



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200300922

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Роман, Област Враца
за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 114 от 04.05.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 17)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Част първа	
РЕЗЮМЕ	7
Част втора	
ВЪВЕДЕНИЕ	12
Част трета	
КОНСТАТАЦИИ	20
Раздел I. Бюджет	
1. Нормативна осигуреност	20
2. Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност	27
3. Разходи по бюджета	31
3.1. Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения	31
3.2. Разходи за външни услуги	34
3.3. Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел	36
3.4. Капиталови разходи	39
Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	
1. Вътрешни актове	43
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	44
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	45
3.1. Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	45
3.2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	55
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	59
Раздел III. Общинска собственост	
1. Нормативна осигуреност	63
2. Управление на имоти общинска собственост	69
2.1. Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг	69
2.2. Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост след проведен търг	74
2.3. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост без търг или конкурс	77
2.4. Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без проведена процедура на търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ	81
2.5. Отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване – полски пътища, без проведена процедура (търг/ конкурс)	83
3. Разпореждане с общинска собственост	85
3.1. Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг	85
Част четвърта	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	90

Част пета	
ПРЕПОРЪКИ	95
Част шеста	
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	96
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	98

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АИС	Автоматизирана информационна система
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОИО	Административно правно обслужване и информационно обслужване
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АУЗ	Актове за установяване на задължения
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПОПКЗ	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Роман
ВППСДП	Вътрешни правила за прилагане на система за двоен подпис
ВПРУИВ	Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи, собственост на Община Роман
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗЛ	Данъчно задълженото лице
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ДОПК	Данъчноосигурителен процесуален кодекс
ДПС	Данък върху превозните средства
ДПФ	Държавен поземлен фонд
ДФ	Държавен фонд
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единен бюджетен класификатор
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕТ	Едноличен търговец
ЗВ	Закон за водите
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗЛ	Задължени лица
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНЧ	Закон за народните читалища
ЗОП	Закон за обществените поръчки

ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПП	Закона за публичните предприятия
ЗП	Земеделски производител
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗРР	Закон за регионално развитие
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИИС	Интегрирана информационна система
ИИФСПК	Инструкция за изграждане и функциониране на системата за предварителен контрол
ИОПК	Инструкция за осъществяване на предварителен контрол
МД	Местни данъци
МКБППМН	Местна комисия за борба с противообществените прояви на малолетни и непълнолетни
МП	Министерство на правосъдието
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от МРРБ и МП
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НРУЖНПОЖ	Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища
НТП	Начин на трайно ползване
НУРСБПМД	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Роман
НУРУПСТД	Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД	Одитно доказателство
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПР	Общински план за развитие

ОПФ	Общински поземлен фонд
ПВ	Правилник за вписванията
ПВК	Правила за вътрешен контрол
ПИ	Поземлен имот
ПК	Профил на купувача
ПН	Платежно нареждане
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗРР	Правилник за прилагане на Закона за регионалното развитие
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СА	Специализирана администрация
СИПОСУТ	Социално-икономическа политика, общинска собственост и устройство на територията
СИРУТ	Социално икономическо развитие и устройство на територията
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Такса за битови отпадъци
УИН	Уникален идентификационен номер
УП	Устройствен правилник на общинска администрация Роман
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ФЛ	Физическо лице
ФСД	Финансово-счетоводни дейности
ФСДАПИО	Финансово-счетоводни дейности и административно, правно и информационно обслужване
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЧОС	Частна общинска собственост
ЮЛ	Юридическо лице
ID	Уникален код

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Роман, Област Враца за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

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

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

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с просрочените вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионната дейност, изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществени поръчки и управлението и разпореждането с общинска собственост. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Бюджетът на Община Роман за 2020 г. е в размер на 7 782 867 лв. През годината, след получени трансфери от Централния бюджет (ЦБ), уточненият план на бюджета е 9 428 045 лв. Изпълнението към 31.12.2020 г. е 8 013 086 лв. или 84,99 на сто. За 2021 г. бюджетът на Общината е в размер на 9 259 408 лв. След получени трансфери от ЦБ и от други бюджети, уточненият план на бюджета към 31.12.2021 г. възлиза на 11 767 823 лв., като изпълнението за годината е 9 802 271 лв. или 83,30 на сто.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност на дейността; просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО и контролно-ревизионната дейност; разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови

правоотношения; разходите за външни услуги; разходите за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел и капиталови разходи.

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

Приетите от Общинския съвет-Роман (ОБС) и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета, не са в съответствие с изискванията на правната рамка.

Правилата за вътрешен контрол не са актуализирани с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите. В Инструкцията за осъществяване на предварителен контрол не е конкретизиран начинът за документиране на резултата от извършения предварителен контрол.

Стратегията за управление на риска е актуализирана с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

От приходната администрация през 2020 г. не са съставени актове за установяване на задължения, а през 2021 г. са съставени шест акта за установяване на задължения. Извършено е прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми за данък превозни средства (ДПС) и данък недвижими имоти (ДНИ), без да са съставени актове за прихващане или възстановяване. Размерът на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и такса битови отпадъци (ТБО) за предходните пет години и броят на лицата с неплатени задължения са увеличени към началото на 2021 г. спрямо началото на 2020 г., като с най-голям размер са вземанията от ДПС и от ТБО. Проверени са шест задължени лица (ЗЛ) с просрочени вземания от ДНИ, девет - с просрочения вземания от ДПС и десет - с просрочени вземания от ТБО. На две ЗЛ са съставени актове за установяване на задължения (АУЗ), като не са предприети действия връчването им. От приходната администрация не са предприети действия за събирането на вземаният: от ДНИ - за шест ЗЛ, от ДПС - за седем ЗЛ и от ТБО - за девет ЗЛ. Предприетите действия за събиране на вземанията не са достатъчни, навременни и ефективни, поради което съществува риск от погасяването им по давност и лишава общинския бюджет от нормативно определени приходи.

Извършена е проверка на разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения по десет граждански договора, сключени с физически лица по реда на ЗЗД. От ръководителите на структурни звена не са съставени докладни записки или други документи за необходимостта от възлагането на дейности чрез сключването на граждански договори. Извършените разходи са в съответствие с възнагражденията, определени в гражданските договорите. Един граждански договор не е подписан от изпълнителя. Шест граждански договора не съдържат клаузи за начина на отчитане и приемане на извършената работа. В два граждански договора не е договорен срок за плащане на възнаграждението. За изпълнението на два договора не са съставени приемо-предавателни протоколи за извършената работа. От финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по гражданските договори. Не е приложена системата за двоен подпис при сключването на четири граждански договора. Преди извършването на разходите по договорите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и е приложена системата за двоен подпис при плащанията.

Разходите за външни услуги по десет договора са документално обосновани и се отнасят за дейностите по предмета на договорите. Извършените плащания съответстват на договорените клаузи. Договорите са изпълнени в определения срок, като за един договор в Регистъра на обществените поръчки (РОП) не е публикувано в 30-дневен срок обявление за приключване. Не е приложена системата за двоен подпис при сключването на три договора. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задълженията и преди извършване на плащанията и е приложена системата за двоен подпис при извършване на плащанията по договорите.

Извършените разходи за субсидии на 11 читалища са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: от председателите на седем читалища не е спазен регламентираният срок за представяне на предложения за дейността им на кмета; за 2020 г. и за 2021 г. от кмета не са сключени договори с читалищата за финансиране на дейността им и от председателя на едно читалище не е представен доклад за дейността му през 2020 г. При извършването на месечните плащания на разпределените средства от субсидията за двете години не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, но е приложена системата за двоен подпис.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемането на бюджетите за двете години. Извършена е проверка на 12 обекта от капиталовите програми за двете години и е установено: договорите са изпълнени в рамките на договорените стойности; средствата са изплатени въз основа на фактури; плащанията по четири договора са извършени от възложителя след определените в договорите срокове; от финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на плащане; системата за двоен подпис не е приложена при сключването на три договора, но е приложена при извършването на всички плащания.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения и действия, свързани с прогнозирането, планирането, провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори.

В Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), чието съдържание съответства на минималното определено в ППЗОП. На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа профил на купувача (ПК). Чрез Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) е осигурена публичност и прозрачност при провеждането и възлагането на обществените поръчки и при изпълнението на сключените договори.

Дейностите по прогнозирането и планирането на обществените поръчки през одитирания период са в съответствие с изискванията на ППЗОП и ВПУЦОП. Графиците за възлагане на обществени поръчки за 2020 г. и за 2021 г. не съдържат информация за времето за получаване на заявления за участие или на оферти, за работата на комисията, както и всички законоустановени срокове, посочени в ППЗОП.

За одитирания период са открити и възложени 13 обществени поръчки, от които пет чрез „открита процедура“, четири чрез процедура на „публично състезание“, две чрез „договаряне без предварително обявление“, две процедури на „пряко договаряне“, с обща прогнозна стойност 3 037 387,46 лв. без ДДС. Възложени са седем обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 516 149,81 лв. без ДДС.

При проверката на 13 процедури за възлагане на обществени поръчки са установени нарушения или несъответствия с правната рамка, като: не са проведени пазарни консултации

или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на девет обществени поръчки; обявленията на пет обществени поръчки нямат задължителното минимално съдържание, като не са посочени основанията за отстраняване относно личното състояние на участниците в процедурата; в обявленията на четири обществени поръчки не са посочени националните основания за отстраняване; в обявлението на една обществена поръчка не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на поставените критерии за подбор; при една обществена поръчка не е спазен законоустановеният срок за сключване на договора и не са публикувани в ПК приложенията към него. Въведените контролни дейности не са изпълнени съобразно регламентирания в Общината ред. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при сключването на договорите за изпълнението на девет обществени поръчки. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите за обществени поръчки.

Проверени са пет обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с обща прогнозна стойност 416 930,27 лв. и са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП: не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на петте възлагания; по една обществена поръчка от участниците не е изискана декларация за липсата на основания за отстраняване, а е изискано представянето на ЕЕДОП, в обявата не е определена гаранция за изпълнението на договора и не е публикувано обявление за възлагане на обществената поръчка в РОП и в ПК; за една обществена поръчка с три обособени позиции не са публикувани в ЦАИС ЕОП два от сключените договори и приложенията към тях и приложенията към един договор. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение от финансов контролор, документиран с контролни листи и е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите.

През одитирания период от първостепенния разпоредител с бюджет са сключени и изпълнени десет договора за възлагане на обществени поръчки. Проверени са пет договора, сключени след проведени процедури по ЗОП и един договор, сключен след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

Установени са отклонения от приложимата правна рамка и договорните клаузи относно: банковата гаранция от изпълнителя на един договор е изтекла преди приключване на изпълнението и не е удължена; по един договор не е спазен срокът за изпълнение на строително-ремонтните дейности и от възложителя не са претендирани неустойки за забавено изпълнение; обявленията за приключването на два договора са изпратени за публикуване в РОП след нормативно определения срок. Спазен е принципът на документална обосновааност на стопанските операции, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемането на задължение и преди извършването на плащанията, документиран с контролни листи. Системата за двоен подпис е приложена при сключването на договорите и при извършването на всички плащания.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност на дейността, отдаването под наем на имоти след търг и без проведен търг и разпореждането с имоти общинска собственост след търг.

В приетите и действащи Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища и Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества са установени несъответствия с правната рамка.

Приета е Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на ОбС и заедно с Програмите за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г. са публикувани на сайта на Общината. В Програмите за управление и разпореждане с общинска собственост за двете години не се съдържа цялата изискуема информация съгласно изискванията на ЗОС. Не е изготвен отчет за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление през 2020 г. Създадени са публични регистри за търговските дружества с общинско участие в капитала и за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост. Решенията на ОбС за приемането на годишните планове за паша не са окомплектовани с всички изискващи се приложения.

Отдадени са под наем четири имота след проведени три търга с явно наддаване и един с тайно наддаване. Тръжните процедури за отдаване под наем на имоти общинска собственост са проведени след решения на ОбС и заповеди на кмета. За два търга не е осигурена публичност, като обявите не са публикувани на сайта на Общината. Информацията за провеждането на четири търга не е публикувана в местен вестник. Имотите са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г. В състава на една комисия, назначена да проведе търга, не е включен кметският заместник или определен от него служител, на чиято територия се намират имотите. Заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, са връчени преди влизането им в сила и не са публикувани на сайта на Общината. Три договора за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Мездра. Плащанията на достигната на търговете цена са извършени след сключването на три договора за наем. За фактическото предаване на три имота не са съставени приемо-предавателни протоколи.

При проверката на въведените контролни дейности е установено, че не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури. Системата за двоен подпис е прилагана в съответствие с регламентирания в Общината ред.

Отдадени са под наем пет имота, земеделска земя - частна общинска собственост, след проведени търгове с явно наддаване. Тръжните процедури са проведени след решения на ОбС и заповеди на кмета. Обявите са публикувани на интернет страницата на Общината, но не са публикувани в един местен ежедневник. Имотите са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г. Със заповеди на кмета са назначени комисии, които да проведат търговете, в регламентирания състав. От членовете на комисиите не са подписани декларации за липса на търговски, финансов и друг интерес от сключване на сделката. В състава на комисиите не са включени кметовете на две кметства и един кметски заместник или определени от тях служители. Заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници са връчени на лицата преди влизането им в сила и не са публикувани на интернет страницата на Общината. Плащането по заповед на кмета за определяне на спечелил търга е извършено след изтичане на 14-дневния срок от влизането ѝ в сила. Два договора са сключени след изтичане на 7-дневния срок от плащането по заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете. За фактическото предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи. От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури.

Проверени са седем договора за отдаване под наем на 40 имота с начин на трайно ползване (НТП) ливади, мери и пасища без търг или конкурс, за които са приети решения на ОбС. От назначените със заповеди на кмета комисии не са направени служебни справки по заявителите, за липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, Държавен поземлен фонд (ДПФ), Общински поземлен фонд (ОПФ) и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ. Два договора за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Мездра.

Наемната цена на договорите е по-ниска от средното рентно плащане за съответното землище, а за един договор, наемната цена за първата стопанска година е заплатена след сключването му. За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор. Системата за двоен подпис е прилагана в съответствие с регламентирания в Общината ред.

През одитирания период са сключени 49 едногодишни договора за отдаване под наем на земи от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, без проведена процедура (търг/конкурс) по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, от които са проверени седем. Договорите са сключени след решения на ОбС и издадена заповед от кмета за сключване на едногодишни договори за наем за стопанската 2020/2021 г. За стопанската 2021/2022 г. от кмета не е издадена заповед за сключване на едногодишни договори. Имотите не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г. Наемната цена за четири от проведените търгове е по-ниска от началната тръжна цена от проведен търг на ОД „Земеделие“ за отдаване под наем на земеделски земи от ДПФ за съответните землища. Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите на наемателите, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и не е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите за наем.

Сключени са 51 едногодишни договора за отдаване под наем на имоти – общинска собственост с НТП – полски пътища, от които са проверени седем. Договорите за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. са сключени след подадени искания от директора на Областна дирекция „Земеделие“ гр. Враца, приети са решения на ОбС и е издадена заповед от кмета за сключване на едногодишни договори за наем за стопанската 2020/2021 г. За стопанската 2021/2022 г. не е издадена заповед от кмета. Плащанията по три договори за наем са извършени след изтичането на регламентирания едномесечен срок от издаването на заповедта на кмета. За три договора за наем не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и не е приложена системата за двоен подпис при сключването им.

Извършена е проверка на 11 разпоредителни сделки за продажбата на имоти – частна общинска собственост сред проведени девет търга с явно наддаване и два търга с тайно наддаване. Продажбите на имотите са извършени след решение на ОбС и заповеди на кмета. Изготвени са пазарни оценки от лицензиран оценител, утвърдени от ОбС. На сайта на Общината не е публикувана информацията за провеждането на три тръжни процедури и обявите за провеждането на всички търгове не са публикува в местен вестник. От членовете на три комисии, определени да проведат търгове, не са подписани декларации за липса на конфликт на интереси. В състава на четири комисии, определени да проведат търговете, не е включен кметският заместник или определен от него служител, на чиято територия се намират имотите. Заповедите на кмета за определяне на участниците, спечелилите търговете, цената и условията на плащане не са публикувани на сайта на Общината. За предаването на десет имота не са съставени приемо-предавателни протоколи. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите за продажбата на имотите.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 302 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на

Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-009 от 26.04.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Роман, Област Враца, като са изследвани просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионната дейност, изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Роман е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ). По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА, Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Като административно-териториална единица, съгласно чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща 13 населени места – гр. Роман и 12 села.¹ По данни на Националния статистически институт населението на Общината през 2020 г. е 5 261 жители и през 2021 г. - 5 068 г. жители.²

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

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

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

Структурата и общата численост на общинската администрация са определени с Решение № 28/10.01.2020 г. на ОбС.⁵ Числеността на общинската администрация и звената към нея е 47 щатни бройки, в т.ч.: кмет на Общината, двама заместник-кметове, четирима кметове на кметства и шест кметски наместници, секретар на Общината и финансов контролор. Общинската администрация е обща и специализирана. Общата администрация е организирана в дирекция „Финансово-счетоводни дейности и административно, правно и информационно обслужване“ (ФСДАПИО) с две направления „Административно правно обслужване и информационно обслужване“ (АПОИО) и „Финансово-счетоводни дейности“ (ФСД). Специализираната администрация е организирана в дирекция „Специализирана администрация“ (СА) с пет направления „Териториално, селищно устройство и екология“,

¹ С. Камено поле, с. Синьо бърдо, с. Кунино, с. Радовене, с. Долна Бешовица, с. Струпец, с. Хубавене, с. Курново, с. Стояновци, с. Средни рът, с. Караш и с. Марково равнище.

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

³ <https://roman.egov.bg/wps/portal/municipality-roman/municipal-council/activity.guide>

⁴ ОД № 1, CD № 1, папка № 4

⁵ ОД № 1, CD № 1, папка № 6, т. 03

„Хуманитарни дейности“, „Оперативни програми, проекти и обществени поръчки“, „Общинска собственост и стопански дейности“ и „Местни данъци и такси“.

Обособени са 10 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. три прилагащи системата на делегиран бюджет.⁶

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

Бюджетите за 2020 г. и за 2021 г. са приети с Решения на ОбС № 57/06.02.2020 г. и № 238/26.02.2021 г.⁷ За 2020 г. актуализираният бюджет на Община Роман по приходна и разходна част е 9 428 045 лв. и за 2021 г. – 11 767 823 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2020 г. е 8 013 086 лв. – 84,99 на сто и към 31.12.2021 г. – 9 802 271 лв. или 83,30 на сто.⁸

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2020 г. от ПРБ са изразходени 3 887 757 лв. и за 2021 г. – 4 994 220 лв.⁹

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Валери Георгиев Ролански - кмет на Община Роман.¹⁰

5. Цели на одита

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

5.2. Да се установи състоянието на Системата за финансово управление и контрол при управлението на бюджетните средства при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество в Община Роман.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

I. Област „Бюджет“, с процеси:

1.1. „Нормативна осигуреност“;

1.2. „Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“;

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

1.3.1. „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“;

1.3.2. „Разходи за външни услуги“;

1.3.3. „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“;

1.3.4. „Капиталови разходи“.

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

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

2.3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:

⁶ ОД № 2

⁷ ОД № 1, СД № 1, папка № 6, т. 01 и 02

⁸ ОД №№ 3 и 4

⁹ ОД №№ 5 и 6

¹⁰ ОД № 7

2.3.1. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“;
2.3.2. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“;

2.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“, с процеси:

3.1. „Нормативна осигуреност“;

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

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

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

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

3.2.4. „Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без проведена процедура на търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ“;

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

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

3.3.1. „Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг“.

6.2. Ограниченията в обхвата на одита

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

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата, утвърдени по бюджетите им, не зависи от ръководството на Общината и документацията се съхранява от тях, които са териториално отдалечени от общинския център.

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в общинската администрация.

На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“

4.1.1. Под-процес „Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“.

а) Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти към 01.01.2021 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДНИ на данъчно задължени лица (ДЗЛ) към 01.01.2021 г. – 1 726 ДЗЛ с обща стойност 42 181,48 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на данъчно задълженото лице“ - юридически лица (ЮЛ) и физически лица (ФЛ) и са формирани две под-популации.

аа) под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ЮЛ“ - 46 ДЗЛ с обща стойност 13 071,16 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹¹ Извадката включва три ДЗЛ с обща стойност 4 921,28 лв. - 37,65 на сто от вземанията в под-популацията.

¹¹ Данъчно задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 1 000 лв.

аб) под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ФЛ“ - 1 680 ДЗЛ с обща стойност 29 110,32 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹² Извадката включва три ДЗЛ с обща стойност на просрочените вземания 3 094 лв. - 10,63 на сто от вземанията в под-популацията.

б) Просрочени вземания от данък върху превозните средства (ДПС) към 01.01.2021 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДПС към 01.01.2021 г. - на 369 ДЗЛ с обща стойност на вземанията 89 587,20 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹³ Размерът на извадката е девет ДЗЛ с обща стойност 19 109,60 лв. или 21,33 на сто от вземанията в популацията.

в) Просрочени вземания от такса за битови отпадъци (ТБО) към 01.01.2021 г.

Популацията включва просрочените вземания за ТБО към 01.01.2021 г. – на 2 029 задължени лица (ЗЛ) с обща стойност 173 316,84 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на данъчно задълженото лице“ - ЮЛ и ФЛ. Формирани са две под-популации.

ва) под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ЮЛ“ - 57 ЗЛ с общ размер 46 682,09 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹⁴ Извадката включва седем ЗЛ с общ размер 26 795,10 лв. – 57,40 на сто от вземанията в под-популацията;

вб) под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ФЛ“ – 1 972 ЗЛ с обща стойност на вземанията 126 634,75 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.¹⁵ Извадката включва три ЗЛ с общ размер 1 847,22 лв. - 1,46 на сто от вземания в под-популацията.

4.1.2. Под-процес „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“.

Популацията е формирана от 66 граждански договора, по които през одитирания период са извършени разходи на обща стойност 64 917,46 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „*рисков подбор*“ за четири граждански договора¹⁶, за които при проверката на етап планиране са установени несъответствия с правната рамка и по „стойност“ - договори с извършени разходи над 1 200 лв. В извадката са включени 15 договора, с обща стойност на извършените разходи 42 946,50 лв. или 66,16 на сто от разходите, включени в популацията.

4.1.3. Под-процес „Разходи за външни услуги“.

Популацията включва 65 договора на обща стойност 179 049,47 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „*рисков подбор*“ за договори № 86/07.12.2020 г. със СД „Фалкор“ и № 67/07.09.2021 г. с Институт по почвознание, агротехнологии и защита на растенията „Никола Пушкиarov“ с обща стойност 255 730 лв., за които при предварителното проучване са установени несъответствия с правната рамка и „по стойност“ – договори с извършени разходи над 4 000 лв. В извадката са включени 12 договора, с обща стойност на извършените разходи 94 138 лв. или 56,93 на сто от разходите, включени в популацията, от които 8 договора с обща стойност 76 180 лв. за тестове по същество и 4 договора с обща стойност 17 958 лв. за тестове на контрола.

4.1.4. Не са формирани одитни извадки поради малкия брой на единиците в популациите за:

а) За под-процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за ЮЛНЦ“ - през одитирания период на 11 читалища на територията на Общината са предоставени субсидии

¹² Данъчно задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 400 лв.

¹³ Данъчно задължени лица с индивидуален размер на просроченото вземане равно или по-голямо от 1 000 лв.

¹⁴ Задължени лица с индивидуален размер на просроченото вземане равно или по-голямо от 2 000 лв.

¹⁵ Задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 600 лв.

¹⁶ Граждански договори с физически лица от: 04.03.2020 г.; 06.04.2020 г.; 01.06.2020 г. и 23.03.2021 г.

общо в размер на 187 920 лв. за изпълнение на програмите за читалищната дейност за 2020 г. и 206 712 лв. за 2021 г.

б) За под-процес „Капиталови разходи“ – през одитирания период са сключени договори за 21 обекта от капиталовите програми за 2020 г. и за 2021 г., от които са изключени 6 обекта.¹⁷ Проверени са 15 обекта, от които един на етапа на планиране на одита. Резултатите от проверката на 12 обекта на обща стойност 106 070,30 лв. са отразени в под-процес „Капиталови разходи“ и на 2 обекта - в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“.¹⁸

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

Не са формирани одитни извадки за:

а) Под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки, след проведени процедури по ЗОП“ - възложени са 13 процедури за обществени поръчки, в т.ч. пет чрез открити процедури с прогнозна стойност 1 959 542,27 лв. без ДДС, две чрез процедура на договаряне без предварително обявление с обща прогнозна стойност 366 102 лв. без ДДС, четири чрез процедура на публично състезание с обща стойност 704 541,59 лв. и две чрез процедура на пряко договаряне с обща стойност 7 201,60 лв.

б) Под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“ - възложени са седем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 516 149,81 лв. Проверени са пет обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с обща прогнозна стойност 416 964,81 лв. без ДДС. Две процедури с предмет: „Доставка на мултифункционален багер с член товарач-втора употреба за община Роман“ с УИН 00253-2020-0015 с прогнозна стойност 66 250 лв. и „Основен ремонт сгради с две обособени позиции“ с ID 9098175 с прогнозна стойност 32 935 лв. са проверени от АДФИ и са отразени в доклад № ДИД-3-ВР-7/03.06.2022 г.

в) Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ - сключени и изпълнени са пет договора за обществени поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП, с обща стойност 416 930,27 лв. без ДДС и пет договора за обществени поръчки, възложени по реда на Глава

¹⁷ От АДФИ са проверени и резултати са отразени в доклад № ДИД-3-ВР-7/03.06.2022 г. шест обекта: 1. Обект „Отводняване на повърхностни води на ул. „Шипка“, ул. „Шейново“ и ул. „Петко Каравелов“ в гр. Роман“ по договор № 71/24.09.2020 с „ЕМ ДЖИ СТРОЙ ГРУП“ ЕООД, отчетени разходи 17 355,37 лв.; 2. Обект „Основен ремонт на сгради Об. позиция №2 ОР на общински сгради“ по договор № 56/03.08.2020 г. с „ИНТЕРИОР СТРОЙ М“ ЕООД, отчетени разходи 20 561,28; 3. Обект „Багер с член товарач-втора употреба“ по договор № 88/15.12.2020 г. с „РЕНТЕКС“ ООД, отчетени разходи 66 360,00 лв.; 4. Обект „Основен ремонт на сгради Об. позиция №1 СМР в Комплекс за социални услуги за деца с увреждания в гр. Роман обект № 2 Изграждане на рампа и осигуряване на достъпна среда в КСУДУ гр. Роман“ по договор № 57/03.08.2020 г. с „ИНТЕРИОР СТРОЙ М“ ЕООД, отчетени разходи 7 295 лв.; 5. Обект „LENOVO think Station P700 15764 2 x Intel Xeon SIX-Core E5-2609 v 3 1.9GHz/32GB DDR4/2 GBSSD/DVDRW/8xUSB 3.0/ Quadro K2200/TOWER“ по договор № 59/11.08.2020 г. с „КВАНТ СЕРВИЗ“ ООД, отчетени разходи 2 602,80 лв.; 6. Обект „Основен ремонт на сгради Об. позиция № 1 СМР в Комплекс за социални услуги за деца с увреждания в гр. Роман обект № 2 Изграждане на рампа и осигуряване на достъпна среда в КСУДУ гр. Роман“ по договор № 57/03.08.2020 г. с „ИНТЕРИОР СТРОЙ М“ ЕООД, отчетени разходи 1 458,70 лв.

¹⁸ В област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ са проверени 2 обекта: 1. Обект „Основен ремонт на улици и в с. Камено поле. с. Кунино. с. Синьо бърдо. С. Радовене. с. Долна Бешовица. С. Курново и с. Хубавене община Роман“ по договор № 74/07.10.2020 г. с „ДЗЗД ИСКЪР 2020“, отчетени разходи 349 740,19 лв.; 2. Обект „Доставка на употребяван двубандажен вибрационен валяк“ по договор № 85/07.12.2021 г. с „РЕНТЕКС“ ООД, отчетени разходи 24 000 лв.

На етап планиране на одитната задача е проверен обект „Доставка и монтаж на камери за видео наблюдение за гр. Роман“ по договор № 49/22.07.2021 г. с „ЕН ВИ ЕЛ СИСТЕМС“ ООД, отчетени разходи 59 982 лв.

двадесет и шеста от ЗОП, с обща стойност 227 273,19 лв. Договор за обществена поръчка № 85/07.12.2021 г. с изпълнител „Рентекс“ ООД, възложен по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, е проверен на етап планиране и е установено съответствие с изискванията на правната рамка. Проверени са пет договора, възложени чрез процедури по ЗОП и едни договор с цена 125 899,60 лв. без ДДС, възложен по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. От Агенцията за държавна финансова инспекция са проверени три договора за обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП: № 56/03.08.2020 г., № 57/03.08.2020 г. и № 0400-100/08.06.2022 г., отразени в доклад № ДИД-З-ВР-7/03.06.2022 г.

7.3. За област „Общинска собственост“

7.2.1 Процес „Управление на имоти общинска собственост“

7.2.1.1. Под-процес „Отдадени под наем на земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг“.

Популацията включва 18 договора за отдадени под наем земеделски земи след проведен търг с обща годишна наемна цена 1 061,68 лв. Способите за подбор на единиците са „*рисков подбор*“ за договор от 24.11.2021 г., който е проверен на етап планиране и е установено несъответствие с изискванията на правната рамка и „*систематичен подбор*“ през определен интервал и случайно начало. Извадката включва седем договора, с общ размер на годишната наемна цена 430,57 лв. или 40,56 на сто от годишната наемна цена на договорите в популацията.

