.2018 г. на кмета на района е назначена комисия, за работата на която е съставен протокол №РСР18-РД98-7/25.07.2018 г. В хода на работата на комисията са установени несъответствия на документите в офертите на 3-ма от петимата участници, поради което същите са отстранени.

Въз основа на оценката по обявените показатели са определени изпълнителите по обособените позиции, с които са сключени следните договори: За I обособена позиция – договор №РСР18-ДГ55-25/16.08.2018 г. за 18 553 лв. без ДДС, със срок за изпълнение 20 календарни дни, считано от откриване на съответната строителна площадка; За II обособена позиция – договор №РСР18-ДГ55-26/16.08.2018 г. за 119 008 лв. без ДДС, със срок за изпълнение 28 календарни дни, считано от откриване на съответната строителна площадка;

При проверката е установено:

а) приложеният ред за възлагане на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП;

б) установени са същите нарушения в обявата за обществената поръчка, посочени в т. 4.3. от настоящият раздел на доклада, с изключение на буква „г“ от същата точка, както следва:

ба) обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП;

бб) нарушен е чл. 70, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, поради включен показател за оценка на офертите, който не е свързан с предмета на поръчката и с техническите спецификации, нито дава възможност на възложителя да оцени най-изгодното предложение в съотношение качество – цена;

бв) възложителят е нарушил и чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, тъй като е изискал в обявата деклариране на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат при възлагането на конкретната ОП;

бг) по отношение на поставените критерии за подбор в обявата е установено ограничително условие:

За обособена позиция 1 е поставено изискване за опит – участникът да е изпълнил поне 1 обект със сходен или идентичен предмет като за сходен предмет се възприема –

строителни дейности на покриви на обществени сгради. Поставеното условие опитът да е придобит в резултат само изпълнение на обект – покриви на обществени сгради е поставено в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано ограничава участието на лица в поръчката, които имат опит в извършване на СМР на покриви, но не само на обществени сгради, но и на други такива като например - жилищни. ЗУТ, както и подзаконовите нормативни актове относими към изпълнение на строителство, не поставят специфични изисквания относно СМР на покриви в зависимост от това на какъв вид сграда се изпълняват според нейното предназначение.

За обособена позиция 2 е поставено изискване участникът да разполага с технически персонал, като за специалист контрол по качеството да е с висше образование „строителен инженер“. Изискването е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, което се поддържа от константна съдебна практика и от практиката на контролните органи;

в) сключването на договорите за възлагане на обществената поръчка по обособените позиции е в рамките на срока, установен в чл. 194, ал. 1 и 2 от ЗОП. Спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана.

Обществената поръчка е проведена в несъответствие със ЗОП и ППЗОП. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в обществената поръчка. Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП. Нарушен е и чл.70, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, поради включен показател за оценка на офертите, който не е свързан с предмета на поръчката и с техническите спецификации, и не дава възможност на възложителя да оцени най-изгодното предложение в съотношение качество – цена. Възложителят е нарушил и чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, тъй като е изискал в обявата деклариране на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат при възлагането на конкретната ОП.

4.6. Събиране на оферти с обява с предмет „Реновиране на четири детски площадки в ДГ № 118 "Усмивка", кв. „ Орландовци” на територията на СО – район „Сердика (ID 9079856)- прекратена²⁰⁶

Поръчката е обявена по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с публикувана обява № РСР18-РД93-12/20.08.2018 г., при условието на чл. 114 от ЗОП, при прогнозна стойност 92 000 лв. без ДДС и критерий за възлагане оптимално съотношение качество/цена въз основа на: финансов показател; срок за изпълнение в календарни дни; неустойка при забавяне.

В указания в обявата срок са подадени 3 оферти. Със заповед № РСР18-РД92-17/07.09.2018 г. на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, за работата на която е съставен протокол № РСР18-РД92-20/13.09.2018 г. В хода на работата на комисията са установени несъответствия на документите в трите подадени оферти, поради което участниците са отстранени на основание чл. 107, т. 1 и т. 2, буква „а“ от ЗОП и т. 3.4.3. от Част 3.4. на Раздел III „Изисквания към участниците“ от утвърдената документация.

Възлагането на поръчката е прекратено²⁰⁷.

Прекратяването на обществената поръчка е извършено на надлежно законово основание чл. 107, т. 1 и т. 2, буква „а“ от ЗОП. С утвърждаването на протокола от възложителя и публикуването му в профила на купувача, заинтересованите лица надлежно са уведомени за прекратяването на възлагането.

²⁰⁶ Одитно доказателство № 161

²⁰⁷ След прекратяването, обществената поръчка със същия предмет е обявена отново на 14.09.2018 г. и възложена с договор № РСР18-ДГ55-28/16.10.2018 г., на стойност 91 942,45 лв. без ДДС (виж по по-долу т.4.8)

Процедурата е прекратена в съответствие с правната рамка.

4.7. Събиране на оферти с обява с предмет „Възстановяване на съществуващи пешеходни алеи и осветление в терен общинска собственост между ул. „Рояк“ и ул. „Училищна“ в кв. „Орландовци“, гр. София на територията СО-район „Сердика““ (ID 9079858)-прекратена²⁰⁸

Поръчката е обявена по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с публикувана обява № РСР18-РД93-13 от 20.08.2018 г., при условието на чл. 114 от ЗОП, при прогнозна стойност 41 000 лв. без ДДС и критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ въз основа на: Финансов показател; Срок за изпълнение в календарни дни; Неустойка при забавяне.

В указания в обявата срок са подадени 3 оферти. Със заповед № РСР18-РД92-18/07.09.2018 г. на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, за работата на която е съставен протокол № РСР18-РД92-19/13.09.2018 г. В хода на работата на комисията са установени несъответствия на документите в офертите на тримата участници, поради което всички са отстранени на основание чл. 107, т. 1 и т. 2 буква „а“ от ЗОП и точка 3.4.3. от Част 3.4. на Раздел III „Изисквания към участниците“ от утвърдената документация.

Поръчката е прекратена²⁰⁹.

Прекратяването на ОП е извършено на надлежно законово основание - чл. 107, т. 1 и т. 2, буква „а“ от ЗОП. С утвърждаването на протокола от възложителя и публикуването му в профила на купувача, заинтересованите лица надлежно са уведомени за прекратяването на възлагането.

Процедурата е прекратена в съответствие с правната рамка.

4.8. Събиране на оферти с обява с предмет Реновиране на четири детски площадки в ДГ № 118 "Усмивка", кв. „ Орландовци“ на територията на СО – район „Сердика“ (ID 9080799)²¹⁰

Поръчката е обявена по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с публикувана обява от 14.09.2018 г., при условието на чл. 114 от ЗОП, при прогнозна стойност 92 000 лв. без ДДС и критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ въз основа на: Финансов показател; Срок за изпълнение в календарни дни; Неустойка при забавяне.

В указания в обявата срок е подадена 1 оферта. На основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. - ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г., отм. – ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), срокът за получаване на оферти е удължен, като в рамките на новия срок не са подадени други оферти.

Със заповед № РСР18-РД92-22/08.10.2018 г. на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на единствената постъпила оферта, за работата на която е съставен протокол № РСР18-РД92-24/09.10.2018 г. В хода на работата на комисията не са установени несъответствия на документите в офертата.

Единственият участник е определен за изпълнител, с който е сключен договор № РСР18-ДГ55-28/16.10.2018 г. за 91 942 лв. без ДДС, със срок на действие 48 календарни дни, считано от откриване на строителна площадка.

При проверката е установено:

²⁰⁸ Одитно доказателство № 162

²⁰⁹ След прекратяването, обществената поръчка със същия предмет е обявена отново на 14.09.2018 г. и възложена с договор № РСР18-ДГ55-29/16.10.2018 г. на стойност 40 903,70 лв. без ДДС (**виж по надолу т.4.9**)

²¹⁰ Одитно доказателство № 163

а) приложеният ред за възлагане на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП;

б) установени са същите нарушения в обявата за обществената поръчка, посочени в т. 4.3. от настоящият раздел на доклада;

в) спазени са разпоредбите на чл. 188, ал. 2 и 3 от ЗОП (Ред. - ДВ, бр. 13/ 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), съгласно които възложителят е длъжен да удължи срока за получаване на оферти с най-малко три дни, когато в първоначално определения срок са получени по-малко от три оферти, като след изтичане на новия срок получените оферти се разглеждат и оценяват независимо от техния брой;

г) сключването на договора за възлагане на ОП е в рамките на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП;

д) спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана.

Обществената поръчка е проведена в несъответствие със ЗОП и ППЗОП. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в обществената поръчка. Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП. Нарушен е и чл.70, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, поради включен показател за оценка на офертите, който не е свързан с предмета на поръчката и с техническите спецификации, нито дава възможност на възложителя да оцени най-изгодното предложение в съотношение качество – цена. Нарушен е и чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, тъй като с обявата е изискано деклариране на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат при конкретната ОП чрез събиране на оферти с обява.

4.9. Събиране на оферти с обява с предмет „Възстановяване на съществуващи пешеходни алеи и осветление в терен общинска собственост между ул. „Рояк” и ул. „Училищна” в кв. „Орландовци”, гр. София на територията СО-район „Сердика““ (ID 9080800)²¹¹

Обществената поръчка е обявена по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с публикувана обява № РСР18-РД93-15/14.09.2018 г., при условието на чл. 114 от ЗОП, при прогнозна стойност 41 000 лв. без ДДС и критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ въз основа на: Финансов показател; Срок за изпълнение в календарни дни; Неустойка при забавяне.

В указания в обявата срок е подадена 1 оферта. На основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. - ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г., отм. – ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), срокът за получаване на оферти е удължен, като в рамките на новия срок е депозирана още една оферта. Със заповед № РСР18-РД92-23/08.10.2018 г. на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, за работата на която е съставен протокол № РСР18-РД92-25/10.10.2018 г. В хода на работата на комисията са установени несъответствия в документите на единия от двамата участници, поради което същият е отстранен.

Единственият допуснат участник е определен за изпълнител, с който е сключен договор № РСР18-ДГ55-29/16.10.2018 г. за 40 904 лв. без ДДС, със срок на действие 26 календарни дни, считано от откриване на строителна площадка.

При проверката е установено:

²¹¹ Одитно доказателство № 164

а) приложеният ред за възлагане на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП;

б) установени са същите нарушения в обявата за обществената поръчка, посочени в т. 4.3. от настоящият раздел на доклада.

в) спазена е разпоредбата на чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. - ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), съгласно която възложителят е длъжен да удължи срока за получаване на оферти с най-малко 3 дни, когато в първоначалния срок са получени по-малко от 3 оферти;

г) сключването на договора за възлагане на ОП е в рамките на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП;

д) спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана.

Обществената поръчка е проведена в несъответствие със ЗОП и ППЗОП. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в обществената поръчка. Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП. Нарушен е чл.70, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, поради включен показател за оценка на офертите, който не е свързан с предмета на поръчката и с техническите спецификации, и не дава възможност на възложителя да оцени най-изгодното предложение в съотношение качество – цена. Нарушен е и чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, тъй като възложителят е изискал в обявата деклариране на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат при възлагането на конкретната ОП.

4.10. Събиране на оферти с обява с предмет „Изграждане и ремонт на спортни площадки на територията на СО – район „Сердика“ по обособени позиции“ (ID 9080924)²¹²

Поръчката е обявена по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с публикувана обява № РСР18-РД93-16/18.09.2018 г. при условието на чл. 114 от ЗОП, при обща прогнозна стойност 216 473 лв. без ДДС и критерий за възлагане оптимално съотношение качество/цена въз основа на: финансов показател; срок за изпълнение в календарни дни; неустойка при забавяне.

В указания в обявата срок е подадена 1 оферта. На основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. - ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г., отм. – ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), срокът за получаване на оферти е удължен, като в рамките на новия срок няма подадени нови оферти. Със заповед № РСР18-РД92-26/15.10.2018 г. на кмета на района е назначена комисия, за работата на която е съставен протокол № РСР18-РД92-27/16.10.2018 г. В хода на работата на комисията не са установени несъответствия в офертата на участника, поради което същият допуснат и класиран.

Участникът е определен за изпълнител по двете обособени позиции, като са сключени договори: № РСР18-ДГ55-30/25.10.2018 г. за 74 739 лв. без ДДС и № РСР18-ДГ55-31/25.10.2018 г. за 141 000 лв. без ДДС.

При проверката е установено:

а) приложеният ред за възлагане на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП;

б) установени са същите нарушения в обявата за ОП, посочени в т. 4.3. от настоящия раздел на доклада, с изключение на буква „г“ от същата точка.

²¹² Одитно доказателство № 165

в) спазени са разпоредбите на чл. 188, ал. 2 и 3 от ЗОП (Ред. - ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), съгласно които възложителят е длъжен да удължи срока за получаване на оферти с най-малко три дни, когато в първоначално определения срок са получени по-малко от три оферти, като след изтичане на новия срок получените оферти се разглеждат и оценяват независимо от техния брой;г) сключването на договорите за възлагане на ОП по обособените позиции е в рамките на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

д) спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана.

Обществената поръчка е проведена в несъответствие със ЗОП и ППЗОП. Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл. 187, ал.1 от ЗОП. Нарушен е чл.70, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, поради включен показател за оценка на офертите, който не е свързан с предмета на поръчката и с техническите спецификации, нито дава възможност на възложителя да оцени най-изгодното предложение в съотношение качество – цена. Нарушен е и чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, тъй като обявата изисква деклариране на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат при възлагането на конкретната ОП чрез събиране на оферти с обява.

4.11. Събиране на оферти с обява с предмет „Изпълнение на строителни дейности в 60 ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“- малка учебна сграда“(ID 9081693)²¹³

Поръчката е обявена по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с публикувана обява № РСР18-РД93-17/09.10.2018 г. при условието на чл. 114 от ЗОП, при прогнозна стойност 56 400 лв. без ДДС и критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ въз основа на: Финансов показател; Срок за изпълнение в календарни дни; Неустойка при забавяне.

В указания в обявата срок е подадена 1 оферта. На основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП (Ред. - ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г., отм. – ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), срокът за получаване на оферти е удължен, като в рамките на новия срок е депозирана още една оферта. Със заповед № РСР18-РД92-29/02.11.2018 г. на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, за работата на която е съставен протокол № РСР18-РД92-30/05.11.2018 г. В хода на работата на комисията са установени несъответствия на документите в офертата на единия от двамата участници, поради което същият е отстранен.

Единственият допуснат участник е определен за изпълнител, с който е сключен договор № РСР18-ДГ55-37/16.11.2018 г. за 56 326 лв. без ДДС, със срок 40 календарни дни, считано от откриване на строителна площадка и осигурено финансиране от СО.

При проверката е установено:

а) приложеният ред за възлагане на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП;

б) установени са същите нарушения в обявата за обществената поръчка, посочени в т. 4.3. от настоящия раздел на доклада, с изключение на буква „г“ от същата точка;

в) по отношение на поставените критерии за подбор в обявата възложителят е изискал, участникът да е изпълнил поне един обект със сходен или идентичен предмет като за сходен предмет се възприема – строителни дейности на сгради на детски и учебни заведения. Поставеното условие опитът да е придобит в резултат само изпълнение СМР на сгради на детски и учебни заведения е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано ограничава участието на лица в поръчката, които имат опит в извършване на сходни с тези на

²¹³ Одитно доказателство № 166

поръчката СМР на сгради с друго обществено предназначение или жилищни сгради. ЗУТ, както и подзаконовите нормативни актове относими към изпълнение на строителство, не поставят специфични изисквания относно изпълнението на СМР на сгради на детски и учебни заведения;

г) спазена е разпоредбата на чл. 188, ал. 2 от ЗОП (Ред. - ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), съгласно която възложителят е длъжен да удължи срока за получаване на оферти, когато в първоначално определения срок са получени по-малко от три оферти;

д) сключването на договора за възлагане на ОП е в рамките на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП;

ж) спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана.

Обществената поръчка е проведена в несъответствие със ЗОП и ППЗОП. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в обществената поръчка. Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Нарушен е чл. 70, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, поради включен показател за оценка на офертите, който не е свързан с предмета на поръчката и с техническите спецификации, нито дава възможност на възложителя да оцени най-изгодното предложение в съотношение качество – цена. Възложителят е нарушил и чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, тъй като е изискал в обявата деклариране на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат при възлагането на конкретната ОП.

5. Обществени поръчки 2019 г.

5.1. Публично състезание с предмет „Изпълнение на строителни работи в 14 СУ „Проф. Асен Златаров” и 60 ОУ „Св.св. Кирил и Методий“ по обособени позиции“ (01271-2019-0001)²¹⁴

Процедурата е обявена с решение на кмета на СО-Район „Сердика“ № РСР19-РД93-1 от 27.02.2019 г. при 3 обособени позиции с обща прогнозна стойност 692 000 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“ с показатели: Срок за изпълнение в календарни дни; Неустойка при забавяне и Цена.

Постъпили са писмени искания за разяснения на 14.03.2019 г. и на 22.03.2019 г.

За участие в процедурата са подадени общо 8 броя оферти. Със заповед № РСР19-РА92-3/01.04.2019 г. на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти. Разпределението на участниците по обособените позиции и резултатите от действията на комисията по етапите на процедурата са следните:

№ по ред	Обособена позиция №	Брой оферти за съответна	Допуснати след етапа на	Допуснати след етапа на оценка за съответствие	Брой участници отстранени	Договор
----------	---------------------	--------------------------	-------------------------	--	---------------------------	---------

²¹⁴ Одитно доказателство № 167

		обособена позиция	допълване на офертите	на техн. предложения	в процедурата	
1	2	3	4	5	6	7
1.	1	8	4	2	6	Договор 25.09.2019
2.	2	7	5	4	3	Договор 21.08.2019
3.	3	7	5	1	6	Договор 22.08.2019

Срещу протокол № 1/07.05.2019 г., отразяващ работата на комисията, е постъпило писмено възражение от страна на един от участниците, който е отстранен още на етапа на проверката за съответствие за целостта на офертите – същият е отстранен поради обстоятелството, че е подал оферта само за една от обособените позиции, което е в несъответствие с изискването на възложителя за задължително участие по всички обособени позиции, съгласно чл. 46, ал. 4 от ЗОП. Възражението е оставено без уважение от възложителя, което е посочено в изпратения на 14.05.2019 г. до участника отговор. Мотивите на възложителя се свеждат до това, че решението за откриване, с което е утвърдена документацията, не е обжалвано и е влязло в сила, а императивното изискване на чл. 107, т. 1 от ЗОП задължава възложителя да отстрани кандидат или участник, който не е изпълнил условие, поставено в обявлението или в документацията на обществената поръчка.

В хода на процедурата са възникнали основания за удължаване на срока за работа на комисията по разглеждане и оценка на офертите, във връзка с което са издавани надлежни заповеди от кмета на района. От страна на комисията са изготвяни протоколи, отразяващи нейната работа и съдържащи мотиви да предприетите действия.

На етапа на отваряне на ценовите предложения, от комисията е констатирано, че за втора обособена позиция единият от допуснатите участници е предложил значително по-кратък срок за изпълнение, при цена с 10,7 на сто по-благоприятна от средната стойност, предложена от останалите участници. Предвид това, на основание чл. 104, ал. 5 от ЗОП и съгласно чл. 54, ал. 13 от ППЗОП е изискана подробна писмена обосновка. Представената в срок писмена обосновка е разгледана и приета от комисията като основателна.

Изготвен е обобщителен доклад на комисията по хода на процедурата и определянето на изпълнителите по обособените позиции, който е представен на кмета на района и утвърден от него. С Решение № РСР19-РД93-4/17.06.2019 г. на кмета на района са определени изпълнителите.