7.2.1.2. Под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища“.

Популацията включва 44 договора за отдаване под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища, без проведена процедура (търг/конкурс), на обща стойност 21 343,54 лв. Способите за подбор на единиците са „*рисков подбор*“ за три договора: от 20.12.2021 г. с физическо лице, от 15.12.2021 г. с „БМП ГРУП“ ЕООД и от 16.12.2021 г. със „СТИЛ ТРЕЙД“ ООД, които са проверени на етап планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и по „стойност“ - договори с наемна цена над 700 лв. Размерът на извадката е 10 договора с обща стойност 15 664,21 лв. или 73,39 на сто от годишната наемна цена на договорите.

7.2.1.3. Под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без проведена процедура на търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ“.

Популацията за определяне на извадката включва 45 договора за отдаване под наем на имоти общинска собственост, на обща стойност 21 173,40 лв. Способите за подбор на единиците са „*рисков подбор*“ за два договора: от 23.12.2021 г. с физическо лице и от 15.12.2021 г. с „БМП ГРУП“ ЕООД, които са проверени на етап планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и по „стойност“ - договори с наемна цена над 1 040 лв. Размерът на извадката е 10 договора, на обща стойност 14 940,37 лв. или 70,56 на сто от годишната наемна цена на договорите.

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

Популацията за определяне на извадката включва 32 договора за отдадени под наем мери, пасища и ливади общинска собственост без търг или конкурс, сключени през одитирания период, с обща годишна наемна цена 49 975,40 лв. Способите за подбор на единиците са „*рисков подбор*“ за четири договора¹⁹, които са проверени на етап планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и по „стойност“ - договори с наемна цена над

¹⁹ Договори: № 3/17.09.2020 г. с физическо лице; 5/01.10.2020 г. със Земеделски производител (ЗП); 3/29.09.2021 г. със ЗП и 10/11.11.2021 г. със ЗП

2 700 лв. Размерът на извадката е 10 договора, с обща годишна наемна цена 29 940 лв. или 31,25 на сто от договорите.

7.2.3. Не са формирани одитни извадки поради малкия брой на единиците в популациите за:

а) Под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг“ - след проведени тържни процедури са сключени четири договора за отдаване под наем на имоти общинска собственост;

б) Под-процес „Разпореджане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг“ - извършени са 11 разпоредителни сделки за продажбата имоти – частна общинска собственост.

8. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

1. Област „Бюджет“

1.1. *Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за публичните финанси, Закон за задълженията и договорите; Закон за данъците върху доходите на физическите лица; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Закон за местните данъци и такси; Закон за публичните финанси; Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавена стойност; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.); Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. *Вътрешни актове:* Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци; Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги; Наредба № 21 за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Роман; Устройствен правилник на Общинска администрация – Роман; Инstrukция за изграждане и функциониране на системата за предварителен контрол; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис на Община Роман, договори, индивидуални административни актове на кмета на Общината и други.

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

2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройството на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавена стойност; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол (отм.); Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в Община Роман; Вътрешни правила за финансово управление и контрол; Правила за вътрешен контрол; Стратегия за управление на риска на Община Роман за 2020 г.; Основни процедури и работни инструкции по поемане на задължение и извършване на разход; Системи за вътрешен контрол в Община Роман; Инструкция за осъществяване на предварителен контрол в Община Роман; Вътрешни правила за прилагане на системата на двоен подпис в Община Роман; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и други.

3. Област „Общинска собственост“

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

3.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за реда и условията за установена на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища; Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества; Вътрешни правила за прилагане на система на двойния подпис, Вътрешни правила за финансово управление и контрол, Правила за вътрешен контрол, Годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Роман; решения на ОбС; отчети; договори; индивидуални административни актове на кмета на Общината и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци (НОРМД).*

1.2. На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.) от ОбС с Решение № 34/29.01.2008 г. е приета НОРМД²⁰, изменена през одитирания период с Решения

²⁰ ОД № 1.1

№ 50/28.01.2020 г. и № 215/15.12.2020 г., в сила от 01.01.2021 г.²¹ Изменени и допълнени са Глава първа „Общи положения“, Глава втора „Местни данъци“, Раздел I „Данък върху недвижимите имоти“, Раздел III „Данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин“, Раздел IV „Данък върху превозните средства“, Раздел V „Патентен данък“ и Раздел VI „Туристически данък“.

При проверката на НОРМД е установено:

а) В несъответствие с чл. 10, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109/2001 г.) в НОРМД не е регламентирано, че не се облагат с ДНИ земеделските земи и горите, с изключение на застроените земи - за действително застроената площ и прилежащия ѝ терен.

б) Текстът на чл. 46, ал. 1, т. 2 от НОРМД не е допълнен в съответствие с чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ, че с годишен патентен данък не се облагат доставките на услуги по чл. 97а от ЗДДС (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.).

в) В несъответствие с чл. 61к, ал. 4 от ЗМДТ в НОРМД не е регламентирано, че когато патентната дейност не се извършва в обект или не се извършва от постоянно място, за целите на определяне на размера на патентния данък за местонахождение на обекта се смята постоянният адрес на лицето.

г) Текстът на чл. 51 от НОРМД не е допълнен в съответствие с чл. 61н, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/ 2009 г., в сила от 1.01.2010 г.), че при прехвърляне на предприятие на едноличен търговец декларация се подава и от прехвърлителя и от приобретателя в 7-дневен срок от датата на прехвърлянето.

д) Не е разписано, че при определяне на патентния данък се приема, че дейността не се извършва от постоянно място, когато промяната през годината на местонахождението на обекта, от който се извършва дейността, води до промяна в размера на данъка, в неизпълнение на чл. 61о, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.).

е) Текстът на чл. 55, ал. 5 от НОРМД не е актуализиран с чл. 61р, ал. 5 (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.) от ЗМДТ, че данъчно задължените лица подават декларация по образец до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година.

ж) В чл. 8 от НОРМД не е посочено, че за имот държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление, както е регламентирано в чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ.

В останалата си част разпоредбите на НОРМД са в съответствие със ЗМДТ.

1.2. *Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ).*

На основание чл. 9 от ЗМДТ от ОбС с Решение № 312/29.09.2017 г. е приета НОАМТЦУ²². През одитирания период НОАМТЦУ е изменена от ОбС с Решения № 367/16.12.2021 г. и № 371/16.12.2021²³, с които са изменени и допълнени Глава втора „Местни такси“, Раздел I „Такса за битови отпадъци“, Раздел III „Такси за детски ясли, детски градини, домове за социални грижи, лагери и други общински социални услуги“, Раздел V „Такси за административни услуги“ и Раздел X „Други местни такси определени със закон“.

При проверката на НОАМТЦУ са установени следните несъответствия със ЗМДТ:

а) Наименованието на таксите за ползване на „други общински социални услуги“ не е актуализирано на „социални услуги, финансирани от общинския бюджет“ с изменението в чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2019 г.).

²¹ ОД № 1.2

²² ОД № 1.3

²³ ОД № 1.4

б) В неизпълнение на чл. 64, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.), вр. чл. 11 (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) от ЗМДТ, в чл. 16 НОАМТЦУ не е посочен като платец на ТБО: собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот - за имота или съответната част от него; при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него и за имот общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление.

в) Съгласно чл. 14, ал. 1 от НОАМТЦУ, ТБО се заплаща за услугите по събиране, извозване и обезвреждане в депа или други съоръжения на битови отпадъци, както и за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места. Текстът на разпоредбата е в несъответствие с чл. 62 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г., в сила от 17.02.2021 г.), който изисква ТБО да се заплаща за извършваните от Общината услуги по събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране и за третиране на битовите отпадъци в съоръжения и инсталации.

г) В НОАМТЦУ не е регламентирано, че видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ на територията на Общината, както и честотата на събиране и транспортиране на битовите отпадъци се определят със заповед на кмета на Общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година, с което не е спазен чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г.). Не е определено, че за имотите, които се намират извън районите, в които Общината е организираща сметосъбирането и сметоизвозването, се събира такса за ползване на депо за битови отпадъци и/или за поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване.

д) Липсва разпоредба в НОАМТЦУ, че общият размер на начислените задължения за текущата година на лицата по чл. 64 от ЗМДТ следва да е не по-голям от разходите за сметка на таксата за битови отпадъци от план-сметката, формирани по реда на чл. 66, ал. 13 от ЗМДТ, с което не е спазен чл. 67, ал. 10 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г.).

е) В несъответствие с чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г.) в НОАМТЦУ не е регламентирано изискването, че не се допускат изменения на начина на определяне и на размера на таксата за битови отпадъци в течение на годината. Когато в срока по чл. 66, ал. 3, т. 2 от ЗМДТ ОбС не е одобрил план-сметката, разходите за обезпеченията по чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците се включват в съответстващия им за текущата година размер.

ж) Не е посочено в НОАМТЦУ кои лица заплащат такси 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 и чейте зоните, в които се намират терените се определят от общински съвет, с което не е спазено изискването на чл. 73 от ЗМДТ.

з) В НОАМТЦУ не е посочено, чейте приходите от събраните такси за притежаване на куче се използват за мероприятия, свързани с намаляване броя на безстопанствените кучета, в несъответствие с чл. 118, ал. 2 от ЗМДТ.

В останалата си част разпоредбите на НОАМТЦУ са в съответствие със ЗМДТ.

1.3. *Наредба № 21 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Роман (НУРСБПМД).*

От ОбС на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с Решение № 365/14.12.2013 г. е приета НУРСБПМД²⁴, изменена с Решение № 229/28.01.2021 г.²⁵ В НУРСБПМД са регламентирани: фискалните правила, структурата на общинския бюджет, взаимоотношенията на общинския бюджет с държавния бюджет и с други бюджети и сметки, съставянето на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и на общинския бюджет, приемането и изпълнението на бюджета на Общината, оздравяването на Общината при финансови затруднения, изготвянето на годишния отчет за изпълнението на бюджета и администрирането на средства от Европейския съюз и чужди средства. В приложение № 1 към НУРСБПМД са разписани правилата за провеждане на публично обсъждане на проекта на общинския бюджет и на годишния отчет за изпълнението му.

При проверка на НУРСБПМД са установени следните несъответствия със ЗПФ:

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

б) Не е допълнен чл. 39, ал. 2 от НУРСБПМД за използване на постъпленията от продажбата на нефинансови активи за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130 ж, ал. 1 от ЗПФ, в неизпълнение на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

в) Разпоредбата на чл. 40 от НУРСБПМД не е допълнена с текстовете на чл. 128, ал.ал. 2, 3 и 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), които разширяват кръга от забрани във връзка с поемането на ангажименти за разходи, натрупването на нови задължения и увеличаването на просрочените задължения по бюджета на Общината към края на годината.

г) Определеният в чл. 41, ал. 1 и ал. 2 от НУРСБПМД срок за възстановяване в държавния бюджет на неусвоените средства от целеви трансфери - до 31 януари на следващата бюджетна година, не съответства на чл. 129, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), регламентиращ постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, могат да се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок един месец от приключването на разплащанията, но не по-късно от 20 декември.

д) Текстът на чл. 42д, ал. 4 от НУРСБПМД не е актуализиран в съответствие с изменението на чл. 130д, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), че ОбС с решение определя срока на процедурата по финансово оздравяване и приема плана за финансово оздравяване в 20-дневен срок от провеждане на публичното обсъждане.

е) В неизпълнение на чл. 130з, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) текстът на чл. 42з от НУРСБПМД не е допълнен, че ОбС може да вземе решение за получаване на безлихвен заем или за поемане на общински дълг в срок не по-рано от една година от започването на изпълнението на плана за финансово оздравяване.

В останалата си част НУРСБПМД е в съответствие с разпоредбите на ЗПФ.

1.4. Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в Община Роман.²⁶

В изпълнение на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ от кмета със заповед № 768/20.06.2016 г. са утвърдени Вътрешни правила за организация на бюджетния процес. В правилата са разписани

²⁴ ОД № 1.5

²⁵ ОД № 1.6

²⁶ ОД № 1, CD № 1, папка 4, т. 3

дейностите по организация и управление на бюджетния процес, извършваните процеси и отговорните длъжностни лица за тяхното изпълнение.

1.5. *Стратегия за управление на риска в Община Роман – 2020 г.(СУР).*²⁷

От кмета в изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС е утвърдена със заповед № 136/29.01.2020 г. СУР. В нея са определени целите, рисковите области, правилата за оценка на рисковете, докладването на рисковете и мониторинг.

Изготвени са риск-регистри на значимите рискове за Общината за 2020 г.²⁸ и за 2021 г.²⁹, които са одобрени от кмета. В риск-регистрите са идентифицирани конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при: провеждането на обществени поръчки, осъществяването на дейностите по разпореждане с имоти общинска собственост, планирането и събирането на приходите, извършването на разходи по изпълнението на инвестиционни програми, управлението на човешки ресурси и други.

Стратегията за управление на риска е актуализирана с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.6. *Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Роман*³⁰ (ВПФУК) и *Правила за вътрешен контрол в Община Роман*³¹ (ПВК).

Съгласно изискванията на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС, от кмета са утвърдени със заповед № 140/04.02.2017 г. ВПФУК, отменени със заповед № 1490/27.10.2020 г., с която са утвърдени ПВК.

При проверката на ВПФУК и ПВК е установено:

а) С ВПФУК и ПВК са въведени и дефинирани елементите на финансовото управление и контрол – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.

б) Определени са обектите на предварителния контрол, лицата, които да го извършват и начинът за документиране на резултата от контрола.

в) Към ВПФУК и ПВК са разработени основни процедури и работни инструкции по поемане на задължение и извършване на разход³², в които са разгледани процесите, разпределени са задълженията и правата и отговорностите на звената в Общината.

г) В неизпълнение на т. IV. Елементи на вътрешния контрол, п.т. 3. Контролни дейности от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в ПВК не са разработени³³: политики и процедури за: текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключените договори, за последващи оценки на изпълнението и за спазване на лична почтеност и професионална етика.

д) Глава VI. Мониторинг от ПВК не съдържа: индикатори за мониторинг, текущ мониторинг, самооценки и реакции на установените слабости, с което не е спазена т. 5. Мониторинг от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

²⁷ ОД № 1, CD № 1, папка 3, т. 2

²⁸ ОД № 1, CD № 1, папка 3, т. 3

²⁹ ОД № 1, CD № 1, папка 3, т. 4

³⁰ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 1

³¹ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 2

³² ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т.т. 3 и 4

³³ ОД № 3.9

1.7. *Инструкция за изграждане и функциониране на системата за предварителен контрол в Община Роман (ИИФСПК)*³⁴ и *Инструкция за осъществяване на предварителен контрол в Община Роман (ИОПК)*.³⁵

На основание чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), от кмета е утвърдена на 01.02.2017 г. ИИФСПК. Със заповед на кмета № 1489/27.10.2020 г.³⁶ е утвърдена ИОПК и отменена ИИФСПК. Инструкцията за осъществяване на предварителен контрол е допълнена със заповед № ЗК-891/21.07.2021 г. на кмета.³⁷

а) С ИИФСПК и ИОПК е определено осъществяването на предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход от финансовия контролор. Обектите на предварителния контрол са съобразени с Указанията за осъществяване на предварителен контрол на министъра на финансите от 11.09.2016 г. и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

б) В ИОПК, утвърдена със заповед на кмета № 1489/27.10.2020 г., са разграничени трите последователни етапа: първи етап - осигуряване на достъп на лицата, извършващи контрола до цялата документация и друга информация, относима към предстоящото решение или действие; втори етап - извършване на конкретни проверки; трети етап – писмено изразяване на мнение, удостоверено с подпис относно законосъобразността на даденото действие или решение, в съответствие с Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

в) Съгласно Раздел II, т. 1.3 от ИИФСПК резултатите от проверките се удостоверяват от финансовия контролор чрез попълване на контролен лист за извършване на предварителен контрол. С него той се произнася по законосъобразността на поетото задължение и/или извършения разход чрез поставяне на подпис и дата върху контролния лист, а по преценка - и върху документа за поемане на задължение/извършване на разход.

г) В неизпълнение на т. V. „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, п.т. 3. „Документиране“ от Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в ИОПК³⁸, не е конкретизиран начинът, по който ще се документира резултата от извършения предварителен контрол.

д) В Глава четвърта, Раздел IV от ВПФУК³⁹, в ПВК⁴⁰, в Раздел втори от ИИФСПК⁴¹ и в ИОПК⁴² е регламентирано по два различни начина осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход, поради което е налице предпоставка за дублиране на контролни дейности, осъществявани по два различни начина.

1.8. *Вътрешни правила за прилагане на система за двоен подпис в Община Роман.*

В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) от кмета със заповед № 137/29.01.2020 г. са утвърдени Вътрешни правила за прилагане на система на

³⁴ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 6

³⁵ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 8

³⁶ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 7

³⁷ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 9

³⁸ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 8

³⁹ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 1

⁴⁰ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 2

⁴¹ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 6

⁴² ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 8

двойния подпис⁴³.

Съгласно чл. 2 от правилата системата за двоен подпис е процедура, която се прилага преди поемането на всяко финансово задължение и преди извършването на разходи чрез полагане на подписите на кмета и на главния счетоводител или друго длъжностно лице, упълномощено от кмета.

През одитирания период със заповеди на кмета №№ 138/29.01.2020 г., 139/29.01.2020 г. и 157/31.01.2020 г.⁴⁴ е определен секретарят на Общината да полага „първи подпис“ а „втори подпис“ се полага от старши счетоводител, а при негово отсъствие - от директора на дирекция ФСД и АПИО.

1.9. Устройствен правилник за дейността, структурата и организацията на работа в общинска администрация – Роман 2020 (УП).

През одитирания период в Общината действа УП⁴⁵, утвърден със заповед № 184/10.02.2020 г. на кмета. С него е уредена дейността и организацията на работа и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация. Определени са правомощията на кмета и задълженията на заместник-кмета, кметовете на кметства, секретаря на Общината и финансовия контролор. В съответствие с чл. 5 от Закона за администрацията (ред. ДВ, бр. 24/2006 г.) общинската администрацията е обща и специализирана и е организирана в дирекции и отдели. Функциите на структурните звена в общата администрация са регламентирани в Глава IV „Общинска администрация“, Раздел III „Обща администрация“, а на „Специализираната администрация“ - в Раздел IV от УП. Финансовият контролор съгласно чл. 26 от УП е на пряко подчинение на кмета.

В Общината действат нормативни и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, определянето на размера на местните данъци, администрирането на местните такси, структурата и организацията на общинската администрация и системата за финансово управление и контрол.

В приетите и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета са установени несъответствия с изискванията на правната рамка. Приети са Вътрешни правила за организация на бюджетния процес в Общината.

Правилата за вътрешен контрол не са актуализирани с Методическите насоки по елементите на финансовото управление контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите. В Инструкцията за осъществяване на предварителен контрол не е конкретизиран начинът, по който ще се документира резултата от извършения предварителен контрол.

Стратегията за управление на риска е актуализирана с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите и са изготвени риск-регистри за 2020 г. и за 2021 г.

⁴³ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 11

⁴⁴ ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т.т. 12, 13 и 14

⁴⁵ ОД № 1, CD № 1, папка № 4, т. 2

2. Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност.

2.1. В общинския бюджет постъпват приходи от местни данъци (МД) по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2 от НОРМД, както и приходи от общински такси, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2 от НОАМТЦУ.

За 2020 г. по първоначален бюджет на Общината са планирани приходи в размер на 823 624 лв., а по уточнен бюджет - 973 947 лв. Отчетеното изпълнение в отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2020 г. е 822 813 лв. или 84,48 на сто спрямо уточнения бюджет. От общо постъпилите приходи 211 126 лв. са данъчни и 611 687 лв. – неданъчни, съответно 21,68 на сто и 62,80 спрямо уточнения план.⁴⁶

Планираните приходи по първоначален бюджет на Общината за 2021 г. са 896 287 лв., а по уточнен бюджет - 1 087 540 лв. Отчетеното изпълнение в ОКИБ е 1 062 019 лв. или 97,65 на сто спрямо уточнения бюджет. Данъчните приходи са 314 157 лв., а неданъчните 747 862 лв., съответно 28,89 на сто и 68,76 на сто спрямо уточнения им план.⁴⁷

В ОКИБ за 2020 г. и за 2021 г. отчетените местни приходи по чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗПФ са формирани от имуществени и други местни данъци и ТБО, съответно – 343 952 лв. или 41,80 на сто и 521 403 лв. или 49,1 на сто.⁴⁸

През 2020 г. приходите от ДПС са 111 289 лв., а от ДНИ са 45 850 лв. или съответно с изпълнение 111,29 на сто и 76,42 на сто спрямо уточнения план на бюджета.⁴⁹ От събраните приходи от ДПС 19 002,14 лв. са от недобори от минали години.⁵⁰ За ДНИ постъпленията от недобори от минали години са 6 498,79 лв.⁵¹

За 2021 г. приходите от ДНИ са 83 949 лв. и от ДПС – 155 544 лв. Изпълнението на уточнения план по бюджета е съответно 139,92 на сто и 141,40 на сто.⁵² Постъпленията от недобори от минали години от ДНИ са 13 660,70 лв. и от ДПС са 28 921,55 лв. Към 31.12.2020 г. недоборите от ДНИ и ДПС са съответно 89 939,75 лв. и 199 050,81 лв., в т.ч. от минали години 74 038,37 лв. и 152 397,21 лв. и по текущия облог 15 901,38 лв. и 46 653,60 лв. Към 31.12.2021 г. размерът им е достигнал 90 279,95 лв. от ДНИ и 228 489,80 лв. от ДПС, в т.ч. от минали години 70 687,10 лв. и 162 986,23 лв., и по текущия облог 19 592,85 лв. и 65 503,57 лв.⁵³

Отчетените приходи в ОКИБ за 2020 г. и за 2021 г. от ТБО са съответно 135 608 лв. и 209 859 лв., с изпълнение 48,62 на сто и 65,20 на сто спрямо уточнения план.⁵⁴ От събраните приходи за 2020 г. - 31 068,18 лв. са от недобори от минали години и за 2021 г. - 61 484,31 лв. Към 31.12.2020 г. недоборите от ТБО са 342 308,42 лв., от които 271 210,14 лв. са от недобори от минали години и 71 098,28 лв. са от недобори по текущия облог. Към 31.12.2021 г. размерът на недоборите е 339 766,43 лв., от които 263 629,05 лв. от минали години и 76 137,38 лв. по текущия облог.⁵⁵

2.2. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.) установяването, обезпечаването и събирането на МД и ТБО се извършва от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Принудителното събиране на дължимите данъци и такси се

⁴⁶ ОД № 1.7

⁴⁷ ОД № 1.8

⁴⁸ ОД №№ 1.7 и 1.8

⁴⁹ ОД № 1.7

⁵⁰ ОД № 1.9

⁵¹ ОД № 1.10

⁵² ОД № 1.8

⁵³ ОД №№ 1.9 и 1.10

⁵⁴ ОД №№ 1.7 и 1.8

⁵⁵ ОД № 1.11

извършва по реда на ДОПК и Гражданския процесуален кодекс (ГПК) съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Местните такси се събират от общинската администрация съгласно чл. 9а от ЗМДТ и по реда на чл. 9б от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.).

В производствата по установяване и събиране на местните данъци, служителите от общинската администрация (ОбА) имат правата и задълженията на органи по приходите по реда на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.). Съгласно чл. 4, чл. 9а, ал. 1 и чл. 9б от ЗМДТ в структурата на Общината е създадено звено „Местни данъци и такси“ (МДТ) към дирекция „Специализирана администрация“. Функцията на ръководител на звеното се изпълнява от главен експерт МДТ на основание чл. 29, ал. 5 от УП.

2.3. Съгласно чл. 4, ал. 5 (ред. ДВ, бр. 105/2005 г.) и чл. 9б (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ кметът на Общината упражнява правомощията на решаващ орган по чл. 152, ал. 2 от ДОПК, а ръководителят на звеното за местни приходи - на териториален директор на НАП.

В изпълнение на чл. 4, ал. 4, вр. с чл. 4, ал. 3 и чл. 9б от ЗМДТ от кмета е издадена заповед № 486/24.04.2017 г.⁵⁶ за определяне на служителите от звено МДТ, които имат правата и задълженията на органи по приходите по ДОПК, и които установяват, обезпечават и събират местни данъци и такси по ЗМДТ и обжалват свързаните с тях актове.

2.4. Контролно-ревизионната дейност е извършена от длъжностни лица от звено МДТ, с права и задължения на органи по приходите, участващи в производствата по установяване, събиране и обезпечаване на задълженията от МДТ.⁵⁷

През одитирания период дейността е осъществявана чрез издаване на АУЗ, прихващане на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми и отписване на вземания по давност. При проверката е установено:⁵⁸

а) По договори № ДР-339/28.02.2020 г. и № ДР-353/25.02.2021 г., сключени с „Български пощи“ ЕАД, за 2020 г. са изпратени 6 787 броя съобщения и за 2021 г. – 7 032 броя съобщения, с които ЗЛ са уведомени за размера на дължимите местни данъци и ТБО за новопридобити имоти и/или моторни превозни средства по реда на чл. 19, ал. 1, чл. 23, чл. 54, ал. 1 и чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ.

б) С разпоредбата на чл. 107, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) е определено, че по искане на задълженото лице, органът по приходите издава АУЗ в 30-дневен срок от искането. Акт може да се издаде и служебно при установяване на несъответствие между декларираните данни и данните, получени от трети лица и организации, след като е изчерпан редът по чл. 103 от ДОПК, както и когато не е подадена декларация или задължението не е платено в срок и не е извършена ревизия. Актът може да се издаде и служебно въз основа на собствени данни, данни, получени от трети лица и организации, когато по закон не е предвидено подаване на декларация и задължението не е платено и не е извършена ревизия.

През 2020 г. не са съставени АУЗ, а през 2021 г. са съставени и влезли в сила шест АУЗ⁵⁹, на обща стойност 2 140,77 лв., които не са постъпили в приход на бюджета. Посочените в обяснението на кмета причини за това са: броят на служители в звеното МДБ е недостатъчен за обема на работа и поради извънредната епидемична обстановка от COVID-19 съгласно Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. (ЗМДИП), и за преодоляване на последиците,

⁵⁶ ОД № 1.12

⁵⁷ ОД № 1.13

⁵⁸ ОД № 1.14

⁵⁹ АУЗ №№ 1-1-1/06.07.2021 г. за 447,29 лв.; 2-1/06.07.2021 г. за 216,64 лв.; 5-1/01.11.2021 г. за 123,73 лв.; 7-1/02.11.2021 г. за 413,76 лв.; 9-1/03.11.2021 г. за 280,98 лв. и 10-1/03.11.2021 г. за 658,37 лв. Обща сума на АУЗ: 2 140,77 лв.

служителите са работили в намален състав, което е затруднило работата им, както и ниската платежоспособност на ЗЛ в Общината, което е довело до не плащане на сумите по АУЗ.⁶⁰

в) В чл. 129, ал.ал. 1 и 3 от ДОПК е регламентирано, че прихващането или възстановяването може да се извършва по инициатива на органа по приходите или по писмено искане на лицето и актът за прихващане или възстановяване се издава в 30-дневен срок от постъпване на искането в случаите, когато в същия срок не е възложена ревизия.

През одитирания период са подадени три искания⁶¹ от ЗЛ за възстановяване на главница общо за 233,16 лв. Сумите са възстановени на лицата в брой с разходни касови ордери⁶². За прихващане са подадени 13 искания⁶³, с обща стойност 560,45 лв. Направени са и две служебни прихващания за 10,53 лв. Възстановяването и прихващането е извършено без да са съставени актове за прихващане и възстановяване, в неизпълнение на чл. 129, ал.ал. 1 и 3 от ДОПК.

г) Съгласно чл. 4, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) и чл. 96 (ред. ДВ, бр. 19/2011 г.) от ЗМДТ принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на ГПК.

През 2020 г. и 2021 г. от приходната администрация не са предадени преписки за принудително изпълнение. В обяснението на кмета е посочено, че причините за това са мерките и ограниченията, наложени по време на извънредната епидемична обстановка в страната и съгласно § 29 от ЗМДИП (ДВ, бр. 28/2020 г. в сила от 24.03.2020 г.).⁶⁴ Посоченото в обяснението е основателно, т.к. съгласно § 29 от ЗМДИП срокът по чл. 171, ал. 2 и чл. 172, ал. 1 от ДОПК не се прилага до отмяна на извънредното положение.

д) Съгласно чл. 173, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 94/2015 г.) вземанията се отписват когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени в закон, и се отписват служебно с изтичането на десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК. През 2020 г. са отписани 51 броя просрочени вземания, с обща стойност 7 705,17 лв., и през 2021 г. - 128 броя за 28 421,47 лв.

е) На основание чл. 183, ал. 1 от ДОПК по искане на длъжника, подадено до компетентния орган, може да се разреши изцяло плащане на дължимите суми, до определен краен срок (отсрочване) или на части (разсрочване) съгласно одобрен погасителен план. През одитирания период в Общината не са постъпили искания за разсрочване до една година на ДНИ и ДПС до 100 000 лв. и за ТБО до 30 000 лв.⁶⁵

2.5. Размерът на просрочените вземания⁶⁶ от ДНИ за предходните пет години към 01.01.2020 г. е 39 097,89 лв., дължим от 1 514 лица, и към 01.01.2021 г. е увеличен на 42 181,48 лв., дължим от 1 726 лица.⁶⁷

При извършената проверка на предприятиите от приходна администрация действия за събиране на просрочени вземания от ДНИ към 01.01.2021 г. на шест ЗЛ, от които три

⁶⁰ ОД № 1.15

⁶¹ Искане №№ 5610000013/28.04.2021 г. за 173,05 лв.; 5610000057/23.09.2021 г. за 44,48 лв. и 5610000067/11.11.2021 г. за 15,63 лв. Обща сума на исканията: 233,16 лв.

⁶² РКО №№ 5610003253/28.04.2021 г. за 173,05 лв.; 5610005257/23.09.2021 г. за 44,48 лв. и 5610003253/11.11.2021 г. за 15,63 лв. Обща сума: 233,16 лв.

⁶³ Искане №№ 5610000006/10.02.2020 г. за 45,15 лв.; 5610000007/12.02.2020 г. за 22,50 лв.; 56100000011/01.04.2020 г. за 34,86 лв.; 5610000013/21.04.2020 г. за 283,46 лв.; 5610000014/21.04.2020 г. за 6,27 лв.; 5610000022/14.07.2020 г. за 47,14 лв.; 5610000025/04.08.2020 г. за 8,31 лв.; 5610000030/29.09.2020 г. за 22,92 лв.; 5610000001/10.02.2021 г. за 3,13 лв.; 5610000006/11.03.2021 г. за 27,05 лв.; 5610000007/18.03.2021 г. за 29,43 лв.; 5610000009/07.04.2021 г. за 18,81 лв. и 5610000072/23.11.2021 г. за 11,42 лв. Обща сума по исканията: 539,62 лв.

⁶⁴ ОД № 1.15

⁶⁵ ОД № 1.16

⁶⁶ По главница и начислени лихви

⁶⁷ ОД № 1.17

физически лица (ФЛ) с общ размер на просрочените вземания 3 094,00 лв. и три юридически лица (ЮЛ)⁶⁸ с общ размер на просрочените вземания 4 921,28 лв., е установено, че⁶⁹ не са предприемани действия за събирането им и няма постъпили суми в приход на бюджета на Общината към 31.12.2021 г.

2.6. Просрочените вземания от ДПС за предходните пет години към 01.01.2020 г. са 77 174,71 лв., дължими от 330 лица и към 01.01.2021 г. са увеличени на 89 587,20 лв., дължими от 369 лица.⁷⁰

Извършена е проверка на предприетите от приходната администрация действия за събиране на просрочени вземания от ДПС към 01.01.2021 г. на девет най-големи длъжници, от които шест ФЛ и три ЮЛ⁷¹, с общ размер на просрочените вземания 19 109,60 лв., и е установено:⁷²

а) Действия за събирането на просрочените вземания не са предприети за седем⁷³ ЗЛ.

б) На две ЗЛ са съставени АУЗ № 3-1/06.07.2021 г. и АУЗ № 4-1/07.07.2021 г. с обща стойност 8 756,87 лв., които не са връчени на ЗЛ и не са влезли в сила, поради което сумите не са постъпили в приход на бюджета на Общината към 31.12.2021 г.

2.7. Към 01.01.2020 г. размерът на просрочените вземания от ТБО за предходните пет години е 149 494,12 лв., дължими от 1 792 лица и към 01.01.2021 г. е увеличен на 173 316,84 лв., дължими от 2 029 лица.⁷⁴

При извършената проверка за събирането на просрочени вземания от ТБО към 01.01.2021 г. на 10 ЗЛ, от които три ФЛ с общ размер на просрочените вземания 1 847,22 лв. и на седем ЮЛ⁷⁵ с общ размер на просрочените вземания 26 975,10 лв., е установено, че от приходната администрация не са предприемани действия за събирането им.⁷⁶

2.8. Основните причини за несъбираемост на вземанията от приходната администрация от проверените ЗЛ са: не съставени АУЗ; не предадени преписки за принудително изпълнение; не предприети действия по реда на ДОПК, което е довело до намаляване на приходите по бюджетите на Общината за 2020 г. и за 2021 г.

От приходната администрация през 2020 г. не са съставени АУЗ, а през 2021 г. са съставени и влезли в сила шест АУЗ. Извършено е прихващане и възстановяване на недължимо платени ДПС и ДНИ, без да бъдат съставени актове за прихващане и възстановяване. Не са предприети действия за събиране на просрочените вземания: от ДНИ на шест ЗЛ, от ДПС за седем ЗЛ и от ТБО на десет ЗЛ. На две ЗЛ са издадени АУЗ за просрочени вземания от ДПС, като от приходната администрация не са предприети действия за връчването им.

Предприетите действия за събиране на вземанията не са достатъчни, навремени и ефективни, което води до намаляване на приходите на Общината и създава риск от погасяването им по давност.

⁶⁸ „СТИЙЛ ТРЕЙД“ ООД; „ЦАРЕВИЧНИ ПРОДУКТИ“ ЕООД и „ТОШЕЛ АГРО“ ООД

⁶⁹ ОД № 1.18

⁷⁰ ОД № 1.19

⁷¹ „ЧЕЧУ ТРАНС“ ООД; „ВАЛЕРИ ДОЧЕВ ТРАНС“ ЕООД и „СТАЛ-20“ ЕООД

⁷² ОД № 1.20

⁷³ Четири ФЛ; „ЧЕЧУ ТРАНС“ ООД; „ВАЛЕРИ ДОЧЕВ ТРАНС“ ЕООД и „СТАЛ-20“ ЕООД

⁷⁴ ОД № 1.21

⁷⁵ Професионална гимназия по каменообработване с. Кунино; Областна дирекция Пожарна безопасност и защита на населението; „СТИЙЛ ТРЕЙД“ ООД; „ЦАРЕВИЧНИ ПРОДУКТИ“ ЕООД; ЕТ „СЪНИ-СЕВДАЛИНА ДИМИТРОВА“; „БМП АГРО“ ООД и „ТОШЕЛ АГРО“ ООД

⁷⁶ ОД № 1.22

3. Разходи по бюджета

Отчетените разходи по бюджета на Общината за 2020 г. са 8 013 086 лв. и представляват 84,99 на сто спрямо уточнения годишен план⁷⁷ и за 2021 г. са 9 802 271 лв., с изпълнение 83,30 на сто от уточнения план.⁷⁸

Бюджетните разходи на ПРБ през 2020 г. са 3 887 757 лв., от които 2 033 982 лв. за делегираните от държавата дейности и 1 853 775 лв. за местни дейности.⁷⁹ За 2021 г. бюджетните разходи на ПРБ са 4 994 220 лв. – 3 025 124 лв. за делегираните от държавата дейности и 1 969 096 лв. за местни дейности.⁸⁰

3.1. Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения

За одитирания период от ПРБ в ОКИБ за 2020 г. и ОКИБ за 2021 г. по под-параграф 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения“ са отчетени разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения в размер на 276 394,50 лв.,⁸¹ от които 58 676,13 лв. са за възнаграждения за дейностите по гражданската защита, 16 191,12 лв. са за възнаграждения и хонорари на членове на Местна комисия за борба с противообществените прояви на малолетни и непълнолетни, 139 009,07 лв. за членовете на секционни изборителни комисии за проведени парламентарни избори през 2021 г. и 62 518,71 лв. са за изплатени възнаграждения по граждански договори (ГД)⁸².

3.1.1. За съответствие със ЗЗД, ЗДДФЛ, ЗСч и клаузите на сключените договори са проверени разходи на обща стойност 37 246,50 лв., извършени по 11 граждански договора^{83,84}. При проверката е установено⁸⁵:

а) В Общината няма разписан ред за сключването, отчитането и контрола на гражданските договори⁸⁶.

⁷⁷ ОД № 3

⁷⁸ ОД № 4

⁷⁹ ОД № 5

⁸⁰ ОД № 6

⁸¹ ОД №№ 5 и 6

⁸² ОД № 1.65

⁸³ ОД № 1.25

⁸⁴ Договори сключени с физически лица: 1. Договор № 9/04.03.2020 г., с предмет „Отрязването на 6 бр. дървета в с. Струпец, община Роман, на стойност 400 лв.; 2. Договор № 12/06.04.2020 г., с предмет „Изработка на рекламното пано и логото на Община Роман, на стойност 1 770 лв.; 3. Договор № 16/01.06.2020 г., с предмет „Обработка на зелените площи, публична или частна общинска собственост на територията на община Роман, чрез косене и третиране на същите с химични препарати против вредители, поддържане на гробищния парк в гр. Роман, почистване на отводнителни канали и речни корита на територията на община Роман“, на стойност 1 650 лв.; 4. Договор № 7/23.03.2021 г., с предмет „Кастрене на два броя орехови дървета в регулацията на с. Караш, община Роман“, на стойност 110 лв.; 5. Договор № 24/20.03.2020 г., с предмет „Абонаментно правно обслужване, правни консултации и съдействие“, на стойност 8 400 лв.; 6. Договор № 30/04.01.2021 г., с предмет „Консултантски услуги“, на стойност 8 400 лв.; 7. Договор от 03.02.2020 г., с предмет „Консултантски услуги“, на стойност 5 500 лв.; 8. Договор от 04.05.2020 г., с предмет „Обработка на зелените площи, публична или частна общинска собственост на територията на община Роман, чрез косене и третиране на същите с химични препарати против вредители, поддържане на гробищния парк в гр. Роман, почистване на отводнителни канали и речни корита на територията на община Роман“, на стойност 3 300 лв.; 9. Договор от 03.02.2020 г., с предмет „Осигуряване на нормално провеждане на спортни мероприятия, опазване на чистотата и поддръжка на съоръженията“ и сключен анекс на 01.04.2020 г., на стойност 3 000 лв.; 10. Договор № 1/04.05.2020 г., с предмет „Обработка на зелените площи, публична или частна общинска собственост на територията на община Роман, чрез косене и третиране на същите с химични препарати против вредители, поддържане на гробищния парк в гр. Роман, почистване на отводнителни канали и речни корита на територията на община Роман“, на стойност 3 300 лв.; 11. Договор от 02.01.2020 г., с предмет „Техническо обслужване, ремонт и профилактика на техниката“, на стойност 2 160 лв. Общо платени 37 246,50 лв.

⁸⁵ ОД № 1.24, CD № 2, т. 12 и 1.25-1.28

⁸⁶ ОД № 1.25

б) Не са съставяни заявки или други документи за обосноваване на необходимостта от възлагането на дейности на външни лица и сключването на граждански договори, в несъответствие с Работна инструкция „Поемане на задължение“.⁸⁷

в) Възложените по гражданските договорите дейности не се посочени като задължения в длъжностните характеристики на служители на общинската администрация и от кмета са сключени договори с външни лица. Граждански договор № 30/04.01.2021 г. за консултантски услуги не е подписан от изпълнителя. Въпреки липсата на договор за извършена работа е платено съответно възнаграждение.

г) Гражданските договори са сключени по реда на ЗЗД и в тях се съдържа информация за очаквания резултат, срока за изпълнение и размера на възнаграждението.

Към договор от 03.02.2020 г., с предмет „Осигуряване на нормално провеждане на спортни мероприятия, опазване на чистотата и поддръжка на съоръженията“, сключен с физическо лице е сключен анекс от 01.04.2020 г., с който в чл. 1.2 е договорена промяна на възнаграждението от 580 лв. на месец на 460 лв.

д) В шест граждански договора⁸⁸ не се съдържат клаузи за начина за отчитане и приемане на извършената работата.^{89,90} В граждански договори № 30/04.01.2021 г. и от 03.02.2020 г. не е договорен срок за плащане на възнаграждението на лицата.⁹¹

е) Дейностите по гражданските договорите са изпълнени в договорените срокове. За разходите по шест⁹² граждански договора са съставени приемо-предавателни протоколи, с изключение на:⁹³

- В чл. 5, т. 4 на граждански договор № 16/01.06.2020 г.⁹⁴ е договорено възложителят да приеме извършената работа по договора в края на всеки месец. На изпълнителя е заплатено възнаграждение в размер на 1 100 лв. за месеците юли и август 2020 г. без приемо-предавателни протоколи⁹⁵, с което цитираната клауза от договора не е спазена.

- В чл. 5, т. 5 на граждански договор № 1/04.05.2020 г.⁹⁶ е договорено изпълнението да се приеме от възложителя. За приемането на извършената работа за месец юни 2020 г. не е съставен приемо-предавателен протокол⁹⁷, в неизпълнение на цитираната клауза от договора. На изпълнителя е извършено плащане с разходен касов ордер (РКО) № 637/13.07.2020 г. в размер на 550 лв.

- Приемо-предавателен протокол за извършената дейност по договор № 7/23.03.2021 г. не е подписан от изпълнителя.⁹⁸

ж) Разходите са документално обосновани със сметки за изплатени суми, съставени по реда на чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ. Начислените възнаграждения в сметките съответстват по размер на определените в договорите. Плащанията по договорите са документирани с

⁸⁷ ОД №№ 1.25-1.28

⁸⁸ Граждански договори №№ 9/04.03.2020 г., 24/20.03.2020 г., 30/04.01.2021 г. и 7/23.03.2021 г. и договори от 03.02.2020 г. и от 02.01.2020 г.

⁸⁹ ОД №№ 1.26-1.29

⁹⁰ ОД № 25, CD № 2, т. 2, 3, 4, 10, 11 и 13

⁹¹ ОД № 1.27

⁹² Договори: № 9/04.03.2020 г., № 12/06.04.2020 г., № 7/23.03.2021 г., от 04.05.2020 г., от 03.02.2020 г. и от 02.01.2020 г.

⁹³ ОД №№ 1.25 и 1.28

⁹⁴ ОД № 1.24, CD № 2, т. 15

⁹⁵ ОД № 1.25

⁹⁶ ОД № 1.24, CD № 2, т. 12

⁹⁷ ОД № 1.28

⁹⁸ ОД № 1.27

платежни нареждания и РКО и съответстват по стойност на издадените сметки за изплатени суми.⁹⁹

Причина за установените несъответствия с правната рамка е липсата на разписан ред за сключване на граждански договори, определяне на възнагражденията, отчитане на изпълнението, осъществяване на контрол върху изпълнението и приемане на възложените работи по договорите.

3.1.2. За прилагането на разписаните във ВППСДП, ВПФУК и ПВК контролни дейности са проверени разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения по четири граждански договора¹⁰⁰, на обща стойност 5 700 лв. При проверката е установено:¹⁰¹

а) При сключването на граждански договори №№ 9/01.07.2020 г., 23/16.08.2021 г., 12/20.05.2021 г., и 29/01.11.2021 г. от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в несъответствие с чл. 31, ал. 2 от ВПФУК, чл. 31, ал. 2 от ПВК.

б) Не е приложена системата за двоен подпис при сключването на граждански договори №№ 9/01.07.2020 г., 23/16.08.2021 г., 12/20.05.2021 г. и 29/01.11.2021 г., които не са подписани от старши счетоводител, в несъответствие с чл. 2, ал. 2, т. 2 от ВППСДП.

в) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите, документиран с контролни листи, в съответствие с чл. 31, ал. 3 от ВПФУК, чл. 31, ал. 3 от ПВК.

г) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията по гражданските договори, като платежните документи са подписани от кмета и старши счетоводител съгласно заповед № 138/29.01.2020 г.¹⁰² на кмета, в съответствие с ВППСДП.

През одитирания период разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени въз основа на граждански договори, сключени с физически лица по реда на ЗЗД. От ръководителите на структурни звена не са съставяни докладни записки или други документи за необходимостта от възлагане на дейности извън отговорностите на общинската администрация чрез сключването на граждански договори. Извършените разходи са в съответствие с възнагражденията, определени в договорите. При изпълнението на договорите са установени частични несъответствия с клаузите им: един договор не е подписан от изпълнителя; шест договора не съдържат клаузи за начина на отчитане и приемане на извършената работа; в два договора не е договорен срок за плащане на възнаграждението; за изпълнението на два договора не са съставени приемо-предавателни протоколи за извършената работа; приемо-предавателният протокол за извършената дейност по договор не е подписан от изпълнителя.

Въведените контролни дейности са прилагани в несъответствие с ВППСДП, ВПФУК и ПВК, като: при сключването на четири договора от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и не е приложена система за двоен подпис. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите и е приложена системата за двоен подпис при плащанията по договорите.

⁹⁹ ОД №№ 1.25 – 1.28

¹⁰⁰ Договори сключени с физически лица: № 9/01.07.2020 г., № 23/16.08.2021 г. и № 12/20.05.2021 г., с предмет „Обработка на зелените площи, публична или частна общинска собственост на територията на община Роман“; № 29/01.11.2021 г., с предмет „Почистване и измитане на площта около контейнерите и кофите за боклук“

¹⁰¹ ОД № 1.29

¹⁰² ОД № 1, CD № 1, папка № 2, т. 12

3.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат висок относителен дял от отчетените разходи за издръжка на ПРБ в ОКИБ за 2020 г. - 42,13 на сто и в ОКИБ за 2021 г. - 31,84 на сто.¹⁰³ За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. от ПРБ са извършени разходи за външни услуги в размер на 833 301,95 лв. с ДДС, от които 255 730 лв. по два договора, сключени след проведени процедури по ЗОП, 179 049,47 лв. по 68 договора, сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП – 403 839,08 лв. плащания доказани с първични платежни документи и възстановени плащания – (-) 5 316,60 лв.¹⁰⁴

3.2.1. При извършената проверка на разходите за външни услуги по осем договора¹⁰⁵ на обща стойност 76 180 лв., възложени директно, за съответствие с изискванията на правната рамка и договорите е установено:¹⁰⁶

а) Съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП в случаите по чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от същия закон възложителите могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмени договори. Въпреки липсата на законово изискване, от кмета са сключени договори, които са подписани от оправомощени от страните лица.

б) В договорите са включени клаузи относно данни за страните, предмета, срока за изпълнение, цената и условията за плащане на изпълнителя, правата и задълженията на страните, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението, условията за прекратяване и други. По два договора¹⁰⁷ не е определен ред за приемане на изпълнението.

в) Стойността на разходите по платежните документи отговаря на договорената стойност в договорите. За приемане на изпълнението по шест договора¹⁰⁸ са съставени и подписани приемно-предавателни протоколи.¹⁰⁹ Не е констатирано неизпълнение на задълженията на страните по договорите и не са наложени неустойки.

3.2.2. При проверката на разходите по два договора № 36/09.04.2019 г., с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа за експлоатационен сезон 2019/2020 г.“, и № 51/10.07.2020 г., с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на

¹⁰³ ОД №№ 5 и 6

¹⁰⁴ ОД № 1.30

¹⁰⁵ 1. Договор № 86/07.12.2020 г. с предмет „Геодезическо заснемане за попълване на кадастралния план на с. Кунино“, със СД „Фалкор“ и изплатени 1 500 лв.; 2. Договор № 67/07.09.2021 г., с предмет „Участие в комисия за приемане на изпълнената техническа рекултивация на депо за неопасни отпадъци-Роман и изготвяне на акт за категоризация на рекултивирания терен“ с „Институт по почвознание, агротехнологии и защита на растенията „Никола Пушкиров“ и изплатени 5 880 лв.; 3. Договор № 11/02.01.2020 г., с предмет „Рехабилитация, реконструкция, рециклиране и поддръжка на улично, парково осветление в Община Роман, обл. Враца“ с „Еврострой Ремонт“ ЕООД и изплатени 19 800 лв.; 4. Договор № 12/29.01.2021 г., с предмет „Рехабилитация, реконструкция, рециклиране и поддръжка на улично, парково осветление в Община Роман, обл. Враца“ с „Еврострой Ремонт“ ЕООД и изплатени 18 700 лв.; 5. Договор № 10/31.01.2020 г., с предмет „Предоставяне на правни услуги и консултации, касаещи административно-правни въпроси, свързани с дейността на Общински съвет Роман“ с ФЛ и изплатени 9 000 лв.; 6. Договор № 2/14.01.2020 г., с предмет „Консултантски услуги за подготовка и разработване на Общински план за развитие на Община Роман за периода 2021-2027 г.“, с „Динамик Салюшънс“ ЕООД и изплатени 8 400 лв.; 7. Договор № 76/09.12.2019 г., с предмет „Разработване на Краткосрочна общинска програма за насърчаване използването на енергия от възобновяеми източници и биогорива на Община Роман 2020-2023 г, с „Динамик Салюшънс“ ЕООД и изплатени 6 600 лв.; 8. Договор № 27/15.03.2021 г., с предмет „Предоставяне на правни услуги и консултации, касаещи административно-правни въпроси, свързани с дейността на Общински съвет Роман, като представител на Възложителя“ с ФЛ и изплатени 6 300 лв. Общо изплатени разходи: 76 180 лв.

¹⁰⁶ ОД №№ 1.31 – 1.38

¹⁰⁷ Договори № 10/31.01.2020 г. и № 27/15.03.2021 г.

¹⁰⁸ Договори: №№ 2/14.01.2020 г., 76/09.12.2019 г., 86/07.12.2020 г., 67/07.09.2021 г., 11/02.01.2020 г. и 12/29.01.2021 г.

¹⁰⁹ ОД №№ 1.31, 1.32, 1.33, 1.34, 1.36, 1.37

общинската пътна мрежа за експлоатационен сезон 2020/2021 г. и 2021/2022 г.“, с изпълнител „Маестриа-07“ ЕООД, сключени след проведени процедури¹¹⁰ по ЗОП и изплатени общо 255 730 лв. с ДДС, за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените условия, е установено¹¹¹:

а) Съдържанието на двата договора съответства на минимално определеното в чл. 69 от ППЗОП, като в тях са включени клаузи за: предмет; цена, ред и срокове за разплащане; срок за изпълнение на договорените дейности; приемане и предаване на работите; права, задължения и отговорности на страните; гаранционни срокове; размер и условия на гаранцията за изпълнение на договора; условия за прекратяване; неустойки и санкции.

б) Обявлението за сключения договор № 51/10.07.2020 г. и приложенията към него са публикувани в РОП на 24.07.2020 г. в определения 30-дневен срок съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорът е регистриран с № 201835/13.07.2020 г. в Информационната система (ИС) „РМС-плащания“ на МФ, в съответствие с т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/2018 г., в 30-дневен срок от сключването му. Договор № 36/09.04.2019 г. е сключен преди одитирания период.

в) Плащанията по двата договора са извършени след регистриране и получаване на уведомления от ИС „РМС-плащания“, в съответствие с т. 2 и т. 5 от РМС № 592/2018 г. На изпълнителя „Маестриа-07“ ЕООД по договор № 36/09.04.2019 г. са заплатени 85 660 лв. с ДДС и по договор № 51/10.07.2020 г. – 135 176,40 лв.

г) Съгласно чл. 22 от двата договора за установяване на извършените дейности по зимно поддържане и снегочистване и заплащането им се съставят двустранни протоколи между упълномощени представители на възложителя и изпълнителя.

Със заповеди на кмета № 435/22.04.2019 г. и № 896/10.07.2020 г. за приемане на извършените дейности по двата договора и подписване на протоколите е упълномощен гл. специалист „Териториално селищно устройство и Геодезия“.

Приетите дейности с 12 протокола по договор № 36/09.04.2019 г. и 16 протокола по договор 51/10.07.2020 г. съответстват на единичните цени за договорените дейности за снегочистване, опесъчаване, машинна и ръчна обработка на пътните банкети, посочени в ценовите предложения на изпълнителя към договорите. Протоколите са подписани от гл. специалист „Териториално селищно устройство и Геодезия“ и изпълнителя.

д) В договор № 51/10.07.2020 г.¹¹², с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа за експлоатационен сезон 2020/2021 г. и 2021/2022 г.“ и изпълнител „Маестриа-07“ ЕООД, е предвидена гаранция за добро изпълнение в размер на 3 на сто от прогнозната стойност на договора (6 560,64 лв.), която е внесена по сметката на възложителя на 27.05.2020 г. Крайният срок за изпълнението на договора е извън одитирания период - 30.04.2022 г.

е) Съгласно чл. 2 от договор № 36/09.04.2019 г.¹¹³, с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа за експлоатационен сезон 2019/2020 г.“ и изпълнител „Маестриа-07“ ЕООД, същият се сключва срок от датата на подписване до 30.04.2020 г. Последното плащане по договора е извършено съгласно издадена фактура от изпълнителя № 00000000188/20.05.2020 г. с платежно нареждане от същата дата. От възложителя не е публикувано в РОП обявление за приключен договор в 30-дневен срок от последното плащане, в нарушение на чл. 29, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).¹¹⁴

¹¹⁰ Открита процедура с УИН 00253-2020-0006 и публично състезание с УИН 00253-2019-0002

¹¹¹ ОД №№ 1.39, 1.40 и 1.41

¹¹² ОД № 1.41, CD № 3, папка 1, п.п. 1.10, т. 1

¹¹³ ОД № 41, CD № 3, папка 1, п.п. 1. 9, т. 1

¹¹⁴ ОД № 1.40

3.2.3. При проверката на разходите за външни услуги по четири договора¹¹⁵ за съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на ВППСДП, ВПФУК, ПВК, е установено:¹¹⁶

а) При сключването на три договора не е приложена системата за двоен подпис. Договорите не са подписани от старши-счетоводител, в изпълнение на чл. 2, ал. 2, т. 2 от ВППСДП.

б) Системата за двоен подпис е приложена при извършването на плащанията по договорите, в съответствие с чл. 2, ал. 3 от ВППСДП.

в) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на плащанията съгласно чл. 31, ал. 2 и 3 от ВПФУК, чл. 31, ал. 2 и 3 от ПВК.

Извършените разходи за външни услуги са в рамките на договорените стойности. Фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените. За приемането на извършените дейности са съставени предвидените в договорите протоколи. Разходите за предоставените външни услуги са документално обосновани и от възложителя са спазени договорените срокове за плащане. Установено е съществено по характер нарушение на приложимата правна рамка, като за един договор не е публикувано в РОП обявление за приключването му.

Не е приложена системата за двоен подпис преди поемане на задължение по три договора. Осъществен е контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията и преди извършване на плащанията и е приложена системата за двоен подпис при извършване на разходите по договорите.

3.3. Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел

През одитирания период на територията на Общината функционират 11 читалища, за които през 2020 г. са извършени разходи за субсидии от държавния бюджет в размер на 187 920 лв. и през 2021 г. - 206 712 лв.¹¹⁷

3.3.1. При проверката на извършените разходи на 11 читалища за съответствие с изискванията на Закона за народните читалища (ЗНЧ) е установено:¹¹⁸

¹¹⁵ 1. Договор № 4/11.01.2021 г., с предмет „Оценка на заселеността с насекоми и гризачи със санитарно-хигиенно значение и провеждане на мероприятията по снижаване на тяхната численост в граници под прага на медицинския и икономическия риск в обекти на Възложителя“ с „ДДД-Инсекта контрол“ ЕООД, изплатени 4 800 лв.; 2. Договор № 6/09.01.2020 г., с предмет „Оценка на заселеността с насекоми и гризачи със санитарно-хигиенно значение и провеждане на мероприятията по снижаване на тяхната численост в граници под прага на медицинския и икономическия риск в обекти на Възложителя“ с изпълнител „ДДД-Инсекта контрол“ ЕООД, изплатени 4 740 лв.; 3. Договор № 40/18.05.2021 г., с предмет „Абонаментно извънгаранционно обслужване на системи „Акстър“, внедрени в администрацията; Абонаментно извънгаранционно обслужване на модул за обмен на електронни документи „Акстър Комуникатор“; Абонаментно извънгаранционно обслужване на „Профил на купувача“; Инсталиране на система „Акстър Кметства“ чрез „Акстър Уеб Офис“-до 25 лиценза; Дистанционно обучение в два последователни дни“ с „Научно-изследователски център“ при ТУ София, изплатени 4 392 лв.; 4. Договор № 40/29.04.2020 г. с предмет „Приготвяне и доставяне на храна по проект „Осигуряване на топъл обяд в Община Роман“ по целева програма „Топъл обяд у дома в условията на извънредна ситуация-2020 г.“ с ЕТ „Ники-96-Радослав Панов, изплатени 4 026 лв. Общо изплатени разходи: 17 958 лв.

¹¹⁶ ОД № 42 СД № 3, папка 1, п.п. 1.11, т.1, п.п. 1.12, т. 1 и п.п. 1.13, т.1

¹¹⁷ ОД № 1.43

¹¹⁸ ОД №№ 1.44 - 1.49

а) В съответствие с чл. 10, ал. 5 от ЗНЧ разходите за субсидии са извършени за читалища, вписани в Регистъра на народните читалища, който се води в Министерството на културата.

б) Съгласно чл. 26а, ал. 1 и ал. 2 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.) председателите на народните читалища на територията на съответната община ежегодно в срок до 10 ноември представят на кмета предложения за своята дейност през следващата година и кметът ги внася в ОбС за приемане на годишна програма за развитие на читалищната дейност в съответната община.

От председателите на седем¹¹⁹ читалища не е спазен регламентираният срок за представяне на кмета на предложения за дейността им, в неизпълнение на чл. 26а, ал. 1 от ЗНЧ.

С Решения на ОбС № 37/10.01.2020 г. и № 217/15.12.2020 г. са приети планове за дейността на читалищата и общинска програма за развитие на читалищната дейност в Община Роман, съответно за 2020 г. и за 2021 г., с което е спазен чл. 26а, ал. 2 от ЗНЧ.