В решението е пропуснат единият от отстранените кандидати С.И.С. М-Строй ЕООД. По жалба от 28.06.2019 г. от С.И.С. М-Строй ЕООД срещу решението, в КЗК е образувано производство по преписка № КЗК-572/10.07.2019 г.

С последващо Решение № РСР19-РД93-1(1)/27.06.2019 г., на основание чл. 22, ал. 8 във вр. с чл. 22, ал. 1, т. 6 от ЗОП и отразените резултати в доклад от работата на комисията, от възложителя е допълнено първоначалното решение № РСР19-РД93-4 /17.06.2019 г. в частта „Отстранени участници“ на основание чл. 107, т. 1 и т. 2, буква „а“ от ЗОП.

На 08.07.2019 г. в КЗК е депозирана допълнителна жалба срещу последващото решение на възложителя. Поради невнасяне на изискуемата държавна такса от жалбоподателя във връзка с жалбата срещу последващото решение на възложителя, с разпореждане от 23.07.2019 г. КЗК отказва да образува производство по нея.

КЗК приема, че жалбоподателят е отстранен от процедурата с акт, който е влязъл в законна сила, а именно Решение № РСР19-РД93-1(1)/27.06.2019 г. Същият е обжалван, но не са отстранени нередовностите по подадената жалба (не е платена дължимата държавна такса за образуване на производство пред КЗК), поради което административно производство по жалба срещу Решение № РСР19-РД93-1(1)/27.06.2019 г. не е образувано, а последното е влязло в сила и е придобило стабилитет в правния мир. С влизането в сила на разпореждането

на КЗК, Решение № РСР19-РД93-1(1)/27.06.2019 г. на възложителя е влязъл в сила индивидуален административен акт, по смисъла на чл. 22, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), във вр. с чл. 21 от АПК (ред. ДВ, бр. 30 от 2006 г., в сила от 12.07.2006 г.), който е придобил стабилитет.

С Определение № 900 от 01.08.2019 г., КЗК оставя без разглеждане жалбата на отстранения участник, като недопустима.

След като кметът на района е уведомен, че определението на КЗК № 900/01.08.2019 г. не е обжалвано и е влязло в сила, са предприети действия по финализиране на възлагането.

В резултат на процедурата са сключени три броя договори с определените изпълнители за съответните обособени позиции, както следва: По обособена позиция № 1 Договор №РСР19-ДГ55-31/25.09.2019г. за 182 032 лв. без ДДС; Обособена позиция № 2 Договор №РСР19-ДГ55-26/21.08.2019г. за 169 578 лв. без ДДС; Обособена позиция № 3 Договор №РСР19-ДГ55-27/22.08.2019г. за 240 001 лв. без ДДС.

При проверката е установено:

а) съобразени са промените в правната рамка. През периода на провеждане на процедурата влиза в сила Закон за изменение и допълнение на ЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г., с последващи изм. и доп.). Предвид обстоятелството, че ОП е открита на 27.02.2019 г. (преди влизането в сила на този закон), приложима е разпоредбата на § 131 (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) от Преходните и заключителните му разпоредби, съгласно която възлагането на ОП, за които до 1 ноември 2019 г. е взето решение за откриване или е публикувана обява за събиране на оферти, или покана до определени лица, се приключват по реда, действащ към момента на откриването им.

б) приложеният ред за възлагане на ОП чрез публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП (Ред. - ДВ, бр. 13/2016 г.);

в) относно поставените в обявлението на процедурата критерии за подбор:

ва) за I-ва обособена позиция: Внедряване на мерки за енергийна ефективност чрез изпълнение на топлинно изолиране на външни стени на обществени сгради, сгради на детски и учебни заведения; за II-ра обособена позиция: Извършване на конструктивно-възстановителни дейности на обществени сгради, сгради на детски и учебни заведения. за III-та обособена позиция: Внедряване на мерки за енергийна ефективност на обществени сгради, сгради на детски и учебни заведения чрез подмяна на дограма, изолиране на външни стени и мерки по отоплителна инсталация.

Поставените изисквания опитът да е придобит в резултат само при изпълнение на СМР на обществени сгради и сгради на детски и учебни заведения е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано ограничава участието на лица в поръчката, които имат опит в извършване на сходни с тези на поръчката СМР на сгради с друго предназначение или жилищни сгради. ЗУТ, както и подзаконовите нормативни актове относими към изпълнение на строителство, не поставят специфични изисквания относно изпълнението на СМР на сградите според тяхното предназначение – обществено или за образователни нужди, които по принцип също са сгради с обществено предназначение;

вб) в условията на поръчката е посочено, че участниците следва да разполагат със специалист за контрол по качеството/отговорник по качеството: с висше образование с професионална квалификация "строителен инженер" или еквивалентна. Изискването е поставено в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, което се поддържа от константна съдебна практика и от практиката на контролните органи;

вв) поставен е критерий за подбор: „Участникът трябва да е вписан в Централния регистър на Камарата на строителите, съгласно предмета на поръчката за пета категория

строежи или да е вписан в аналогичен регистър съгласно законодателството на държавата, в която е установен за посочения обхват на дейности.“.

Съгласно чл. 9, ал. 7 от Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя, вписаните в регистъра строители могат да изпълняват строежи от съответната група и категория, за която са вписани, както и строежи от по-ниска категория от същата група. Предвид категориите строежи, регламентирани в чл.137 от ЗУТ, и дадената законова възможност за изпълнение на СМР на строители с удостоверение с по-висока категория да изпълняват СМР от по-ниска такава, би следвало възложителят да посочва, че в ОП могат да участват строители с удостоверение за изпълнение на СМР минимум V категория, тъй като участници, които притежават удостоверение за изпълнение на СМР от I до IV категория също биха могли да изпълнят поръчката. Предвид това, така поставеното условие не е съобразено с чл. 59, ал. 2 от ЗОП, тъй като е посочено изискване само за регистрация и удостоверение от V категория, като не е взето предвид, че критериите за подбор следва да са необходими за установяване на възможността на участниците да изпълнят поръчката и трябва да са съобразени с нейния предмет, стойност, обем и сложност;

г) в методиката е определен показател „Неустойка за забава“. Показателите, включени в критериите, трябва да са свързани с предмета на поръчката съгласно чл. 70, ал. 5 от ЗОП. Неустойката за забава не отговаря на изискванията на ЗОП, тъй като не е свързана с предмета на поръчката и с техническите спецификации, нито дава възможност на възложителя да оцени най-изгодното предложение в съотношение качество – цена, с което е нарушен е чл. 70, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП.

д) Спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана.

Обществената поръчка е проведена в несъответствие със ЗОП. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в обществената поръчка. Нарушен е чл.70, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, поради включен показател за оценка на офертите, който не е свързан с предмета на поръчката и с техническите спецификации, нито дава възможност на възложителя да оцени най-изгодното предложение в съотношение качество – цена.

5.2. Събиране на оферти с обява с предмет „Текуща поддръжка и ремонт на пътни съоръжения, улична и алейна мрежа по обособени позиции“ (ID 9086252)²¹⁵

Поръчката е обявена по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с публикувана обява № РСР19-РД93-2/28.02.2019 г., при условието на чл. 114 от ЗОП, при обща прогнозна стойност 269 999 лв. без ДДС и критерий за възлагане оптимално съотношение качество/цена въз основа на: Финансов показател; План за осигуряване на гаранционната поддръжка и устойчивост на изпълнените обекти. Съгласно условията, всеки участник подава оферта за всички обособени позиции.

В указания в обявата срок са подадени 2 оферти. Предвид това, срокът за получаване на оферти е удължен. В рамките на новия срок е постъпила още една оферта. Със заповед на кмета на района № РСР19-РД92-2/22.03.2019 г. е назначена комисия, за работата на която е съставен протокол № РСР19-РД92-6/03.04.2019 г. В хода на работата на комисията са установени несъответствия в офертите на единия от участниците, поради което същият е отстранен.

Определен е един и същи изпълнител по двете обособени позиции, с който са сключени договори: №РСР19-ДГ55-11/07.05.2019 г. за 66 667 лв. без ДДС и №РСР19-ДГ55-12/07.05.2019 г. за 203 332 лв. без ДДС, със срокове на договорите „до изчерпване на

²¹⁵ Одитно доказателство № 168

предвидения финансов ресурс. С възлагателни писма, към договора за съответната позиция, ще се определя срок за конкретно възложената с тях работа“.

При проверката е установено:

а) съобразени са измененията в правната рамка. През периода на провеждане на ОП влиза в сила ЗИДЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г., с последващи изм. и доп.). Предвид обстоятелството, че ОП е обявена на 28.02.2019 г., по силата на § 131 (ред. - ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) от ПЗР на този закон, приложимият законов ред е този, действащ към момента на публикуването на обявата;

б) избраният ред за възлагане на ОП е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (за строителство - от 50 000 до 270 000 лв. без ДДС);

в) удължаването на срока за получаване на оферти е в съответствие с императивното изискване на чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. - ДВ, бр. 13/ 2016 г., в сила от 15.04.2016 г., отм. 01.11.2019 г.) възложителят да удължи срока за получаване на оферти, когато в първоначално определения срок са получени по-малко от три оферти;

г) установени са следните нарушения при обявяването на обществената поръчка:

га) в обявата е посочено изискване за лично състояние по чл. 55, ал. 1, т. 4 от ЗОП - „В ОП не може да участва участник, за когото е доказано, че е виновен за неизпълнение на договор за ОП, довело до предсрочното му прекратяване, изплащане на обезщетения или други подобни санкции, с изключение на случаите, когато неизпълнението засяга по-малко от 50 на сто от стойността или обема на договора“. Незадължителните основания за отстраняване по чл. 55 от ЗОП не се прилагат при обществени поръчки, които се възлагат чрез събиране на оферти с обява;

гб) посочено е и задължително основание за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП. Съгласно чл. 192 от ЗОП, условията и редът за подаване, разглеждане и оценка на офертите и определяне на изпълнител се определят с ППЗОП. В чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. 2016 г.) е регламентирано, че към офертата участниците подават декларация по образец на възложителя за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 – 5 и 7 от ЗОП. Предвид това в случая възложителят е нарушил чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, тъй като е изискал в обявата деклариране на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат при възлагането на конкретната ОП;

гв) като критерий за подбор е поставено изискване за технически ръководител с образователно – квалификационна степен (ОКС) „магистър“ или „средно – специално“ в областта на строителството. В чл.163а, ал. 4 от ЗУТ (ред. 2015 г.) е определено, че техническият ръководител е строителен инженер, архитект или строителен техник, който ръководи строителните работи и осигурява изпълнение на отговорностите по чл. 163, ал. 2, т. 1 - 5, а за строежите от V категория - и отговорностите по чл. 168, ал. 1 и по чл. 169б, ал. 1. Поставеното условие за професионална квалификация на техническия ръководител не кореспондира с цитираната разпоредба от ЗУТ. Критерият за подбор е и ограничителен, тъй като в случай, че участник разполага с технически ръководител – строителен инженер, но с ОКС „бакалавър“ не би могъл да участва в поръчката. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в процедурата, които разполагат с технически ръководител, който отговаря на изискванията на чл.163а, ал. 4 от ЗУТ, но не и на това на възложителя, който е стеснил приложното поле на правната норма, поставяйки ОКС „магистър“ или образование „средно – специално“;

гг) обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл.187, ал. 1 от ЗОП. В обявата не са посочени национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, а именно - наличие на обстоятелство 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; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество, наличие на свързаност по смисъла на пар. 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП);

гд) одобрена е методика за оценка на офертата, в която е включен показател – „План за осигуряване на гаранционна поддръжка и устойчивост на изпълнените обекти“, като предложенията се оценяват по следните критерии - с 80 точки (т.) план, който е разписан схематично, не съдържа детайли и никаква конкретика, с 90 т. план, който съдържа базова концепция на дейностите, ясно и конкретно са разписани мерките и ресурсите и т.н. и 100 т. получава план, който съдържа подробна и изчерпателна концепция, детайлно са разписани мерките и ресурсите, има логическа връзка между отделните части на изложението. В методиката възложителят е дал някои дефиниции на понятията „ясно“, „конкретно“, „изчерпателно“, „подробно“ и др., но това не води до обективност на показателя. Заложените от възложителя критерии не задават обективни параметри за оценка на техническите предложения. Условието могат да се интерпретират различно и субективно, в резултат на което е възможно на даден участник да се присъдят допълнителни точки за предложение, което не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. С оглед на изложеното, методиката е одобрена в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1-3 от ЗОП. С показателя се оценява по какъв начин е поднесена информацията в изготвения план за гаранционна поддръжка от страна на участниците, както и нейната пълнота. Съгласно чл. 33, ал. 1 от ППЗОП (ред. от 2016 г.), възложителите могат да изискват представяне на планове, графици и други документи, свързани с организацията на изпълнение на дейностите, доколкото представят изпълнението в съответствие с офертата на участника и изискванията на възложителя. Пълнотата и начинът на представяне на информацията в документите не може да се използва като показател за оценка на офертите. С оглед на това в случая е нарушен и чл. 33, ал. 1, изр. 2 от ППЗОП (ред. 2016 г.).

Обществената поръчка е проведена в нарушение на ЗОП и ППЗОП. Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Нарушен е и чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в процедурата, които разполагат с технически ръководител, който отговаря на изискванията на чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ, но не и на това на възложителя, който е стеснил приложното поле на правната норма. Методиката е одобрена в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1-3 от ЗОП. Възложителят е нарушил чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, тъй като е изискал в обявата деклариране на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат при възлагането на конкретната ОП. Нарушен е и чл. 33, ал. 1, изр. 2 от ППЗОП (ред. 2016 г.).

5.3. Събиране на оферти с обява с предмет *Премахване и кастрене на дървесна растителност на територията на СО-район „Сердика“ (ID 9087603)*²¹⁶

Поръчката е обявена по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с публикувана обява № РСР19-РД93-3/18.04.2019 г., при прогнозна стойност 69 000 лв. без ДДС и критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ въз основа на: финансов показател; време за реакция при аварийни ситуации.

В указания в обявата срок е подадена 1 оферта. Предвид това, срокът за получаване на оферти е удължен. В рамките на новия срок не са постъпили нови оферти. Със заповед на

²¹⁶ Одитно доказателство № 169

кмета на района № РСР19-РД92-09/08.05.2019 г. е назначена комисия, за работата на която е съставен протокол № РСР19-РД92-11/09.05.2019 г. В хода на работата на комисията не са установени несъответствия на офертата с изискванията на възложителя.

С определения изпълнител е сключен договор № РСР19-ДГ55-13/14.05.2019 г., за 69 000 лв. без ДДС, със срок до изчерпване на предвидения финансов ресурс, но не по-късно от 20.12.2019 г.

При проверката е установено:

а) поръчката е обявена в съответствие с ЗИДЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 1.03.2019 г., с последващи изм. и доп.);

б) избраният ред за възлагане на ОП е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП;

в) удължаването на срока за получаване на оферти е в съответствие с императивното изискване на чл. 188, ал. 2 от ЗОП (Ред. - ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г., отм. 01.11.2019 г.) възложителят да удължи срока за получаване на оферти, когато в първоначално определения срок са получени по-малко от три оферти;

г) сключването на договора за възлагане на обществената поръчка е в рамките на срока, определен в чл. 194, ал. 1 и 2 от ЗОП;

д) спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана;

е) установени са следните нарушения при обявяването на обществената поръчка:

еа) съгласно чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.), възложителят отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 и който не отговаря на поставените от възложителя критерии за подбор, ако има такива. Незадължителните основания за отстраняване по чл. 55 от ЗОП не се прилагат при ОП, които се възлагат чрез събиране на оферти с обява. В обявата е посочено основание за отстраняване по чл. 55, ал. 1, т. 4 от ЗОП, с което не е спазено изискването на чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.);

еб) обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП - не са посочени национални основания за отстраняване от участие;

ев) определена е гаранция за изпълнение на договора, която не е посочена в обявата, с което е нарушен чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.).

Обществената поръчка е проведена в нарушение на ЗОП. В обявата е посочено основание за отстраняване по чл. 55, ал. 1, т. 4 от ЗОП, с което не е спазено изискването на чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.). Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП - не са посочени национални основания за отстраняване от участие. Определена е гаранция за изпълнение на договора, която не е посочена в обявата, с което е нарушен чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.).

5.4. Публично състезание с предмет „Изпълнение на ремонтни дейности по изграждане на паркинги на територията на СО-Район „Сердика“ по обособени позиции“ (01271-2019-0002)²¹⁷

Процедурата е обявена с решение на кмета на района № РСР19-РД93-5/27.06.2019 г. при 3 обособени позиции, обща прогнозна стойност 179 381 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“ с показатели: Срок за

²¹⁷ Одитно доказателство № 170

изпълнение в календарни дни; Неустойка при забавяне; Цена. За втора и трета обособени позиции, ОП е открита при условието на чл. 114 от ЗОП.

За участие по трите обособени позиции е постъпила една оферта. Със заповед на кмета на района № РСР 19-РД92-18/22.07.2019 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. За работата на комисията по хода на процедурата са представени 3 броя протоколи, като същите са обединени в обобщителен доклад, който е утвърден на кмета на района. Във връзка с обстоятелството, че за участие в процедурата е подадена само една оферта, от председателя на комисията е представен доклад РСР19-РД92-20/22.07.2019 г., съдържащ мотиви относно целесъобразността от продължаване на процедурата. Процедурата не е прекратена.

С решение на кмета на района № РСР19-РД93-6/29.07.2019 г. единственият участник е определен за изпълнител, като с него са сключени 3 договора за съответните обособени позиции, както следва: По Обособена позиция № 1: Договор № РСР19-ДГ55-24/02.08.2019 г., за 105 941 лв. без ДДС и срок на изпълнение 39 календарни дни; по Обособена позиция № 2: Договор № РСР19-ДГ55-22/02.08.2019 г., за 36 459 лв. без ДДС и срок на изпълнение 23 календарни дни; по Обособена позиция № 3: Договор № РСР19-ДГ55-23/02.08.2019 г., за 36 414 лв. без ДДС и срок на изпълнение 16 календарни дни. Сроковете на изпълнение по трите договора започват да текат от датата на подписване на протоколите за откриване на съответните строителни площадки.