в) От кмета със заповеди №№ 158/31.01.2020 г. и ЗК-55/18.01.2021 г.¹²⁰ са назначени комисии за разпределение на субсидията от държавния бюджет за финансиране на читалищната дейност съгласно РМС № 644/01.11.2019 г. и РМС № 790/30.10.2020 г. за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели за двете години.

Съгласно чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ предвидените по държавния и общинския бюджет средства за читалищна дейност се разпределят между читалищата от комисия с участието на представител на съответната община въпреки липсата на договор е извършена работа, за която е платено съответно възнаграждение и на всяко читалище, и се предоставят на читалищата за самостоятелно управление. Назначените комисии от кмета на Общината са в състав: заместник-кмет по „Хуманитарни дейности“, гл. експерт „Хуманитарни дейности“ и председателите на 11 читалища, в съответствие с изискванията на цитираната разпоредба. От комисиите са съставени протоколи, съответно от 05.02.2020 г. и от 27.01.2021 г. за разпределение на държавната субсидия за 2020 г. и за 2021 г.¹²¹ Държавната субсидия за двете години е изцяло разпределена между читалищата на база общата щатна численост - 18 бройки и стандарт за една щатна бройка.

г) С разпоредбата на чл. 26а, ал. 3 от ЗНЧ е определено програмата за развитие на читалищната дейност да се изпълнява от читалищата въз основа на финансово обезпечени договори, сключени с кмета на Общината. От кмета не са сключени договори за финансово обезпечаване на дейността на единадесетте читалища, с което не е спазена цитираната разпоредба.

д) Съгласно чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ, председателят на читалището представя ежегодно до 31 март пред кмета на общината и ОбС, доклад за осъществените читалищни дейности в изпълнение на програмата и за изразходваните от бюджета средства през предходната година. В ал. 6 от същата разпоредба (ред. ДВ, бр. 28/2020 г., в сила от 13.03.2020 г.) е посочено, че в случай на обявено извънредно положение по чл. 84, т. 12 от Конституцията на Република

¹¹⁹ НЧ „Васил Левски - 1923“ с. Струпец – представено на 13.11.2020 г. за 2021 г., НЧ „Св. Св. Кирил и Методий – 1927 г.“ с. Радовене, представено на 01.12.2020 г. за 2021 г., НЧ „Пробуда - 1930 г.“ с. Курново, представено на 15.11.2021 г., за 2020 г. и на 02.12.2020 г. за 2021 г., НЧ „Просвета - 1925“ с. Камено поле, представено на 25.11.2020 г. за 2021 г., НЧ „Пчелин - 1895 г.“ с. Караш, представено на 15.11.2019 г. за 2020 г., за 2021 г. не е представено предложение, НЧ „Васил Левски“ с. Долна Бешовица, представено на 14.11.2019 г. за 2020 г. и НЧ „Наука - 1928 г.“ с. Стояновци, представено на 14.11.2019 г. за 2020 г. и на 25.11.2020 г. за 2021 г.

¹²⁰ ОД №№ 1.50 и 1.51

¹²¹ ОД №№ 1.44 - 1.49

България сроковете по ал. 4 и ал. 5, които не са изтекли към момента на обявяването на извънредното положение, се считат удължени с един месец от датата на прекратяването му.

За 2020 г. и за 2021 г. от председателите на 10 читалища са представени доклади за дейността и изразходените бюджетни средства. От председателя на НЧ „Пчелин - 1895 г.“ с. Караш не е представен доклад за дейността на читалището през 2020 г., в изпълнение на чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ.

В изпълнение на чл. 26а, ал. 5 от ЗНЧ с Решения на ОбС №№ 289/28.05.2021 г. и 406/21.04.2022 г. са приети докладите на читалищата за изпълнените читалищни дейности през 2020 г. и 2021 г.

е) От държавния бюджет е предоставена субсидия за 18 щатни бройки по стандартите, определени в РМС № 644/01.11.2019 г. и РМС № 790/30.10.2020 г. с общ размер 394 632 лв., от която 187 920 лв. за 2020 г. и 206 712 лв. за 2021 г.

С Решения на ОбС № 57/06.02.2020 г. и № 238/26.02.2021 г. за приемането на бюджета за 2020 г. и за 2021 г. са предвидени средства за дофинансиране на читалищната дейност със собствени приходи в размер на 4 000 лв. за всяка година. През 2020 г. от Общината са изплатени средства за дофинансиране на читалищната дейност в размер на 4 000 лв., а за 2021 г. предвидените средства по бюджета не са изплатени, с което не е спазено Решение № 238/26.02.2021 г. на ОбС.

ж) Съгласно чл. 22, ал. 3 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.), гласуваната от ОбС субсидия за народните читалища, определена на основата на нормативи и по реда на ал. 2 от същата разпоредба, не може да се отклонява от общината за други цели. Изплатените на читалищата средства от държавната субсидия за 2020 г. в размер на 187 920 лв. и за 2021 г. – 206 712 лв., съответстват по размер на разпределените с протоколите на комисиите.

3.3.2. Извършена е проверка за прилагането на въведените контролни дейности при разходите за субсидии за съответствие с ВПФУК, ПВК и ВППСДП и е установено¹²²:

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор при предоставяне на месечните плащания на разпределените средства от субсидията за 2020 г. и за 2021 г. на читалищата, в изпълнение на чл. 31, ал. 3 от ВПФУК и чл. 31, ал. 3 от ПВК.

б) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на месечните плащания на разпределените средства от субсидията на читалищата за 2020 г. и за 2021 г., като платежните нареждания са подписани от кмета и старши счетоводител, в съответствие с ВППСДП.

Разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел са извършени за финансово обезпечаване на дейността на единадесет читалища, които функционират на територията на Общината. Допуснати са съществени по характер отклонения от правната рамка, като: от председателите на седем читалища не е спазен регламентираният срок за представяне на кмета на предложения за дейността им; за 2020 г. и за 2021 г. от кмета не са сключени договори за финансиране на дейността на читалищата; от председателя на едно читалище не е представен доклад за дейността му през 2020 г.

При извършването на месечните плащания на разпределените средства от субсидията за 2020 г. и за 2021 г. на читалищата, е приложена системата за двоен подпис, но не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

¹²² ОД №№ 1.44 – 1.49

3.4. Капиталови разходи

С Решение № 58/06.02.2020 г. на ОбС¹²³ на основание чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ е приет разчета^{124,125} за разпределението на средствата от целевата субсидия за капиталови разходи, средствата от продажба на нефинансови активи, преходния остатък по обекти за 2020 г. и е одобрен поименния списък за разпределението на капиталовите разходи по източници на финансиране. За 2020 г. планираните разходи по бюджета на Общината са на стойност 1 236 812 лв., в т.ч. целева субсидия за капиталови разходи (ЦСКР) - 508 800 лв., преходен остатък от 2019 г. в размер на 718 796 лв. и средства от продажба на нефинансови активи в размер на 9 216 лв.

В ОКИБ за 2020 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 668 838 лв. или 61,73 на сто спрямо актуализирания за годината разчет - 1 083 513 лв. Отчетените разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) са в размер на 426 798 лв. и за придобиване на ДМА - 242 040 лв.¹²⁶ През 2020 г. от ПРБ са извършени капиталови разходи на стойност 637 540 лв. или 60,59 на сто от уточнения годишен разчет.¹²⁷

Размерът на ЦСКР по бюджета на Общината за 2021 г. е 575 100 лв. В съответствие с чл. 94, ал. 3, т. 6 и ал. 4 от ЗПФ от ОбС с Решение № 239/ 26.02.2021 г.^{128,129} за приемането на бюджета на Общината за 2021 г. е утвърден поименен списък на капиталовите разходи^{130,131} и е разпределена целевата субсидия по обекти. Планираните капиталови разходи по бюджета на Общината за 2021 г. са в размер на 954 793 лв. Уточненият план към 31.12.2021 г. е 1 241 107 лв., а отчетеното изпълнение е 422 542 лв. или 34,05 на сто. Разпределението на отчетените разходи е за основен ремонт на ДМА - 22 029 лв., за придобиване на ДМА - 357 579 лв. и за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА) 42 934 лв.¹³² Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета на ПРБ за 2021 г. са 954 793 лв. Към 31.12.2021 г. уточненият разчет е 1 231 107 лв., с отчетеното изпълнение 412 542 лв.¹³³

За съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗДДС, ЗСч, ЕБК за 2020 г. и за 2021 г. и договорите е извършена проверка на разходите за 12 обекта¹³⁴, на обща стойност 106 070,30

¹²³ <https://roman.bg/protocolsObs/2019-2023/protokol7.pdf>

¹²⁴ Приложение № 6 към решение на ОбС № 58/06.02.2020 г.

¹²⁵ [Pril6_2020.pdf \(roman.bg\)](#)

¹²⁶ ОД № 3

¹²⁷ ОД №№ 5 и 1.52

¹²⁸ Т. 4 от решението

¹²⁹ <https://roman.bg/protocolsObs/2019-2023/protokol21.pdf>

¹³⁰ Приложение № 6 към решение на ОбС № 239/26.02.2021 г.

¹³¹ [KMBT_C224e-20210305153022 \(roman.bg\)](#)

¹³² ОД № 4

¹³³ ОД №№ 6 и 1.53

¹³⁴ Обекти: 1. „Основен ремонт на дъждоотводен канал в градинката до автогарата в гр. Роман по договор № 38/24.04.2020 г. с ТРАФИК ТРАНСПОРТ 1-БГ ЕООД“ - 4 312,20 лв.; 2. „Доставка по ДОГОВОР № РД04-04-106/25.08.2020 г. между Фонд “Социална закрила“ и община Роман за изпълнение на Целева програма за подпомагане образователния процес на децата и младежите, настанени в социални услуги, делегирани от държавата дейност, от резидентен тип и домово за деца, лишени от родителска грижа от I до XII клас по реда на чл. 27, ал. 1, т. 2 от Закона за социалното подпомагане“ по договор № 78/26.10.2020 г. с „Контракс“ АД -11 880 лв.; 3. „Кът за отдих и детски съоръжения с. Хубавене- ПУДООС“, за изпълнението на който е сключен договор от 14.07.2020 г. с „Аван-1“ЕООД – 10 000 лв.; 4. „Доставка на компютърни конфигурации“ по договор № 50/22.07.2021 г. с „Ардеc Информационни технологии“ ЕООД – 11 908 лв.; 5. „Доставка на мрежово прикачено хранилище“, по договор № 50/22.07.2021 г. с „Ардеc Информационни технологии“ ЕООД – 1 978 лв.; 6. „Модернизиране на кухненското оборудване и обзавеждане на материалната база за предоставяне на социални услуги Домашен социален патронаж и КСУДС гр. Роман“, по договор № 41/18.05.2021 г. с „АБ Терм“ ООД – 19 560 лв.; 7. „Изграждане на предпазен парапет по бетонова подпорна стена на р. Малък Искър при пешеходна

лв., изпълнени през одитирания период, от които за 10 обекта са сключени договори и за два обекта са извършени разходи по фактури.

3.4.1. За изпълнението на 10 възложени с договори обекта е установено:¹³⁵

а) В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 и ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) с Решения № 58/07.06.2020 г. и № 239/26.02.2021 г. на ОбС пет обекта¹³⁶ са включени в разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г.¹³⁷ Разходите за три обекта¹³⁸ са финансирани чрез предоставени средства по договори за безвъзмездна финансова помощ между Община Роман и ПУДООС и за два обекта¹³⁹ по договори за съвместна дейност с фонд „Социална закрила“, за които съгласно чл. 56, ал. 2 от ЗПФ не е необходимо решение на ОбС.¹⁴⁰

б) За извършените разходи са сключени писмени договори, които съдържат клаузи за предмета, цената и начина на плащане, правата и задълженията на страните, срока и начина на изпълнение и други.

в) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Разходите са документално обосновани с фактури, които съдържат необходимите реквизити, посочени в чл. 6, ал. 1 от ЗСч и чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Отчетените разходи в ОКИБ за 2020 г. и за 2021 г. за обектите съответстват на изплатените суми по договорите.

г) Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Спазени са договорените количества и единични цени от количествено-стойностните сметки на изпълнителите и протоколите за извършените СМР.

алея-инженеринг“, по договор № 68/17.09.2021 г. с „Интериор Строй-М“ ЕООД - 18 746 лв.; 8. „Доставка и монтаж на проект „Създаване на детски кът в гр. Роман“ по КСС приложена към договора“, по договор от 14.05.2020 г. с „Аван-1“ ЕООД – 10 000 лв.; 9. „Доставка и монтаж на проект „Изграждане на детски кът в междублоково пространство –гр. Роман“ по КСС приложена към договора“, по договор от 14.05.2020 г. с „Аван-1“ ЕООД – 10 000 лв.; 10. „Индексиране на част от заснетите актове за гражданско състояние (АГС) на населените места от Община Роман, съхранявани в Община Роман и въвеждането им в програмен продукт на „Цифро-акт“, ведно с включен сървър- LINUX“, по договор № 45/05.07.2021 г. с „Цифро-акт“ ЕООД – 3 996 лв.; 11. „Фугорез-ъглошлайф моторен STIL TC 800“, по фактура № 0000752775/05.10.2021 г. с доставчик „Дикар Консулт“ ООД – 2 240,10 лв.; 12. „Генератор SC10000E 8=5 kw. 230V. 16 k.c. ел. стар“, по фактура № 0000708736/03.06.2021 г., с доставчик „Дикар Консулт“ ООД – 1 450 лв. Обща стойност на отчетените разходи: 106 070,30 лв.

¹³⁵ ОД №№ 1.41, 1.54 – 1.62

¹³⁶ Обекти: 1. „Основен ремонт на дъждоотводен канал в градинката до автогарата в гр. Роман“; 2. „Изграждане на предпазен парапет по бетонова подпорна стена на р. Малък Искър при пешеходна алея-инженеринг“; 3. „Индексиране на част от заснетите актове за гражданско състояние (АГС) на населените места от Община Роман, съхранявани в Община Роман и въвеждането им в програмен продукт на „Цифро-акт“, ведно с включен сървър- LINUX“; 4. „Доставка на компютърни конфигурации“; 5. „Доставка на мрежово прикачено хранилище“

¹³⁷ ОД №№ 1.52 и 1.53

¹³⁸ Обекти финансирани от ПУДОС: 1. „Кът за отдых и детски съоръжения с. Хубавене- ПУДООС“; 2. „Доставка и монтаж на проект „Изграждане на детски кът в междублоково пространство –гр. Роман“ по КСС приложена към договора“; 3. „Доставка и монтаж на проект „Създаване на детски кът в гр. Роман“ по КСС приложена към договора“

¹³⁹ Обекти „Доставка по Договор № РД04-04-106/25.08.2020 г. между Фонд “Социална закрила“ и община Роман за изпълнение на Целева програма за подпомагане образователния процес на децата и младежите, настанени в социални услуги, делегирани от държавата дейност, от резидентен тип и домово за деца, лишени от родителска грижа от I до XII клас по реда на чл. 27, ал. 1, т. 2 от Закона за социалното подпомагане, Модернизиране на кухненското оборудване и обзавеждане на материалната база за предоставяне на социални услуги Домашен социален патронаж и КСУДС гр. Роман“.

¹⁴⁰ ОД № № 1.55, 1.56, 1.58, 1.60 и 1.61

д) Плащанията от Общината на изпълнителите за шест обекта¹⁴¹ са извършени съгласно договорените клаузи в определените срокове. Не е спазен договореният срок за заплащане на изпълнителите по четири договора:

- Договор № 38/24.04.2020 г.¹⁴², сключен с „ТРАФИК ТРАНСПОРТ I-БГ“ ЕООД, за обект „Основен ремонт на дъждоотводен канал в градинката до автогарата в гр. Роман“.

В чл. 3, ал. 3.4. от договора е предвидено окончателното плащане до 2 дни след датата на подписване на Протокол (обр. 19) и приемане на работата от страна на възложителя.

Окончателното плащане е извършено с платежно нареждане от 30.06.2020 г., след представяне на фактура № 0000000215/20.05.2020 г. за 2 156,10 лв., 39 календарни след определения срок, в неизпълнение на чл. 3.4. от договора.¹⁴³

- Договор от 14.07.2020 г., сключен с „Аван-1“ ЕООД за обект „Кът за отдих и детски съоръжения с. Хубавене - ПУДООС“.

Съгласно чл. 2, ал.ал. 2 и 3 от договора¹⁴⁴ авансовото плащане в размер на 50 на сто (5 000 лв.) се извършва при подписването на договора. При приемането на проекта, но не по-късно от 7 дни от приключването на дейностите, удостоверение с подписване на двустранен приемо-предавателен протокол (акт обр. 19), възложителят изплаща на изпълнителя останалата част от договорената сума - 5 000 лв.

Авансът е преведен с платежно нареждане от 20.07.2020 г. по фактура № 0000000426/14.07.2020 г. за 5 000 лв. шест календарни дни след подписване на договора, в неизпълнение на чл. 2, ал. 2 от договора. Окончателното плащане е извършено с платежно нареждане от 02.03.2021 г. по ф-ра № 0000000485/13.11.2020 г., 102 календарни дни след 7-дневния срок, в неизпълнение на чл. 2, ал. 3 от договора.¹⁴⁵

- Договор № 38/14.05.2021 г., сключен с „АВАН-1“ ЕООД за обект „Доставка и монтаж на проект „Изграждане на детски кът в междублоково пространство – гр. Роман“ по КСС приложена към договора“.

В чл. 2, ал.ал. 2 и 3 от договора¹⁴⁶ е определено авансът в размер на 50 на сто от стойността на договора - 5 000 лв., да се преведе на изпълнителя при подписването на договора, а остатъкът - при приемането на проекта, но не по-късно от 7 дни от приключването на дейностите, удостоверение с подписване на двустранен приемо-предавателен протокол (акт обр. 19).

Авансовото плащане е извършено с платежно нареждане от 19.05.2021 г. по фактура № 0000000510/14.05.2021 г. за 5 000 лв., пет календарни дни след подписването на договора, в несъответствие с чл. 2, ал. 2 от същия. Окончателното плащане е извършено с платежно нареждане от 20.09.2021 г. по фактура № 0000000541/13.08.2021 г. за 5 000 лв. след приемане

¹⁴¹ Обекти: 1. „Доставка по ДОГОВОР № РД04-04-106/25.08.2020 г. между Фонд “Социална закрила“ и община Роман за изпълнение на Целева програма за подпомагане образователния процес на децата и младежите, настанени в социални услуги, делегирани от държавата дейност, от резидентен тип и домове за деца, лишени от родителска грижа от I до XII клас по реда на чл. 27, ал. 1, т. 2 от Закона за социалното подпомагане“; 2. „Доставка на компютърни конфигурации“; 3. „Доставка на мрежово прикачено хранилище“; 4. „Модернизиране на кухненското оборудване и обзавеждане на материалната база за предоставяне на социални услуги Домашен социален патронаж и КСУДС гр. Роман“; 5. „Изграждане на предпазен парапет по бетонова подпорна стена на р. Малък Искър при пешеходна алея-инженеринг“; 6. Обект „Индексиране на част от заснетите актове за гражданско състояние (АГС) на населените места от Община Роман, съхранявани в Община Роман и въвеждането им в програмнен продукт на „Цифро-акт“, ведно с включен сървър- LINUX”.

¹⁴² ОД № 1.41, CD № 3, папка 2, п.п. 2.1, т. 1

¹⁴³ ОД № 1.54

¹⁴⁴ ОД № 1.41, CD № 3, папка 2, п.п. 2.3, т. 1

¹⁴⁵ ОД № 1.56

¹⁴⁶ ОД № 1.41, CD № 3, папка 2, п.п. 2.8, т. 1

на извършените СМР с приемо-предавателен протокол акт обр. 19 от 08.07.2021 г. 31 календарни дни след издаването на фактура, в неизпълнение на чл. 2, ал. 3 от договора.¹⁴⁷

- Договор № 39/14.05.2021 г., сключен с „АВАН-1“ ЕООД за обект „Доставка и монтаж на проект „Създаване на детски кът в гр. Роман“.

Съгласно чл. 2, ал.ал. 2 и 3 от договора¹⁴⁸ авансовото плащане в размер на 5 000 лв. е дължимо в деня на подписването на договора, а окончателното - при приемането на проекта, но не по-късно от 7 дни от приключването на дейностите, удостоверено с подписване на двустранен приемо-предавателен протокол (акт обр. 19).

Авансовото плащане е извършено с платежно нареждане от 19.05.2021 г., по фактура № 0000000509/14.05.2021 г. за 5 000 лв., пет календарни дни след подписването на договора, с което не е спазен чл. 2, ал. 2 от същия. Извършените СМР са приети с приемо-предавателен протокол (акт обр. 19) от 15.06.2021 г. Дължимата цена от 5 000 лв. е платена с платежно нареждане от 20.09.2021 г. по фактура № 0000000542/13.08.2021 г., 31 календарни дни след издаването ѝ, в неизпълнение на чл. 2, ал. 3 от договора.¹⁴⁹

3.4.2. При проверката на извършените капиталови разходи в размер на 3 690,10 лв. за два¹⁵⁰ обекта, доказани с първични счетоводни документи, е установено:¹⁵¹

а) С Решение № 239/26.02.2021 г. на ОбС, обектите са включени в разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2021 г., в съответствие с чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) Капиталови разходи са извършени по двете фактури: № 0000708736/03.06.2021 г. за 1 450 лв. с ДДС и № 0000752775/05.10.2021 г. за 2 240,10 лв. с ДДС, издадени от „Дикар Консулт“ ООД. Фактурите съдържат всички реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Доставките са заплатени на „Дикар Консулт“ ООД с платежни нареждания от 07.07.2021 г. за 1 450 лв. и от 04.11.2021 г. за 2 240,10 лв.¹⁵²

в) Съставени са приемо-предавателни протоколи № 7000001896/03.06.2021 г. за доставката на генератор SC10000E 8=5 kw. 230V. 16 k. с. и № 7000002379/05.10.2021 г. за доставката на фугорез-ъглошлайф моторен STIL TC 800, подписани от представители на възложителя и изпълнителя. Разходите са отразени в ОКИБ за 2021 г. по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“, в съответствие с ЕБК.

3.4.3. Извършена е проверка на капиталовите разходи за 12 обекта за съответствие на въведените контролни дейности с изискванията ВПФУК, ПВК, и ВППСДП и е установено:¹⁵³

а) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на всяко плащане, документиран с контролни листи, в съответствие с чл. 31, ал.ал. 2 и 3 от ВПФУК и чл. 31, ал. 2 и 3 от ПВК.

б) Три¹⁵⁴ договора са подписани от кмета и не са подписани от старши счетоводител, с което не е приложена системата за двоен подпис, в неизпълнение на чл. 2, ал. 2, т. 2 от ВППСДП.

¹⁴⁷ ОД № 1.61

¹⁴⁸ ОД № 1.41, CD № 3, папка 2, п.п. 2.7, т. 1

¹⁴⁹ ОД № 1.60

¹⁵⁰ 1. Генератор SC10000E 8=5 kw.230V. 16 k. с. ел. стар - 1 500 лв.; 2. Фугорез-ъглошлайф моторен STIL TC 800 - 2 400 лв. Обща стойност на извършените разходи: 3 690,10 лв.

¹⁵¹ ОД № 1.63

¹⁵² ОД № 1.63

¹⁵³ ОД № 1.64

¹⁵⁴ Договори: от 14.07.2020 г, сключен с „Аван-1“ЕООД, за обект „Кът за отпих и детски съоръжения с. Хубавене-ПУДООС; от 14.05.2021 г., сключен с „АВАН-1“ ЕООД, за обект „Доставка и монтаж на проект „Създаване на детски кът в гр. Роман“ по КСС приложена към договора“ и от 14.05.2021 г., сключен с „АВАН-1“ ЕООД, за обект

в) В изпълнение на чл. 2, ал. 3 от ВППСДП системата за двоен подпис е приложена при извършването на всички плащания.

От Общинския съвет са приети разчети за финансиране на капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г. Договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на фактури. Установено е несъответствие с договорените клаузи по четири договора, като плащанията са извършени след определените срокове.

Извършен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди всяко плащане по договорите от финансовия контролор. Системата за двоен подпис не е приложена при сключването на три договора, и е приложена при извършването на всички плащания.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

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

1.1. В изпълнение на чл. 244 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), със заповед № 263/25.02.2019 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП от 2019 г.)*. Разработени са нови *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП от 2021 г.)*, утвърдени от кмета на 27.01.2021 г.¹⁵⁵

При проверката за съответствие на ВПУЦОП от 2019 г. и ВПУЦОП от 2021 г. с изискванията на правната рамка е установено:

а) Спазена е разпоредбата на чл. 140, ал. 1, т.т. 1-11 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), като ВПУЦОП от 2019 г. и ВПУЦОП от 2021 г. са с необходимото минимално съдържание. С тях са регламентирани: редът за прогнозиране и планиране на възлагането на обществените поръчки; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; определянето на състава и начина на работа на комисията; сключването и изпълнението на договорите за обществени поръчки; действията по обжалване на процедурите; обучението на служители; архивирането на документите и поддържането на ПК.

б) Съгласно чл. 28 от ВПУЦОП от 2019 г. и чл. 22 от ВПУЦОП от 2021 г. офертите или заявленията се получават в деловодството на Общината в сроковете, определените в условията на процедурата, а от 01.04.2020 г. - в ЦАИС ЕОП.

в) Документите за провеждането на обществените поръчки, съгласно чл. 24 от ВПУЦОП от 2019 г. и чл. 18 от ВПУЦОП от 2021 г., се публикуват в РОП/Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и на ПК от експерт, определен от възложителя.

г) В чл. 60, ал. 2 от ВПУЦОП от 2019 г. и чл. 36, ал. 1 от ВПУЦОП от 2021 г. е посочено, че контролът по изпълнението на договорите за обществени поръчки се извършва от съответния ресорен директор на дирекция, в зависимост от предмета на поръчката и от длъжностно лице или комисия, определени със заповед на кмета.

д) Съгласно чл. 25, ал. 1, т. 2.1 от ВПУЦОП от 2019 г. решенията, обявленията за откриване на процедури за възлагане на обществени поръчки, както и документацията се изготвят от главен експерт „Обществени поръчки и оперативни програми“ и се съгласуват от юриста, директорите на дирекции, ресорния заместник-кмет, след което се одобряват от кмета

„Доставка и монтаж на проект „Изграждане на детски кът в междублоково пространство –гр. Роман“ по КСС приложена към договора“

¹⁵⁵ ОД № 1, СД № 1, папка 1, т. 1 и т. 2

на Общината. На основание чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП от 2021 г. със заповед на кмета се определя длъжностно лице, което да организира обществената поръчка.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, действащи през одитирания период са в съответствие с изискванията на правната рамка. С тях са въведени правила за осъществяване на контрол за законосъобразност на документациите за обявяването на обществени поръчки и за изпълнението на договорите. Създадена е организация за поддържането на профила на купувача.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

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

В чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП от 2019 г. е посочено, че всяка календарна година през месец ноември заявителите подават заявки за планираните дейности в рамките на техния ресурс, съгласно обичайно възлаганите дейности, очакваните нужди на администрацията през следващия прогнозен период и съгласно бюджета за текущата бюджетна година. В срок до 25 ноември директорите на дирекции и юристът заверяват обобщената заявка за прогнозираните обществени поръчки. В срок до 10 декември, на база установените видове и брой обществени поръчки и заверената обобщена заявка по чл. 8, ал. 7 от ВПУЦОП, главният специалист „Подготовка, провеждане и архив на тръжни процедури“ изготвя план–график на обществените поръчки. План–графикът се утвърждава от кмета в срок до 31 декември съгласно чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП.

Съгласно чл. 4 от ВПУЦОП от 2021 г. процесът за установяването на броя и вида на обществените поръчки за съответната календарна година се извършва в периода от 01 декември на текущата година и завършва на 30 януари на прогнозната година. В чл. 4, ал. 2 от ВПУЦОП прогнозирането се извършва на работна среща, насрочена от възложителя, на която присъстват заместник-кметове, директори на дирекции, финансовият контролор, главният счетоводител и юристът. За съответната година се съставя обобщен годишен прогнозен план от главен експерт „Обществени поръчки и оперативни програми“. Изготвеният план се представя на възложителя за утвърждаване в срок до 01.03. на прогнозната година съгласно чл. 4, ал. 7 от ВПУЦОП. Графикът за възлагане се представя за утвърждаване на кмета след получаване на одобрения бюджет, в срок от 5 работни дни от влизане в сила на решението на ОбС за приемане на бюджета на Общината.

При извършената проверка е установено:

а) От възложителя е извършено прогнозиране и планиране на обществените поръчки, като са идентифицирани потребности от строителство, доставки и услуги. Съставени са графици за възлагането им, в изпълнение на изискванията на чл. 25 и чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.¹⁵⁶

В съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ППЗОП, графичите за 2020 г. и за 2021 г. съдържат: ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура; прогнозен срок за подготовката на обществената поръчка; прогнозна дата за стартирането и за сключването на договора и отговорно длъжностно лице.

При планиране на възлагането на обществените поръчки за двете години от възложителя в нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/

¹⁵⁶ ОД № 1, СД № 1, папка № 1, т. 3 и т. 4

2019 г.) в графиците не са посочени: време за получаване на заявления за участие или на оферти, работата на комисията и всички законоустановени срокове, в т.ч. за предварителен контрол от АОП и за производствата по обжалване.

б) В изпълнение на чл. 23 от Закона за регионално развитие (ЗРР) и чл. 19, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за регионално развитие (ППЗРР) от кмета на Общината е изготвен План за интегрирано развитие за периода 2021-2027 г. Планът е приет с Решение № 249/26.06.2021 г. на ОбС.¹⁵⁷ С него са определени визията, стратегическите цели и приоритети за развитието на Общината през следващите седем години. Посочени са обектите и дейностите, предвидени за реализация през програмния период, предвидените средства и източниците за финансирането им, както и отговорните звена от общинската администрация.

в) От ОбС в приетите с Решения № 57/06.02.2020 г. и № 238/26.02.2021 г.¹⁵⁸ бюджети на Общината за 2020 г. и за 2021 г., както и в индикативните годишни разчети за сметките за средствата от Европейския съюз, са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.

Процесите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки за 2020 г. и за 2021 г. са в съответствие с ППЗОП и ВПУЦОП. Графиците за възлагане на обществени поръчки за 2020 г. и за 2021 г. не съдържат информация за времето за получаване на заявления за участие или на оферти, за работата на комисията, както и всички законоустановени срокове, посочени в ППЗОП.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки. По смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗОП той отговаря за правилното провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. За одитирания период за възложител по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП със заповед на кмета № 1158/24.09.2019 г.¹⁵⁹ е упълномощен заместник-кметът на Община Роман. Упълномощен потребител чрез заявление за регистрация до АОП е кметът на Община Роман.

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

През одитирания период са открити и възложени 13 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 3 037 387,46 лв. без ДДС, в т.ч. пет чрез „открита процедура“¹⁶⁰ с обща стойност 1 959 542,27 лв. без ДДС, четири¹⁶¹ чрез процедура на „публично състезание“, с обща

¹⁵⁷ ОД № 1, CD № 1, папка № 5

¹⁵⁸ ОД № 1, CD № 1, папка № 6, т.т. 1 и 2

¹⁵⁹ ОД № 1, CD № 1, папка № 1, т. 5

¹⁶⁰ Обществени поръчки, възложени чрез „открита процедура“ с предмети: 1. „Основен ремонт на улици и в с. Камено поле, с. Кунино, с. Синьо бърдо, с. Радовене, с. Долна Бешовица, с. Курново и с. Хубавене община Роман“ с прогнозна стойност 291 666,67 лв. (УИН [00253-2020-0005](#)); 2. „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа за експлоатационен сезон 2020/2021г.и 2021/2022 г.“ с прогнозна стойност 218 688 лв. (УИН [00253-2020-0006](#)); 3. „Основен ремонт на улици в Община Роман“ с прогнозна стойност 986 750,89 лв. (УИН [00253-2020-0011](#)); 4. „Доставка на нетна активна електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група при условията на либерализиран пазар за нуждите на община Роман“ с прогнозна стойност 113 187,51 лв. (УИН [00253-2021-0009](#)); 5. „Ремонт на улици и общински пътища на територията на Община Роман“ Обособена позиция № 1 „Ремонт на общински пътища на територията на община Роман“ с прогнозна стойност 349 249,20 лв. (УИН [00253-2020-0003](#));

¹⁶¹ Обществени поръчки, възложени чрез процедури на „публично състезание“ с предмети: 1. „Закриване и рекултивация на общинско депо за битови отпадъци на територията на община Роман“ с прогнозна стойност 497 747,10 лв. (УИН [00253-2020-0009](#)); 2. „Упражняване на строителен надзор на обект: „Закриване и рекултивация на общинско депо за битови отпадъци на територията на община Роман“, финансиран от „ОПОС

прогнозна стойност 704 541,59 лв., две¹⁶² чрез „договаряне без предварително обявление“, с прогнозна стойност 366 102 лв., две¹⁶³ процедури чрез „пряко договаряне“, с прогнозна стойност 7 201,60 лв.

3.1.1. При проверката на пет обществени поръчки, възложени чрез „открита процедура“, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП: ^{164,165,166,167}

а) На основание чл. 232, ал. 1, вр. чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) за една проведена процедура¹⁶⁸ от възложителя са въведени данни в системата за случаен подбор (ССИ) на АОП, но същата не е избрана за контрол. За четири процедури¹⁶⁹ не са въвеждани данни в ССИ, т.к. прогнозните им стойности са под праговете, регламентирани в чл. 229, ал. 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. бр. 86/2018 г.).

б) Процедурите са открити от кмета с решения¹⁷⁰ по образец с изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие в обществените поръчки. Решенията и обявленията на четири поръчки са публикувани в РОП¹⁷¹ и на ПК¹⁷² в един и същ ден съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), и на една поръчка¹⁷³ са публикувани в ЦАИС ЕОП. Обявленията на три¹⁷⁴ обществени поръчки съдържат минималната изискуема информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

2014-2020“ по процедура чрез директно предоставяне bg bg16ml0p002-2.010 „Рекултивация на депа за закриване, предмет на процедура по нарушение на правото на ес по дело С-145/14 с прогнозна стойност 12 660 лв. (УИН [00253-2020-0010](#)); 3. „Избор на екип за управление на Проект „Закриване и рекултивация на общинско депо за битови отпадъци на територията на община Роман“ с прогнозна стойност 42 937 лв. (УИН [00253-2020-0013](#)); 4. „Инженеринг (проектиране, авторски надзор и изпълнение на строителни работи „ремонт на улици на територията на община Роман“, с две обособени позиции: обособена позиция № 1 „Ремонт на улици в с. Кунино, с. Долна Бешовица, с. Стояновци, с. Камено поле и с. Хубавене“; обособена позиция № 2 „Ремонт на улици гр. Роман, с. Синьо бърдо, с. Курново, с. Струпец“ с прогнозна стойност 151 197,49 лв. (УИН [00253-2021-0002](#)).

¹⁶² Процедури „договаряне без предварително обявление“ с предмет: 1. Доставка на горива за нуждите на автопарка на Община Роман за срок от 3 години“ с прогнозна стойност 110 950 лв. (УИН [00253-2020-0007](#)); 2. „Периодична доставка на дизелово гориво за отопление за нуждите на ОБА - Роман, НУ „П.Р. Славейков, ДГ „Зора“ и КСУДС гр. Роман - за отоплителни сезони 2021/2022 г, 2022/2023 г. и 2023/2024 г. с прогнозна стойност 255 152 лв. (УИН [00253-2020-0002](#)).

¹⁶³ Процедури чрез „пряко договаряне“ с предмет: 1. „Упражняване на авторски надзор на обект: Ремонт и благоустрояване на открита комбинирана спортна площадка в УПИ I пл. 991 кв. 69 гр. Роман община Роман“ с прогнозна стойност 949 лв. (АОП УИН [00253-2020-0004](#)); 2. Авторски надзор Ремонт и благоустрояване на ДГ „ЗОРА“ гр. Роман и Обособена група с. Каменно поле“ с прогнозна стойност 6 252,60 лв. (АОП УИН [00253-2020-0008](#)).

¹⁶⁴ Информация за преписките в ПК УИН [00253-2020-0005](#); УИН [00253-2020-0006](#); УИН [00253-2020-0011](#); УНП [00253-2021-0009](#); УИН [00253-2020-0003](#)

¹⁶⁵ ОД № 2.4

¹⁶⁶ ОД №№ 2.5 – 2.9

¹⁶⁷ ОД № 1, СД № 1, папки № 7 и 11

¹⁶⁸ Информация за преписките в ПК УИН [00253-2020-0006](#)

¹⁶⁹ Информация за преписките в АОП и ПК УИН [00253-2020-0005](#); УИН [00253-2020-0011](#); УНП [00253-2021-0009](#) и УИН [00253-2020-0003](#);

¹⁷⁰ Решения №№ 373/17.03.2020 г.; № 399/19.03.2020 г.; 535/29.04.2020 г.; № 748 /11.06.2020 г.; F165821/ 28.10 2021 г.

¹⁷¹ Информация за преписките в РОП УИН [00253-2020-0005](#); УИН [00253-2020-0011](#); УИН [00253-2020-0003](#); УИН [00253-2020-0006](#)

¹⁷² Информация за преписките в ПК УИН [00253-2020-0005](#); УИН [00253-2020-0011](#); УИН [00253-2020-0003](#); УИН [00253-2020-0006](#)

¹⁷³ Информация за преписката в ЦАИС ЕОП УНП [00253-2021-0009](#)

¹⁷⁴ Информация за преписките в ПК УИН [00253-2020-0006](#); УИН [00253-2020-0011](#); УНП [00253-2021-0009](#);

в) В документациите за обществените поръчки са включени посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи и са публикувани в електронните преписки на ПК¹⁷⁵ и в ЦАИС ЕОП¹⁷⁶ в регламентирания в ЗОП срок, като е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до тях съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документите съгласно чл. 62 и чл. 64 от ЗОП.

г) При три¹⁷⁷ обществени поръчки определеният от възложителя критерий за възлагане е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Посочените методики за оценка включват указания за формиране на оценката по всеки показател. Определеният от възложителя критерий за възлагане при две¹⁷⁸ обществени поръчки е „най-ниска цена“.

д) Съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени от възложителя след изтичане на определения в обявлението срок за получаване на оферти. При определяне на състава на комисиите е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). От членовете на комисиите са подписани декларации¹⁷⁹ по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

е) Получените оферти на участниците в четири обществени поръчки са заведени във входящ регистър, в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и са предадени на председателите на комисиите с приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП. При обществена поръчка с УИН 00253-2021-0009 офертите са подадени чрез ЦАИС ЕОП.

ж) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи и са изготвени доклади, в които са отразени всички извършени действия и взети решения. Докладите за работата на комисиите са с определеното съдържание, посочено в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Докладите са утвърдени от възложителя в посочения в чл. 106, ал. 3 от ЗОП 10-дневен срок. Протоколите и докладите на комисиите са публикувани на ПК и ЦАИС ЕОП.

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

и) Възложителят е сключил писмени договори с участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор.

При четири¹⁸⁰ обществени поръчки договорите са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след

¹⁷⁵ Информация за преписките в ПК УИН [00253-2020-0005](#); УИН [00253-2020-0011](#); УИН [00253-2020-0003](#); УИН [00253-2020-0006](#)

¹⁷⁶ Информация за преписката в ЦАИС ЕОП УНП [00253-2021-0009](#)

¹⁷⁷ Информация за преписките в РОП: [УИН 00253-2020-0003](#); УИН [00253-2020-0005](#); УИН [00253-2020-0011](#)

¹⁷⁸ Информация за преписките в РОП: УИН [00253-2020-0006](#); УНП [00253-2021-0009](#)

¹⁷⁹ ОД №№ 2.5 – 2.9

¹⁸⁰ Информация за преписките в ПК: УИН [00253-2020-0005](#); УНП [00253-2021-0009](#); УИН [00253-2020-0003](#); УИН [00253-2020-0006](#)

изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.¹⁸¹

к) В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП обявленията за възлагане на обществените поръчки за четири процедури са изпратени за публикуване в РОП¹⁸² и за една в ЦАИС ЕОП¹⁸³ в законоустановения 30-дневен срок след сключване на съответния договор.

3.1.2. При проверката на възложените чрез „открита процедура“ пет обществени поръчки са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) Прогнозните стойности на пет^{184,185} обществени поръчки са определени без да са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

б) Процедура с предмет *„Ремонт на улици и общински пътища на територията на община Роман“ с Обособена позиция № 1 „Ремонт на общински пътища на територията на община Роман“ и Обособена позиция № 2 „Ремонт на улици на територията на община Роман“ (УИН 00253-2020-0003):*^{186,187,188}

ба) Процедурата е открита с Решение на възложителя № 373/17.03.2020 г., с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Обявлението за обществената поръчка не съдържа изискуемата информация регламентирана в Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, част Б, т. 11, б. „в“, т. к. не са посочени обстоятелствата относно личното състояние на заинтересованите лица по чл. 54 и чл. 55 от ЗОП, както и националните основания за отстраняване по чл. 69 от ЗПКОНПИ и по чл. 3, т. 8 вр. с чл. 5, ал. 1, т. 3 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС. Обстоятелствата за отстраняване от участие в процедурата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП са определени в документацията за участие, но не са посочени в обявлението, с което е нарушен и чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

бб) На ПК са публикувани разяснения по обществената поръчка, с които са изменени образци на документи, които представляват част от документацията за участие в процедурата. В резултат на дадените разяснения, възложителят е публикувал на ПК променени образци на документи – количествено-стойностна сметка, ценово предложение, които са изменени и допълнени. Нарушен е чл. 33, ал. 5 от ЗОП, т.к. възложителят не може да променя с разясненията условията на процедурата.

в) Обществена поръчка с предмет *„Основен ремонт на улици в с. Камено поле, с. Кунино, с. Синьо бърдо, с. Радовене, с. Долна Бешовица, с. Курново и с. Хубавене, община Роман“ (УИН 00253-2020-0005):*^{189,190,191}

ва) Обявлението за обществената поръчка не съдържа изискуемата информация регламентирана в Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, част Б, т. 11, б. „в“, т.к. не са посочени обстоятелствата относно личното състояние на заинтересованите лица по чл. 54 и чл. 55 от ЗОП, както и националните основания за отстраняване по чл. 69 от ЗПКОНПИ

¹⁸¹ ОД №№ 2.5, 2.6, 2.7 и 2.9

¹⁸² Информация за преписките в РОП: УИН [00253-2020-0005](#); УИН [00253-2020-0011](#); УИН [00253-2020-0003](#); УИН [00253-2020-0006](#)

¹⁸³ Информация за преписката в ЦАИС ЕОП УИН [00253-2021-0009](#)

¹⁸⁴ УИН [00253-2020-0005](#); УИН [00253-2021-0009](#); УИН [00253-2020-0003](#); УИН [00253-2020-0006](#); УИН [00253-2020-0011](#)

¹⁸⁵ ОД №№ 2.5 – 2.9

¹⁸⁶ РОП и ПК УИН: [00253-2020-0003](#) / [00253-2020-0003](#)

¹⁸⁷ ОД № 2.4

¹⁸⁸ ОД № 2.6

¹⁸⁹ Информация за преписката в РОП и ПК: УИН [00253-2020-0005](#) / [00253-2020-0005](#)

¹⁹⁰ ОД № 2.4

¹⁹¹ ОД № 2.5

и по чл. 3, т. 8 вр. с чл. 5, ал. 1, т. 3 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС. Обстоятелствата за отстраняване от участие в процедурата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП са определени в документацията за участие, но не са посочени в обявлението, с което е нарушен и чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

вб) В решението за откриване на процедурата възложителят е изложил следните мотиви относно невъзможността за разделяне на обществената поръчка на обособени позиции: „Процедурата се финансира по реда на ПМС 348/2019 г. Изпълняваните дейности са еднакви за всички обекти“.

Съгласно чл. 46, ал. 1 от ЗОП, при подготовката за възлагане на обществена поръчка възложителят преценява възможността за разделянето ѝ на обособени позиции. Когато реши, че не е целесъобразно разделянето на обществената поръчка на обособени позиции, в решението за откриване на процедурата възложителят посочва причините за това.

Във формулираните мотиви на възложителя в решението за откриване на процедурата не са налице причините, поради които е нецелесъобразно разделянето на предмета на обществената поръчка на обособени позиции. С оглед на това не е изпълнена разпоредбата на чл. 46, ал. 1, изр. второ от ЗОП, т.к. мотивите са формални и нямат съдържанието регламентирано в цитираната правна норма.

г) Обществена поръчка с предмет „*Основен ремонт на улици в община Роман*“ (УИН 00253-2020-0011):^{192,193,194}

га) Процедурата е открита с Решение на възложителя № 748/11.06.2020 г. С решението са одобрени обявлението и документацията за участие. Обявлението за обществената поръчка не съдържа изискуемата информация, регламентирана в Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, част Б, т. 11, б. „в“, т.к. не са посочени обстоятелствата относно личното състояние на заинтересованите лица по чл. 54 и чл. 55 от ЗОП, както и националните основания за отстраняване по чл. 69 от ЗПКОНПИ и по чл. 3, т. 8 вр. с чл. 5, ал. 1, т. 3 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС. Обстоятелствата за отстраняване от участие в процедурата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП са определени в документацията за участие, но не са посочени в обявлението, с което е нарушен и чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

гб) В Раздел III от документацията за участие са посочени критериите за подбор, относно годност за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние и технически и професионални възможности, но не са посочени документите за доказване на поставените критерии. Нарушен е чл. 59, ал. 5 от ЗОП, в който е регламентирано, че възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

гв) Възложителят с Решение № ЗК-296/19.03.2021 г. е обявил класирането и е определил ДЗЗД „Искър 2020“ за изпълнител по обществената поръчка, което е публикувано в ПК на 19.03.2021 г.

Договор № 46/09.07.2021 г. с ДЗЗД „Искър 2020“ за изпълнението на обществената поръчка е сключен след изтичането на едномесечния срок от влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, с което не е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП. Публикуван е в ПК на 03.08.2021 г., в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В ПК не са публикувани техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към договора, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).^{195,196}

¹⁹² РОП и ПК: УИН [00253-2020-0011 / 00253-2020-0011](#)

¹⁹³ ОД № 2.4

¹⁹⁴ ОД № 2.8

¹⁹⁵ ОД № 2.4

¹⁹⁶ ОД № 2.8

д) Обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа за експлоатационен сезон 2020/2021 г. и 2021/2022 г.“ (УИН 00253-2020-0006):^{197,198,199}

да) Процедурата е открита с Решение на възложителя № 535/29.04.2020 г., с което са одобрени обявлението и документацията за участие. Обявлението за обществената поръчка не съдържа изискуемата информация регламентирана в Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, част Б, т. 11, б. „в“, т.к. не са посочени обстоятелствата относно личното състояние на заинтересованите лица по чл. 54 и чл. 55 от ЗОП, както и националните основания за отстраняване по чл. 69 от ЗПКОНПИ и по чл. 3, т. 8 вр. с чл. 5, ал. 1, т. 3 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС. Обстоятелствата за отстраняване от участие в процедурата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП са определени в документацията за участие, но не са посочени в обявлението, с което е нарушен и чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

дб) В обявлението на обществената поръчка възложителят е посочил: „При сключване на договора, участникът избран за изпълнител следва да представи Декларация за техническото оборудване, което ще използва за изпълнението на поръчката с копия на застрахователни полици за гражданска отговорност, договори за наем, регистрационни талони“.

Съгласно чл. 64, ал. 1, т. 9 от ЗОП, за доказване на техническите и професионалните способности на кандидатите или участниците се представя декларация за инструментите, съоръженията и техническото оборудване, които ще бъдат използвани за изпълнение на поръчката. В чл. 59, ал. 3 от ЗОП е регламентирано, че възложителите нямат право да изискват от кандидатите или участниците други документи за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор, освен посочените в този закон.

Възложителят е нарушил чл. 59, ал. 3, вр. с чл. 64, ал. 1, т. 9 от ЗОП, т.к. няма право да изисква копия на застрахователни полици за гражданска отговорност, договори за наем, регистрационни талони на техническото оборудване, с което ще се изпълнява обществената поръчка.

е) Обществена поръчка с предмет „Доставка на нетна активна електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група при условията на либерализиран пазар за нуждите на община Роман“ с прогнозна стойност 113 187,51 лв.“ (УИН 00253-2021-0009). В обявлението на поръчката и в документацията възложителят не е поставил изискване ценовите предложения да не надвишават прогнозната стойност на поръчката, поради което отстраняването на двамата участници е незаконосъобразно.

ж) При провеждането на пет²⁰⁰ обществени поръчки, възложени чрез „открита процедура“ и финансирани със средства от Европейския съюз, не са наложени финансови корекции от управляващия орган.

3.1.3. При проверката на четири обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:^{201,202,203}

¹⁹⁷ ОД № 2.7.

¹⁹⁸ РОП и ПК: УИН [00253-2020-0006](#) / [00253-2020-0006](#)

¹⁹⁹ ОД № 2.4.

²⁰⁰ [00253-2020-0005](#); УНП [00253-2021-0009](#); УИН [00253-2020-0003](#); УИН [00253-2020-0006](#); УИН [00253-2020-0011](#)

²⁰¹ Информация за преписките в РОП: УИН [00253-2020-0009](#); УИН [00253-202-0010](#); УИН [00253-2020-0013](#) и УИН [00253-2021-0002](#)

²⁰² ОД № 1, CD № 1, папки № 12 - 15

²⁰³ ОД №№ 2.10 - 2.13

а) За процедурите не са въвеждани данни в ССИ, т.к. прогнозните им стойности са под праговете, регламентирани в чл. 229, ал. 2, т. 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. бр. 86/2018 г.).²⁰⁴

б) Процедурите са открити от кмета с решения²⁰⁵ по образец, с изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие в обществените поръчки. Решенията и обявленията на три поръчки са публикувани в РОП²⁰⁶ и на една в - ЦАИС ЕОП,²⁰⁷ в съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП.

Обявленията на три²⁰⁸ обществени поръчки съдържат минималната изискуема информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

в) В документациите за обществените поръчки са включени посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи и са публикувани в електронните преписки на обществените поръчки на ПК²⁰⁹ и в ЦАИС ЕОП²¹⁰ в регламентирания в ЗОП срок, като е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до тях съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документите съгласно чл. 62 и чл. 64 от ЗОП.

г) При четири обществени поръчки²¹¹ определеният от възложителя критерий за възлагане е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Методиките за оценка включват указания за формиране на оценката по всеки показател.

д) Съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени²¹² от възложителя след изтичане на определения в обявлението срок за получаване на оферти. При определяне на състава на комисиите е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП²¹³, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

е) Получените оферти на участниците в три обществени поръчки²¹⁴ са заведени във входящ регистър в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) и са предадени на председателите на комисиите с приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП. При една обществена поръчка²¹⁵ офертите са подадени чрез ЦАИС ЕОП.

ж) Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като за резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, в които са отразени всички извършени действия и взети

²⁰⁴ ОД № 2.4

²⁰⁵ Решения №№ 747/11.06.2020г.; 746/11.06.2020 г.; 753/12.06.2020 г.; 253/05.06.2021 г.

²⁰⁶ Информация за преписките в РОП: УИН [00253-2020-0009](#); УИН [00253-2020-0010](#); УИН [00253-2020-0013](#)

²⁰⁷ Информация за преписките в РОП: УИН [00253-2021-0002](#)

²⁰⁸ УИН [00253-2020-0009](#); УИН [00253-2020-0010](#); УИН [00253-2020-0013](#)

²⁰⁹ Информация за преписките в ПК: УИН [00253-2020-0009](#); УИН [00253-2020-0010](#); УИН [00253-2020-0013](#)

²¹⁰ Информация за преписките в РОП: УИН [00253-2021-0002](#)

²¹¹ Информация за преписките в РОП: УИН [00253-2020-0009](#); УИН [00253-2020-0010](#); УИН [00253-2020-0013](#); УИН [00253-2021-0002](#)

²¹² ОД № 1.1, СД № 1, папки № 12 -15

²¹³ ОД №№ 2.10 – 2.13

²¹⁴ УИН [00253-2020-0009](#); УИН [00253-2020-0010](#); УИН [00253-2020-0013](#)

²¹⁵ УИН [00253-2021-0002](#)

решения^{216,217}. Протоколите са утвърдени от възложителя съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП и са публикувани в ПК²¹⁸ и ЦАИС ЕОП²¹⁹.

з) Процедурите са приключени с решения от възложителя за определяне на изпълнители, като е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок. Решенията за три процедури²²⁰ за възлагане на обществени поръчки са публикувани в ПК, а за една процедура²²¹ - в ЦАИС ЕОП в деня на изпращането им до участниците чрез придружителни писма или чрез съобщение в потребителските им профили в ЦАИС ЕОП.

и) Възложителят е сключил писмени договори с участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като са представени документи²²², удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор.

При четири^{223,224} обществени поръчки, договорите са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

к) В изпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) обявленията за възлагане на обществените поръчки за три²²⁵ процедури са изпратени за публикуване в РОП и за една²²⁶ в ЦАИС ЕОП в законоустановения 30-дневен срок след сключването на съответния договор.

3.1.4. При проверката на четири обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) Прогнозните стойности на четири^{227,228} обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“ са определени без да са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

б) В обявлението на обществена поръчка с УИН 00253-2021-0002²²⁹ не е посочена информацията относно личното състояние на участниците по чл. 54 от ЗОП, както и основанията по чл. 69 от ЗПКОНПИ и по чл. 3, т. 8, вр. с чл. 5, ал. 1, т. 3 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС, които биха могли да доведат до отстраняването на заинтересованите лица. Обявлението за обществена поръчка не съдържа минималната изисквана информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Посочените основания за отстраняване се съдържат в документацията за участие.

²¹⁶ Информация за преписките в ПК: : УИН [00253-2020-0009](#); УИН [00253-2020-0010](#); УИН [00253-2020-0013](#)

²¹⁷ Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УНП [00253-2021-0002](#)

²¹⁸ Информация за преписките в ПК: : УИН [00253-2020-0009](#); УИН [00253-2020-0010](#); УИН [00253-2020-0013](#)

²¹⁹ Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УНП [00253-2021-0002](#)

²²⁰ Информация за преписките в ПК: УИН [00253-2020-0009](#); УИН [00253-2020-0010](#); УИН [00253-2020-0013](#)

²²¹ Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УНП [00253-2021-0002](#)

²²² ОД № 1.1, СД № 1, папки № 12 -15

²²³ Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УНП [00253-2021-0002](#)

²²⁴ Информация за преписките в РОП: УИН [00253-2020-0009](#); УИН [00253-2020-0010](#); УИН [00253-2020-0013](#)

²²⁵ Информация за обществените поръчки в РОП: УИН [00253-2020-0009](#); УИН [00253-2020-0010](#); УИН [00253-2020-0013](#)

²²⁶ Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УНП [00253-2021-0002](#)

²²⁷ УИН [00253-2020-0009](#); УИН [00253-2020-0010](#); УИН [00253-2020-0013](#); УНП [00253-2021-0002](#)

²²⁸ ОД №№ 2.10 – 2.13

²²⁹ УНП: [00253-2021-0002](#)

3.1.5. При проверката на две обществени поръчки, възложени чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“ за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:^{230,231,232}

а) Процедурите са открити с решения²³³ на възложителя на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП за доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен от Министерския съвет.²³⁴ Решението на възложителя е с определеното съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и е публикувано в ПК в деня на публикуването му в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

б) В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) в решенията за откриване на процедурите е посочена необходимата информация, както и че договорите за възлагане на обществените поръчки ще се сключат по правилата на стоковата борса.

в) На основание чл. 79, ал. 4 от ЗОП²³⁵ са сключени договори за борсово представителство.²³⁶ Обявленията за възлагане на поръчките са публикувани в РОП съгласно чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

Договорите са публикувани на ПК²³⁷, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т.т. 1 и 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.)

3.1.6. При проверката на две^{238,239} обществени поръчки, възложени чрез процедура на „пряко договаряне“, за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено^{240,241,242}:

а) Обществените поръчки са проведени във връзка с договори за отпускане на безвъзмездна финансова помощ, сключени между Община Роман и Държавен фонд „Земеделие“ № BG06RDNP001-7.004-0017-C01/30.05.2019 и № BG06RDNP001-7.007-0063-C01/07.05.2019, осъществявани по Подмярка 7.2. „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020 г., съфинансирана от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони.

б) Процедурите с УИН 00253-2020-0004 и УИН 00253-2020-0008 са открити на основание чл. 182, ал. 1, вр. чл. 79, ал. 1, т. 3 от ЗОП, съгласно който публичните възложители могат да прилагат процедура на пряко договаряне когато поръчката може да бъде изпълнена само от определен изпълнител, за когото са налице изключителни права, включително права на интелектуална собственост.

²³⁰ Информация за обществените поръчки в РОП: УИН [00253-2020-0007](#); УИН [00253-2020-0002](#)

²³¹ Информация за обществените поръчки в ПК: УИН [00253-2020-0007](#); УИН [00253-2020-0002](#)

²³² ОД №№ 2.14 и 2.15

²³³ Решения №№ 627/20.05.2020 г. и 261/25.02.2020 г.

²³⁴ ПМС № 191/29.07.2016 г., обн. ДВ, бр. 61/2016 г., изм. ДВ, бр. 99/2016 г.

²³⁵ Информация за обществените поръчки в ПК: [00253-2020-0007](#) и УИН [00253-2020-0002](#)

²³⁶ Борсов договор № 315/18.03.2020 г., на стойност 230 880 лв. без ДДС и Борсов договор № 655/12.06.2020 г., на стойност 110 940 лв. без ДДС.

²³⁷ Информация за обществените поръчки в ПК: [00253-2020-0007](#) и УИН [00253-2020-0002](#)

²³⁸ Информация за обществените поръчки в РОП: УИН [00253-2020-0004](#) и УИН [00253-2020-0008](#)

²³⁹ Обществени поръчки с предмет : 1. „Упражняване на авторски надзор на обект: Ремонт и благоустрояване на открита комбинирана спортна площадка в УПИ I пл. 991 кв.69 гр. Роман община Роман“; 2. „Авторски надзор Ремонт и благоустрояване на ДГ “ЗОРА“ гр. Роман и Обособена група с. Каменно поле“

²⁴⁰ ОД № 1, СД № 1, папки № 17 и № 18

²⁴¹ ОД № 2.4

²⁴² ОД №№ 2.16 и 2.17

в) От възложителя не са проведени пазарни консултации за определяне на прогнозните стойности на двете обществени поръчки, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).²⁴³

г) Процедурите са открити от кмета с решения по образец съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП. На основание чл. 64, ал. 1 от ППЗОП в решенията за откриване на процедурите са посочени лицата, с които възложителят възнамерява да сключи договори. В решенията е посочена необходимата информация за провеждането на процедурите, в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.