При проверката е установено:

а) поръчката е обявена при съобразяване и в съответствие с ЗИДЗОП (ДВ, бр. 86/ 2018 г., в сила от 01.03.2019 г., с последващи изм. и доп.);

б) приложеният ред за възлагане на ОП чрез публично състезание по 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП (Ред. – ДВ, бр. 86/ 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.);

в) относно възможността за прекратяване на процедурата, когато е подадена само една оферта: чл. 110, ал. 2, т. 1 от ЗОП е диспозитивна норма, предвид което непрекратяването на процедурата е законосъобразно;

г) спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана;

д) установени са следните нарушения при обявяването на обществената поръчка:

да) като критерий за подбор е поставено изискване за технически ръководител с ОКС „магистър“ или „средно – специално“ в областта на строителството. В чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ (ред. 2015 г.) е определено, че техническият ръководител е строителен инженер, архитект или строителен техник, който ръководи строителните работи и осигурява изпълнение на отговорностите по чл. 163, ал. 2, т. 1 - 5, а за строежите от V категория - и отговорностите по чл. 168, ал. 1 и по чл. 169б, ал. 1. Поставеното условие за професионална квалификация на техническия ръководител не кореспондира с цитираната разпоредба от специалния закон – ЗУТ. Критерият за подбор е и ограничителен, тъй като в случай, че участник разполага с технически ръководител – строителен инженер, но с ОКС „бакалавър“, не би могъл да участва в поръчката. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в процедурата, които разполагат с технически ръководител, който отговаря на изискванията на чл.163а, ал. 4 от ЗУТ, но не и на това на възложителя, като е стеснено приложното поле на правната норма с изискване за ОКС „магистър“ или образование „ средно – специално“;

дб) одобрена е методика за оценка на офертите с включен показател: „Неустойка при забавяне“. Съгласно чл. 70, ал. 4 от ЗОП, показателите могат да съдържат: 1. измерител на качество, включително технически параметри, естетически и функционални характеристики, достъпност, предназначение за всички потребители, социални, екологични и иновативни характеристики и иновативни търговски техники и условия; 2. организация и професионална

компетентност на персонала, на който е възложено изпълнението на поръчката, когато качеството на ангажирания с изпълнението на поръчката персонал може да окаже съществено влияние върху изпълнението на поръчката, или 3. обслужване и поддръжка, техническа помощ и условия, като: дата на изпълнение, начин и срок на изпълнение или срок на завършване. Показателите, включени в критериите, трябва да са свързани с предмета на поръчката. (чл. 70, ал. 5 от ЗОП). Неустойката за забава не отговаря на изискванията на ЗОП, тъй като не е свързан с предмета на поръчката и с техническите спецификации, нито дава възможност на възложителя да оцени най-изгодното предложение в съотношение качество – цена. Нарушен е чл. 70, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП;

дв) Поставен е критерий за подбор: „Участникът трябва да е вписан в Централния регистър на Камарата на строителите, съгласно предмета на поръчката за V категория строежи или да е вписан в аналогичен регистър съгласно законодателството на държавата, в която е установен за посочения обхват на дейности“. Съгласно чл. 9, ал. 7 от Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя, вписаните в регистъра строители могат да изпълняват строежи от съответната група и категория, за която са вписани, както и строежи от по-ниска категория от същата група. Предвид категориите строежи, регламентирани в чл.137 от ЗУТ и дадената законова възможност за изпълнение на СМР на строители с удостоверение с по-висока категория да изпълняват СМР от по – ниска такава, би следвало възложителят да посочи, че в ОП могат да участват строители с удостоверение за изпълнение на СМР минимум V категория, тъй като участници, които притежават удостоверение за изпълнение на СМР от I до IV категория също биха могли да изпълнят поръчката.

Предвид това, не е съобразено така поставеното условие с чл. 59, ал. 2 от ЗОП, тъй като е посочено изискване само за регистрация и удостоверение от V категория, като не е взето предвид, че критериите за подбор следва да са необходими за установяване на възможността на участниците да изпълнят поръчката и трябва да са съобразени с нейния предмет, стойност, обем и сложност.

Обществената поръчка е проведена в несъответствие със ЗОП. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в обществената поръчка. Нарушен е чл. 70, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, поради включен показател за оценка на офертите, който не е свързан с предмета на поръчката и чл. 59, ал. 2 от ЗОП, поради поставено условие, което не съответства на предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

5.5. Публично състезание с предмет „Изграждане на физкултурен салон и кухня към 100 ОУ „Найден Геров“, по обособени позиции“ (01271-2019-0003)²¹⁸

Процедурата е обявена с решение на кмета на района № РСР19-РД93-7/21.08.2019 г. при 3 обособени позиции, обща прогнозна стойност 1 250 000 лв. без ДДС. Съгласно условията, всеки от участниците подава оферта за една от обособените позиции. От кмета на района са утвърдени писмени мотиви за частично изменение на стандартизирания образец на договор за услуга и специализирани клаузи за строителен надзор съгласно чл. 231, ал. 5 от ЗОП.

За участие са постъпили общо 14 броя оферти. Със заповед на кмета на района № РСР19-РД92-25/16.09.2019 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти. След доклад от председателя на комисията, с последваща заповед срокът за работа на

²¹⁸ Одитно доказателство № 171

комисията е удължен. От страна на комисията са изготвяни подробни протоколи, отразяващи нейната работа и съдържащи мотиви да предприетите действия.

Разпределението на участниците по обособени позиции е следното: за обособена позиция № 1 – четири оферти; за обособена позиция № 1 – осем оферти; за обособена позиция № 3 – две оферти.

На етапа на проверка за целостта на постъпилите оферти, от комисията е констатирано несъответствие по отношение на две от офертите, подадени за обособена позиция № 2, поради което същите са отстранени от участие в процедурата.

На етапа на проверка за съответствие на обявените критерии за подбор, от комисията са установени несъответствия в документите – непълна информация, по отношение на всички допуснати оферти, с изключение на една. Предвид това е предоставена възможност в срок от 5 работни дни участниците да представят допълнителни документи. След представяне на допълнително изисканите документи, същите са приети от комисията и участниците са допуснати до следващия етап.

На етапа на проверка и оценяване на техническите предложения, поради констатирано от комисията несъответствие е отстранен един участник за обособена позиция № 1.

На етапа на оценка на предложенията по стойностните показатели, както и на ценовите предложения, не са констатирани несъответствия и не са възникнали основания за изискване на подробни писмени обосновки и е извършено крайно класиране по обособените позиции.

С решение на кмета на района № РСР19-93-11/10.12.2019 г. са определени изпълнителите. В решението е допусната грешка в наименованието на втората обособена позиция. Предвид това е издадено решение за изменение № РСР19-93-11-1/10.12.2019 г.

В резултат на процедурата, *след одитирания период* са сключени три броя договори с определените изпълнители за съответните обособените позиции, както следва: по Обособена позиция № 1: Договор № РСР20-ДГ55-19/26.05.2020 г. за 1 217 250 лв. без ДДС; по Обособена позиция № 2: Договор № РСР20-ДГ55-6/22.01.2020 г. за 6 340 лв. без ДДС; по Обособена позиция 3: Договор № РСР20-ДГ55-7/22.01.2020 г. за 3 850 лв. без ДДС.²¹⁹

При проверката е установено:

а) поръчката е обявена при в съответствие с ЗИДЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г., с последващи изм. и доп.);

б) приложеният ред за възлагане на ОП чрез публично състезание по 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.);

в) частичното неприлагане на стандартизирания образец на договор за услуга и специализирани клаузи за строителен надзор е съпроводено с мотиви от страна на възложителя, в съответствие с чл. 231, ал. 5 от ЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.);

г) удължаването на срока за работа на комисията по разглеждане и оценка на офертите е извършено при спазване на законоустановения ред и при наличие на предпоставките за неговото прилагане;

д) спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана.

е) установени са следните нарушения при обявяването на обществената поръчка:

еа) като критерий за подбор е поставено изискване за технически ръководител с ОКС „магистър“ или „средно – специално“ в областта на строителството. В чл.163а, ал. 4 от ЗУТ (Ред.

²¹⁹ Забавянето при сключването на договора по обособена позиция № 1 се дължи на процедура по обжалване на решението на възложителя. На 20.12.2019 г. в КЗК е депозирана жалба № ВХР-2420/20.12.2019 г. срещу Решение № РСР19-93-11/10.12.2019 г. за определяне на изпълнител в частта по обособена позиция № 1, от която участникът е отстранен, като е образувана преписка № КЗК-45/14.01.2020 г. – след одитирания период.

2015 г.) е определено, че техническият ръководител е *строителен инженер, архитект или строителен техник*, който ръководи строителните работи и осигурява изпълнение на отговорностите по чл. 163, ал. 2, т. 1 - 5, а за строежите от V категория - и отговорностите по чл. 168, ал. 1 и по чл. 169б, ал. 1. Поставеното условие за професионална квалификация на техническия ръководител не кореспондира с цитираната разпоредба от специалния закон – ЗУТ. Критерият за подбор е и ограничителен, тъй като в случай, че участник разполага с технически ръководител – строителен инженер, но с ОКС „бакалавър“ не би могъл да участва в поръчката. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в процедурата, които разполагат с технически ръководител, който отговаря на изискванията на чл.163а, ал. 4 от ЗУТ, но не и на това на възложителя, като е стеснено приложното поле на правната норма, поставяйки ОКС „магистър“ или образование „средно – специално“;

еб) в обявата не са посочени национални основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, а именно - наличие на обстоятелство 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; обстоятелства по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество, наличие на свързаност по смисъла на пар. 2, т. 45 от ДР на ЗОП между кандидати/ участници в конкретна процедура (чл. 107, т. 4 от ЗОП). Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП;

ев) по обособена позиция № 1 е поставено следното изискване: „През последните 5 години, считано от датата на подаване на офертата, участникът следва да е изпълнил дейности с предмет и обем идентичен или сходен с този на поръчката, за съответната позиция на минимум 1 обект“. Под дейност, сходна с предмета на поръчката, следва да се разбира „изпълнение на СМР на детски или учебни заведения и/или обществени сгради“, което е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

Обществената поръчка е проведена в несъответствие със ЗОП. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в процедурата. Обявата не съдържа изискуемата информация посочена в Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП.

5.6. Открита процедура с предмет „Доставка на хранителни стоки и напитки в детски заведения и ясла на територията на СО-район „Сердика“ (01271-2019-0005)²²⁰

Съгласно Докладна записка № РСР19-ВК66-836/07.08.2019 г. от старши експерт от отдел ОКСДС и приложените към нея писма от директорите на детските градини, същите са направили искане кметът на района да бъде възложител на ОП за доставка на хранителни стоки и напитки в детски заведения и ясла. Предвид и докладни записки № РСР19-ВК66-831/06.08.2019 г., № РСР19-ВК66-923/04.09.2019 г. и № РСР19-ВК66-922/03.09.2019 г., и с оглед методите за изчисляване на прогнозни стойности на услуги и доставки с регулярно изпълнение (чл. 21, ал. 8 от ЗОП), е предложено да бъде обявена ОП за доставка на хранителни продукти и напитки с прогнозна стойност до 800 000 лв. без ДДС.

Процедурата е обявена с решение на кмета на района № РСР19-РД93-9/19.09.2019 г. при прогнозна стойност 800 000 лв. без ДДС, при критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“ с критерии качество (показатели: срок за доставка при непредвидени обстоятелства и срок за реагиране при рекламация) и цена. В съответствие с чл. 231, ал. 5 от ЗОП от кмета на района са утвърдени мотиви за частично изменение на стандартизирания образец на договора за доставка на хранителни продукти.

²²⁰ Одитно доказателство № 172

За участие в процедурата са постъпили 2 оферти.

Със заповед № РСР19-РД92-28/11.11.2019 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти. След доклад от председателя на комисията, с последващи заповеди са извършвани промени в персоналия състав и срока за работа на комисията. От комисията са изготвяни подробни протоколи, отразяващи нейната работа и съдържащи мотиви за предприетите действия.

На етапа на проверка за съответствие на обявените критерии за подбор, от комисията са установени несъответствия в документите – непълна информация, по отношение на двете оферти. Предвид това е предоставена възможност в срок от 5 работни дни участниците да представят допълнителни документи. След представяне на допълнително изискваните документи, същите са приети от комисията и участниците са допуснати до следващия етап.

По реда на чл. 104, ал. 5 от ЗОП, от единия участник е изискано да предостави разяснения за данни, посочени в офертата. След предоставянето на поисканите писмени разяснения, същите са приети от комисията за надлежни и обосновани.

На етапа на оценка на предложенията по стойностните показатели, различни от цената, както и на ценовите предложения, не са констатирани несъответствия, не са възникнали основания за изискване на писмени обосновки и е извършено класиране.

С решение на кмета на района № РСР19-РД93-12/19.12.2019 г. е определен изпълнителя и *след одитирания период* е сключен договор № РСР20-ДГ55-5/17.01.2020 г. за 800 000 лв. без ДДС.

При проверката е установено:

а) поръчката е обявена в съответствие със ЗИДЗОП (ДВ, бр. 86 /2018 г., в сила от 01.03.2019 г., с последващи изм. и доп.);

б) приложеният ред за възлагане на ОП чрез открита процедура по 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.);

в) частичното изменение на стандартизирания образец на договор за доставка на хранителни продукти е направено с писмени мотиви от страна на възложителя, в съответствие с чл. 231, ал. 5 от ЗОП;

г) изискването за предоставяне на разяснения по реда на чл. 104, ал. 5 от ЗОП от участник в процедурата за данни, посочени в офертата, е при наличие на законоустановените условия;

д) спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана.

Процедурата е проведена законосъобразно.

5.7. Събиране на оферти с обява с предмет „Ремонтно-възстановителни работи, основен ремонт и изграждане на публично осветление“ (ID 9093684)²²¹

Поръчката е обявена по чл. 20, ал. 3 от ЗОП с публикувана обява № РСР19-РД93-10/21.10.2019 г., при условието на чл. 114 от ЗОП, прогнозна стойност 100 000 лв. без ДДС и критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ въз основа на: Обща предлагана цена; Мерки за осигуряване на качеството.

В указания в обявата срок са подадени 2 оферти. Срокът за получаване на оферти е удължен. В рамките на новия срок не са постъпили нови оферти. Със заповед на кмета на района № РСР19-РД92-30/18.11.2019 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, за работата на която е съставен протокол № РСР19-РД92-31/19.11.2019

²²¹ Одитно доказателства № 173

г. В хода на работата на комисията не са установени несъответствия на офертите с изискванията на възложителя и няма отстранени участници.

В съответствие с извършеното от комисията класиране, с определения изпълнител е сключен договор № РСР19-ДГ55-37/20.11.2019 г. за 100 000 лв. без ДДС, със срок на действие до изчерпване на предвидения финансов ресурс или до 31.12.2019 г. – което от двете събития настъпи по-рано.

При проверката е установено:

а) през периода на провеждане на обществената поръчка влизат в сила изменения в ЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.11.2019 г.). Предвид обстоятелството, че ОП е обявена на 21.10.2019 г., по силата на § 131 от ПЗР на ЗИДЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), приложимият законов ред е този към момента на публикуването на обявата, което е съобразено;

б) избраният ред за възлагане на ОП чрез събиране на оферти с обява е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП;

в) предвид обстоятелството, че в рамките на първоначално обявения срок са постъпили по-малко от 3 оферти, срокът е удължен при спазване на приложимата нормативна уредба - § 131 от ПЗР на ЗИДЗОП (в сила от 1.03.2019 г.), във връзка с чл.188, ал.2 от ЗОП, (в сила до 01.11.2019 г.);

г) установени са следните нарушения при обявяването на обществената поръчка:

га) в обявата е поставено условие – технически ръководител с висше образование с професионална квалификация „инженер“ с три години опит като инженер за поддръжка на“, специалист контрол на качеството - висше образование, със специалност „електро-инженер“. Поставените условия са в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, което се поддържа от константна съдебна практика и практика на контролните органи;

гб) одобрена е методика за оценка на офертата, в която е включен показател „Мерки за осигуряване на качеството за изпълнение на строителството“. По смисъла на ЗОП, „икономически най-изгодна оферта“ е когато са определени показатели пряко свързани с предмета на ОП, които да предвиждат оценяване на характеристиките на предмета на поръчката по отношение на качество, цена, технически предимства и т.н. Във всички случаи, когато възложителят не предвижда оценяване на конкретни параметри на предмета на поръчката, а на описание и брой на рискове, мерки, методи, подход, начин на организация и пр., той определя неправомерни показатели за оценяване. В тези случаи подобна техническа оферта е изготвена самоцелно – единствено, за да послужи като обект на оценяване, но без никакъв принос и връзка с изпълнението на предмета на ОП. Така одобреният показател в методиката поражда неяснота и същевременно не предоставя необходимата информация и предвидимост за механизма на оценяване в разглежданата част. Потенциалните участници не могат да формират извод по отношение на начина на оценка на две предложения. Обективното оценяване в съответствие с правилата на ЗОП изисква предварително дефиниране както на ключовите моменти, така и на техническите преимущества, които възложителят счита за важни за качественото изпълнение на възлаганата дейност. С така формулираните неясни и общи изисквания с посоченото съдържание, е предоставена значителна свобода в интерпретацията от страна на комисията за оценяване, тъй като в зависимост от конкретния субективен прочит би могло да се присъдят различни на брой точки по този показател. С оглед на изложеното в случая е налице нарушение на чл.70, ал.7, т.1 - 3 от ЗОП.

Обществената поръчка е проведена в несъответствие със ЗОП. Нарушен е чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица в обществената поръчка и

чл.70, ал.7, т.1-т.3 от ЗОП, поради включване в методика за оценка на офертата субективен показател.

Обобщена оценка за областта на изследване

Процесът по възлагане на обществени поръчки в одитираната организация е изпълняван при частично съответствие с нормативната уредба за областта, като са установени съществени нарушения на правната рамка, както следва: необосновано ограничаване участието на лица в обществените поръчки; изготвяне на методики за оценка на оферти, включващи неясни и/или субективни показатели, включително и такива, които са неотносими към предмета на обществените поръчки и техническите спецификации; липса на изискуемо съдържание в обявите за събиране на оферти; изисквания към участниците да декларират липса на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат при избрания ред за възлагане на обществени поръчки – събиране на оферти с обява; определена е гаранция за изпълнение на договор, която не е посочена в обявата.

Проверените обществени поръчки, които са завършили с решения за прекратяване, са прекратени в съответствие с изискванията на правната рамка за областта.

Вътрешните актове в областта на изследване са в съответствие с промените в нормативната уредба и осигуряват необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите по провеждането и възлагането на обществените поръчки в одитираната организация.

IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост²²²

1. Обща информация

През 2018 г. начислените (счетоводно) приходи от наеми²²² на имоти – общинска собственост са 483 860 лв., в т. ч. 260 255 лв. от общински жилища и 223 606 лв. от нежилищни имоти – помещения и терени. Получените наеми през годината са в общ размер на 486 512 лв. (267 472 лв. от общински жилища и 219 039 лв. от нежилищни имоти). Преизпълнението на приходите от наеми над начислените суми за 2018 г. (2 651 лв.) се дължи на платените през годината несъбрани наеми от минали периоди.

През 2019 г. са начислени приходи от наеми в размер 675 687 лв., в т. ч. 466 373 лв. от общински жилища и 209 314 лв. от нежилищни имоти – помещения и терени. Получените наеми през годината са в размер 715 751 лв. (468 034 лв. от общински жилища и 247 717 лв. от нежилищни имоти). Получените през годината в повече приходи от наеми (40 064 лв.), от начислените, се дължи на събраните стари задължения от наематели.

Постъпленията от *разпоредителни сделки* (продажба на жилища) към 31.12.2018 г. са 184 537 лв. и към 31.12.2019 г. – 394 067 лв.²²³.

Към 01.01.2018 г. несъбраните наеми са в общ размер 88 195 лв. Към 31.12.2018 г. общия размер на несъбраните наеми е 85 543 лв., в т.ч. 14 400 лв. от общински жилища и

²²² Одитно доказателство № 223

²²³ Одитно доказателство № 3

71 143 лв. от нежилищни имоти (като 62 555 лв. от несъбраните вземания са от предходни години, а 22 888 лв. са натрупани задължения на наематели през 2018 г.²²⁴).

Към 31.12.2019 г. несъбраните наеми са в общ размер 45 479 лв., в т.ч. 12 739 лв. от общински жилища и 32 740 лв. от нежилищни имоти (като 27 409 лв. са от предходни години, а 18 070 лв. са натрупани задължения на наематели през 2019 г.²²⁵). Към 31.12.2019 г. съществува тенденция към намаляване на несъбраните приходи от наеми спрямо началото на одитирания период – от 88 195 лв. на 45 479 лв. (52 на сто).

От общинската администрация са предприети действия по събирането на дължимите наемни вноски. Към 31.12.2018 г. начислените вземания по *съдебни дела* са в размер 151 326 лв., съответно вземанията с натрупване към 31.12.2019 г. са в общ размер 172 620 лв.

На основание на Закона за общинската собственост (ЗОС), дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество са регламентирани в наредби на СОС: *Наредба за общинската собственост* (НОС)²²⁶; *Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Столична община* (НРУУРОЖТСО)²²⁷; *Наредба за условията и реда за провеждане на търгове и конкурси* (НУРПТК)²²⁸; *Наредба за цените при сделки с недвижими имоти на Столична община* (НЦНСИСО)²²⁹.

За одитирания период е относима *Стратегия за управление на общинската собственост на СО до 2020 г.*, приета с Решение на СОС № 180 по Протокол № 51/05.04.2018 г. Стратегията съдържа анализ на състоянието на общинската собственост, основни принципи, цели и приоритети, както и нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, съгласно чл. 8, ал. 8 от ЗОС.

На основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС и в изпълнение на стратегията са приети Програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2018 г.²³⁰ и за 2019 г.²³¹. Програмите съдържат прогнозите на СО за очакваните приходи и разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти и описание на имотите, които предстои да се отдават под наем, продажба, учредени ограничени вещни права и други.

При одита не са предоставени писмени данни за решения на СОС за приемане на Отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2018 г. и 2019 г. по реда на чл. 66а от ЗОС.

От СО-Район „Сердика“ са изпълнени изискванията за създаване, по установените образци, на главен регистър на публичната общинска собственост и главен регистър на частната общинска собственост, както и регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.

2. Вътрешни правила

Освен в УП на СО-Район „Сердика“ от 01.04.2016 г., на ниво район през одитирания период дейностите са регламентирани и от: Вътрешни правила за организацията по отдаването под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост и части от имоти – публична общинска собственост в СО-Район „Сердика“ (ВПООННИ) от 01.12.2017 г. и Вътрешни правила за актуване на имоти общинска собственост и организация на работата по

²²⁴ Одитни доказателства №№ 224 и 225

²²⁵ Одитни доказателства №№ 226 и 227

²²⁶ Приета с Решение № 210/Протокол № 87 от 14.04.2011 г.; последно изм. с Решение № 5916/23.10.2017 г.

²²⁷ Приета с Решение № 466/Протокол № 53/14.07.2005 г., последно изм. с Решение № 2817 от 24.04.2019 г.

²²⁸ Приета с Решение № 138/Протокол № 73/9.03.2006 г., посл. доп. Решение № 509/Протокол № 58/26.07.2018 г.

²²⁹ Приета с Решение № 81/Протокол № 7/28.02.2008 г., посл. изм. Решение № 512/Протокол № 58/26.07.2018 г.

²³⁰ Приета с Решение № 6/Протокол № 46/25.01.2018 г. за приемане на бюджета на Столична община

²³¹ Приета с Решение № 33/Протокол № 69/31.01.2019 г. за приемане на бюджета на Столична община

картотекиране на крайно нуждаещи се граждани, настаняване и продажба на общински жилища на територията на СО-Район „Сердика“ (ВП за актуване и картотекиране, ВПАК) от 01.09.2016 г. Относитими към процеса са и ВПФУК.

По силата на вътрешните правила са въведени процедури на предварителен контрол за законосъобразност при придобиване на активи, отдаване под наем на имущество и продажба на недвижими имоти.

3. Вътрешна организация на дейностите

3.1. Ангажирани длъжностни лица и отговорности

В структурата на района са създадени структурни звена за осъществяване на дейностите по управление и разпореждане с общинската собственост, съгласно изискванията на чл. 10 от ЗОС.

Заместник-кметът, отговарящ за отделите ФСДЧР, РКТД и „Управление на общинската собственост“ (УОС), подпомага дейността на кмета на района в областта на икономиката, финансите, счетоводството, стопанската дейност и управлението на собствеността, като контролира и отговаря за работата на посочените отдели.

Съгласно чл. 33, ал. 1 от УП, отдел УОС извършва следните дейности: води регистър на имотите; оформя документално правото на собственост върху общинските имоти с актове за общинска собственост (АОС); поддържа архив и съхранява документацията, във връзка с последващи действия; подготвя издаването на удостоверения за наличието или отсъствието на АОС; заверява молби-декларации за обстоятелствени проверки. Отделът осъществява действия по анализ на управлението и използването на предоставените под наем имоти; подготвя и окомплектова преписки по реституционни закони, замени, ликвидиране на собственост, делби, закупуване на общински имот, учредяване на право на строеж и др.; реализира продажбите на жилища по изготвени списъци с предложения до СОС; обработва заявления за картотекиране, осъществява проверки; изготвя настанителни заповеди и договори за настаняване в общински жилища; извършва контрол по изпълнение на задълженията по договорите за наем на жилища и предприема действия за събирането им в срок; осъществява процедури по прекратяване на договорните отношения, както и принудително изземване на общински имоти.

Отдел „Регистрация и контрол на търговската дейност“ (РКТД) изготвя предложения за вземане на решения от СОС за отдаване под наем на части от имоти публична общинска собственост, организира и провежда процедури по отдаването под наем на нежилищни имоти. Извършва контрол по плащането на наемите по сключените договори за търговски обекти към района и уведомява компетентните лица за предприемане на процедури спрямо неизрядните наематели.

3.2. Надзор и актуване на имоти

При проверката е установено:

През 2018 г. са съставени 59 бр. актове за общинска собственост (АОС), а през 2019 г. - 255 бр.

За актуваните имоти общинска собственост са съставени АОС по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройство и министъра на правосъдието, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС. АОС са съставени в два екземпляра от длъжностно лице от отдел УОС, подписани са от актосъставителя, одобрени са от кмета на района, утвърдени са от кмета на СО и са вписани по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС. Актовете са съставени с последователни номера, подшити и подвързани в актови книги и се съхраняват в отдел УОС. За общинските имоти са съставени досиета, които съдържат копие от АОС и изискващите се документи, удостоверяващи възникването,

изменението и прекратяването на правото на собственост на общината.

Застроените имоти - публична общинска собственост, предоставени за управление на кмета на района, предназначени за осъществяване на функциите на районната администрация, в съответствие с чл. 12, ал. 2, във връзка с чл. 3, ал. 2, т. 2 от ЗОС и чл. 12, ал. 2 от НОС, са 2 броя и са застраховани в съответствие с изискванията на ЗОС.

4. Отдаване под наем на имоти общинска собственост след провеждане на публично оповестен конкурс

В чл. 14, ал. 7 от ЗОС е регламентирано, че свободни имоти или части от тях - *публична* общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години, след решение на общинския съвет. В чл. 13 от Наредбата за общинската собственост (НОС) е посочено, че отдаването се извършва след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс по реда на Наредбата за условията и реда за провеждане на търгове и конкурси (НУРПТК). Решенията на СОС се вземат въз основа на доклад от кмета на района, на чиято територия се намира имотът.

Съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС, 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, могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг/конкурс. НОС регламентира, че срокът на наема е до 10 години, отдаването е без решение на СОС и се извършва по реда на НУРПТК. Процедурата на търга/конкурса се открива със заповед на кмета на СО по предложение на кмета на района, на чиято територия се намира имотът – чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от НОС.

Условията и редът за провеждане на търговете и конкурсите са определени в НУРПТК.

Кметът на СО открива процедурата по провеждането на конкурса със заповед, с минимално съдържание, в т.ч. описание на имота или вещите - предмет на конкурса и начална конкурсна цена. Със заповедта кметът на СО може да възложи на кмета на района, на чиято територия се намира имота, да утвърди конкурсната документация, да проведе конкурса и да сключи договор. Конкурсната документация се подготвя от дирекция „Обществени поръчки и търгове“ на СО или от съответната районна администрация, която освен другите реквизити съдържа проект на договор, критерии и методика за оценка. Конкурсът се обявява най-малко 30 дни преди датата на провеждане му на електронната страница на СО, в един национален ежедневник, както и на видно място в сградата на СО и съответната районна администрация. Комисията за оценка съставя протокол за своята работа, разглежда офертите и взема решение на закрито заседание²³².

При проверката е установено:

През одитирания период от СО-район „Сердика“ са проведени 19 публично оповестени конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти, в резултат на което от кмета на района са сключени 18 броя договори за отдаване под наем, в т.ч: През **2018 г.** са открити 2 процедури за отдаване под наем чрез публично оповестен конкурс: в резултат от единия конкурс е сключен договор за наем на терен, а другият конкурс е прекратен поради липса на подадени оферти. През **2019 г.** са открити 17 процедури за отдаване под наем чрез публично оповестен конкурс, като са сключени общо 17 договора (12 през 2019 г. и 5 през 2020 г., след одитирания период).

²³² Чл. 31, ал. 1 и 3, чл. 32, ал.1, т. 9 и т.11, чл. 34, ал. 1 и чл. 36, ал. 3 и ал. 4 от НУРПТК

При одита са проверени 5 процедури за отдаване под наем на имоти-публична общинска собственост и една процедура за отдаване под наем на имот-частна общинска собственост²³³, в т.ч.:

4.1 От кмета на района е проведен публично оповестен конкурс²³⁴, съгласно заповед на кмета на СО от м.май 2018 г.²³⁵, за отдаване под наем на помещение – частна общинска собственост, находящо се в сградата на 48 ОДЗ „Братя Грим“, за зъболекарски кабинет, при начална конкурсна цена 80 лв. без ДДС, определена с доклад на лицензиран оценител. С протокол от м.юли 2018 г.²³⁶, комисията за оценка на офертите²³⁷ е констатирала, че представената от участника оферта не отговаря на обявените условия на конкурса. Със заповед от м. септември 2018 г.²³⁸ на кмета на района публичния конкурс е прекратен.

Гаранцията за участие в конкурса е възстановена на участника преди изтичането на срока за обжалване на заповедта за прекратяването на конкурса, в несъответствие с чл. 44, ал. 2 от НУРПТК.

4.2. Договор № РСР19-ДГ66-20/04.09.2019 г. за наем на части от имот – публична общинска собственост, в сградата на 59 ОУ „Васил Левски“, представляващи стол и бюфет, за организиране на ученическото столово хранене и бюфет. Имотът е отдаден под наем след проведен конкурс²³⁹, въз основа на заповед на кмета на СО²⁴⁰ и след решение на СОС²⁴¹.

При провеждане на процедурата е спазено изискването наемната цена да се определи на база 50 на сто от наемната цена на жилище със същата полезна площ и показатели по реда на НЦСНИСО²⁴². Подадените 2 оферти са разгледани от назначената със заповед на кмета на района конкурсна комисия и е извършено класиране, съгласно критериите и методиката за оценка, посочени в конкурсната документация.

Договорът е подписан от кмета на района, от началник отдел ФСДЧР и от директора на 59 ОУ „Васил Левски“. Определен е месечен наем в размер 116 лв. без ДДС, като в договора е включена изрична клауза за актуализиране на наемната цена, съгласно изискванията на НЦСНИСО. Имотът е предаден на наемателя с приемо-предавателен протокол от 04.09.2019 г. Към 31.12.2019 г. по договора за наем няма дължими наемни вноски.

При сключване на договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от началник отдел РКТД и от ресорния заместник-кмет, в несъответствие с ВПФУК и чл. 27 от ВПООННИ.

В чл. 5, ал. 1 от договора е предвидено при подписване на договора спечелилият конкурса участник да представи документ за внесена гаранция за добро изпълнение в размер 100 лв. Спечелилият конкурса участник е внесъл гаранцията за изпълнението на договора за наем, в размер 100 лв. с платежно нареждане от 26.09.2019 г., което е със закъснение от 22 дни и в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от сключения на 04.09.2019 г. договор.

Процедурата по отдаване под наем на имота е проведена в съответствие с нормативната уредба.

4.3. Договор № РСР19-ДГ66-34/18.09.2019 г. за наем на част от недвижим имот – публична общинска собственост, представляващ ученически бюфет, находящ се в 48 ОУ

²³³ Одитни доказателства № 174, 175

²³⁴ Одитно доказателство № 177

²³⁵ Заповед № СОА18-РД09-459/10.05.2018 г.

²³⁶ Протокол № РСР18-РД98-6 от 18.07.2018 г.

²³⁷ Назначена със Заповед № РСР18-РД98-3 от 26.06.2018 г.

²³⁸ Заповед № РСР18-РД98-8/13.09.2018 г.

²³⁹ Одитно доказателство № 179

²⁴⁰ № СОА19-РД09-459/02.04.2019 г.

²⁴¹ Решение № 256 по Протокол № 81 от 14.05.2015 г.

²⁴² Чл. 52, ал. 3 от НУРПТК

„Йосиф Ковачев“, с площ 33 кв. м. Имотът е отдаден под наем на основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 13, ал. 1 от НОС с конкурс, открит със заповед на кмета на СО²⁴³ и след решение на СОС²⁴⁴. Със заповедта на кмета на СО провеждането на конкурса и сключването на договора е възложено на кмета на района. Срокът на договора е определен на 5 години. Наемната цена от 15,51 лв. без ДДС е определена на база 50 на сто от наемната цена на жилище със същата полезна площ и показатели по реда на НЦСНИСО.

За провеждане на публичния конкурс²⁴⁵, от кмета на района е назначена конкурсна комисия²⁴⁶, която е разгледала и оценила офертите и е извършила класиране, съгласно критериите и методиката за оценка, посочени в конкурсната документация, за което е съставен протокол. Класирането е утвърдено от кмета на района със заповед²⁴⁷ и е сключен договор с класирания на първо място.

При подписването на договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от началник отдел РКТД. Имотът е предаден на наемателя с протокол от 18.09.2019 г., съгласно чл. 7 от договора. Внасян е наема за 2019 г., като са начислявани и лихви за забава при плащането съгласно чл. 3 от договора.

Договорът не е съгласуван от ресорния заместник-кмет, в несъответствие с чл. 27 от ВПООННИ.

С платежно нареждане от 25.09.2020 г., спечелилият конкурса е внесъл гаранцията за добро изпълнение на договора, под формата на парична сума в размер 100 лв., със закъснение от 12 месеца, в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от сключения на 18.09.2019 г. договор.

Гаранциите на неспечелилите конкурса участници са възстановени след изтичането на седемдневния срок от приключването на процедурата по провеждане на конкурса, в несъответствие с чл. 44, ал. 2 от НУРПТК.

4.4. Договор № РСР19-ДГ66-35/18.09.2019 г. за наем на помещение – публична общинска собственост, находящо се в сградата на 48 ОУ „Йосиф Ковачев“ за ученическо столово хранене с площ от 180 кв. м., на основание проведен публично оповестен конкурс²⁴⁸. Със заповед²⁴⁹ на кмета на СО, е възложено на кмета на района да проведе конкурса и да сключи съвместно с директора на училището договор със спечелилия участник. Определената в заповедта на кмета на СО наемна цена е 50 на сто от наемната цена на жилище със същата полезна площ и показатели, определена по реда на НЦСНИСО.

Подадените 3 оферти са разгледани от назначената със заповед на кмета на района конкурсна комисия, и е извършено класиране, съгласно критериите и методиката за оценка, посочени в конкурсната документация.

Договорът за наем е подписан от кмета на района, от началник отдел ФСДЧР, и от директора на училището. Определен е месечен наем 93,60 лв. без ДДС, като е включена изрична клауза за актуализация на наемната цена, съгласно изискванията на НЦСНИСО.

Представен е приемо-предавателен протокол от 18.09.2019 г. за предаване на имота на наемателя, съгласно чл. 7 от договора. Към 31.12.2019 г. по договора за наем няма дължими наемни вноски.

Договорът не е съгласуван от ресорния заместник-кмет, в несъответствие с чл. 27 от ВПООННИ.

Гаранциите на неспечелилите конкурса участници са възстановени след изтичането на

²⁴³ № СОА19-РД09-468/02.04.2019 г.

²⁴⁴ Решение № 256 по Протокол № 81 от 14.05.2015 г.

²⁴⁵ Одитно доказателство № 180

²⁴⁶ Одитно доказателство № 180

²⁴⁷ № РСР19-РД98-49 от 06.08.2019 г.

²⁴⁸ Одитно доказателство № 181

²⁴⁹ № СОА19-РД09-467/02.04.2019 г.

седемдневния срок от приключването на процедурата по провеждане на конкурса, в несъответствие с чл. 44, ал. 2 от НУРПТК.

В чл. 5, ал. 1 от договора е предвидено при подписване на договора спечелилият конкурса да представи документ за внесена гаранция за добро изпълнение, в размер 100 лв. Гаранцията е внесена с платежно нареждане от 25.09.2019 г., което е със закъснение от 6 дни и в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от сключения на 19.09.2019 г. договор.

4.5. Договор № РСР19-ДГ66-38/19.09.2019 г., за наем на части от имоти – публична общинска собственост – помещения за осъществяване на дейности, свързани с организиране на ученическото столово хранене, разположени в сградата на 14 СУ „Проф. д-р Асен Златаров“, с площ от 78,96 кв. м.²⁵⁰. Конкурсът е открит със заповед на кмета на СО²⁵¹ и решение на СОС²⁵². Срокът на договора и наемната цена са определени със заповедта на кмета на СО за 5 г. при месечна наемна цена в размер 45,85 лв. без ДДС.

Със заповед²⁵³ на кмета на района е назначена комисия със задача да оцени и класира получените оферти, за работата на която е изготвен протокол от 13.08.2019 г.

При сключване на договора е документиран предварителен контрол за законосъобразност с подпис от началник отдел РКТД. Представен е приемо-предавателен протокол от 19.09.2019 г. за предаване на имота, съгласно чл. 7 от договора. Към 31.12.2019 г. по договора за наем няма дължими наемни вноски. В съответствие с чл. 13, ал. 1 от НЦСНИСО договора за наем съдържа клауза за актуализация на наемната цена.

Договорът не е съгласуван от ресорния заместник-кмет, в несъответствие с чл. 27 от ВПООННИ.

Гаранциите на неспечелилите конкурса участници са възстановени, след изтичането на седемдневния срок от приключването на процедурата, в несъответствие с чл. 44, ал. 2 от НУРПТК.

В чл. 5, ал. 1 от договора е предвидено при подписването му спечелилият конкурса да представи документ за внесена гаранция за добро изпълнение в размер 100 лв. Гаранцията е внесена с платежно нареждане от 26.09.2019 г. със закъснение от 7 дни, в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от сключения на 19.09.2019 г. договор.

4.6. Договор № РСР19-ДГ66-55/17.12.2019 г. за наем на части от недвижим имот – публична общинска собственост, в сградата на 29 СУ „Кузман Шапкарев“, предназначен за ученически бюфет, с площ 37,79 кв. м. Имотът е отдаден под наем на основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС, чл. 13, ал. 1 от НОС с конкурс²⁵⁴, открит със заповед²⁵⁵ на кмета на СО и след решение на СОС²⁵⁶. Със заповедта на кмета на СО е възложено на кмета на района да проведе конкурса и да сключи съвместно с директора на училището договор със спечелилия участник. В заповедта на кмета на СО е определен срок на договора от 5 г. и месечна наемна цена 21,54 лв. без ДДС, определена на база 50 на сто от наемната цена на жилище със същата полезна площ и показатели, съгласно НЦСНИСО.

Срокът за подаване на оферти е 11.10.2019 г., датата на провеждане на конкурса е 14.10.2019 г. Обявата е публикувана във вестник на 12.09.2019 г., конкурсът е обявен на електронната страница на СО и в сградата на районната администрация на 12.09.2019 г.

²⁵⁰ Одитно доказателство № 182

²⁵¹ № СОА19-РД09-461/02.04.2019 г.

²⁵² Решение № 256 по Протокол № 81 от 14.05.2015 г.

²⁵³ № РСР19-РД98-8 от 16.05.2019 г.

²⁵⁴ Одитно доказателство № 183

²⁵⁵ № СОА19-РД09-1236/04.09.2019 г.

²⁵⁶ Решение № 256 по Протокол № 81 от 14.05.2015 г.