Решенията на възложителя за откриването на обществените поръчки са публикувани в ПК²⁴⁴ в деня на публикуването им в РОП²⁴⁵ съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

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

е) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП за провеждането на процедурите от възложителя са назначени комисии за разглеждане на офертите и за провеждане на договарянето с посочените в решенията за откриване на процедурите лица. От членовете на комисиите са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси с участниците.

За проведените преговори са съставени протоколи и доклади, които са утвърдени от кмета и са публикувани на ПК.²⁴⁶

ж) От възложителя са издадени Решения за определяне на изпълнители № 1307/28.09.2020 г. и № 830/26.06.2020 г., които са публикувани на ПК в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.)

з) За сключените договори²⁴⁷ са изпратени до РОП и публикувани на ПК обявления за възлагане на поръчки в предвидените за това срокове.²⁴⁸

3.1.7. При проверката на въведените контролни дейности при провеждането на 13 обществени поръчки за съответствие с ИИФСПК, ИОПК, ВПФУК, ПВК и ВППСДП е установено²⁴⁹:

а) Не е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди поемане на задължение при сключването на договори за десет обществени поръчки,²⁵⁰ в несъответствие с раздел II, т. 1.3 от ИИФСПК²⁵¹ и раздел II от ИОПК, утвърдена със заповед № 1489/27.10.2020 г. на кмета.

б) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите за обществени поръчки чрез полагането на подписите на кмета и лицето, отговорно за

²⁴³ ОД №№ 2.16 и 2.17

²⁴⁴ Информация за обществените поръчки в ПК: УИН [00253-2020-0004](#) и УИН [00253-2020-0008](#)

²⁴⁵ Информация за обществените поръчки в РОП: УИН [00253-2020-0004](#) и УИН [00253-2020-0008](#)

²⁴⁶ Информация за обществените поръчки в ПК: УИН [00253-2020-0004](#) и УИН [00253-2020-0008](#)

²⁴⁷ Договори: № 76/19.10.2020 г. със „Студио Гурков“ ЕООД, с предмет „Упражняване на авторски надзор на обект: Ремонт и благоустрояване на открита комбинирана спортна площадка в УПИ I пл. 991 кв. 69 гр. Роман община Роман , на стойност 949 лв. без ДДС и № 55/03.08.2020 г. с „Т и Т Инженеринг“ ООД, с предмет „Авторски надзор Ремонт и благоустрояване на ДГ „ЗОРА“ гр. Роман и Обособена група с. Каменно поле“, на стойност 6 252 лв. без ДДС

²⁴⁸ Информация за обществените поръчки в РОП: УИН [00253-2020-0004](#) и УИН [00253-2020-0008](#)

²⁴⁹ ОД №№ 2.18 – 2.21

²⁵⁰ УИН/УНП: 00253-2020-0011; 00253-2021-0009; 00253-2020-0006; 00253-2020-0009; 00253-2020-0010; 00253-2020-0013; 00253-2021-0002; 00253-2020-0007; 00253-2020-0002; 00253-2020-0008

²⁵¹ Отменена със Заповед № 1489/27.10.2020 г. на кмета

счетоводните записвания, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ВПФУК, в сила до 27.10.2020 г.,²⁵² чл. 25, ал. 1 от ПВК²⁵³ и чл. 2, ал. 4 от ВППСДП, утвърдени със заповед № 137/29.01.2020 г. на кмета.

При проверката на обществените поръчки, възложени чрез провеждане на „открити процедури“ и на процедури на „публично състезание“ са установени нарушения и несъответствия с правната рамка, като: не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на девет обществени поръчки; обявленията на пет обществени поръчки нямат задължителното минимално съдържание, като не са посочени основанията за отстраняване относно личното състояние на участниците в процедурата; в обявленията на четири процедури не са посочени националните основания за отстраняване, посочени в ЗПКОНПИ и в ЗИФОДРЮПДРКЛТДС; в обявлението на една обществена поръчка не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на поставените критерии за подбор; при една обществена поръчка не е спазен законоустановеният срок за сключването на договор и не са публикувани на профила на купувача приложенията към договора.

Възлагането на две обществени поръчки чрез процедури на „пряко договаряне“ е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непроведени пазарни консултации за определяне на прогнозните стойности на обществените поръчки.

Введените контролни дейности не са изпълнени съобразно регламентирания в Общината ред. За десет обществени поръчки не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение. Приложена е системата за двоен подпис преди сключване на договорите за обществени поръчки.

3.2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява

През одитирания период са проведени седем²⁵⁴ възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 516 149,81 лв. без ДДС.²⁵⁵

3.2.1. Извършена е проверка на пет възлагания на обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 416 964,81 лв. без ДДС, за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, при която е установено^{256,257}:

а) Прогнозните стойности на четири обществените поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява. Прогнозната стойност на обществена поръчка с

²⁵² Отменени със Заповед № 1490/27.10.2020 г. на кмета

²⁵³ Утвърдени със заповед № 1490/27.10.2020 г. на кмета

²⁵⁴ ОП с предмет: 1. „Ремонт на въжен мост над р. Малък Искър, с. Средни рът, община Роман“ с прогнозна стойност 176 966,04 лв. (Информация в ПК [9099602](#)); 2. „Инженеринг – проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР на обект „Основен ремонт на покриви на общински сгради собственост на община Роман по три обособени позиции“ с прогнозна стойност 88 409,17 лв. (УНП [00253-2021-0005](#)); 3. „Доставка на употребяван двубандажен вибрационен валик“ с прогнозна стойност 20 000 лв. (УНП [00253-2021-0011](#)); 4. Изготвяне на проект и авторски надзор за обект: „АВР на сградата и оградата, адаптация, реставрация и експониране на музей „Ханчето“ (Васил Левски) в с. Курново“ с прогнозна стойност 5700 лв. (УНП [00253-2021-0008](#)); 5. „Ремонт на покрив на Начално училище „П.Р. Славейков“ - гр. Роман, Община Роман, област Враца“ с прогнозна стойност 125 889,60 лв. (НП [00253-2021-0004](#))

²⁵⁵ ОД № 2.3

²⁵⁶ ОД № 2.22, CD 4, папка 1

²⁵⁷ ОД №№ 2.23 – 2.27

УИН 00253-2021-0008 е 5 700 лв. без ДДС и е под стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, но въпреки това от възложителя е проведено възлагане.

б) За откриването на обществените поръчки от възложителя са изготвени и публикувани на ПК^{258,259} и в ЦАИС ЕОП²⁶⁰ обяви по образец, с определеното минимално съдържание по Приложение № 20 съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Посочените в обявите срокове за представяне на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като не са по-кратки от 10 дни от публикуването на обявата.

в) В изпълнение на чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) на ПК и в ЦАИС ЕОП заедно с обявите са публикувани и техническите спецификации, с което е осигурен достъп на условията за изпълнение на поръчките.

г) За обществена поръчка с предмет „Ремонт на въжен мост над р. Малък Искър с. Средни рът, Община Роман“ (ID 9099602) в деня на публикуване на обявата на ПК²⁶¹ възложителят е публикувал кратка информация за поръчката в РОП²⁶² по образец, в която е посочена връзка към съответния раздел в ПК, в който е публикувана обявата и другите документи, свързани с обществената поръчка.

д) В изпълнение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП в обявите на обществена поръчка с УНП 00253-2021-004, УНП 00253-2021-005, УНП 00253-2021-0008 и УНП 00253-2021-0011 в раздел IV „Допълнителна информация“ са определени гаранции за изпълнението на договорите. В съответствие с чл. 111, ал. 2 от ЗОП определените гаранции представляват процент от стойността на сключените договори, който не надвишава 5 на сто от стойността им.

е) До крайния срок за получаване на оферти за ОП с ID 9099602, посочен в обявата, в деловодството на Общинска администрация е постъпила една оферта.²⁶³ Срокът е удължен на основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Офертата е постъпила в запечатана, непрозрачна опаковка, маркирана съгласно изискванията на възложителя. Изготвен е входящ регистър, който заедно с получената оферта е предаден с приемо-предавателен протокол на председателя на комисията съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

Офертите за обществени поръчки с УНП 00253-2021-004, УНП 00253-2021-005, УНП 00253-2021-0008 и УНП 00253-2021-0011 са подадени в ЦАИС ЕОП.

ж) В изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) след изтичане на сроковете за представяне на офертите със заповеди²⁶⁴ на възложителя са назначени комисии, които да разгледат и оценят получените оферти. Спазени са нормативните изисквания по отношение съставите на комисиите.

з) От членовете на комисиите, в изпълнение на чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 97, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), след получаване на списъка с участниците по съответната обществена поръчка са представени декларации.²⁶⁵ Офертите са отворени от комисиите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците съгласно

²⁵⁸ Информация за преписката в ПК: [ID 9099602](#)

²⁵⁹ Информация за преписката в РОП: [ID 9099602](#)

²⁶⁰ Информация за преписката в ЦАИС ЕОП: УНП [00253-2021-004](#); УНП [00253-2021-005](#); УНП [00253-2021-0008](#); УНП [00253-2021-0011](#)

²⁶¹ Информация за преписката в ПК: [ID 9099602](#)

²⁶² Информация за преписката в РОП: [ID 9099602](#)

²⁶³ ОД № 2.22, СД № 4, папка 1, п.п. 2

²⁶⁴ ОД № 2.22, СД № 4, папка 1

²⁶⁵ ОД № 2.22, СД № 4, папка 1, п.п. 2

чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), а подадени чрез платформата оферти са отворени по реда на чл. 54, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Представеното техническо предложение за обществена поръчка с [ID 9099602](#) е подписано от тримата членове на комисията. При електронно възложените обществени поръчки, председателят на комисията е декриптирал получените оферти в платформата, в изпълнение на чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/ 2020 г.).

и) При разглеждането на оферти за обществени поръчки с УНП [00253-2021-004](#) и УНП [00253-2021-005](#) са установени липси, непълноти или несъответствия. Комисиите са определили срок за отстраняването им съгласно чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като участниците са уведомени чрез съобщения на потребителските им профили.

к) В протоколите на комисиите за обществени поръчки с УНП [00253-2021-004](#) и УНП [00253-2021-0008](#) са посочени участниците, предложени за отстраняване и мотивите за това.

л) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи^{266,267}, подписани от всички членове и утвърдени от възложителя. Съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр.86/2018 г.) протоколът за обществена поръчка [ID 9099602](#) е изпратен на участника с писмо с обратна разписка²⁶⁸ и е публикуван на ПК в един и същи ден. Протоколите за обществени поръчки с УНП [00253-2021-004](#), УНП [00253-2021-005](#), УНП [00253-2021-0008](#) и УНП [00253-2021-0011](#) са изпратени на участниците чрез съобщение на потребителските им профили в ЦАИС ЕОП.

м) Изпълнението на обществените поръчки е възложено чрез писмени, срочни договори с класираните на първо място участници съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП.²⁶⁹

При подписването на договорите са представени гаранции за изпълнение в определения от възложителя размер 3 на сто от стойността им.

н) Преди сключването на договора, определеният за изпълнител участник е изпълнил задължението си по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като е представил изискуемите документи, удостоверяващи съответствието му с поставените критерии за подбор, както и определената гаранция за изпълнение на договора.

о) В изпълнение на чл. 194, ал. 1 от ЗОП, договорите за обществени поръчки са сключени в 30-дневен срок от датата на определянето на изпълнител за съответната обществена поръчка. Всички договори съответстват на приложените към документациите проекти на договори и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание.

п) Съгласно чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г. и ДВ, бр. 102/2019 г.), възложителят осигурява чрез ПК, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, публичност на информацията за обществени поръчки.

²⁶⁶ Информация за преписката в ПК: [ID 9099602](#)

²⁶⁷ Информация за преписката в ЦАИС ЕОП: УНП [00253-2021-004](#); УНП [00253-2021-005](#); УНП [00253-2021-0008](#); УНП [00253-2021-0011](#)

²⁶⁸ ОД № 2.22, СД № 4, папка 1, п.п. 1.2, т.2.8

²⁶⁹ ID 9099602 - договор № 63/04.09.2020 г. с „Ем Джи Строй Груп“, ЕООД, на стойност 176 815,25 лв. без ДДС; УНП 00253-2021-004 - договор № 76/14.10.2021 г. с „Интербилд“ ЕООД, на стойност 125 899, 60 лв. без ДДС; УНП 00253-2021-005, за ОП 1 - договор № 73/07.10.2021 г. със „Стройекспрес НН“ ЕООД, на стойност 43 187 лв. без ДДС; за ОП 2 - договор № 74/07.10.2021 г. със „Стройекспрес НН“ ООД, на стойност 15 732 лв. без ДДС, за ОП 3 - договор № 75/07.10.2021 г. със „Стройекспрес НН“ ООД, на стойност 29 489 лв. без ДДС; УНП 00253-2021-008 - договор № 90/09.12.2021 г. със „Студио Гурков“ ЕООД, на стойност 5 590 лв. без ДДС; УНП 00253-2021-0011 - договор № 85/07.12.2021 г. с „Рентекс“ ООД, на стойност 20 000 лв. без ДДС.

При четири възлагания²⁷⁰ сключените договори, заедно с приложенията към тях, са публикувани съобразно разпоредбата на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП в преписките на обществените поръчки в ПК²⁷¹ и в ЦАИС ЕОП²⁷².

р) Обявленията за възлагане на обществени поръчки с УНП [00253-2021-004](#), УИН [00253-2021-005](#), УНП [00253-2021-0008](#) и УНП [00253-2021-0011](#) са публикувани в ЦАИС ЕОП при спазване на изискванията на чл.194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г. и ДВ, бр. 102/2019 г.).

3.2.2. При проверката на пет обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са установени следните несъответствия със ЗОП²⁷³:

а) В неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП, при откриването на възлаганията²⁷⁴ в ПК и в ЦАИС ЕОП, от възложителя не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната им стойност²⁷⁵.

Прогнозните стойности на четири²⁷⁶ обществени поръчки са изчислени на база на количествено-стойностни сметки, а за обществена поръчка с УНП [00253-2021-008](#) - като процент от стойността на СМР за обекта²⁷⁷.

б) Съгласно чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) към офертата участниците подават декларация по образец на възложителя за липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор.

В неизпълнение на цитираната разпоредба при провеждането на обществена поръчка с [ID 9099602](#) възложителят не е одобрил образец на декларация по чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), която да се попълни от участниците, а е изискал ЕЕДОП.²⁷⁸

в) Съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявата за откриване на процедурата. В обявата на обществена поръчка с [ID 9099602](#) не е определена гаранция за изпълнението на договора, с което не е спазена цитираната разпоредба²⁷⁹. Предвидената гаранция е посочена в т. 4 „Гаранции“ на документацията за участие.

г) В неизпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 12, вр. с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, за обществена поръчка с УНП [00253-2021-005](#) не са публикувани приложенията към сключения договор № 73/07.10.2021 г. за обособена позиция 1, както и договори № 74/07.10.2021 г. и № 75/07.10.2021 г. по обособени позиции 2 и 3. С неспазването на цитираната разпоредба, възложителят не е осигурил публичност на информацията.

По време на одита, от Общината са предприети действия, като приложенията към договор № 73/07.10.2021 г., договори №№ 74/07.10.2021 г. и 75/07.10.2021 г. и приложенията към тях са публикувани в платформата на 16.08.2022 г.²⁸⁰

д) За обществена поръчка с [ID 9099602](#) не е изпратена информация за възлагане на поръчката, с което е нарушена разпоредбата на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

²⁷⁰ [ID 9099602](#); УНП [00253-2021-004](#); УНП [00253-2021-0008](#) и УНП [00253-2021-0011](#)

²⁷¹ Информация за преписката в ПК: [ID 9099602](#)

²⁷² Информация за преписките в ЦАИС ЕОП: УНП [00253-2021-004](#); УНП [00253-2021-0008](#) и УНП [00253-2021-0011](#)

²⁷³ ОД №№ 2.23 – 2.27

²⁷⁴ [ID 9099602](#); УНП [00253-2021-004](#); УНП [00253-2021-005](#); УНП [00253-2021-0008](#) и УНП [00253-2021-0011](#)

²⁷⁵ ОД №№ 2.23 – 2.27

²⁷⁶ [ID 9099602](#); УНП [00253-2021-004](#); УНП [00253-2021-005](#) и УНП [00253-2021-0011](#)

²⁷⁷ ОД № 2.22, СД № 4, папка 1, п.п. 1.6

²⁷⁸ ОД № 2.27

²⁷⁹ ОД № 2.27

²⁸⁰ ОД № 2.24

3.2.3. При проверката на въведените контролни дейности за пет възлагания за обществени поръчки за съответствие с ИИФСПК, ИОПК, ВПФУК, ПВК и ВППСДП е установено²⁸¹:

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди поемане на задължение, документиран чрез контролни листи, в съответствие с раздел II, т. 1.3. ИИФСПК²⁸² и раздел II от ИОПК.

б) Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите чрез подписите на кмета и лицето, отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ВПФУК, чл. 25, ал. 1 от ПВК и чл. 2, ал. 4 и чл. 10 от ВППСДП.

Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са в частично несъответствие с правната рамка, като: за пет възлагания от възложителя не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната им стойност; от участниците в едно възлагане е изискано представянето на ЕЕДОП, вместо декларация за липсата на основанията за отстраняване, а в обявата не е определена гаранция за изпълнението на договора и не е изпратена информация за възлагане на обществена поръчка в РОП и в ПК; за едно възлагане не са публикувани в ЦАИС ЕОП приложенията към сключения договор за обособена позиция № 1 и договорите с приложенията към тях за обособени позиции 2 и 3.

Осъществен е от финансов контролор предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по сключените договори и е приложена системата за двоен подпис.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период от ПРБ са сключени и изпълнени 10 договора, с обща стойност 644 203,46 лв. без ДДС²⁸³, от които пет договора след проведени процедури по ЗОП, с обща стойност 416 930,27 лв. без ДДС, и пет договора след проведени възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща стойност 227 273,19 лв. без ДДС.

4.1. Извършена е проверка на шест договора за обществени поръчки на обща стойност 542 829,87 лв. без ДДС, в това число: два²⁸⁴ договора, сключени след проведена „открита процедура“, един договор чрез „пряко договаряне“²⁸⁵, два договора след проведено „публично

²⁸¹ ОД № 2.28

²⁸² Отменена със Заповед № 1489/27.10.2020 г. на кмета

²⁸³ ОД № 2.29

²⁸⁴ Договори: 1. Договор № 67/18.09.2020 г., с предмет „Ремонт на улици и общински пътища на територията на Община Роман“ по обособена позиция: № 1 „Ремонт на общински пътища на територията на Община Роман“, на стойност 75 605 лв. без ДДС с „Нивел строй“ ЕООД (УИН: [00253-2020-0003](#)); 2. Договор № 74/07.10.2020 г., с предмет „Основен ремонт на улици и в с. Камено поле, с. Кунино, с. Синьо бърдо, с. Радовене, с. Долна Бешовица, с. Курново и с. Хубавене община Роман“ на стойност 291 666,67 лв. без ДДС с „ДЗЗД Искър 2020“ (УИН: [00253-2020-0005](#))

²⁸⁵ Договор № 76/19.10.2020 г., с предмет „Упражняване на авторски надзор на обект: Ремонт и благоустрояване на открита комбинирана спортна площадка в УПИ I пл. 991 кв. 69 гр. Роман община Роман“, на стойност 949 лв. без ДДС със „Студия Гурков“ ЕООД (УИН: [00253-2020-0004](#))

състезание“²⁸⁶ и един²⁸⁷ договор сключен след възлагане по Глава двадесет и шеста от ЗОП, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи. Установено е^{288,289}:

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г. и ДВ, бр. 29/2020 г.) в договорите се съдържа информация за: страните и предмета на договора, датата и мястото за сключване, цената, реда и сроковете за разплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на страните, размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване.

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

в) В изпълнение на разпоредбите на т. т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г., договорите са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ към МФ в регламентирания 30-дневен срок след сключването им.

г) Съгласно чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) преди сключването на договорите за обществени поръчки от определените изпълнители са представени гаранции за изпълнение в посочените от възложителя размери.

д) Спазени са договорените количества и единични цени от ценовите предложения на изпълнителите, приложения към договорите. При пет²⁹⁰ договора са спазени сроковете за изпълнение на доставките и СМР.

е) За приемане на извършените дейности по договорите са съставени двустранни приемо-предавателни протоколи. Отразените в тях единични цени са в съответствие с посочените в ценовите предложения към договорите.

ж) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Издадените фактури от изпълнителите по договорите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми на изпълнителите са в съответствие с договорените стойности.

з) Плащанията са извършени в предвидените за това срокове и след регистрация на уведомления в ИС „РМС-плащания“ към МФ и получени съответни потвърждения за извършване на разплащанията, в съответствие с т. 5, вр. с т. 2 от РМС № 592/2018 г.

и) При изпълнението на четири договора²⁹¹ са спазени разпоредбите на чл. 29, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявленията за приключване на договорите са изпратени до РОП и публикувани на ПК в определения за това 30-дневен срок.

²⁸⁶ 1. Договор № 29/17.03.2020 г. с предмет „Обзавеждане на обекти по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ “ЗОРА“ гр. Роман и обособена група с. Камено поле“ за обособена позиция № 2 Доставка и монтаж на оборудване по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ “ЗОРА“ гр. Роман и обособена група с. Камено поле“, на стойност 32 996,50 без ДДС, с „Кооперация Панда“; 2. Договор № 34/17.03.2020 г. с предмет „Обзавеждане на обекти по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ “ЗОРА“ гр. Роман и обособена група с. Камено поле“ за обособена позиция № 3 Доставка на постелъчен инвентар по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ “ЗОРА“ гр. Роман и обособена група с. Камено поле“, на стойност 15 713,10 лв. без ДДС, с „Българска училищна индустрия“ ООД (УИН: [00253-2019-0015](#))

²⁸⁷ Договор № 76/14.10.2021 г., с предмет „Ремонт на покрив на Начално училище „П.Р. Славеиков“ - гр. Роман, Община Роман, област Враца“ на стойност 125 899,60 лв. без ДДС с „Интербилд 2002“ ЕООД ([00253-2021-004](#))

²⁸⁸ ОД № 2.22, СД № 4, папка 2

²⁸⁹ ОД №№ 2.30 – 2.35

²⁹⁰ Договори №№ 74/07.10.2020 г., 76/19.10.2020 г., 29/17.03.2020 г., 34/17.03.2020 г. и 76/14.10.2021 г.

²⁹¹ Договори №№ 67/18.09.2020 г., 74/07.10.2020 г., № 76/19.10.2020 г. и 76/14.10.2021 г.

4.2. При проверката са установени следните несъответствия²⁹²:

а) Съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите изпращат за публикуване обявления за приключване на договор за обществена поръчка до РОП в 30-дневен срок от изпълнението на договора.

В нарушение на разпоредбите на чл. 185, т. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) в нормативно определения 30-дневен срок не са изпратени обявления до РОП за приключване изпълнението на два²⁹³ договора, сключени след проведена процедура „публично състезание“ с УИН 0025-2019-0015, както следва:

аа) По договор № 29/17.03.2020 г., с предмет „Обзавеждане на обекти по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ „Зора“ гр. Роман и обособена група с. Камено поле за обособена позиция № 2 Доставка и монтаж на оборудване по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ „Зора“ гр. Роман и обособена група с. Камено поле“ за обект ДГ „Зора“ гр. Роман“, сключен с Кооперация Панда, е извършено окончателно плащане на изпълнителя с платежно нареждане от 07.06.2021 г. на стойност 31 676,64 лв. с ДДС, с което договорът е изпълнен съгласно чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

Обявлението за изпълнен договор е изпратено до РОП²⁹⁴ на 07.06.2022 г. - една година след нормативно определения срок.²⁹⁵

аб) Окончателното плащане по договор № 34/17.03.2020 г., с предмет „Обзавеждане на обекти по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ „ЗОРА гр. Роман и обособена група с. Камено поле“ за обособена позиция № 3 „Доставка на постелъчен инвентар по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ „ЗОРА“ гр. Роман и обособена група с. Камено поле“, сключен с „Българска училищна индустрия“ ООД, е извършено с платежно нареждане от 23.11.2021 г. на стойност 15 084,64 лв. с ДДС, с което договорът е изпълнен съгласно чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Обявлението за приключване на договора е изпратено до РОП²⁹⁶ на 07.06.2022 г. - след нормативно определения срок.²⁹⁷

б) При подписването на договор за обществена поръчка № 29/17.03.2020 г., с предмет „Обзавеждане на обекти по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ „ЗОРА“ гр. Роман и обособена група с. Камено поле“ за обособена позиция № 2 Доставка и монтаж на оборудване по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ „ЗОРА“ гр. Роман и обособена група с. Камено поле“, изпълнителят Кооперация Панда е представил за изпълнение на договора безусловна и неотменима банкова гаранция № 961DGI1200501011 от 20.02.2020 г., издадена от УниКредит Булбанк АД гр. София, за сумата от 989,90 лв. (3 на сто от общата стойност на договора) и срок на валидност 31.12.2020 г. Изпълнението на договора е приключило с извършването на окончателно плащане с платежно нареждане № 000090/07.06.2021 г. на стойност 31 676,64 лв. с ДДС. Валидността на гаранцията е изтекла преди приключване изпълнението на договора, но от изпълнителя не е предоставен документ за удължаване на предоставената гаранция²⁹⁸.

Съгласно чл. 111, ал. 9 от ЗОП, условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение се уреждат в договора за обществена поръчка. В договора за обществена поръчка, възложителят не е предвидил клаузи, които да уреждат задължение за изпълнителя да осигури валидна гаранция за изпълнение за целия срок на договора, нито задължение за удължаване на срока на гаранцията за изпълнение при изтичането му преди

²⁹² ОД №№ 2.30 – 2.35

²⁹³ Договори №№ 29/17.03.2020 г. и 34/17.03.2020 г.

²⁹⁴ Информация за преписката в РОП: УИН 00253-2019-0015

²⁹⁵ ОД № 2.33

²⁹⁶ Информация за преписката в РОП - 00253-2019-0015

²⁹⁷ ОД № 2.34

²⁹⁸ ОД № 2.33

приключване на договора, когато същата е представена под формата на банковата гаранция. По този начин възложителят не е защитил интересите си, т.к. не е налице надлежно обезпечение на изпълнението на договора за целия му срок.

в) Съгласно чл. 2, ал. 1, т. 1 и чл. 16, ал. 1 от договор № 67/18.09.2020 г.,²⁹⁹ с предмет „Ремонт на улици и общински пътища на територията на община Роман“ по обособени позиции: обособена позиция № 1 „Ремонт на общински пътища на територията на община Роман“ на стойност 90 726 лв. с ДДС и изпълнител „Нивел строй“ ЕООД, крайният срок за изпълнение на дейностите е 20 календарни дни и започва да тече след съставяне на протокол за откриване на строителна площадка и определена строителна линия и ниво, и приключва с подписване на Протокол за окончателно изпълнение на обема работа и приемане на обекта. При забава изпълнителят дължи неустойка в размер на 0,1 на сто от стойността на неизпълнените работи за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от цената на договора.

Дейностите по изпълнението на договора са започнали с подписването на Протокол от 13.10.2020 г. за откриване на строителна площадка и определена строителна линия и ниво на строежа за техническата инфраструктура и са приети с приемо-предавателен протокол № 1/25.02.2021 г. за приемане на изпълнени СМР на стойност 75 605 лв. без ДДС или 90 726 лв. с ДДС. Налице е забавяне на изпълнението със 116 календарни дни, за което в изпълнение на чл. 16, ал. 1 от договора, от възложителя е начислена и претендирана неустойка в размер на 7 560,50 лв. без ДДС, която е удържана от последното плащане на изпълнителя.^{300,301}

4.3. При проверката на въведените контролни дейности за съответствие с ИИФСПК, ИОПК и ВППСДП е установено³⁰²:

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения и преди извършване на плащанията, документиран от финансовия контролор с контролни листи, в съответствие с Раздел II, т. 1.1, т. 1.2 и т. 1.3 от ИИФСПК и Раздел II от ИОПК.

б) В изпълнение на чл. 2, ал. 4 и чл. 10 от ВППСДП е приложена системата за двоен подпис при подписването на договорите и при извършването на плащанията по тях чрез подписите на кмета и главния счетоводител, в съответствие с чл. 2, ал. 4 и чл. 10 от ВППСДП.

Договорите за обществени поръчки са изпълнени в частично несъответствие с правната рамка и договорените условия, като: по един договор банковата гаранция от изпълнителя е изтекла преди приключване на изпълнението на договора и гаранцията не е удължена от изпълнителя. Обявленията за приключването на два договора са изпратени за публикуване в РОП след нормативно определения срок. Спазен е принципът на документална обоснованост на стопанските операции, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи.

Осъществен е предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение по договорите и преди извършване на плащанията по тях и е приложена системата за двоен подпис.

²⁹⁹ ОД № 2.22, CD № 4, папка 2, п.п 2.2, т. 1

³⁰⁰ ОД № 2.30

³⁰¹ ОД № 2.22, CD № 4, папка 2, п.п. 2.2, т. 6

³⁰² ОД № 2.36

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

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

1.1. С Решение № 227/27.02.2017 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС е приета *Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*³⁰³.