След изтичане на срока на закупуване на конкурсната документация, със заповед²⁵⁷ на кмета на района е удължен срокът за подаване на оферти, поради постъпила една оферта, съгласно разпоредбите на чл. 31, ал. 2 от НУРПТК и заповедта на кмета на СО. След изтичане на удължения срок, от кмета на района е назначена комисия със задача да оцени и класира получените оферти²⁵⁸. В съставения протокол за резултатите от работата на комисията е документирано, че в удължения срок е постъпила нова оферта. След оценяване на допуснатите оферти от комисията, и след извършено класиране, съгласно критериите и методиката за оценка, посочени в конкурсната документация, е сключен договор с класирания на първо място участник.

Договорът е подписан от кмета на района, директора на училището и началник отдел ФСДЧР. При сключване на договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност, с подпис на началник отдел РКТД и ресорен заместник-кмет.

В съответствие с чл. 13, ал. 1 от НЦСНИСО договорът съдържа клауза за актуализация на наемната цена. Внасян е наема за 2019 г., като са начислявани и лихви за забава, съгласно чл. 3 от договора. Представен е приемо-предавателен протокол от 17.12.2019 г. за предаване на недвижимият имот на наемателя, съгласно чл. 7 от договора.

В чл. 5, ал. 1 от договор за наем е уговорено при подписването му спечелилият конкурса да представи документ за внесена гаранция за добро изпълнение, в размер 100 лв. Гаранцията е внесена с платежно нареждане от 25.09.2020 г. със закъснение от 9 месеца, в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от сключения на 17.12.2019 г. договор.

При сключването на договорите за отдаване под наем на имоти общинска собственост след провеждане на публично оповестени конкурси са установени частични несъответствия с правната рамка и сключените договори в следните аспекти: не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от ресорния заместник-кмет на района, а в един случай и от началник отдел РКТД, в несъответствие с ВПООННИ. Гаранциите за участие на неспечелилите конкурсите участници са възстановени, след изтичането на определения срок след приключването на процедурите, а в един случай преди изтичането на срока за обжалване на заповедта за прекратяването на конкурса, в несъответствие с НУРПТК. В несъответствие с клаузите на сключените договори, гаранциите за добро изпълнение са внасяни от наемателите със закъснение.

5. Отдаване под наем на общински жилища

Отдаването под наем на общински жилища е регламентирано в Наредбата за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Столична община (НРУУРОЖТСО). В районните администрации по настоящ адрес на лицата и членовете на семействата (домакинствата) им, се съставят и поддържат картотеки. Кметът на района назначава комисия за картотекиране на заявителите, в която се включват служители на районната администрация, която разглежда в двумесечен срок заявленията за картотекиране, взема решение за включване или отказ за включване в картотеката и определя степента на жилищните нужди. Решението на комисията се оформя в протокол по образец. Комисията изготвя годишен списък на лицата, които следва да се настанят под наем, който се утвърждава от кмета на района до 31 март и се обявява на информационно табло. Настаняването се извършва със заповед от кмета на района по местонахождение на жилището, като преди издаване на настанителната заповед семействата (домакинствата) подават нова декларация относно обстоятелствата, които им дават право да кандидатстват за

²⁵⁷ № РСР19-РД98-62/16.10.2019 г.

²⁵⁸ Одитно доказателство № 183

общинско жилище. Въз основа на настанителната заповед, кметът на района сключва договор за наем по образец, с конкретно определено съдържание. Наемателите на общински жилища са длъжни да подават декларации за обстоятелствата, които им дават право да кандидатстват за общинско жилище, ежегодно между 1-ви и 31-ви декември (годишни декларации по чл. 5 от НРУУРОЖТСО). При настаняване на домакинство жилищната площ, трябва да съответства на определени норми за жилищна площ за членовете на домакинството. Когато жилището надвишава нормите за жилищната площ, над тези норми до 5 кв.м. следва да се заплаща удвоен размер на наема, а за площ над 5 кв.м. да се заплаща пазарна наемна цена, определена от лицензиран експерт-оценител, до пренастаняването на наемателите²⁵⁹. Наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена или консумативните разноски за повече от 6 месеца, отменена с Решение № 2817 от 24.04.2019 г., по административно дело № 716/2019 г. на Административен съд - София - град²⁶⁰.

Към 31.12.2018 г. действащите договори²⁶¹ за наем на жилища са 215, а към 31.12.2019 г. 207. През периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. са отдадени под наем общо 46 общински жилищни имоти, в т.ч. 23 през 2018 г. и 23 през 2019 г.

При одита са проверени общо 26 договора за отдаване под наем на общински жилища (14 договора през 2018 г.²⁶² и 12 договора през 2019 г.²⁶³).

При проверката е установено:

5.1. На 09.01.2018 г. е сключен нов договор № РСР18-ДГ66-3²⁶⁴ за наем. В жилището е настанено четиричленно семейство, картотекирано от 1995 г. и първоначално настанено в него през 1996 г. Решението за картотекиране не се съхранява в одитирания обект, поради изтичане на срока за съхранение на картотеките, съгласно чл. 14, във вр. с чл. 13, ал. 1, т. 4 от НРУУРОЖТСО. Нова настанителна заповед е издадена на 21.12.2017 г., след предложение на комисията по картотекиране от 19.12.2017 г. Месечната наемна цена е определена, съгласно нормативните изисквания и е заплащана в определения размер и със съответните лихви при закъснения на плащането.

5.2. Договор № РСР18-ДГ66-16/26.04.2018 г.²⁶⁵

В жилището е настанено четиричленно домакинство, картотекирано през 2006 г. и първоначално настанено в него през 2013 г. Нова настанителна заповед е издадена на 05.04.2018 г., след предложение на комисията по картотекиране от 26.03.2018 г. и заявление от наемателя за напускане на жилището от страна на член от семейството му, с което домакинството става тричленно. Месечната наемна цена, в размер 38,96 лв., е определена, съгласно нормативните изисквания и е заплащана в определения размер, със съответните лихви при закъснение.

5.3. Договор № РСР18-ДГ66-19/10.05.2018 г.²⁶⁶

В жилището е настанено четиричленно семейство (домакинство), картотекирано на 07.08.2017 г. Семейството (домакинството) е въведено в жилището на 02.05.2018 г. с приемо-предавателен протокол, като месечната наемна цена е определена, съгласно нормативните изисквания.

²⁵⁹ Чл. чл. 9, 10, 11, 15, 17, 19 и 22 от НРУУРОЖТСО

²⁶⁰ Чл. 33, ал. 1, т. 1 от НРУУРОЖТСО

²⁶¹ Одитни доказателства №№ 184,185

²⁶² Одитно доказателство № 184

²⁶³ Одитно доказателство № 185

²⁶⁴ Одитно доказателство № 186

²⁶⁵ Одитно доказателство № 187

²⁶⁶ Одитно доказателство № 188

В чл. 5, т. 5.1. от сключения договор за наем е уговорено, че при неплащане на наемната цена или на консумативните разноски за повече от 3 месеца, договорът се прекратява. Установено е неплащане на 4 наемни вноски от страна на наемателя за месеците октомври, ноември и декември 2019 г. и месец януари 2020 г. Наемателят е предупреден с писма за дължимите суми, като същите са платени през 2020 г.

5.4. Договор № РСР18-ДГ66-22/11.07.2018 г.²⁶⁷

В жилището е настанено едночленно семейство (домакинство), картотекирано на 07.08.2017 г. Месечната наемна цена (50,37 лв. с ДДС) е определена съгласно нормативните изисквания. Настанителна заповед е издадена на 09.07.2018 г., след предложение на комисията по картотекиране.

Семейството (домакинството) е въведено в жилището на 16.07.2018 г. с приемо-предавателен протокол, като до края на одитирания период не са установени неплатени месечни вноски. Начислявани са единствено лихви за забавяне на част от плащанията.

5.5. № РСР18-ДГ66-24/13.07.2018 г.²⁶⁸

На 13.07.2018 г. е сключен нов договор № РСР18-ДГ66-24/13.07.2018 г. за наем на общинско жилище, собственост на СО. Нова заповед²⁶⁹ за настаняване е издадена на 11.07.2018 г., след предложение на комисията по картотекиране, във връзка с настаняване в общинското жилище на друг наемател, без родствена връзка между двамата наематели. В жилището е настанено едночленно семейство, като му е определена съгласно заповедта жилищна площ от 20,55 кв.м. Месечната наемна цена е определена, съгласно нормативните изисквания и е заплащана в определения размер и със съответните лихви при закъснения.

5.6. Договор № РСР18-ДГ66-26/19.07.2018 г.²⁷⁰

На 27.07.2018 г. е сключен нов договор № РСР18-ДГ66-26/19.07.2018 г. за наем на общинско жилище, собственост на СО. Договора е сключен на основание заповед²⁷¹ за настаняване на кмета на район „Сердика“. Със заповедта е настанено едночленно домакинство в жилище, във връзка с предложение от 21.06.2018 г. на постоянната комисия по чл. 10 от НРУУРОЖТСО и заявление от наемателя, с искане да бъде издадена нова настанителна заповед, тъй като титулярът на настанителната заповед е починал. Месечната наемна цена е определена, съгласно нормативните изисквания и е заплащана в определения размер, със съответните лихви при закъснения.

5.7. Договор № РСР18-ДГ66-29/07.08.2018 г.²⁷²

На 07.08.2018 г. е сключен нов за наем на общинско жилище. В жилището първоначално е настанено едночленно семейство, картотекирано през 2009 г. и настанено там през 2010 г. Нова заповед²⁷³ за настаняване е издадена във връзка със заявление от наемателя, титуляр на настанителната заповед, с искане да бъде изключен член на семейството от настанителната заповед. Месечната наемна цена, в размер 20,17 лв., е определена, съгласно нормативните изисквания и е заплащана в определения размер, със съответните лихви при закъснение.

²⁶⁷ Одитно доказателство № 189

²⁶⁸ Одитно доказателство № 190

²⁶⁹ № РСР18-РД66-10/11.07.2018 г.

²⁷⁰ Одитно доказателство № 191

²⁷¹ № РСР18-РД66-6/28.06.2018 г.

²⁷² Одитно доказателство № 192

²⁷³ № РСР18-РД66-13/13.07.2018 г.

5.8. Договор № РСР18-ДГ66-31/10.08.2018 г.²⁷⁴

В жилището е пренастанено двучленно семейство, картотекирано с решение на комисията по картотекиране и дотогава обитаващо друго общинско жилище.

Заповедта за пренастаняване²⁷⁵ е издадена на 19.07.2018 г., след предложение на комисията по картотекиране от 09.07.2018 г. Месечната наемна цена е определена, съгласно нормативните изисквания, и е заплащана в определения размер и със съответните лихви, при закъснения.

Настанителната заповед е издадена на 19.07.2018 г., а декларацията за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО е подписана от наемателя на 03.08.2018 г., т.е. след издаването на настанителната заповед, в несъответствие с чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО²⁷⁶.

5.9. Договор № РСР18-ДГ66-35/20.09.2018 г.²⁷⁷

В жилището е настанено двучленно домакинство, картотекирано и първоначално настанено там през 2015 г. Нова настанителна заповед е издадена на 13.09.2018 г., след предложение на комисията по картотекиране от 12.09.2018 г. и заявление от наемателя, че желае член на домакинството да бъде изключен от настанителната заповед. Месечната наемна цена е определена, съгласно нормативните изисквания и е заплащана в определения размер, със съответните лихви при закъснения.

5.10. Договор № РСР18-ДГ66-37/21.09.2018 г.²⁷⁸

Договора е сключен на основание заповед²⁷⁹ за настаняване на кмета на район „Сердика“. В жилището е настанено едночленно домакинство. Настанителната заповед е издадена, след предложение на комисията по картотекиране, във връзка с заявление от наемателя, с искане за изключване на лица от настанителната заповед.

5.11. Договор № РСР18-ДГ66-40/18.12.2018 г.²⁸⁰ за наем на общинско жилище, собственост на Столична община и предоставено за ползване на район „Витоша“ от кмета на Столична община. В жилището, което се намира на територията на район „Сердика“, с полезна площ от 33,97 кв. м., от които 11,66 кв. м. – жилищна площ е настанено двучленно семейство, картотекирано с решение на комисия по картотекиране към район „Витоша“, като район „Витоша“ не е предоставил на район „Сердика“ картотечното досие на наемателя. Месечната наемна цена в размер 41,78 лв. е определена, съгласно нормативните изисквания.

Настанителната заповед е издадена на 13.12.2018 г., след писмо от кмета на район „Витоша“, в съответствие с изискванията на чл. 19, ал. 2 от НРУУРОЖТСО. Семейството е въведено в жилището с приемо-предавателен протокол, като до края на одитирания период наемателят е заплащал месечните наемни вноски в определения размер и срок.

5.12. На 18.12.2018 г. е сключен нов договор № РСР18-ДГ66-41/18.12.2018 г.²⁸¹ за наем на общинско жилище. В жилището е настанено четиричленно семейство, картотекирано с решение на комисия по картотекиране от 2005 г. и първоначално настанено там през 2006 г. Нова настанителна заповед е издадена на 13.12.2018 г., след предложение на комисията по

²⁷⁴ Одитно доказателство № 193

²⁷⁵ РСР18-РД-66-14/19.07.2018 г.

²⁷⁶ Одитно доказателство № 193

²⁷⁷ Одитно доказателство № 194

²⁷⁸ Одитно доказателство № 195

²⁷⁹ № РСР18-ДГ66-16/07.08.2018 г.

²⁸⁰ Одитно доказателство № 196

²⁸¹ Одитно доказателство № 197

картотекиране от 12.12.2018 г. и заявление от наемателя за напускане на жилището от страна на член от семейството му, с което домакинството става тричленно.

Месечната наемна цена, в размер 50,20 лв. е определена, съгласно нормативните изисквания и е заплащана в определения размер и срок.

5.13. Договор № РСР19-ДГ66-2/18.02.2019 г.

На 25.02.2019 г. е сключен нов договор № РСР19-ДГ66-2/18.02.2019 г.²⁸² за наем на общинско жилище. Договорът е сключен на основание заповед²⁸³ за настаняване на кмета на район „Сердика“, издадена във връзка с предложение от 17.12.2018 г. на постоянната комисията по чл. 10 от НРУУРОЖТСО, със следните мотиви: от наемател на общинско жилище е постъпило заявление, с искане да бъде издадена нова настанителна заповед, тъй като титулярът на настанителна заповед²⁸⁴ е починал.

От наемателя не е подадена нова декларация за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО, в несъответствие с изискванията на чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО. В становище от одитираната организация с изх. № РСР21-ФИ17-4-(1) от 10.03.2021 г., във връзка с констатираното несъответствие с чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО е посочено, че наемателят е подал през месец декември на съответната година, годишна декларация по чл. 6 от Наредбата, което не кореспондира със задължението му за подаване на нова декларация по чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО.

Месечната наемна цена е определена, съгласно нормативните изисквания и е заплащана в определения размер, със съответните лихви при закъснения.

5.14. Договор № РСР19-ДГ66-4/14.03.2019 г.²⁸⁵ за наем на общинско жилище, собственост на Столична община и предоставено за ползване на район „Искър“ със заповед на кмета на Столична община. В жилището, което се намира на територията на район „Сердика“ е настанено тричленно домакинство, картотекирано с решение на комисията по картотекиране към район „Красна поляна“ от 05.02.2015 г. Месечната наемна цена е в размер 91,86 лв. и е определена съгласно нормативните изисквания.

Семейството е въведено в жилището на 18.03.2019 г., удостоверено с приемо-предавателен протокол, като към 31.12.2019 г. наемателят е заплащал определените месечни наемни вноски с определената лихва при забавяне.

5.15. Договор № РСР19-ДГ66-6/19.03.2019 г.²⁸⁶

В жилището с обща от 65,36 кв.м. първоначално е настанено четиричленно семейство, картотекирано с решение на комисия по картотекиране от 1989 г. и настанено там през 2003 г. Нова заповед²⁸⁷ за настаняване е издадена след предложение на комисията по картотекиране, съгласно протокол от 28.02.2019 г., т.к. член на семейството е починал. Месечната наемна цена, в размер 79,63 лв. е определена съгласно нормативните изисквания и е заплащана в определения размер, със съответните лихви при закъснение.

5.16. На 29.03.2019 г. е сключен договор № РСР19-ДГ66-8/29.03.2019 г.²⁸⁸ за наем на общинско жилище, собственост на Столична община. В жилището, което има обща полезна

²⁸² Одитно доказателство № 198

²⁸³ № РСР19-РД86-1/13.02.2019 г.

²⁸⁴ № РД-0904-8/07.08.2014 г.

²⁸⁵ Одитно доказателство № 199

²⁸⁶ Одитно доказателство № 200

²⁸⁷ № РСР19-РД66-2/06.03.2019 г.

²⁸⁸ Одитно доказателство № 201

площ от 14,28 кв. м., от които 11,52 кв. м. – жилищна площ е настанено четиричленно семейство, картотекирано с решение на комисията по картотекиране от 27.02.2019 г. Месечната наемна цена е определена съгласно нормативните изисквания. Семейството е въведено в жилището на 01.04.2019 г., удостоверено с приемо-предавателен протокол, като до края на одитирания период не са установени неизпълнения в плащанията на месечната наемна цена.

5.17. С договор № РСР19-ДГ66-10/04.04.2019 г.²⁸⁹ за наем е настанено едночленно семейство, картотекирано с решение на комисията по картотекиране от 21.08.2018 г. Месечната наемна цена в размер 51,50 лв. е определена, съгласно нормативните изисквания. Домакинството е въведено в жилището на 05.04.2019 г. съгласно приемо-предавателен протокол.

5.18. На 15.05.2019 г. е сключен Договор № РСР19-ДГ66-12/15.05.2019 г.²⁹⁰. В жилището е настанено тричленно семейство, картотекирано с решение на комисията по картотекиране от 19.03.2014 г. Месечната наемна цена е определена съгласно нормативните изисквания. Семейството е въведено в жилището на 16.05.2019 г., удостоверено с приемо-предавателен протокол, като до края на одитирания период, месечната наемна цена е заплащана в определения размер и в определените срокове.

5.19. Договор № РСР18-ДГ66-4/09.01.2018 г. и договор № РСР19-ДГ66-14/19.06.2019 г.²⁹¹

През одитирания период с наемателя са сключени два договора за наем – един през 2018 г. и един – през 2019 г. В жилището, което има обща полезна площ от 42,03 кв. м., от които 20,34 кв. м. – жилищна площ е настанено петчленно семейство, картотекирано с решение на комисията по картотекиране от 2002 г. и първоначално настанено в него през 2003 г. Нови настанителни заповеди са издадени, след предложение на комисията по картотекиране.

Месечната наемна цена е определена съгласно нормативните изисквания и е заплащана в определения размер, със съответните лихви при закъснения.

5.20. Договори №№ РСР19-ДГ66-16/26.06.2019 г. и РСР19-ДГ66-52/10.12.2019 г.²⁹²

В жилището с полезна площ от 26,76 кв. м., от които 9,45 кв. м. жилищна площ е настанено домакинство с първа настанителна заповед от 2002 г. Месечната наемна цена, в размер 24,35 лв. е определена съгласно нормативните изисквания и е заплащана в определения размер и срок. Нови настанителни заповеди са издавани, след предложение на комисията по картотекиране, след подадени заявления от наемателя на жилището.

5.21. Договор № РСР19-ДГ66-18/27.06.2019 г.²⁹³

В жилището, което има обща полезна площ от 67,65 кв. м., от които 39,08 кв. м. – жилищна площ е настанено тричленно семейство, картотекирано с решение на комисията по картотекиране от 25.11.2013 г. Месечната наемна цена е определена съгласно нормативните изисквания. Семейството е въведено в жилището на 28.06.2019 г., удостоверено с приемо-

²⁸⁹ Одитно доказателство № 202

²⁹⁰ Одитно доказателство № 203

²⁹¹ Одитно доказателство № 204

²⁹² Одитно доказателство № 205

²⁹³ Одитно доказателство № 206

предавателен протокол, като до края на одитирания период не са установени неизпълнения в плащанията на месечната наемна цена.

5.22. Договор № РСР19-ДГ66-32/12.09.2019 г.

На 12.09.2019 г., с наемателя е сключен нов договор № РСР19-ДГ66-32/12.09.2019 г.²⁹⁴, в сила на 01.10.2019 г., за наем на досега обитаваното от него общинско жилище, собственост на Столична община, поради напускане на жилището на един от членовете на домакинството. В жилището, което има обща полезна площ от 42,10 кв. м., от които 28 кв. м. – жилищна площ е настанено тричленно семейство, картотекирано с решение на комисията по картотекиране, и първоначално настанено там (като четиричленно) през 2002 г.

Нова настанителна заповед е издадена на 11.09.2019 г., след предложение на комисията по картотекиране от 10.09.2019 г.

Месечната наемна цена за одитирания период е определена, съгласно нормативните изисквания и е в размер 36,21 лв. Наемните вноски за одитирания период са заплащани от наемателя в определения размер и със съответните лихви при закъснение.

5.23. През одитирания период с наемател са сключени два договора за наем – договор № РСР18-ДГ66-21/09.07.2018 г., и договор № РСР19-ДГ66-54/13.12.2019 г.²⁹⁵. В жилището, което има обща полезна площ от 38,80 кв. м., от които 18,73 кв. м. – жилищна площ е настанено едночленно домакинство, картотекирано с решение на комисия по картотекиране от 2017 г. Настанителните заповеди са издадени след изготвени предложения от комисията по картотекиране от 27.06.2018 г. и от 03.12.2019 г., след подадени заявления от наемателя на жилището.

Месечната наемна цена е определена съгласно нормативните изисквания и е заплащана в определения размер, със съответните лихви при закъснения.

Анализът на проверените договори за отдаване под наем на жилищни имоти показва:

Проверените наемни договори съдържат необходимите реквизити и настанителни заповеди. Досиетата на проверените договори имат описи на съдържащите се в тях документи и копия на актове за общинска собственост. През одитирания период от наемателите са подавани в законоустановения срок годишни декларации за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО.

Контролните дейности, във връзка с одитираната дейност се осъществяват от юрисконсулт от районната администрация и от ресорния заместник-кмет на района, чрез съгласуване на заповедите за настаняване, и сключените договори за наем, както и утвърждаване с подпис от кмета на района на протоколите с предложенията за настаняване на наематели от комисията по картотекиране. Контролните дейности са изпълнявани последователно и непрекъснато през одитирания период, като всички изискуеми съгласувателни и утвърждаващи процедури на определените с вътрешните правила длъжностни лица са документирани със съответни подписи.

Прилагана е системата на двоен подпис при сключване на договорите, като за наемодателя те са подписвани от кмета на района и от началник отдел „Финансово-счетоводна дейност и човешки ресурси“, както и от наемателите по договорите.

Наемните вноски по проверените договори за одитирания период са заплащани от наемателите в определения размер и със съответните лихви при закъснение.

Констатираны са частични несъответствия свързани с: в един случай от проверените договори наемателят дължи повече от три наемни вноски, като след предприети действия по

²⁹⁴ Одитно доказателство № 207

²⁹⁵ Одитно доказателство № 208

събирането на сумите от район „Сердика“, същите са платени след одитирания период, през 2020 г.; в един случай от наемателя е подадена декларация за обстоятелствата по чл. 5, след издаването на настанителната заповед, в несъответствие с НРУУРОЖТСО; в един случай след издаването на нова настанителна заповед от наемателя не е подавана нова декларация за обстоятелствата, подлежащи на деклариране, в несъответствие с НРУУРОЖТСО.

Причината за установените несъответствия са, че в район „Сердика“ няма писмено въведена контролна дейност, която да гарантира спазването на изискването преди издаването на настанителна заповед, лицето-наемател да подава нова декларация за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО.

Дейността по отдаването под наем на общински жилища е в частично съответствие с правната рамка по отношение на документирането на обстоятелствата, подлежащи на деклариране, съгласно НРУУРОЖТСО, които са относими към упражняването на правото за настаняване в общинско жилище.

6. Продажба на жилища частна общинска собственост

Условията и редът за продажба на общински жилища са уредени в Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Столична община (НРУУРОЖТСО), приета по реда на чл. 45а, ал. 1 от ЗОС.

За закупуване на общинско жилище наемателят подава заявление и декларация по чл. 6 от НРУУРОЖТСО до кмета на района по местонахождението на жилището. Кмета на района назначава комисия за разглеждане на преписките за продажба на жилища за наличие или липса на условията за закупуване на жилище от наемателя, с включени служители от районната администрация. Продажбите на жилища на техните наематели се извършва от кметовете на райони след решение на СОС, със заповед и договор по образец. Продажбата на общинските жилища не може да се извърши на цена, по-ниска от данъчната оценка на имота²⁹⁶.

През одитирания период от кмета на район „Сердика“ са сключени общо 10 броя договори за продажба на общински жилища на техните наематели, настанени по административен ред (през 2018 г. – 6 броя жилища и 4 броя през 2019 г.).

През периода няма/не са извършвани други разпореждания с жилищни и нежилищни имоти по реда на ЗОС и не е извършвано учредяване на ограничени вещни права, тъй като същите са от компетентността на кмета на Столичната община и Столичния общински съвет, съгласно разпоредбите на ЗОС.

При одита е извършена проверка на проведените през одитирания период 10 разпоредителни сделки с общински жилища по реда на чл. 42, ал. 1, т. 2, чл. 47, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от ЗОС (2018 г. – 6 броя и 2019 г. – 4 броя), въз основа на които са сключени договори²⁹⁷.

6.1. Договор № РСР19-ДГ61-1/31.01.2019 г. за продажба на общинско жилище, находящо се в гр. София, ж.к. „Банишора“, блок № 41 Б, ет. 16, ап. 86²⁹⁸

Жилището е продадено от кмета на района на основание решение № 546 по Протокол № 19 от 28.07.2016 г. на СОС. Имотът фигурира под № 4 за район „Сердика“ в списъка на общинските жилища за продажба, в приложение № 1 към решението. Продажната цена на жилището е определена от комисия на основание на изготвена експертна оценка от лицензиран оценител, съгласно изготвен оценителен протокол по чл. 36а, ал. 2 и ал. 3 от НЦСНИСО. Определената от комисията продажна цена на имота е в размер 47 379 лв., данъчната оценка на жилището е в размер 45 377,50 лв. Договорът за продажба е сключен в

²⁹⁶ Чл. чл. 35, 39, 40, 43 и 62 от НРУУРОЖТСО

²⁹⁷ Одитно доказателство № 209, 210

²⁹⁸ Одитно доказателство № 211

срока на валидност на определената цена на жилището съгласно чл. 36а, ал. 2 и ал. 3 от НЦСНИСО.

Заповедта²⁹⁹ и договора за продажбата на жилищния имот частна общинска собственост са съгласувани за законосъобразност от определените длъжностни лица.

В несъответствие с чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО и чл. 40, т. 40.1. от ВП за актуване и картотекиране заповед № РСР18-РД61-5/20.11.2018 г. за продажбата на жилището не е издадена в тримесечния срок от решение № 546 по Протокол № 19 от 28.07.2016 г. на СОС за продажбата на недвижимият имот.

Договорът за продажба на недвижимия имот е сключен в несъответствие с чл. 43, ал. 4 от НРУУРОЖТСО, тъй като към датата на сключването на договора за продажба – 31.01.2019 г. наемателят дължи суми за наем на жилищния имот (от страна на района са предприети действия за изплащането на вземането, като същото е платено от наемателя през 2019 г.).

Съгласно чл. 43, ал. 4 от НРУУРОЖТСО, кметът на района и купувачите сключват договор за продажба на имота в едномесечен срок след представяне на платежни документи съгласно заповедта за продажба на имота и квитанции за платен наем.

В становище № РСР21-ФИ17-4-(1)/10.03.2021 г.³⁰⁰ на одитираната организация не е оспорено, че към датата на сключването на договора наемателят дължи наем, като е дадено пояснение. В даденото становище от одитираната организация, относно начисляването и заплащането на сумите за наем на общинските жилища към датата на продажбата им на наемателите настанени в тях по административен ред, се посочва, че сключеният договор за продажба на общинското жилище подлежи на вписване в седемдневен срок от подаване на заявление до Службата по вписванията към Агенция по вписванията. Екземпляр на вписания договор за продажбата се връчва на купувача, с което фактическото действие по продажбата на общинското жилище на наемателя приключва. Съответно за периода от изготвянето, сключването и вписването на договора, от наемателя се дължат суми за наем, които не могат да бъдат изчислени от общинската администрация предварително. В становището се заявява, че в случай, че са начислени суми за наем за периода от техническото оформяне на договора за продажбата на общинското жилище и вписването на договора, сумите се заплащат от наемателя на общинското жилище при получаването на екземпляр от вписания договор.

Причините за установеното несъответствие, са че в текста на чл. 43, ал. 4 от НРУУРОЖТСО има празнота, тъй като липсва конкретно указване за кой период/към коя дата следва да е платен наемът, което следва да се удостовери с „квитанции за платен наем“, а в район „Сердика“ не е предвидена контролна дейност, която да контролира спазването на изискването преди сключването на договор за покупко-продажба на недвижим имот, лицето-наемател да е заплатило дължимите суми за наем до/към момента на заплащането на продажната цена по заповедта на кмета на района, след което при получаването на екземпляр от вписания договор, да заплати и дължимият наем за периода от техническото оформяне на договора за продажбата на общинското жилище до вписването на договора в Службата по вписванията към Агенция по вписванията.

Празнотата в наредбата води до неяснота относно правилното прилагане на конкретната разпоредба и може да доведе до негативни последици и за двете страни по сделките, доколкото, предвид поредността на стъпките/действията на страните/органите и сроковете за тях в процеса по продажбата на жилища, е обективно предпоставено за периода от техническото оформяне на договора за продажбата на общинското жилище до вписването му, наемателят да формира ново задължение за наем, което е практически невъзможно да бъде предварително изчислено/определено, респ. платено, към датата на сключването на договора.

²⁹⁹ № РСР18-РД61-5/20.11.2018 г.

³⁰⁰ Одитно доказателство № 222

6.2. Договор № РСР18-ДГ61-1 от 20.06.2018 г. за продажба на общинско жилище, намиращо се в гр. София ж.к. „Банишора“, блок № 5А, вх. А, ет. 2, ап. 4³⁰¹

С решение № 127 по Протокол № 49 от 15.03.2018 г. СОС е възложено на кмета на район „Сердика“ да извърши продажбата на общинското жилище на наемателя му, настанен в него по административен ред, като имотът фигурира под № 3 съгласно Приложение №1 към решението. Определената продажна цена на общинското жилище е по-висока от данъчната оценка на имота. Договорът за продажба на недвижимия имот е сключен в едномесечния срок след плащането на посочените в заповедта за продажба суми, представяне на платежни документи и квитанции за платен наем, в съответствие с чл. 43, ал. 4 от НРУУРОЖТСО. Върху заповедта и договора за продажба са поставени съгласувателни подписи от отговорните длъжностни лица.

Договорът за продажба е вписан в Службата по вписванията, като имотът е отписан от баланса на СО-район „Сердика“.

6.3. Договор № РСР19-ДГ61-2 от 31.01.2019 г. за продажба на общинско жилище намиращо се в гр. София, ж.к. „Банишора“, блок № 39А, ет.13, ап. 52³⁰²

Общинското жилище е продадено на основание решение № 127 по Протокол № 49 от 15.03.2018 г. на СОС. Купувачът е наемател на жилището, въз основа на настанителна заповед от 2011 г. Продажната цена на жилището е определена от комисия, съгласно изготвен оценителен протокол, на основание на изготвена експертна оценка от лицензиран оценител. Изготвената пазарна оценка на недвижимият имот е в размер 89 161 лв. Данъчната оценка на жилището е в размер 79 488,50 лв.

Платена е определената продажна цена на имота, данъци, такси и други разноси, определени в заповедта³⁰³ за продажба на общинското жилище.

Договорът е изготвен от главен експерт от отдел „УОС“, съгласуван е от главен юрисконсулт - финансов контролър, началник отдел „УОС“ и от заместник кмет на СО-район „Сердика“.

6.4. Договор № РСР18-ДГ61-2 от 22.08.2018 г. за продажба на общинско жилище, намиращо се в гр. София, ж.к. „Банишора“, блок № 26, вх. Б, ет. 2, ап. 65³⁰⁴

Общинското жилище е продадено на основание решение³⁰⁵ на СОС. Купувачът е наемател на жилището, въз основа на настанителна заповед от 2006 г.

Кметът на СО-район „Сердика“ е издал заповед³⁰⁶ за продажба на жилището и е сключил договор³⁰⁷ с наемателя за продажбата на жилищния имот частна общинска собственост. В заповедта за продажба на жилището са посочени всички плащания, които трябва да извърши купувача.

Определената продажна цена на общинското жилище е по-висока от данъчната оценка на имота. Договорът е съгласуван от отговорните длъжностни лица.

В даденото становище от одитираната организация № РСР21-ФИ17-4-(1)/10.03.2021 г.³⁰⁸ относно начисляването и заплащането на сумите за наем на общинските жилища, е посочено, че към 22.08.2018 г. – датата на сключване на договора за продажба на жилището, наемателят дължи суми за наем на имота, като от страна на СО-район „Сердика“ са предприети действия по събирането на сумата и същата е заплатена от наемателя на

³⁰¹ Одитно доказателство № 210

³⁰² Одитно доказателство № 213

³⁰³ № РСР18-РД61-6/07.12.2018 г.

³⁰⁴ Одитно доказателство № 214

³⁰⁵ № 127 по Протокол № 49 от 15.03.2018 г.

³⁰⁶ № РСР18-РД61-2/14.06.2018 г.

³⁰⁷ рег. № РСР18-ДГ61-2/22.08.2018 г.

³⁰⁸ Одитно доказателство № 222

22.02.2019 г., а екземпляр от вписания договор е получил на 12.04.2019 г. – след заплащане на дължимите наемни вноски.

Празнотата в текста на чл. 43, ал. 4 от НРУУРОЖТСО води до неяснота относно правилното прилагане на разпоредбата и може да доведе до негативни последици и за двете страни по сделките.

6.5. Договор № РСР18-ДГ61-3 от 22.08.2018 г. за продажба на общинско жилище, находящо се в гр. София, ж.к. „Фондови жилища“, блок № 206, вх. А, ет. 8, ап. № 22³⁰⁹

Договорът за продажба е сключен въз основа на решение³¹⁰ на СОС. Имотът фигурира под № 2 за район „Сердика“, в списъка на общинските жилища, определени за продажба на наематели, настанени в тях по административен ред, съгласно приложение № 1 към решението. Съгласно представена настанителна заповед купувачите са наематели на жилището от 02.06.2006 г. Продажната цена на жилището е определена от комисия, съгласно изготвен оценителен протокол, на основание на изготвена експертна оценка от лицензиран оценител. Определената цена на апартамента е в размер на 29 475 лв. Данъчната оценка на жилището е в размер на 20 201 лв.

При процедурата по продажба на имота са спазени сроковете по отношение на:

а) заповед от 14.06.2018 г.³¹¹ за продажба на имота е издадена в тримесечния срок от решение № 127 от 15.03.2018 г. на СОС;

б) спазен е срокът за плащанията – в двумесечния срок от връчването на заповедта за продажба;

в) договорът за продажба е сключен в срока на валидност на определената цена на жилището, съгласно чл. 36а, ал. 2 и ал. 3 от НЦСНИСО.

Върху заповедта и договора за продажба са поставени съгласувателни подписи от отговорните длъжностни лица.

Договорът за продажбата на недвижимия имот е сключен в несъответствие с чл. 43, ал. 4 от НРУУРОЖТСО и чл. 40, т. 40.3. от ВП за актуване и картотекиране, тъй като същият не е сключен в едномесечен срок след плащането на посочените в заповедта за продажба суми, представяне на платежни документи и квитанции за платен наем.

6.6. Договор № РСР18-ДГ61-4 от 28.11.2018 г. за продажба на общинско жилище в гр. София, ж.к. „Фондови жилища“, блок № 209 Б, вх. Г, ет. 7, ап. № 121³¹²

Общинско жилище е продадено на основание решение³¹³ на СОС. Купувачът е наемател на жилището от 04.03.2003 г. Продажната цена на жилището е определена от комисия назначена със заповед³¹⁴ на кмета на СО-район „Сердика“, съгласно изготвен оценителен протокол от 14.06.2018 г., на основание на изготвена експертна оценка от лицензиран оценител, съгласно чл. 36а, ал. 2 и ал. 3 от НЦСНИСО.

Определената продажна цена на общинското жилище е по-висока от данъчната оценка на имота.

Заповед³¹⁵ и договора за продажбата на жилищния имот частна общинска собственост са съгласувани за законосъобразност от отговорните длъжностни лица.

Договорът за продажба е вписан в Службата по вписванията, като жилището е отписано от баланса на СО-район „Сердика“.

³⁰⁹ Одитно доказателство № 215

³¹⁰ Решение № 127 по Протокол № 49 от 15.03.2018 г.

³¹¹ № РСР18-РД61-3/14.06.2018 г.

³¹² Одитно доказателство № 216

³¹³ Решение № 127 по Протокол № 49 от 15.03.2018 г.

³¹⁴ № РСР17-РД91-6/12.06.2017 г.

³¹⁵ № РСР18-РД61-4/02.11.2018 г.

6.7. Договор № РСР19-ДГ61-3 от 25.07.2019 г. за продажба на общинско жилище в гр. София, ж.к. „Фондови жилища“, бл. 205, вх. Б, ет. 5, ап. 37³¹⁶

Договорът е сключен от кмета на района на основание решение от 15.03.2018 г.³¹⁷ на СОС. Имотът фигурира в съответното приложение към решението.

Продажната цена на жилището е определена от комисия, съгласно изготвен оценителен протокол, на основание на изготвена експертна оценка от лицензиран оценител.

Определената продажна цена на общинското жилище е по-висока от данъчната оценка на имота.

Платени са определената продажна цена на имота, данъци, такси и други разноски, определени в заповедта от 15.01.2018 г.³¹⁸ за продажба на имота.

В несъответствие на чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, чл. 40, т. 40.1. от ВП за актуване и картотекиране, заповед № РСР19-РД61-1/15.01.2019 г. за продажба на жилището не е издадена в тримесечния срок от издаване на решение № 127 от 15.03.2018 г. на СОС.

Заповед № РСР19-РД61-1/15.01.2019 г. за продажбата на имота не е съгласувана за законосъобразност от главен юрисконсулт - финансов контролър на СО-район „Сердика“ или от служител на длъжност – старши юрисконсулт в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и чл. 5, ал. 6 от ВПФУКСОРС.

Договор № РСР19-ДГ61-3 от 25.07.2019 г. не е съгласуван за законосъобразност, от началник отдел „Управление на общинската собственост“, съгласно разпоредбите на чл. 40, т. 40.3. от ВП за актуване и картотекиране, тъй като съгласно становище от одитираната организация³¹⁹ - считано от 01.02.2019 г. към момента на извършването на проверките при одита, длъжността началник отдел „УОС“ е „вакантна“ (незаета).