Наредбата определя условията, реда за управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост, придобиването на имоти, управлението и разпореждането със земеделски земи от общинския поземлен фонд, провеждането на публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси, надзор и актуване на имоти общинска собственост, предоставяне на справка от актовете книги за общинските имоти, съставянето и предоставянето от кмета на ОбС на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти. В НРПУРОИ са определени правомощията на кмета при придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост. От влизането ѝ в сила НРПУРОИ е изменяна и допълвана с Решение № 355/18.12.2017 г. на ОбС. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В НРПУРОИ не е определен ред за:

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

- замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от ОбС, по чл. 49, ал. 2 от ЗОС.

- настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи, по чл. 50 от ЗОС.

б) Разпоредбата на чл. 22 от НРПУРОИ не е допълнена с текста на чл. 7, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 61/2019 г.), че имотите и вещите - публична общинска собственост не могат да се прехвърлят в собственост на трети лица, освен в полза на държавата, при условия и по ред, определени в специален закон и могат да се обременяват с ограничени вещни права само в случаите, определени със закон.

в) В чл. 29, ал. 4 от НРПУРОИ е посочено, че на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията в Закона за политическите партии (ЗПП), не се предоставят помещения, ако не са изпълнили задълженията си към Общината, произтичащи от ползването на други общински имоти.

Изискването е в противоречие с разпоредбите нормативни актове от по-висока степен – чл. 14, ал. 4 от ЗОС и чл. 31 от ЗПП.

г) Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.) за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията предвидени в ЗПП, се предоставят безвъзмездно имоти по чл. 14, ал. 1 от същия закон. В чл. 29, ал. 6 от НРПУРОИ е определено, че наемната цена в договорите за наем на предоставените помещения на политическите партии се определят съгласно ЗПП, в противоречие на чл. 14, ал. 4 от ЗОС.

д) Разпоредбата на чл. 53, ал. 2 от НРПУРОИ не е допълнена с изменението на чл. 40, ал. 2, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) относно извършване на замяна на имот - частна

³⁰³ ОД № 3.1

общинска собственост за изпълнение на задължения, произтичащи от международен договор.

е) Нормата на чл. 40, ал. 5 от ЗОС, определяща предложенията за замяна на имот - частна общинска собственост да се внасят в ОбС от кмета на общината не по-рано от един месец от публикуване на обявлението, е отменена с ДВ, бр. 15 от 18.02.2011 г. В чл. 53, ал. 5 от НРПУРОИ е посочен срок от 45 дни след публикуване на обявлението за внасяне на мотивиран доклад в ОбС за предложена замяна. В цитираната разпоредба от подзаконовия нормативен акт не е взета предвид отмяната на чл. 40, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

ж) Разпоредбата на чл. 45, ал. 1, т. 5 от НРПУРОИ не е допълнена с апортирането на недвижими имоти в капитала на търговските дружества с общинско участие, като е посочено само търговски дружества.

з) В чл. 68, т. 2 от НРПУРОИ не са посочени кои са стопанските структури с над 50 на сто общинско участие, на които може да се учреди безвъзмездно право на ползване на имоти и вещи - частна общинска собственост.

Не е регламентиран ред за учредяване на право на ползване без провеждане на търг или конкурс на лицата, определени в закон, каквото е изискването на чл. 39, ал. 3 и чл. 39, ал. 5 от ЗОС. В тези случаи решението на Общинския съвет се взема с обикновено мнозинство.

и) Допуснато е в чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ текстът „доброволна делба“ в т. 1 да се повтори и в т. 5 за прекратяването на съсобствеността върху имоти между Общината и физически или юридически лица.

к) Съгласно чл. 70, ал. 1 и чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ е предвидено заплащане от купувача и спечелилия търга участник на цената, дължимите данъци, такси и режимни разноски в посочения срок в заповедта на кмета за обявяване на купувача.

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

л) Съгласно чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ, комисията по провеждане на търга се състои от пет до седем члена, в т.ч. председател, секретар, като задължително в нейния състав се включват юрист и икономист. В чл. 105, ал. 1 от НРПУРОИ е определено провеждането на публично оповестени търгове/конкурси да се извършва от назначена от кмета комисия, в състав най-малко от три до пет члена, един от които е правоспособен юрист.

Текстът на чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ е в колизия с текста на чл. 105, ал. 1 от НРПУРОИ относно броя на членовете на комисиите, както и за включване в състава им на икономист.

н) В чл. 105, ал. 1 от НРПУРОИ е посочено, че отдаването под наем на имоти, които са предоставени за управление на кметовете на кметства, в комисията за провеждането на публично оповестени търгове/конкурси участва и кметът на съответното кметство или упълномощен от него представител. Разпоредбата не е допълнена с промяната на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) за включване в състава на комисиите по провеждане на търговете/конкурсите на кметските заместници или определени от тях служители от съответната администрация в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

1.2. С Решение № 525/31.01.2019 г. на ОбС, на основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), е приета *Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища (НРУЖНПОЖ)*³⁰⁴.

³⁰⁴ ОД № 3.2

Наредбата определя реда и условията за установяване на жилищни нужди и картотекиране, за настаняване под наем в общински жилища и в резервни жилища, прекратяване на наемните правоотношения и изземване на общински жилища, продажба и замяна на общински жилища и определяне на наемните и продажни цени на общинските жилища. Наредбата не е изменяна и допълвана.

При проверката на НРУЖНПОЖ за съответствие със ЗОС е установено:

а) В разпоредбата на чл. 3, ал. 1, т. 2 от НРУЖНПОЖ относно предназначението на общинските жилища не са добавени жилищата за замяна и обезщетяване на бивши собственици, чиито имоти са отчуждени за общински нужди, в неизпълнение на чл. 42, ал. 1, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Неправилно в чл. 15, ал. 6 и чл. 29, ал. 3 от НРУЖНПОЖ е посочено, че заповедта на кмета за настаняване в общинско жилище/изземване се връчва/съобщава по реда на Гражданския процесуален кодекс, вместо по реда на Административнопроцесуалния кодекс.

в) Текстът на чл. 19, ал. 1 от НРУЖНПОЖ за запазване на наемните правоотношения не е допълнен с лицата, които заемат изборна длъжност в органите на държавна власт или в органите на местното самоуправление в друго населено място и с решение на Министерския съвет или на друг държавен или общински орган са временно на работа в друго населено място в страната или вън от нея.

г) Съгласно чл. 23, ал. 3 от НРУЖНПОЖ настаняването се извършва по реда на чл. 14, ал. 1 от същата наредба. В чл. 14 от НРУЖНПОЖ е посочено, че преди издаване на настанителна заповед гражданите подават нова декларация за обстоятелствата по чл. 4 и чл. 5 от наредбата, и не е посочен ред за настаняване. Допуснато е неточно посочване на разпоредбата, като редът за настаняване е разписан в чл. 15 от НРУЖНПОЖ.

д) В неизпълнение на чл. 45а, ал. 2 от ЗОС в Глава четвърта Настаняване под наем във ведомствени жилища от НРУЖНПОЖ не са определени условията и реда за настаняване във ведомствени жилища на Общината.

е) За отдаването под наем по пазарни цени на свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), не са определени условия и ред в НРУЖНПОЖ, в неизпълнение на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС.

ж) Договорите за разпореждане с имоти-общинска собственост се вписват на основание чл. 34, ал. 7 от ЗОС. В чл. 39, ал. 2 от НРУЖНПОЖ е определено вписването на договора за покупко-продажба на общинско жилище да се извършва съгласно Правилника за вписване, в неизпълнение на цитираната разпоредба.

1.3. С Решение № 227/27.05.2005 г. на ОбС, на основание чл. 51, ал. 4 от ЗОС, е приета *Наредба № 8 за условията и реда за упражняване правата на собственост на община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества (НУРУПСТД)*³⁰⁵.

Наредбата определя условията и реда за: образуване, преобразуване и прекратяване на търговски дружества с общинско имущество; органите на управление на търговските дружества с общинско участие и техните правомощия; сключване на договори за дълготрайни материални активи на еднолични търговски дружества с общинско участие; компетенциите на представителните на Общината в търговските дружества, в които тя е акционер или съдружник; състава на органите за управление на търговските дружества; състава на органите за управление на търговските дружества с общинско участие; възлагане на управление и контрол на еднолични търговски дружества; определяне на възнаграждението на членовете на изпълнителните и контролни органи; установяване и внасяне на дивиденди; създаване,

³⁰⁵ ОД № 3.3

преобразуване и закриване на общински предприятия и водене на регистър на търговските дружества и предприятия с общинско имущество и на дружества с общинско участие. През одитирания период НУРУПСТД не е изменяна и допълвана.

При проверката на НУРУПСТД за съответствие със ЗОС е установено:

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

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

в) Съгласно чл. 47, ал. 1 от НУРУПСТД, конкурсите за възлагане на управлението на общинските еднолични търговски дружества се провеждат при условия и ред, определен от кмета на Общината. В НУРУПСТД не е посочен ред за провеждане на конкурс за управление на еднолично търговско дружество, в изпълнение на чл. 51а, ал. 4, т. 2 от ЗОС.

г) В НУРУПСТД не са посочени задължения за оповестяване на тримесечните и годишните финансови отчети по чл. 29 от Закона за публичните предприятия в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

д) За ликвидатори на търговски дружества, в чл. 53, ал. 2 от НУРУПСТД не са посочени случаите, в които същите заемат висша публична длъжност по чл. 6, ал. 1, т.т. 1-38 и 41-45 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество и са държавни служители или работят по трудово правоотношения в държавната или общинската администрация.

е) В разпоредбата на чл. 29, ал. 1 от НУРУПСТД за разпореждане с дълготрайни материални активи е посочена Наредбата за търговете и конкурсите, вместо ЗОС и НРПУРОИ и не са посочени договорите за замяна и наем, както и срокът, за който се отдават. Договорите, съгласно чл. 31 от НУРУПСТД, се сключват от кмета на Общината, вместо от управителите на ЕООД или изпълнителните директори на ЕАД.

ж) Със Закона за публичните предприятия (обн. ДВ, бр. 79/2019 г.) са уредени начинът за определяне и публичното оповестяване на държавната политика в областта на публичните предприятия, въвеждането на стандарти за добро корпоративно управление на публичните предприятия, както и задълженията за оповестяване и прозрачност на дейността на публичните предприятия. В чл. 3 от Закона за публичните предприятия е определено, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат съответно разпоредбите на глави втора, пета, шеста и седма от закона, които определят принципите на упражняване на собственост върху публичните предприятия, изискванията към органите за управление и контрол, счетоводството и одита, и публичното оповестяване. В НУРУПСТД не са разписани условия и ред за упражняване правата на собственост от Общината в публичните предприятия с общинско участие.

В чл. 1, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП, обн. ДВ, бр. 40/05.05.2020 г.) е регламентирано, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат разпоредбите на Глава осма „Общински публични предприятия“. Според изискванията на ППЗПП, органите на местното самоуправление определят: съдържанието на общинската Политика за участие на Общината в общинските публични предприятия (чл. 66, ал. 1); условията и реда за номиниране на кандидати за членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия (чл. 68); числеността и състава на съветите на директорите и надзорните съвети в общинските публични предприятия, както и броя на независимите членове в тях, при спазване изискванията на Закона за публичните предприятия (чл. 69, ал. 1). В НУРУПСТД цитираните изисквания не са спазени.

От ОбС не е приета общинска Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия, с което не са изпълнени изискванията на чл. 66, ал. 1 от ППЗПП.

з) Разпоредбите на Раздел XII „Регистър на търговските дружества и предприятията с общинско имущество и на дружества с общинско участие“ от НУРУПСТД не са актуализирани след измененията на чл. 54а, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), във връзка с образците на регистрите, редът за воденето и съхраняването, които се определят с Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

1.4. С Решение № 94/31.03.2020 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС е приета *Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019 - 2023 г.*³⁰⁶

Стратегията включва обхвата, предмета, принципите, основните цели, анализа на състоянието на общинската собственост, управлението и разпореждането с общинска собственост, основните характеристики на отделните видове имоти, ресурсите за прилагането и други. Съдържанието на Стратегията е в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС. Публикувана е на интернет страницата³⁰⁷ на Общината, в изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.5. С Решения № 51/28.01.2020 г. и № 232/28.01.2021 г. на ОбС, на основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС, са приети *Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2020 г.*³⁰⁸ и *Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2021 г.*³⁰⁹ (Програми). Установено е:

а) В Програмите се съдържа изискващата се информация, посочена в чл. 8, ал. 9, т.т. 2-7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), с изключение на прогнозата за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

б) Програмите са приети с решения на ОбС преди приемането на бюджетите на Общината за 2020 г.^{310,311} и за 2021 г.^{312,313}, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

в) Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като Програмите за двете години са публикувани³¹⁴ на интернет страницата на Общината.

1.6. По предложения на кмета, от ОбС с Решения №№ 82/27.02.2020 г.³¹⁵ и 255/26.02.2021 г.³¹⁶ са приети *Годишен план за паша за 2020 г. и за 2021 г. за предоставяне на мери, пасища и ливади за общо и за индивидуално ползване.*

В изпълнение на чл. 37о, ал. 4 от ЗСПЗЗ с тях са определени задълженията на Общината и на ползвателите за поддържането на мерите, пасищата и ливадите за съответната година. С решенията на ОбС са определени списъците с размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване и са приети *Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на землищата на община Роман за съответната година (Правила)*, съгласно чл. 37о, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.). При проверката на Правилата е установено:

³⁰⁶ ОД № 3.4

³⁰⁷ <https://roman.egov.bg/wps/portal/municipality-roman/administration/strategic.documentation/strategies>

³⁰⁸ ОД № 3.5

³⁰⁹ ОД № 3.6

³¹⁰ Решение № 57/06.02.2020 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2020 г.

³¹¹ ОД № 1, CD № 1, папка 6, т. 01

³¹² Решение № 238/26.02.2021 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2021 г.

³¹³ ОД № 1, CD № 1, папка 6, т. 02

³¹⁴ [Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2020 г.](#) и [Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2021 г.](#)

³¹⁵ ОД № 3.7

³¹⁶ ОД № 3.8

а) Спазени са разпоредбите на чл. 37и, ал. 3 и чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 и ДВ, бр. 14/ 2015 г.), като Правилата³¹⁷ и списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за 2020 г.³¹⁸ и за 2021 г.³¹⁹, приети с Решения на ОбС №№ 82/ 27.02.2020 г. и 255/26.02.2021 г., са обявени на интернет страницата на Общината в срок до първи март на съответната година.

б) В Решенията на ОбС №№ 82/27.02.2020 г. и 255/26.02.2021 г. не се съдържа информация и не е приложен списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни³²⁰, с което не е спазен чл. 37о, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).

1.7. *Тарифата за определяне на базисните цени при договаряне, търгове и конкурси, за отдаване под наем на общински имоти и вещи на територията на Община Роман (Тарифа)*³²¹.

В изпълнение на чл. 41, ал. 1 от НРПУРОИ, от ОбС с Решение № 77/29.07.2008 г. е приета Тарифа, с която са определени минималните наемни цени на един кв.м. по видове обекти – общинска собственост за две зони в гр. Роман и за села, и за наемната цена на движимите вещи. Цените за наем на земеделски земи от Общинския поземлен фонд са определени за: ниви, ливади, трайни насаждения и мери и пасища съгласно категорията земя.

За предоставянето на помещения на политическите партии в т. 6 от Тарифата са посочени цени на кв.м. за гр. Роман и за селата в Общината, в изпълнение на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.) за безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП.

1.8. От кмета не е съставен отчет³²² за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2020 г., с което не е спазен чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ.

1.9. Със заповеди на кмета №№ 1206/04.09.2020 г.³²³ и 1211/04.09.2020 г.³²⁴ са упълномощени длъжностни лица, които да водят публичен регистър за разпоредителните сделки и публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала, в които участва Общината, в изпълнение на чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

Приетите от ОбС Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища и Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества са в несъответствие с правната рамка.

Приета е Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет, публикувана на сайта на Общината. Приети са от Общинския съвет

³¹⁷ Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Роман за 2020/2021 г. и Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Роман за 2021/2022 г.

³¹⁸ Списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за стопанската 2020 г./2021 г., гр. Роман, с. Долна Бешовица, с. Камено поле, с. Караш, с. Курново, с. Кунино, с. Радовене, с. Марково равнище, с. Синьо бърдо, с. Стояновци, с. Струпец, с. Хубавене и с. Средни рът

³¹⁹ Списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за стопанската 2021 г./2022 г., гр. Роман, с. Долна Бешовица, с. Камено поле, с. Караш, с. Курново, с. Кунино, с. Радовене, с. Марково равнище, с. Синьо бърдо, с. Стояновци, с. Струпец, с. Хубавене, с. Средни рът

³²⁰ ОД № 3.9

³²¹ ОД № 3.15

³²² ОД № 3.9

³²³ ОД № 3.10

³²⁴ ОД № 3.11

Програмите за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г., в които не се съдържа цялата изискуема информация.

От кмета на общината не е изготвен отчет за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление през 2020 г.

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

2. Управление на имоти общинска собственост

В приход на бюджета на Общината през 2020 г. по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ са постъпили 141 574 лв., като изпълнението им спрямо уточнения план е 100,86 на сто, от които 14 632 лв. са приходи от наем на имущество и 126 942 лв. от наем на земя. През 2021 г. в приход на бюджета са постъпили 141 745 лв. – 94,50 на сто от уточнения план, от които 17 889 лв. от наем на имущество и 123 856 лв. от наем на земя.³²⁵

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

Редът за отдаване под наем на имоти частна общинска собственост (ЧОС) и публична общинска собственост (ПОС) след проведен търг е определен в чл. 14, ал. 2 и 7 от ЗОС и Глава V „Публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси“ от НРПУРОИ.

За одитирания период след проведени четири процедури на публичен търг, от които три с явно наддаване през 2020 г. и един с тайно наддаване през 2021 г., са отдадени под наем четири имота в т.ч. два ЧОС³²⁶ и два ПОС^{327,328} и са сключени четири договора за наем.³²⁹

2.1.1. Проверени са четирите тръжни процедури за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, ЗС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ и е установено³³⁰:

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) четирите имота са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост, от които три за 2020 г. и един за 2021 г.

б) От ОбС, в изпълнение на чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА, чл. 14, ал. 7 от ЗОС³³¹ и чл. 20, ал. 1 и чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ са приети три решения³³², с които се определя срокът, за който да бъдат сключени договорите за наем, началната тръжна цена и се възлага на кмета да открие процедура за отдаване под наем чрез провеждане на публично оповестен търг. За отдаване под наем на имот, представляващ „Автоспирка“, в УПИ IX с пл. № 174, в кв. № 18, по кадастралния и регулационния план на с. Хубавене, Община Роман, за търговски обект и

³²⁵ ОД №№ 1.7 и 1.8

³²⁶ 1. Помещение – ЧОС с площ 40 кв.м. в общински имот, представляващ „Автоспирка“ в УПИ I, пл. № 484 в кв. № 38, по кадастралния и регулационния план на с. Долна Бешовица, община Роман за търговски обект и автоспирка; 2. Помещение – ЧОС с площ 40 кв.м. в общински недвижим имот, представляващ „Автоспирка“ в УПИ IX с пл. № 174 в кв. № 18, по кадастралния и регулационния план на с. Хубавене, община Роман за търговски обект и автоспирка.

³²⁷ 1. Терен ПОС - от 2 км.м. находящ се на партерния етаж от сградата на Община Роман за поставяне на вендинг машина, тип „КАФЕ-АВТОМАТ“ и 2. Поземлен имот ПОС с идентификатор 69554.10.321 с площ от 43373 кв.м., с начин на трайно ползване: Язовир по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Стояновци, община Роман, за „рибовъдство и напояване“

³²⁸ ОД № 3.12

³²⁹ Договори за наем от: 27.05.2020 г., сключен с физическо лице с месечен наем 55,20 лв. с ДДС; от 17.06.2020 г. сключен с „Трафик транспорт 1-БГ ЕООД“ с месечен наем 55,20 лв. с ДДС; от 20.08.2020 г., сключен с ТИП ВЕНДИНГ ООД с месечен наем 30 лв. с ДДС и договор от 14.10.2021 г., сключен с „БИОФИШ-М“ ЕООД с годишен наем 1600 лв. с ДДС.

³³⁰ ОД №№ 3.13 и 3.14

³³¹ За имоти ПОС

³³² Решения на ОбС-Роман №№ 79/27.02.2020 г.; 124/29.06.2020 г. и 314/30.07.2021 г.

автоспирка, търгът е проведен на основание Решение № 51/28.01.2020 г. на ОбС, с което е приета Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2020 г., като в него не са определени начална тръжна цена и срок, за който имотът се отдава под наем.

В изпълнение на § 4, ал. 1 от ПЗР на Закона за сдруженията за напояване³³³, Решение № 314/30.07.2021 г. на ОбС за отдаване под наем на имот ПОС-язовир³³⁴ чрез провеждане на публичен търг с тайно наддаване, е съгласуването от министъра на земеделието, храните и горите, за което е изпратено писмо до Общината с изх. № 07-356/18.06.2021 г.

в) За двата имота ЧОС³³⁵ началната месечна тръжна наемна цена в размер на 46 лв. без ДДС е определена съгласно Тарифа за определяне на базисни цени, търгове и конкурси за отдаване под наем на общински имоти и вещи на територията на Община Роман, приета с Решение № 77/29.07.2008 г. на ОбС³³⁶ на основание чл. 27, ал. 3 от НРПУРОИ.

Началната тръжна месечна наемна цена в размер на 30 лв. за имот, представляващ терен ПОС от 2 кв.м., находящ се на партерния етаж от сградата на Община Роман за поставяне на вендинг машина, тип „КАФЕ-АВТОМАТ“, е определена съгласно чл. 19, ал. 7 от Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цените на услугите³³⁷. За поземлен имот ПОС с идентификатор 69554.10.321 с площ от 43 373 кв.м., с начин на трайно ползване „Язовир по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Стояновци, община Роман, за „рибовъдство и напояване“, началната тръжна годишна наемна цена в размер на 1 580 лв. без включен ДДС е определена въз основа на експертна оценка от независим оценител.

г) Тръжните процедури са открити със заповеди на кмета³³⁸, съдържащи: описание на имотите, вид на търга, начална цена, дата, място и час на провеждане на търга, размер на депозита, състав на комисията по провеждането на търга и размер на наддавателната стъпка, в съответствие с чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ.

Със заповедите са утвърдени и тръжните документи, правилата по които ще се проведе търга, условията за оглед, съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемане на заявленията за участие, в изпълнение на чл. 76, ал. 2 от НРПУРОИ.

Депозитите за участие в търговете са определени в размер на 10 на сто върху първоначално определената цена съгласно чл. 76, ал. 1, т. 7 от НРПУРОИ.

д) На основание чл. 114, ал. 2 от НРПУРОИ, обявата за провеждане на търга се публикува в местен вестник и на сайта на Общината. В чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ е посочено, че условията на търга по отношение на обекта, началната тръжна цена, специалните изисквания към участниците и срока за подаване на заявленията за участие се публикуват на интернет страницата на Общината и се разгласяват по друг подходящ начин най-малко 15 дни преди крайния срок за подаването им.

За провеждането на два търга, открити със заповеди на кмета № 484/14.04.2020 г. и № ЗК 1112/30.08.2021 г., е осигурена публичност, като информацията³³⁹ за тях е публикувана

³³³ Обн. ДВ, [бр. 34](#) от 6.04.2001 г.

³³⁴ Поземлен имот - ПОС с идентификатор 69554.10.321 с площ от 43373 кв.м., с начин на трайно ползване „Язовир по кадастралната карта и кадастралните регистри на с. Стояновци, община Роман, за „рибовъдство и напояване“

³³⁵ 1. Помещение ЧОС - от 40 кв.м. в общински имот, представляващ „Автоспирка“ в УПИ I, пл. № 484 в кв. № 38, по кадастралния и регулационния план на с. Долна Бешовица, община Роман за търговски обект и автоспирка и 2. Помещение ЧОС - от 40 кв.м. в общински недвижим имот, представляващ „Автоспирка“ в УПИ IX с пл. № 174 в кв. № 18, по кадастралния и регулационния план на с. Хубавене, община Роман за търговски обект и автоспирка

³³⁶ ОД № 3.15

³³⁷ ОД № 1.3

³³⁸ Заповеди №№ 484/14.04.2020 г.; 567/08.05.2020 г.; 917/15.07.2020 г. и ЗК-1112/30.08.2021 г.

³³⁹ <https://roman.bg/wp-content/uploads/2020/04/14042020153546.pdf> и [ЗК-1112.doc \(live.com\)](#)

на интернет страницата на Общината най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие съгласно 114, ал. 2 и чл. 77 ал. 1 от НРПУРОИ.

В изпълнение на чл. 114, ал. 2 от НРПУРОИ, за провеждането на два търга, открити със заповеди на кмета № 567/08.05.2020 г. и № 917/15.07.2020 г., не е публикувана информация на интернет страницата на Общината, поради което не може да се определи спазен ли е срокът по чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ.

Информация за провеждането на четирите търга не е публикувана в местен вестник, с което не е спазено изискването на чл. 114, ал. 2 от НРПУРОИ.

е) В изпълнение на чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ със заповеди на кмета³⁴⁰ са назначени комисиите за провеждането на търговете в петчленен състав и са определени и двама резервни членове.

Разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) изисква кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

В изпълнение на посочената разпоредба, в състава на комисията, назначена със заповед № ЗК-1202/13.09.2021 г. на кмета, не е включен кметският наместник на с. Стояновци или определен от него служител.

ж) Спазено е изискването на чл. 78, ал. 1, т.т. 1 и 2 от НРПУРОИ, търговете да се провеждат ако са се явили най-малко двама кандидати или са подадени две заявления за участие и са се явили най-малко трима членове от назначените комисии и правоспособен юрист.

За участие във всеки търг са подадени по две заявления от двама кандидати, поради което същите са проведени в определения ден и час съгласно заповедите на кмета.

Към заявленията³⁴¹ на кандидатите за участието в два търга с явно наддаване са приложени задължителните документи, изискващи се със заповедите на кмета №№ 484/14.04.2020 г. и 567/08.05.2020 г. за откриването на търговете. За всеки имот е извършено наддаване със стъпка в размер на 10 на сто от началната тръжна цена, в изпълнение на чл.чл. 80 и 81 от НРПУРОИ. Обявени за спечелили търговете са кандидатите дали най-висока цена, съгласно чл. 82, ал. 2 от НРПУРОИ.

За участие в търга с явно наддаване, обявен със заповед на кмета № 917/15.07.2020 г., са подадени две заявления. Към заявление с вх. № 1000-119/2/30.07.2020 г., подадено от „ТИП ВЕНДИНГ“ ООД, са приложени задължителните документи, изискващи се в заповедта, а към заявление № 1000-119/3/31.07.2020 г., подадено от физическо лице, не е приложен документ за внесен депозит, с което не е спазено изискването на т. I, п.т. 2 от заповед на кмета № 917/15.07.2020 г.³⁴² На основание чл. 101, т. 1 от НРПУРОИ поради непълнота на представените документи, комисията, назначена със заповед на кмета № 947/20.07.2020 г. да проведе търга, декласира участника и в изпълнение на чл. 84 от НРПУРОИ, останалият единствен кандидат е обявен за спечелил търга по предложената от него цена не по-ниска от началната тръжна цена.

³⁴⁰ Заповеди №№ 484/14.04.2020 г.; 577/11.05.2020 г.; 947/20.07.2020 г. и ЗК-1202/13.09.2021 г.

³⁴¹ Заявления №№ 9100-416/1/28.04.2020 г.; 9100-416/2/28.04.2020 г.; 9100-494/1/28.05.2020 г. и 9100-494/2/28.05.2020 г.

³⁴² ОД № 3.16

Към заявленията³⁴³ на кандидатите за участие в търга с тайно наддаване са приложени задължителните документи съгласно заповед на кмета № ЗК 1112/30.08.2021 г. за откриване на търга. Подадените оферти са класирани по размера на предложената цена³⁴⁴ от комисията, в съответствие с чл. 88, ал. 3 от НРПУРОИ. Обявен за спечелил търга е кандидатът, предложил по-високата цена. От комисията са съставени протоколи от проведените търгове, подписани от всичките им членове и спечелилите участници.

з) Съгласно чл. 89 и чл. 90 от НРПУРОИ въз основа на резултата от търга, кметът издава заповед, с която обявява спечелилия търга, цената и условията на плащане. Заповедта на кмета се издава в седемдневен срок от датата на провеждането на търга и се обявява на интернет страницата на Общината.

В изпълнение на чл. 89 от НРПУРОИ въз основа на резултатите от търговете от кмета са издадени заповеди³⁴⁵ за обявяване на лицата, спечелили търговете и условията за плащане. Заповедите са издадени в седемдневен срок от провеждането на търговете, но не са публикувани на интернет страницата на Общината, с което изискването на чл. 90 от НРПУРОИ е спазено частично.

Четири заповеди на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете,³⁴⁶ са съобщени като са изпратени с писма или са предадени лично срещу разписки в тридневен срок от издаването им на участниците, класирани на първо и второ място съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ. Заповедите са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила, в изпълнение на чл. 84, ал. 1 от АПК.

Съгласно чл. 91, ал.1 от НРПУРОИ, спечелилият търга е длъжен да внесе цената в 14-дневен срок от влизането в сила на заповедта за определяне на спечелилото търга лице. По три заповеди съответните плащания са направени в регламентирания срок.³⁴⁷ Заповед на кмета № 1026/04.08.2020 г., изпратена с писмо, изх. № 1000-119(5)/04.08.2020 г., до двамата участника в търга, е получена съответно на 05.08.2020 г. и на 08.08.2020 г. Плащането е извършено с приходна квитанция (ПК) от 12.10.2020 г., след изтичането на 14-дневния срок от влизането в сила на заповедта на кмета.³⁴⁸

и) В изпълнение на чл. 20, ал. 5 и чл. 27, ал. 2 от НРПУРОИ въз основа на резултатите от търговете, с лицата спечелили търговете са сключени договори³⁴⁹ за наем.