За минимизиране на риска от неосигуряване на предварителен контрол за законосъобразност е необходимо да бъдат писмено да бъдат въведени процедури/правила за заместване при отсъствие на служител (краткосрочно или дългосрочно), тъй като видно от данните липсата на такива правила не може да гарантира съответствието с правната рамка.

6.8. Договор № РСР19-ДГ61-4 от 12.09.2019 г. за продажба на общинско жилище в гр. София, ж.к. Банишора, бл.70А, вх. Б, ет.1³²⁰

Жилището е продадено на основание решение от 15.03.2018 г.³²¹ на СОС, като имотът фигурира в приложение № 1 към решението. Купувачите са наематели на жилището от 27.07.2010 г.

От кмета на СО-район „Сердика“ е издадена заповед на 05.09.2018 г.³²² за продажба на недвижимия имот и е сключен договор за продажбата на жилищния имот частна общинска собственост, която не е съгласувана за законосъобразност с началник отдел „УОС“ в несъответствие, т.к. длъжността е „вакантна“ (незаета).

Жилището е продадено на цена по-висока от данъчната оценка на имота.

При процедурата по продажба на имота са спазени сроковете по отношение на:

а) спазен е срокът за плащанията - в 2 месечен срок от връчването на заповедта за продажба на имота;

б) договорът за продажба на недвижимият имот е сключен в едномесечния срок след

³¹⁶ Одитно доказателство № 217

³¹⁷ Решение № 127 по Протокол № 49 от 15.03.2018 г.

³¹⁸ № РСР19-РД61-1/15.01.2019 г.

³¹⁹ Одитно доказателство № 222

³²⁰ Одитно доказателство № 218

³²¹ Решение № 127 по Протокол № 49 от 15.03.2018 г.

³²² № РСР19-РД61-3/05.09.2019 г.

плащане на посочените в заповедта за продажба суми, представяне на платежни документи и квитанции за платен наем;

в) договорът за продажба е сключен в срока на валидност на определената цена на жилището, съгласно чл. 36а, ал. 2 и ал. 3 от НЦСНИСО.

В несъответствие с чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, чл. 40, т. 40.1. от ВП за актуване и картотекиране, заповед № РСР19-РД61-3/05.09.2019 г. за продажба не е издадена в тримесечен срок от издаване на решение № 127 от 15.03.2018 г. на СОС.

При сключването на договора за продажба на имота е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от главен юрисконсулт - финансов контролор и от заместник кмет на СО-район „Сердика“.

Договорът е вписан в Службата по вписванията и имотът е отписан от баланса на район „Сердика“.

6.9. Договор за продажба на недвижим имот № РСР19-ДГ61-5 от 26.11.2019 г., находящ се в гр. София, ж.к. Банишора, бл.70А, вх. Б, ет.1³²³

Договорът за продажба е сключен въз основа на решение³²⁴ на СОС. Имотът фигурира, под № 6 за район „Сердика“, в списъка на общинските жилища, определени за продажба на наематели, настанени в тях по административен ред, съгласно приложение № 1 към решението. Съгласно представена настанителна заповед, купувачите са наематели на жилището от 12.11.2004 г.

Продажната цена на жилището е определена от комисия, съгласно изготвен оценителен протокол, на основание на изготвена експертна оценка от лицензиран оценител.

Определената цена на апартамента е в размер 56 656 лв. Данъчната оценка на жилището е в размер 52 059,30 лв.

Платена е определената продажна цена на имота, данъци, такси и други разноски, определени в заповедта³²⁵ за продажба на общинското жилище.

В нарушение на чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, чл. 40, т. 40.1. от ВП за актуване и картотекиране, заповед № РСР19-РД61-2/27.06.2019 г. за продажба не е издадена в тримесечния срок от издаване на решение № 127 от 15.03.2018 г. на СОС.

Договорът и заповедта за продажба на имота не са съгласувани за законосъобразност от началник отдел „Управление на общинската собственост“ при СО-район „Сердика“, т.к. длъжността е „вакантна“ (незаета)³²⁶.

Спазени са изискванията за вписване на договора в Службата по вписванията. Жилището е отписано от баланса на СО-район „Сердика“.

6.10. Договор № РСР19-ДГ61-6 от 13.12.2019 г. за продажба на общинско жилище в гр. София, ж.к. „Фондови жилища“, блок № 209 Б, вх. В, ет. 8, ап. № 95³²⁷.

Общинско жилище е продадено на основание решение³²⁸ на СОС. Купувачът е наемател на жилището от 25.05.1999 г. Продажната цена на жилището е определена от комисия назначена със заповед³²⁹ на кмета на СО-район „Сердика“, съгласно изготвен оценителен протокол от 14.01.2019 г., на основание на изготвена експертна оценка от лицензиран оценител, съгласно чл. 36а, ал. 2 и ал. 3 от НЦСНИСО.

³²³ Одитно доказателство № 219

³²⁴ Решение № 127 по Протокол № 49 от 15.03.2018 г.

³²⁵ № РСР19-РД61-2/27.06.2019 г.

³²⁶ Одитно доказателство № 222

³²⁷ Одитно доказателство № 220

³²⁸ Решение № 127 по Протокол № 49 от 15.03.2018 г.

³²⁹ Заповед № РСР16-РД91-37 от 31.10.2016 г.

Определената продажна цена на общинското жилище е по-висока от данъчната оценка на имота.

Заповед³³⁰ и договор за продажбата на жилищния имот частна общинска собственост са съгласувани за законосъобразност от отговорните длъжностни лица.

В несъответствие с чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО и чл. 40, т. 40.1. от ВП за актуване и картотекиране, заповед № РСР19-РД61-4/20.11.2019 г. не е издадена в тримесечния срок от издаване на решение № 127 от 15.03.2018 г. на СОС, за продажбата на недвижимия имот.

Договор № РСР19-ДГ61-6/13.12.2019 г. за продажбата на недвижимия имот е сключен в несъответствие с чл. 43, ал. 4 от НРУУРОЖТСО и чл. 40, т. 40.3. от ВП за актуване и картотекиране, тъй като към 13.12.2019 г. – датата на сключване на договора за продажба, наемателят дължи суми за наем на закупения недвижим имот, които са заплатени през 2020 г.

Заповед и договор за продажба не са съгласувани за законосъобразност от началник отдел „Управление на общинската собственост“ при СО-район „Сердика“, т.к. длъжността е „вакантна“ (незаета)³³¹.

Продажбата на общински жилищни имоти на наематели, настанени в тях по административен ред е извършена в съответствие с правната рамка. Установени са частични несъответствия при разчитането с наемателите за дължимия наем в хода на процедурата по продажбата и при упражняването на предварителен контрол за законосъобразност, поради незаета щатна бройка за началник на отдел „Управление на общинската собственост“. За минимизирането на рисковете в процеса е необходимо да бъдат приети вътрешни правила за заместване при отсъствие на служител (краткосрочно или дългосрочно) и да бъдат прецизирани правилата относно задълженията за наем на наемателите до придобиването на собствеността върху жилищата.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит, представени в одитния доклад и цялостната оценка на доказателствата, са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие в областите, включени обхвата на одита:

1. „Изпълнение на приходите“

Администрирането на приходите от такси за издаване на разрешения за строеж е в частично съответствие с действащата правна рамка, тъй като: в един случай (4 на сто от провените) разрешението е издадено след регламентирания срок, в несъответствие със ЗУТ; не са разписани и въведени вътрешни правила, включващи и контролни дейности за процеса.

Администрирането на приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост е в частично съответствие с действащата правна рамка, тъй като: в 13 (44 на сто) от проверените случаи разрешенията са изпратени с опис в СО, но след 23-то число на предходния месец, в несъответствие с НРУИТД; в случаите на разрешения със срок за разполагане на съоръжения повече от един месец авансовите вноски за оставащите месеци са правени извън периода от 20-то до 30-то число на предходния месец; в три случая (10 на сто) срокът по разрешенията е за повече от един месец, но съответните търговци са заплатили само част от следващите се такси; писмено не е въведен ред и начин за документиране на контрол относно определения размер и плащането на таксата, проследяване на сроковете за плащане и информиране на отговорните служители за неизрядни платци; не е извършено идентифициране и оценка на

³³⁰ Заповед № РСР19-РД61-4/20.11.2019 г.

³³¹ Одитно доказателство № 222

присъщи рисковете, свързани с издаване на разрешенията, определянето и събирането на такси за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна; не са въведени контролни дейности в процеса.

Липсата на писмено въведени контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, не дава разумна увереност, че идентифицираните рисковете са ограничени в допустимите граници. Незавършването на текущ контрол върху дейностите, свързани с администрирането на таксите, мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в районната администрация, създава предпоставки за нарушаване на принципите за законност и ефективност, визирани в чл. 4, ал. 4 от УП на район „Сердика“.

2. „Изпълнение на разходите“

Дейностите на управление на човешките ресурси са осъществени в частично съответствие по някои съществени аспекти, с действащата през одитирания период нормативна уредба, вътрешните актове, както и със сключените договори.

Констатирани са несъответствия относно: утвърждаване на длъжностно и поименно разписание, структурата на персонала; разработване и съгласуване на длъжностните характеристики; в част от трудовите досиета на служители не са налични всички изискуеми документи за назначаване при възникването на трудови правоотношения; неправилно са изчислени обезщетения за неизползван платен годишен отпуск по ЗДСл и КТ; не е установено неправилно конфигуриране на съответния модул за изчисления в софтуерния продукт за работни заплати; констатирани са частични несъответствия по сроковете за издаване на актове и предаване на формулярите за оценка между различните административни нива, ангажирани в процеса; в 9 случая е неправилно изчислен професионален стаж към датата на назначаване; в 7 случая не са спазени изискванията относно определянето на ОМЗ на служители на непълно работно време - пропорционално на законоустановеното работно време.

Предварителен контрол за законосъобразност от главен юрисконсулт-финансов контролор при всички документите, свързани с възникване, изменение и прекратяване на трудовите и служебни правоотношения за всички трудови/служебни досиета не е изпълняван.

Писмено въведените и прилагани контролни дейности не обхващат всички нива и процеси, свързани с организацията и управлението на човешките ресурси, което е довело до несъответствия с правната рамка, установени при одита.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 990,11 лв. Останалите констатирани несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са разгледани в доклада, с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

Дейностите, свързани с разходите за издръжка и с капиталовите разходи са осъществени в частично съответствие, по някои аспекти, с действащата през одитирания период нормативна уредба, вътрешните актове, както и със сключените договори. Относно констатираните несъответствия не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности, които да ги предотвратят, разкрият и коригират.

За одитирания период, СФУК в областта не е била достатъчно ефективна, като са установени пропуски в контролните дейности, свързани с осъществяване на последващ контрол върху извършените от изпълнителите дейности-предмет на сключени договори.

3. „Възлагане на обществени поръчки“

Дейността във връзка с провеждането и възлагането на проверените при одита обществени поръчки, е в несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП в съществени аспекти за процеса, предвид установените нарушения относно: поставяне на изисквания за

деклариране на основания за отстраняване, които не следва да се прилагат при събиране на оферти с обява, както и на такива, несъответстващи на предмета, стойността, обема и сложността на поръчката; необосновани ограничения за участието на лица; липса на изискуема от ЗОП информация в обявите за откриване на поръчките; включване на параметри в методика за оценка, по които е възможна субективна интерпретация; определена гаранция за изпълнение на договор, която не е посочена в документацията за откриване на обществената поръчка.

Прекратяването на обществените поръчки през одитирания период е извършено законосъобразно и обосновано. Решенията за прекратяване са мотивирани и кореспондират с приложените правни основания. Прекратяването на процедури и последващото обявяване на поръчки със същия предмет се дължи на недостатъчен финансов ресурс за обезпечаване на възлагането, предвид статута на възложителя, като второстепенен разпоредител с бюджет.

В публичните регистри и в профила на купувача на възложителя е публикувана информацията, свързана с провеждането и възлагането на поръчките. Досиетата на обществените поръчки са окомплектовани, в съответствие с изискванията на ЗОП и ВПОПВОП. Документите, които се отнасят до конкретните ОП, са обособени в електронни преписки, в съответствие с ППЗОП. Обособените електронни преписки осигуряват публичност на информацията и дейностите по провеждането и възлагането на обществените поръчки.

4. Област „Управление и разпореждане с имоти“

Дейностите в областта на управлението и разпореждането с общински имоти са в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

При провеждане на публично оповестени конкурси за отдаване под наем на имоти общинска собственост са констатирани частични несъответствия с правната рамка и сключените договори. Дейността по отдаването под наем на общински жилища е в частично съответствие с правната рамка по отношение на документирането на обстоятелствата, подлежащи на деклариране, които са относими към упражняването на правото за настаняване в общинско жилище. Установени са частични несъответствия, при част от проверените договори за продажба, като заповедите за продажба на общински жилища не са издадени от кмета на района в тримесечния срок от решенията на Столичния общински съвет. При сключване на договори за продажба на общински жилища са констатирани случаи на задължения от купувачите на общински жилища, поради неяснота относно прилагането на относимата наредба. При някои от сключените договори предварителният контрол не е осъществяван в пълен обем, включително по отношение на индивидуалните актове на кмета на района, във връзка с процедурите по продажби на общински жилища, поради липсата на писмено въведени правила за заместване при наличие на незаета щатна бройка.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на кмета на СО-Район „Сердика“:

1. Да се извърши преглед и анализ на администриране на приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост, като се определят точно и ясно стъпките в процеса, длъжностните лица, отговорни за тяхното изпълнение, сроковете за изпълнение, контролните дейности в

процеса и тяхното документиране, с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение³³².

2. Да се извършат преглед и анализ на правилата за предварителен контрол, с цел привеждането им в съответствие с изискванията на ЗФУКПС, в т.ч. и относно обхвата на процедурата за предварителен контрол за законосъобразност³³³.

3. Да се извърши преглед и анализ на съществуващите вътрешни правила/процедури за продажбата на общински жилищни имоти и при необходимост текстовете да бъдат допълнени за осигуряване правилното прилагане на нормативните актове и да се въведат . адекватни контролни дейности с отговорни длъжностни лица за контрол, с цел ограничаване на рисковете при събирането на задълженията за наем от наемателите и при придобиването на собствеността върху жилищата³³⁴.

4. Да се извърши преглед и анализ на идентифицираните рискове и да се въведат вътрешни правила за заместване при отсъствие на служител (краткосрочно или дългосрочно), както и адекватни контролни дейности с отговорните длъжностни лица за контрол, с цел осигуряване на законосъобразното изпълнение на дейностите³³⁵.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на одитираната организация. Проведено е обсъждане с цел постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства³³⁶.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 222 броя 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 31.03.2024 г., кметът на Столична Община – Район „Сердика“ следва да предприеме 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 № 416 от 20.09.2023 г. на Сметната палата.

³³² Част III Констатации, Раздел I, т.2

³³³ Част III Констатации, Раздел II, т.2.2

³³⁴ Част III Констатации, Раздел IV, т. 4 и т. 6

³³⁵ Част III Констатации, Раздел IV, т. 6.7

³³⁶ Одитни доказателства №№ 19, 153 и 222

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500201520

№	Одитни доказателства	Брой листа
1	Справка за отговорните длъжностни лица в СО-Район Сердика за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	2
2	Вътрешни правила за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.: Устройствен правилник; Вътрешни правила за финансовото управление и контрол; Стратегия за управление на риска; Вътрешни правила за управление на човешките ресурси; Вътрешни правила за организация на работната заплата – 2 бр. (2016 г. и 2019 г.); Вътрешни правила за организация, провеждане и възлагане на обществени поръчки – 2 бр. (2016 г. и 2019 г.); Вътрешни правила за организацията по отдаване под наем на нежилищни имоти частна общинска собственост и части от имоти публична общинска собственост – 3 бр. (2017 г. и 2019 г.); Вътрешни правила за актуване на имоти общинска собственост и организация на работа по картотекиране на крайно нуждаещи се граждани, настаняване и продажба на общински жилища; Вътрешни правила за организиране и провеждане на инвентаризация и реда за бракуване на материални активи – 2 бр. (2016 г. и 2018 г.); Вътрешни правила за разкриване, отчитане и докладване на нередности; Вътрешни правила за счетоводния документооборот – 2 бр. (2017 г. и 2019 г.); Вътрешни правила за реда и организацията при извършване на проверки на декларациите по ЗПКОНПИ; Вътрешни правила за дейността на учреденски архив; Вътрешни правила за безплатно и униформено облекло; Вътрешни правила за защита на личните данни; Вътрешни правила за изпълнение на ЗДОИ; Вътрешни правила за информационна сигурност; Вътрешни правила за организация на административното обслужване; Вътрешни правила за организация на деловодната дейност и документооборота; Вътрешни правила за обмен на документи между СО район „Сердика“ и реалните участници в електронния обмен на документи чрез системата за електронен обмен на съобщения; Правилник за организация на дейността на КУТ; Етичен кодекс; Харта на клиента; Инструкция за обработване и съхраняване на документи и регистри съдържащи лични данни; Инструкция за приемане и разглеждане на сигнали за корупция; Инструкция за работа на служителите при обработка на документи получени чрез системата на контактен център.	CD № 1
3	Справка за събрани и несъбрани приходи по видове през 2018 г. и 2019	2
4	Заповед № РД-09-09-07/27.01.2011 г. със схеми за преместваеми обекти; писмо до СО с вх. №1313/07.06.2019 г.;	10
5	Обща сума на приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни обекти за 2018 г. Регистър на разрешенията за разполагане на подвижни съоръжения за 2018 г.	60
6	Обща сума на приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни обекти за 2019 г. Регистър на разрешенията за разполагане на подвижни съоръжения за 2019 г.	40

7	Доклад от н-к отдел РКТД	1
8	Длъжностна характеристика на началник отдел РКТД	3
9	2 бр. длъжностни характеристики на гл. експерт в отдел РКТД	6
10	Разрешение №2/27.03.2019 г.; заявление; писмо; опис и схема; Разрешение № 16/21.08.2019 г.; заявление; писмо; опис и схема; Разрешение № 9/23.07.2019 г.; заявление; писмо; опис и схема	21
11	27 бр. разрешения за преместваеми съоръжения с придружаващите ги заявления, писма, описи и схеми	182
12	Регистър Разрешения за строеж, издадени през 2018 г.	8
13	Справка за преведени суми през 2018 г. за разрешение за строеж и одобрение на проект	3
14	Разрешения за строеж 2019 г. – Регистър	7
15	Справка за преведени суми през 2019 г. за разрешение за строеж и одобрение на проект	3
16	Длъжностна характеристика на главен архитект	3
17	Разрешение за строеж №57/04.12.2019 г. с 2 бр. заявления; писма с обратна разписка; съобщение за връчване; заглавна страница на инвестиционен проект; 2 бр. информационни бележки	13
18	28 бр. разрешения за строеж с придружаващите ги заявления, писма с обратна разписка; съобщения за връчване; заглавни страници на одобрени инвестиционни проекти; информационни бележки с плащанията на таксите	331
19	2 бр. протоколи за проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства в области „Администриране на приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост“ и в област „Администриране на приходи от такси за разрешения за строеж“	9
20	Утвърден бюджет на СО-район „Сердика“ за 2018 г., Отчетни данни по ВРБ за изпълнението на бюджета към 31.12.2018 г. общ; Отчетни данни по ВРБ за изпълнението на бюджета към 31.12.2018 г. по дейности; Оборотна ведомост за период 01.01.2018-31.12.2018 г.	24
21	Утвърден бюджет на СО-район „Сердика“ за 2019 г., Отчетни данни по ВРБ за изпълнението на бюджета към 31.12.2019 г. общ, Отчетни данни по ВРБ за изпълнението на бюджета към 31.12.2019 г. по дейности, Оборотна ведомост за период 01.01.2019-31.12.2019 г.	25
22	Справка за структурните единици в СО район „Сердика“ за период 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	2
23	Решение № 177, по Протокол №9 от 25.02.2016 г. Приложение № 6 към на СОС	8
24	Длъжностно разписание дейност 122 “Общинска администрация“ в сила от 01.07.2017 г., Заповед №РСР17-РД19-133/19.06.2017 г., Доклад вх.№ РСР17-ВК91-3881/07.06.2017 г., Докладна записка вх.№ РСР17-ВК66-363/06.06.2017 г.	6
25	Длъжностни и щатни разписания за период 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г. за дейности 122, 389, 619, 759, 898, 2821, 2823, 2824 и ПМС 66/1996 г.; декларация за идентичност	1 и CD № 2

26	Заповед № РСР20-РД09-2/06.01.2020 г., Длъжностно разписание дейност 122“ Общинска администрация“ в сила от 01.01.2020 г., Поименно разписание в сила от 01.01.2020 г., Заповед №РСР20-РД15-14/06.01.2020 г.	7
27	Решение № 184 по Протокол №15 от 26.04.2012 г. Прил. № 25 на СОС	4
28	Писмо изх.№СОА18-ВК08-1715(1)/03.01.2019 г. на Столична община	1
29	Писмо изх.№СОА19-ВК08-1881/09.02.2019 г. на Столична община разчетен бюджет на дейност 282 за 2019 г.	2
30	Писмо изх. №СОА18-ВК08-1714/07.02.2018 г. на Столична община разчетен бюджет на дейност 282 за 2018 г.	2
31	Констативен протокол за изготвяне на длъжностни характеристики	2
32	Справка численост на персонала в СО район „Сердика“ за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.	7
33	Справка численост на персонала в СО район „Сердика“ за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.	6
34	Заповедна книга на служителите по КТ и ЗДСл – 2 броя	78
35	Досиета на служителите в извадката (папка 1 от точка № 1 до № 32) , конкурси (папка 2 от точка № 1 до № 8) и декларация за идентичност	1 и CD № 3
36	Начислени суми по перо 119 – обезщетение по чл. 224 за 2018 и 2019 г. на служителите по трудови и служебни правоотношения	3
37	Начислени суми по перо 125 – обезщетение по чл.106 ал.3 ЗДС за период 2018-2019 г.	1
38	Начислени суми по перо 122 – обезщетение по чл.107а ЗДС за период 2018-2019 г.	1
39	Констативен протокол за проверка на дейността по прекратяване на служебни правоотношения	4
40	Фиш за заплата за м.11.2018 г.	1
41	Заповед №РСР18-РД15-332/26.03.2018 г., Заявление, Препис см. акт	3
42	Фиш за заплата за м.03.2018 г.	1
43	Заповед №РСР18-РД15-389/27.04.2018 г., Заявление	2
44	Фиш за заплата за м.05.2018 г.	1
45	Формуляри за оценка на изпълнението за 2017 г. и 2018 г.	6
46	Фиш за заплата за м.12.2018 г.	1
47	Фиш за заплата за м.01.2018 г.	1
48	Фиш за заплата за м.02.2019 г.	1
49	Фиш за заплата за м.01.2019 г.	1
50	Фиш за заплата за м.01.2019 г.	1
51	Фиш за заплата за м.09.2019 г.	1
52	Фиш за заплата за м.12.2019 г.	1
53	Становище от одитирания обект „№ РСР2-ФИ17-7-(1)/11.03.2021г. и декларация за идентичност	9 и CD № 4
54	Ведомости, заповеди, справки и други документи и декларация идентичност	1 и CD № 5
55	Заповед №РСР18-РД09-31/06.02.2018 г. и РСР1-РД09-130/12.08.2016 г. за определяне размерите на основния допълнителен платен годишен отпуск за работа при ненормиран работен ден.	4

56	КП за проверка на действията по възникване на трудови правоотношения за период 01.01.2018 г. - 31.12.2019 г.	9
57	КП за проверка на дейността по назначаване на персонал и предоставяне на изискуемите документи по чл.11, ал. 1, т. 4 от ВПУЧР	1
58	КП за проверка на дейността по назначаване на персонал и предоставяне на изискуемите документи по чл.11, ал. 1, т. 2 от ВПУЧР	1
59	Фиш за заплата за м.04.2019 г.	1
60	Фиш за заплата за м.12.2020 г.	1
61	Фишове, справки от програма „СТИЛ“ и декларация за идентичност	CD № 6
62	Фиш за заплата за м.06.2019 г.	1
63	Фиш за заплата за м.08.2018 г.	1
64	Фиш за заплата за м.01.2018 г.	1
65	Фиш за заплата за м.08.2018 г.	1
66	Фиш за заплата за м.02.2019 г.	1
67	Фиш за заплата за м.09.2019 г.	1
68	Фиш за заплата за м.08.2019 г.	1
69	Фиш за заплата за м.12.2018 г.	1
70	Фиш за заплата за м.11.2019 г.	1
71	Фиш за заплата за м.12.2018 г.	1
72	Фиш за заплата за м.03.2019 г.	1
73	Фиш за заплата за м.02.2019 г.	1
74	Фиш за заплата за м.02.2019 г.	1
75	Фиш за заплата за м.10.2019 г.	1
76	Фиш за заплата за м.03.2019 г.	1
77	Фиш за заплата за м.02.2019 г.	1
78	Фиш за заплата за м.12.2019 г.	1
79	Фиш за заплата за м.08.2018 г.	1
80	Фиш за заплата за м.12.2019 г.	1
81	Фиш за заплата за м.12.2019 г.	1
82	Фиш за заплата за м.12.2018 г.	1
83	Фиш за заплата за м.05.2018 г.	1
84	Декларация	1
85	Декларация	1
86	Фиш за заплата за м.03.2018 г.	1
87	КП за резултатите от проверка на действията по прекратяване на трудови правоотношения за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	7
88	График дежурни м.02.2018 г. и м.02.2019 г.	2
89	Присъствена форма м.02.2018 г. и м.02.2019 г.	2
90	Заповеди №РСР18-РД09-50/27.02.2018 и №РСР19-РД09-64/27.02.2019	4
91	Фиш за заплата за м.02.2018 г.	1
92	Фиш за заплата за м.02.2019 г.	1
93	Фишове за м.02.2018 г. три броя	3
94	КП за определяне на нощен и извънреден труд на дейност 2821	2
95	Справка за разходите за ДВПР за период 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. и изплатени суми по служители за период 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г	5
96	Справка за разходите за ДВПР за период 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г. и изплатени суми по служители за период 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г	5

97	Справка за изплатените суми за ДВПР на служителите за 2018 г. и 2019	6
98	Заповеди ДВПР за период 01.01.2018 г. и 31.12.2019 г.	67
99	Формуляри за оценка за тримесечие за период 01.01.2018 г. и 31.12.2019 г. и годишни фишове за 2018 г. и 2019 г.	80
100	КП за определяне на ДВПР	2
101	Вътрешни правила за организация на работната заплата рег.№РСР21-ВК66-106/25.01.2021 г., декларация за идентичност	CD № 7
102	Формуляри за оценка на изпълнението на длъжността на 10 служителя за 2017 г., Заповед №РСР18-РД09-44/21.02.2018 г. за определяне на индивидуалния размер на основаната месечна заплата	33
103	Формуляри за оценка на изпълнението на длъжността на 10 служители за 2018 г. , Заповед №РСР19-РД09-68/11.03.2019 г. за определяне на индивидуалния размер на основаната месечна заплата	36
104	Справка за оценките на служителите от СО район „Сердика“ повишени в ранг за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.	2
105	Заповеди за повишаване в ранг през 2018 г. - №РСР18-РС15-202/23.02.2018 г.; №РСР18-РС15-962/28.12.2018 г.; №РСР18-РС15-960/28.12.2018 г. и №РСР18-РС15-956/28.12.2018 г.	4
106	Заповеди за повишаване в ранг през 2019 г. - №РСР19-РС15-242/14.03.2019 г.	1
107	КП за извършена проверка на дейността по оценка на трудовото изпълнение на служителите (атестиране)	1
108	Годишен план за задължително и специализирано обучениена служителите за 2018 г.	51
109	Годишен план за задължително и специализирано обучениена служителите за 2019 г.	48
110	Отговори административен регистър за 2018 г. и 2019 г. и заявки за обучение за служебно развитие	11
111	КП за осъществен предварителен контрол	2
112	Заповед №РСР19-РД9-54/18.02.2019 г. и Заповед №РСР17-РД09-86/12.04.2017 г. за заместване	3
113	КП за съгласуване на заповеди	1
114	Разпечатка на §0205 за 2018 г. и справка перо 107 СБКО за 2018 г.	8
115	Разпечатка на §0205 за 2019 г. и справка перо 107 СБКО за 2019 г.	9
116	Заповеди №РСР18-РД09-47/26.02.2018 г., №РСР19-РД09-61/26.02.2019 г. и №РСР19-РД09-306/19.11.2019 г. представително облекло държавни служители; Начислени суми по перо 110 за 2018 г. и 2019 г.	13
117	Заповеди №РСР18-РД09-48/26.02.2018 г., РСР18-РД09-234/18.12.2018 г., №РСР19-РД09-62/26.02.2019 г. и №РСР19-РД09-305/19.11.2019 г. представително облекло служители по трудови правоотношения; Начислени суми по перо 129 за 2018 г. и 2019 г.	21
118	Справки СБКО за 2018 г. и 2019 г. – 4 броя	6
119	Протоколи общо събрание рег. № РСР18-ВК66-83/19.11.2018 г. и рег. № РСР19-ВК66-1163/18.11.2019 г., Заповед №РСР18-РД09-242/28.12.2018 г.	10
120	Справка за начислено и изплатено СБКО за 2018 г.	1
121	Справка за начислено и изплатено СБКО за 2019 г.	1
122	Справка за сключените договори за възлагане на обществени поръчки в	5

	СО-район „Сердика“, в сила от 01.01.2018 г. до 31.12.2018	
123	Справка за сключените договори за възлагане на обществени поръчки в СО-район „Сердика“, в сила от 01.01.2019 г. до 31.12.2019	3
124	Заповед № РСР16-РД-09/01.09.2016 г.	3
125	Документи по изпълнение на договор № РСР18-ДГ55-8/12.03.2018	CD № 8
126	Документи по изпълнение на договор № РСР18-ДГ55-6/12.03.2018	CD № 8
127	Документи по изпълнение на договор № РСР18-ДГ55-11/03.05.2018	CD № 8
128	Документи по изпълнение на договор № РСР18-ДГ55-27/10.10.2018	CD № 8
129	Документи по изпълнение на договор № РСР19-ДГ55-13/14.05.2019	CD № 8
130	Документи по изпълнение на договор № РСР19-ДГ55-6/26.03.2019	CD № 8
131	Документи по изпълнение на договор № СОА19-ДГ55-404/17.06.19	CD № 8
132	Документи по изпълнение на договор № РСР18-ДГ55-17/20.06.2018	CD № 8
133	Документи по изпълнение на договор № РСР19-ДГ55-11/07.05.2019	CD № 8
134	Документи по изпълнение на договор № РСР19-ДГ55-22/02.08.2019	CD № 8
135	Документи по изпълнение на договор № РСР19-ДГ55-23/02.08.2019	CD № 8
136	Документи по изпълнение на договор № РСР19-ДГ55-24/02.08.2019	CD № 8
137	Документи по изпълнение на договор № РСР19-ДГ55-35/01.11.2019	CD № 8
138	Документи по изпълнение на договор № РСР18-ДГ55-21/01.08.2018	CD № 8
139	Документи по изпълнение на договор № РСР18-ДГ55-28/16.10.2018	CD № 8
140	Документи по изпълнение на договор № РСР18-ДГ55-30/25.10.2018	CD № 8
141	Документи по изпълнение на договор № РСР18-ДГ55-37/16.11.2018	CD № 8
142	Документи по изпълнение на договор № РСР19-ДГ55-31/25.09.2019	CD № 8
143	Документи по изпълнение на договор № РСР19-ДГ55-27/22.08.2019	CD № 8
144	Документи по изпълнение на договор № РСР19-ДГ55-34/31.10.2019	CD № 8
145	Документи по изпълнение на договор № РСР18-ДГ55-29/16.10.2018	CD № 8
146	Документи по изпълнение на договор № РСР18-ДГ55-31/25.10.2018	CD № 8
147	Документи по изпълнение на договор № РСР17-ДГ55-40/13.12.2017	CD № 8
148	Документи по изпълнение на договор № РСР17-ДГ55-41/13.12.2017	CD № 8
149	Документи по изпълнение на договор № РСР17-ДГ55-45/13.12.2017	CD № 8
150	Документи по изпълнение на договор № РСР19-ДГ55-12/07.05.2019	CD № 8
151	Документи по изпълнение на договор № РСР19-ДГ55-29/03.09.2019	CD № 8
152	Документи по изпълнение на договор № РСР19-ДГ55-37/20.11.2019	CD № 8
153	Протокол за финално обсъждане; становище на одитираната организация и допълнително представени документи.	23
154	Вътрешни правила за организация, провеждане и възлагане на ОП в СО-Район „Сердика“, № РСР16-БК91-645 от 01.09.2016 г.; Заповед ресори. План графици;	CD № 9
155	Вътрешни правила за организация, провеждане и възлагане на ОП в СО-Район „Сердика“, № РСР16-БК91-645 от 01.09.2016 г.	CD № 9
156	Сканирани документи по обществена поръчка № 01271-2018-0001	CD № 9
157	Сканирани документи по обществена поръчка № 01271-2018-0002	CD № 9
158	Сканирани документи по обществена поръчка № ID 9077344	CD № 9
159	Сканирани документи по обществена поръчка № ID 9077345	CD № 9
160	Сканирани документи по обществена поръчка № ID 9077957	CD № 9
161	Сканирани документи по обществена поръчка № ID 9079856	CD № 9
162	Сканирани документи по обществена поръчка № ID 9079858	CD № 9
163	Сканирани документи по обществена поръчка № ID 9080799	CD № 9
164	Сканирани документи по обществена поръчка № ID 9080800	CD № 9

165	Сканирани документи по обществена поръчка № ID 9080924	CD № 9
166	Сканирани документи по обществена поръчка № ID 9081693	CD № 9
167	Сканирани документи по обществена поръчка № 01271-2019-0001	CD № 9
168	Сканирани документи по обществена поръчка № ID 9086252	CD № 9
169	Сканирани документи по обществена поръчка № ID 9087603	CD № 9
170	Сканирани документи по обществена поръчка № 01271-2019-0002	CD № 9
171	Сканирани документи по обществена поръчка № 01271-2019-0003	CD № 9
172	Сканирани документи по обществена поръчка № 01271-2019-0005	CD № 9
173	Сканирани документи по обществена поръчка № ID 9093684	CD № 9
174	Справка с изх. № РСР20-ФИ17-5-(7)/09.10.2020 г. за проведените процедури за отдаване под наем на имоти общинска собственост за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. от СО-район „Сердика“.	1
175	Справка за проведените процедури за отдаване под наем на имоти общинска собственост за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	4
176	Сканирани документи относно публично оповестен конкурс и сключени договори № РСР20-ДГ66-4/26.02.2020 г., № РСР20-ДГ66-5/26.02.2020 г., № РСР20-ДГ66-6/26.02.2020 г., № РСР20-ДГ66-7/26.02.2020 г. и № РСР20-ДГ66-9/13.03.2020 г.	CD № 10
177	Сканирани документи относно публично оповестен конкурс – открит със Заповед № СОА18-РД09-459/10.05.2018 г. /прекратен/.	CD № 10
178	Сканирани документи относно публично оповестен конкурс и сключен договор № РСР20-ДГ66-1/20.01.2020 г.	CD № 10
179	Сканирани документи относно публично оповестен конкурс и сключен договор № РСР19-ДГ66-20/04.09.2019 г.	CD № 10
180	Сканирани документи относно публично оповестен конкурс и сключен договор № РСР19-ДГ66-34/18.09.2019 г.	CD № 10
181	Сканирани документи относно публично оповестен конкурс и сключен договор № РСР19-ДГ66-35/18.09.2019 г.	CD № 10
182	Сканирани документи относно публично оповестен конкурс и сключен договор № РСР19-ДГ66-38/19.09.2019 г.	CD № 10
183	Сканирани документи относно публично оповестен конкурс и сключен договор № РСР19-ДГ66-55/17.12.2019 г.	CD № 10
184	Справка за проведените процедури за отдаване под наем на жилища, общинска собственост за периода 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	2
185	Справка за проведените процедури за отдаване под наем на жилища, общинска собственост за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
186	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ66-3/09.01.2018 г.	CD № 10
187	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ66-16/26.04.2018	CD № 10
188	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ66-19/10.05.2018	CD № 10
189	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ66-22/11.07.2018 г.	CD № 10
190	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ66-24/13.07.2018 г.	CD № 10
191	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ66-26/19.07.2018 г.	CD № 10
192	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ66-29/07.08.2018 г.	CD № 10
193	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ66-31/10.08.2018 г.	CD № 10
194	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ66-35/20.09.2018 г.	CD № 10
195	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ66-37/21.09.2018 г.	CD № 10
196	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ66-40/18.12.2018 г.	CD № 10
197	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ66-41/18.12.2018 г.	CD № 10

198	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ66-2/18.02.2019 г.	CD № 10
199	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ66-4/14.03.2019 г.	CD № 10
200	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ66-6/19.03.2019 г.	CD № 10
201	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ66-8/29.03.2019 г.	CD № 10
202	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ66-10/04.04.2019 г.	CD № 10
203	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ66-12/15.05.2019 г.	CD № 10
204	Сканирани документи относно договори № РСР18-ДГ66-4/09.01.2018 г. и № РСР19-ДГ66-14/19.06.2019 г.	CD № 10
205	Сканирани документи относно договори № РСР19-ДГ66-16/26.06.2019 г. и № РСР19-ДГ66-52/10.12.2019 г.	CD № 10
206	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ66-18/27.06.2019 г.	CD № 10
207	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ66-32/12.09.2019 г.	CD № 10
208	Сканирани документи относно договори № РСР18-ДГ66-21/09.07.2018 г. и № РСР19-ДГ66-54/13.12.2019 г.	CD № 10
209	Справка за проведените процедури за продажба на имоти общинска собственост за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	2
210	Справка за проведените процедури за продажба на имоти общинска собственост за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
211	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ61-1/31.01.2019 г.	CD № 10
212	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ61-1 от 20.06.2018	CD № 10
213	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ61-2 от 31.01.2019	CD № 10
214	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ61-2 от 22.08.2018	CD № 10
215	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ61-3 от 22.08.2018	CD № 10
216	Сканирани документи относно договор № РСР18-ДГ61-4 от 28.11.2018	CD № 10
217	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ61-3 от 25.07.2019	CD № 10
218	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ61-4 от 12.09.2019	CD № 10
219	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ61-5 от 26.11.2019	CD № 10
220	Сканирани документи относно договор № РСР19-ДГ61-6 от 13.12.2019	CD № 10
221	Становище относно начисляване и заплащане на суми за наем на общински жилища, към датата на продажба на общинските жилища на наемателите с № РСР20-ФИ17-5-(26)/08.02.2021 г.	2
222	1.Протокол за резултатите от проведено обсъждане с представители на одитирания обект, за установените при одита факти и обстоятелства с № РСР21-ФИ17-4/04.03.2021 г. и Становище на СО-район „Сердика“ с № РСР20-ФИ17-4-(1)/10.03.2021 г. с приложения, 2. Протокол за резултатите от проведено обсъждане с представители на одитирания обект, за установените при одита факти и обстоятелства за област „Управление на човешки ресурси“ 3.Протокол за финално обсъждане за всички области и паметна записка 4. Проект на препоръки	128