Договор от 14.10.2021 г., сключен с „БИОФИШ-М“ ЕООД в изпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС, чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 92, ал. 4 от НРПУРОИ е вписан в Службата по вписванията

³⁴³ Заявления №№ 2600-213/10.09.2021 г. в 10:04 ч и 9400-1554/10.09.2021 г. в 10:07 ч.

³⁴⁴ Оферта вх. № 2600-213/10.09.2021 г. от „Биофиш-М“ ЕООД с предложена цена 1600 лв. и Оферта вх. № 9400-1554/10.09.2021 г. от физическо лице с предложена цена 1580 лв.

³⁴⁵ Заповеди на кмета №№ 552/04.05.2020 г.; 700/02.06.2020 г.; 1026/04.08.2020 г. и ЗК-1256/17.09.2021 г.

³⁴⁶ Заповеди: № 552/04.05.2020 г., изпратена с писма изх. № 9100-416(3)/05.05.2020 и № 9100-416(4)/05.05.2020 г.; № 700/02.06.2020 г. връчена лично срещу подпис с разписки на 02.06.2020 г.; № 1026/04.08.2020 г. изпратена с писмо изх. № 1000-119(5)/04.08.2020 г. до двамата участника; № ЗК-1256/17.09.2021 г., изпратена с писма изх. № 2600-213/1/20.09.2021 г. и № 9400-1554/1/20.09.2021 г.

³⁴⁷ Заповеди: № 552/04.05.2020 г., поучена на 12.05.2020 г. – обратна разписка, платено в брой с приходна квитанция (ПК) от 10.06.2020 г. за сумата от 8,90 лв. за наем за месец май 2020 г., по фактура 7967/28.05.2020 г.; № 700/02.06.2020 г., връчена на 02.06.2020 г., платено в брой с ПК от 29.06.2020 г. за сумата 25,76 лв. за периода от 17.06.2020 г. 29.06.2020 г. по фактура 7990/18.06.2020 г. и № ЗК-1256/17.09.2021 г. поучена на 27.09.2021 г. – обратна разписка, платено с разписка № 0200014086749727/14.10.2021 г. за внесена сума в размер на 1600 лв.

³⁴⁸ ОД № 3.13

³⁴⁹ Договори: от 27.05.2020 г. с физическо лице за 5 г.; от 17.06.2020 г. с „Трафик транспорт 1-БГ“ ЕООД за 5 г.; от 20.08.2020 г. с „ТИП ВЕНДИНГ“ ООД за 5 г. и от 14.10.2021 г., сключен с „БИОФИШ-М“ ЕООД за срок от 10 г.

гр. Мездра. Договори за наем от 27.05.2020 г., 17.06.2020 г. и 20.08.2020 г., сключени за срок от пет години, не са вписани в Службата по вписванията гр. Мездра, в изпълнение на посочените разпоредби.

к) Съгласно условията за участие и начина на провеждане на публичните търгове с явно наддаване, определени със заповеди на кмета³⁵⁰ за откриване на тържните процедури и заповед на кмета № ЗК-1256/17.09.2021 г.³⁵¹ за определяне на лицето, спечелило тъга с тайно наддаване, договорите се сключват с кмета на Общината след предоставяне от участника на документ за извършено плащане.

При търговете с явно наддаване, плащанията на достигнатите на търговете цени по три договора от 27.05.2020 г.³⁵², 17.06.2020 г.³⁵³ и 20.08.2020 г.³⁵⁴ са извършени с приходна квитанция (ПК) съответно на 10.06.2020 г., 29.06.2020 г. и 12.10.2020 г. след сключването им, в несъответствие със заповедите на кмета №№ 484/14.04.2020 г., 567/08.05.2020 г. и 917/15.07.2020 г. за откриване на тържните процедури.

Договор за наем от 14.10.2021 г. е сключен с „Биофиш-М“ ЕООД след като са извършени необходимите плащания, в изпълнение на заповед на кмета № ЗК-1256/17.09.2021 г.

л) При сключването на договор от 27.05.2020 г., за предаването на имота на наемателя е подписан приемо-предавателен протокол от същата дата в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП. За фактическото предаване на имотите по три договора³⁵⁵ не са съставени приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

2.1.2. При проверката на въведените контролни дейности при отдаването под наем на четири имота общинска собственост след проведени търгове за съответствие с ВПФУК, ПВК и ВППСДП е установено:³⁵⁶

а) В изпълнение на чл. 31, ал. 2, т. 5 от ВПФУК и чл. 31, ал. 2, т. 5 от ПВК, от финансовия контролор не е осъществен контрол за законосъобразност на тържните процедури при отдаването под наем на имотите.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите за наем са подписани от кмета и от старши счетоводител съгласно чл. 2 от ВППСДП.

Управленските решения и действия във връзка с отдаването под наем на три имота общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване и един имот чрез търг с тайно наддаване са в несъответствие с правната рамка, като: информацията за провеждането на два търга не е публикувана на сайта на Общината; информацията за провеждането на търговете не е публикувана в местен вестник; в състава на една комисия, назначена да проведе търга, не е включен кметският наместник или определен от него служител; заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, са връчени преди влизането им в сила и не са публикувани на сайта на Общината; три договора за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Мездра, плащанията на достигната цена по три търга са извършени след сключването на договорите за наем; за фактическото предаване на

³⁵⁰ ОД №№ 3.16, 3.17, 3.18, 3.19 и 3.20

³⁵¹ ОД № 3.20

³⁵² Плащане извършено с ПК от 10.06.2020 г. за сумата от 8,90 лв. по фактура 7967/28.05.2020 г.

³⁵³ Плащане извършено с ПК от 29.06.2020 г. за сумата 25,76 лв. по фактура 7990/18.06.2020 г.

³⁵⁴ Плащане извършено с ПК от 12.10.2020 г. за сумата от 12,77 лв. по фактура № 8065/26.08.2020 г.

³⁵⁵ Договори от 17.06.2020 г. сключен с „Трафик транспорт 1-БГ“ ЕООД; от 20.08.2020 г., сключен с „ТИП ВЕНДИНГ“ ООД и от 14.10.2021 г., сключен с „БИОФИШ-М“ ЕООД

³⁵⁶ ОД № 3.21

три имота не са съставени приемо-предавателни протоколи. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите за наем.

2.2. Отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост след проведен търг

2.2.1. За одитирания период след проведени процедури на публични търгове с явно наддаване са отдадени под наем 18 поземлени имота (ПИ) с НТП „Нива”, с обща площ 74,992 дка и обща годишна наемна цена в размер на 1 061,68 лв., и са сключени 18 договора за наем.³⁵⁷

Проверени са пет процедури за отдаване под наем на пет имота и сключените договори³⁵⁸ за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗС, ЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ПВ, НРПУРОИ и е установено³⁵⁹:

а) Имотите представляват земя от общинския поземлен фонд (ОПФ) и са отдадени под наем чрез търг на основание чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ.

б) За имотите са съставени актове за общинска собственост съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.). Актовете за общинската собственост са вписани в Службата по вписванията гр. Мездра в изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

в) Два ПИ, с идентификатор 69972.26.10, площ 4 648 кв.м., НТП – нива, местност Бешовишкото, с. Струпец и с идентификатор 69972.26.6, площ 2 317 кв.м., НТП – нива, местност Бешовишкото, с. Струпец, са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г. (ГП за 2021 г.), в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС и чл. 4, ал. 1, б. „б“ от НРПУРОИ. В Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост са включени три ПИ³⁶⁰, от които един за 2020 г. и два за 2021 г., след Решения на ОбС №№ 169/31.08.2020 г. и 308/30.07.2021 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС и чл. 4, ал. 1, б. „б“ от НРПУРОИ.

г) Тържните процедури са открити след Решения на ОбС №№ 169/31.08.2020 г., 232/28.01.2021 г. и 308/30.07.2021 г., в изпълнение на чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ.

³⁵⁷ ОД № 3.22

³⁵⁸ 1. Договор от 24.11.2021 г. с физическо лице (ФЛ), за ПИ с идентификатор 66576.46.2, площ 1 754 кв.м., земеделска земя, с НТП – нива, категория на земята – четвърта, местност Требежа, с. Синьо бърдо, община Роман, срок – пет стопански години, годишна наемна цена – 25 лв.; 2. Договор от 27.11.2021 г., с ФЛ, за ПИ с идентификатор 66576.119.35, площ 2 245 кв.м., земеделска земя, с НТП – нива, категория на земята – осма, местност Биволарника, с. Синьо бърдо, община Роман, срок – пет стопански години, годишна наемна цена 35 лв.; 3. Договор от 11.12.2020 г. с ФЛ, за ПИ с идентификатор 35910.109.55, площ 11 124 кв.м., трайно предназначение на територията: земеделска земя, НТП – нива, категория на земята при неполивни условия – трета, местност Край село, с. Камено поле, община Роман, срок – пет стопански години, годишна наемна цена – 160 лв.; 4. Договор от 02.06.2021 г. с ФЛ, за ПИ с идентификатор 69972.26.10, площ 4 648 кв.м., трайно предназначение на територията: земеделска земя, НТП – нива, категория на земята при неполивни условия – пета, местност Бешовишкото, с. Струпец, община Роман, срок – пет стопански години, годишна наемна цена 65,10 лв.; 5. Договор от 02.06.2021 г. с ФЛ, за ПИ с идентификатор 69972.26.6, площ 2 317 кв.м., трайно предназначение на територията: земеделска земя, НТП – нива, категория на земята при неполивни условия – пета, местност Бешовишкото, с. Струпец, община Роман, срок – пет стопански години, годишна наемна цена 32,44 лв. Обща наемна цена: 317,54 лв.

³⁵⁹ ОД № № 3.23 и 3.24

³⁶⁰ В ГП за 2021 г.: ПИ с идентификатор 66576.46.2, площ 1 754 кв.м., с НТП – нива, местност Требежа, с. Синьо бърдо и ПИ с идентификатор 66576.119.35, площ 2 245 кв.м., с НТП – нива, местност Биволарника, с. Синьо бърдо и в ГП за 2020 г. ПИ с идентификатор 35910.109.55, площ 11 124 кв.м., с НТП – нива, местност Край село, с. Камено поле

д) С Решение № 134/26.08.2016 г. от ОбС е определена цена за наем при ползване на земеделска земя от ОПФ с НТП-ниви на територията на Община Роман в размер на 14 лв./дка. Началната тръжна цена на имотите е определена в съответствие с решението на ОбС, при цена по-висока от тарифата³⁶¹ за определяне на базисни цени, търгове и конкурси за отдаване под наем на общински имоти и вещи на територията на Община Роман, приета с Решение № 77/29.07.2008 г. на ОбС в съответствие на чл. 41, ал. 1 от НРПУРОИ.

За откриването на тръжните процедури са издадени заповеди от кмета³⁶², съдържащи: описание на имотите, вид на търга – с явно наддаване, начална тръжна цена, размер на депозита за участие, стъпка на наддаване, дата, място и час на провеждане на търга и дата и час за провеждане на повторен търг, в съответствие с чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ.

В изпълнение на чл. 76, ал. 2 от НРПУРОИ със заповедите са утвърдени: тръжната документация; условията за оглед на обектите; правилата по които ще се проведе търга; съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемане на заявленията за участие.

е) Спазена е разпоредбата на чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ, като със заповеди на кмета³⁶³ са назначени комисии, които да проведат търговете в състав от петима членове (в т.ч. председател и секретар), от които юрист и икономист и двама резервни члена.

От членовете на комисиите не са подписани декларации за липса на търговски, финансов и друг интерес от сключване на сделката, в изпълнение на чл. 106 от НРПУРОИ.

В заповедите на кмета за определяне състава на комисиите за провеждането на търговете не са включени кметовете на кметства с. Камено поле и с. Синьо бърдо, както и кметският наместник на с. Струпец или определени от тях служители, в изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

ж) Осигурена е публичност, като обявите за провеждането на търговете са публикувани на интернет страницата на Общината, но не са публикувани в един местен ежедневник, в нарушение на чл. 114, ал. 2 от НРПУРОИ. Спазено е изискването на чл. 114, ал. 3 от НРПУРОИ търговете да бъдат проведени не по-рано от 15 дни след публикуването на обявите.

Условията за търга са публикувани на интернет страницата на Общината най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления, в изпълнение на чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ.

з) От проведените пет търга, три са проведени на първата обявена дата, а два не са проведени на първата обявена дата и са насрочени нови.

На първата обявена дата в определения ден и час са проведени търговете, открити със заповеди на кмета №№ 1266/16.09.2020 г., ЗК-360/31.03.2021 г. и ЗК-362/31.03.2021 г. За всеки от търговете са подадени по две заявления³⁶⁴, в изпълнение на чл. 78, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ. Кандидати, подали заявления №№ 9400-1521/09.10.2020 г., 9400-641/21.04.2021 г. и 9400-639/21.04.2021 г. са представили необходимите документи и са допуснати до участие в търговете. Двама кандидати, подали заявления с вх. №№ 9400-651/21.04.2021 г. и 9400-648/21.04.2021 г. не са представили документ за внесен депозит и удостоверение за банкова сметка, а кандидатът, подал заявление с вх. № 9400-1522/09.10.2020 г. не е представил

³⁶¹ ОД № 3.15

³⁶² Заповеди №№ ЗК-1266/16.09.2020 г.; ЗК-360/31.03.2021 г.; ЗК-362/31.03.2021 г.; ЗК-1315/01.10.2021 г.; ЗК-1316/01.10.2021 г.

³⁶³ Заповеди №№ 1386/08.10.2020 г.; ЗК-1404/18.10.2021 г.; ЗК-1405/18.10.2021 г.; ЗК-423/16.04.2021 г. и ЗК-425/16.04.2021 г.

³⁶⁴ За търг открит със заповед № ЗК-1266/16.09.2020 г. – заявления вх. №№ 9400-1521/09.10.2020 г. и 9400-1522/09.10.2020 г.; за търг открит със заповед № ЗК-362/31.03.2021 г. – заявления вх. № 9400-641/21.04.2021 г. и 9400-651/21.04.2021 г.; за търг открит със заповед № ЗК-360/31.03.2021 г. – заявления вх. №№ 9400-639/21.04.2021 г. и 9400-648/21.04.2021 г.

документ за внесен депозит, поради което са декласирани. Трите търга са проведени с участието на един кандидат, който е обявен за спечелил по предложената от него цена, не по-ниска от началната тръжна цена³⁶⁵, в съответствие с чл. 84 от НРПУРОИ. За резултатите от търговете от комисиите са съставени протоколи³⁶⁶, подписани от всичките им членове съгласно чл. 88, ал. 4 от НРПУРОИ.

Двата търга, открити със заповеди на кмета №№ ЗК-1098/27.08.2021 г. и ЗК-1100/27.08.2021 г., не са проведени на първата обявена дата поради подадено само по едно заявление. В едномесечен срок, въз основа на протоколите на комисиите от 14.09.2021 г., са насрочени нови търгове със заповеди на кмета №№ ЗК-1315/01.10.2021 г. и ЗК-1316/01.10.2021 г., в изпълнение на чл. 78, ал. 3 от НРПУРОИ. Търговете са проведени в определения ден и час, посочени в заповедите - 19.10.2021 г. За всеки от двата търга е подадено по едно заявление с вх. № 9400-1845/18.10.2021 г. и вх. № 9400-1565/13.09.2021 г. От кандидатите са представени необходимите документи, допуснати са до участие в търговете и са обявени за спечелили по предложената от тях цена, която не е по-ниска от началната тръжна цена³⁶⁷ в изпълнение на чл. 78, ал. 4 от НРПУРОИ. От комисиите са съставени протоколи от 19.10.2021 г., подписани от всичките им членове, в съответствие с чл. 88, ал. 4 от НРПУРОИ.

и) В изпълнение на чл. 89 от НРПУРОИ са издадени пет заповеди³⁶⁸ на кмета за определяне на спечелилите участници. Заповедите са издадени в 7-дневен срок от провеждането на търговете, но не са публикувани на интернет страницата на Общината, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от НРПУРОИ. Спазени са разпоредбите на чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 61, ал. 1 от АПК, като заповедите са съобщени на участниците в регламентирания тридневен срок от издаването им чрез писма.³⁶⁹ Заповедите са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила, в изпълнение на чл. 84, ал. 1 от АПК.

Наемната цена по четири заповеди³⁷⁰ на кмета е внесена от спечелилите участници в 14-дневен срок от влизането им в сила, в съответствие с чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ. След изтичането на 14-дневния срок е извършено плащането по заповед № ЗК-1421/14.10.2021 г.³⁷¹ на кмета, в изпълнение на чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ.

к) Въз основа на влезлите в сила заповеди №№ ЗК-1421/14.10.2021 г., ЗК-1427/20.10.2021 г. и ЗК-1426/20.10.2021 г. на кмета за определяне на спечелили търговете и документите за платена цена, представени от спечелилите участници, са сключени договори за наем³⁷² в 7-дневен срок съгласно чл. 92, ал. 1 от НРПУРОИ. Два договора за наем са сключени на 02.06.2021 г. след изтичане на 7-дневния срок от плащането въз основа на влезли в сила заповеди за определяне на спечелили търговете №№ ЗК-453/26.04.2021 г. и ЗК-455/26.04.2021 г., в изпълнение на чл. 92, ал. 1 от НРПУРОИ.

³⁶⁵ Кандидат подал заявление вх. № 9400-1521/09.10.2020 г. – предложена цена 160 лв. при начална тръжна цена 155,74 лв.; Кандидат подал заявление вх. № 9400-641/21.04.2021 г. – предложена цена 65,10 лв. при начална тръжна цена 65,10 лв.; Кандидат подал заявление вх. № 9400-639/21.04.2021 г. – предложена цена 32,44 лв. при начална тръжна цена 32,44 лв.

³⁶⁶ Протокол от 12.10.2020 г.; Протокол от 21.04.2021 г. и Протокол от 21.04.2021 г.

³⁶⁷ Кандидат подал заявление вх. № 9400-1565/13.09.2021 г. – предложена цена 35 лв. при начална тръжна цена 24,60 лв.; Кандидат подал заявление вх. № 9400-1845/18.10.2021 г. – предложена цена 25 лв. при начална тръжна цена 24,60 лв.

³⁶⁸ Заповеди №№: ЗК-1427/20.10.2021 г.; ЗК-1426/20.10.2021 г.; 1421/14.10.2020 г.; ЗК-453/26.04.2021 г. и ЗК-455/26.04.2021 г.

³⁶⁹ Писма изх. №№: 9400-1845(1)/20.10.2021 г.; 9400-1565(1)/20.10.2021 г.; 9400-1521(1)/14.10.2020 г.; 9400-1522(1)/14.10.2020 г.; 9400-651(1)/26.04.2021 г.; 9400-641(1)/26.04.2021 г.; 9400-648(1)/26.04.2021 г. и 9400-639(1)/26.04.2021 г.

³⁷⁰ Заповеди №№: ЗК-1427/20.10.2021 г.; ЗК-1426/20.10.2021 г.; ЗК-453/26.04.2021 г. и ЗК-455/26.04.2021 г.

³⁷¹ Заповед № ЗК-1421/14.10.2021 г., влиза в сила на 30.10.2021 г., платено на 11.12.2020 г. – 160 лв.

³⁷² Договори: от 11.12.2020 г.; от 24.11.2021 г. и от 27.11.2021 г.

В изпълнение на чл. 14, ал. 3 от ЗОС и чл. 27, ал. 2 от НРПУРОИ, договорите за наем са сключени за срок от пет стопански години. Вписани са в Службата по вписванията гр. Мездра в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС, чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 92, ал. 4 от НРПУРОИ.

л) За фактическото предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/ 2009 г. и чл. 92, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.2.2. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности по два договора от 19.10.2021 г., сключени с „ГЕОНИД“ ЕООД за отдаването под наем на земеделска земя след проведени търгове, за съответствие с ПВК и ВППСДП е установено.³⁷³

а) Не е осъществен контрол за законосъобразност на тръжните процедури при отдаването под наем на земеделски земи от финансовия контролор, в изпълнение на чл. 31, ал. 2 от ПВК.

б) При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 2 от ВППСДП.

При провеждането на пет процедури за отдаване под наем на земеделска земя общинска собственост са установени несъответствия с правната рамка, като: от членовете на комисиите не са подписани декларации за липса на търговски, финансов и друг интерес от сключване на сделката; в състава на комисиите не са включени кметовете на две кметства и кметски наместник или определени от тях служители; обявите за провеждането на търговете не са публикувани в местен ежедневник; заповедите на кмета за определяне на спечелили участници са връчени преди влизането им в сила и не са публикувани на интернет страницата на Общината; от спечелил търга участник плащането е извършено след изтичането на 14-дневния срок от влизането в сила на заповедта; два договора са сключени след изтичането на 7-дневния срок от плащането по заповедите за определяне на спечелилите търговете; за фактическото предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тръжни процедури. Системата за двоен подпис е приложена при сключването на договорите за наем.

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

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

През одитирания период са сключени 32 договора за отдаване под наем на 153 имота с НТП – пасища, мери и ливади, от които 10 договора за през 2020 г. и 22 през 2021 г., с обща площ от 7 688,674 дка и общ размер на годишната наемна цена 49 975,40 лв.³⁷⁴

³⁷³ ОД № 3.25

³⁷⁴ ОД № 3.26

2.3.1. При проверката на седем договора за наем³⁷⁵ за съответствие с разпоредбите на ЗС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено³⁷⁶:

а) В съответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.) мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване за 2020 г. и за 2021 г. са определени с Решения № 82/27.02.2020 г. и № 255/26.02.2021 г. на ОбС. Списъците с имоти за индивидуално ползване за двете години са публикувани на интернет страницата на Общината на 28.02.2020 г. и на 01.03.2021 г. в регламентирания срок.

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

Подадени са седем заявления³⁷⁷ от кандидати, желаещи да наемат имотите с приложени към тях Приложения 1 и 2, както и удостоверения: от ДФ „Земеделие“ – Враца - за липса на задължения; от Областна дирекция „Земеделие“ - за липса на задължения по реда на чл. 34, ал. 8 и чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ; от НАП от ТД - Велико Тръново за липса на задължения и от Община Роман за наличие или липса на задължения по смисъла на ЗМДТ, чл. 34, ал. 6 и чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ. Към заявленията са приложени и декларации за липса на данъчни задължения, както и задължения към ДФ „Земеделие“, ДПФ, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

в) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) със заповеди на кмета № 483/14.04.2020 г. и № ЗК-422/16.04.2021 г. са назначени комисии, които да определят необходимата за всеки кандидат площ и да разпределят имотите за всяко землище.

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

Спазена е посочената разпоредба, като назначените от кмета комисии са в състав от трима до петима редовни членове, един от които е правоспособен юрист, с изключение на

³⁷⁵ Договори: 1. № 3/17.09.2020 г. с ФЛ за отдаване под наем на два имота с обща площ 5,558 дка в землището на с. Синьо бърдо, с обща годишна наемна цена 36,13 лв.; 2. № 5/01.10.2020 г. с ФЛ, за отдаване под наем на пет имота с обща площ 294,757 дка в землищата на с. Камено поле и с. Кунино, с обща годишна наемна цена 1 915,92 лв.; 3. № 3/29.09.2021 г. с ФЛ, за отдаване под наем на два имота с обща площ 209,590 дка в землището на с. Кунино, с обща годишна наемна цена 1 362,30 лв.; 4. № 1/09.09.2021 г. с „МИТ СЕКЮРИТИ-85“ ЕООД, за отдаване под наем на пет имота с обща площ 927,381 дка в землището на с. Кунино, с обща годишна наемна цена 6 027,98 лв.; 5. № 6/13.10.2021 г. с ФЛ, за отдаване под наем на четири имота с обща площ 554,580 дка в землището на с. Камено поле, с обща годишна наемна цена 3 604,80 лв.; 6. № 10/11.11.2021 г. с ФЛ, за отдаване под наем на един имот с площ 673,544 дка в землището на с. Камено поле, с годишна наемна цена 4 378 лв.; 7. № 20/26.10.2021 г. с ФЛ, за отдаване под наем на 18 имота 541,501 дка в землищата на гр. Роман, с. Синьо бърдо и с. Струпец, с обща наемна цена 3 519,80 лв.

³⁷⁶ ОД № 3.27

³⁷⁷ Заявления: вх. №№ 9400-336(1)/10.03.2020 г., 9400-331(1)/10.03.2020 г., 9400-305/02.03.2020 г., 2600-68/04.03.2021 г., 9400-344/08.03.2021 г., 9400-353/09.03.2020 г. и 9400-390/10.03.2020 г.

комисията, назначена със заповед на кмета № 483/14.04.2020 г., в състава на която не са включени двама резервни членове. От членовете на комисиите са предоставени декларации на председателя на комисията, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи.

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

В чл. 99, ал. 2 и ал. 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.) е посочено, че информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ се проверява служебно от комисията по чл. 100 от ППЗСПЗЗ чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация. Министерството на земеделието, храните и горите предоставя служебно на съответната Община извлечение от ИИС на БАБХ за животновъдните обекти на територията на Общината.

От комисиите не са направени служебни справки по заявителя за липса на данъчни задължения към ДФ „Земеделие“, ДПФ, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, като от кандидатите е изискано да приложат към заявленията удостоверения³⁷⁸ за липса на задължения, с което не са спазени изискванията на чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ.

д) Изготвени са протоколи на комисиите от 30.04.2020 г. и от 22.04.2021 г. за окончателно разпределение на имотите за всеки кандидат в определения срок до първи май на съответната година, в изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ. За допълнителното разпределение на имотите са изготвени протоколи от комисиите от 01.06.2020 г. и от 01.06.2021 г.³⁷⁹ до 1 юни, в съответствие с чл. 37и, ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 28/2014 г.) и чл. 100, ал. 5 от ППЗСПЗЗ.

е) Окончателното разпределение на имотите за всеки кандидат съответства на изискванията, посочени в чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 100, ал. 2 от ППЗСПЗЗ.

ж) След проведените процедури, от кмета са сключени седем договора³⁸⁰ за наем на земеделска земя за срок от пет стопански години съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.).

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

и) Наемните цени, по които са сключени договорите за наем, са определени с Решения на ОбС №№ 82/27.02.2020 г. и 255/26.02.2021 г.³⁸¹ в размер на 6,50 лв. на дка, която е по-ниска от средното рентно плащане за съответното землище, в изпълнение на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, където е посочено, че цената се определя по пазарен механизъм.

³⁷⁸ Удостоверения от: ДФ „Земеделие“ – Враца, за липса на задължения; Областна дирекция „Земеделие“, за липса на задължения по реда на чл. 34, ал. 8, чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ; НАП от ТД Велико Търново за липса на задължения и от Община Роман за наличие или липса на задължения по смисъла на ЗМДТ, чл. 34, ал. 6, чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

³⁷⁹ В съседно землище, което може да бъде в съседна община или област, при недостиг на пасища, мери и ливади от ОПФ в землището към разпределените имоти по чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ

³⁸⁰ Договори №№ 3/17.09.2020 г. с ФЛ; 5/01.10.2020 г. с ФЛ; 3/29.09.2021 г. с ФЛ; 1/09.08.2021 г. с „МИТ СЕКЮРИТИ-85“ ЕООД; 6/ 13.10.2021 г. с ФЛ; 10/11.11.2021 г. с ФЛ и 20/26.10.2021 г. с ФЛ.

³⁸¹ ОД №№ 3.7 и 3.8

В изпълнение на решенията на ОбС и седемте договора за наем са сключени по наемни цени по-ниски от средното рентно плащане за съответното землище по местонахождение на отдадените под наем имоти, което е в неизпълнение на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ.

к) В т. 8 от Решения №№ 82/27.02.2020 г. и 255/26.02.2021 г.³⁸² на ОбС е посочено, че след заплащане на наемната цена за стопанската година кметът сключва договор за наем.

Заплащането на първата наемна вноска от наемателите по шест договора³⁸³ е извършено в договорения срок. В неизпълнение на цитираната разпоредба, заплащането на първата наемна вноска по договор № 3/17.09.2020 г. е извършено след сключването му.

л) Пет договора за наем на земеделски земи са вписани в Службата по вписванията гр. Мездра в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ. Два договора № 3/17.09.2020 г. и № 5/01.10.2020 г. не са вписани в неизпълнение на цитираните разпоредби.

м) За фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи, в неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

н) В изпълнение на чл. 37м, ал. 1 и 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.) от назначените комисии със заповеди на кмета № 198/11.02.2020 г. и № 174/17.02.2021 г. е извършена проверка на всички договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.). За документирането на резултатите от проверките, от комисиите са изготвени два протокола от 28.02.2020 г. и от 17.02.2021 г.

2.3.2. При проверка на въведените контролни дейности при отдаването под наем без търг на мери, пасища и ливади от ОПФ по три договора за наем³⁸⁴ за съответствие с ВПФУК, ПВК и ВППСДП е установено:³⁸⁵

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, в неизпълнение на чл. 31, ал. 2 от ВПФУК и чл. 31, ал. 2 от ПВК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите за наем са подписани от кмета и старши счетоводител съгласно чл. 2 от ВППСДП.

При проверката на управленските решения при отдаването под наем на общински имоти с НТП – мери, пасища и ливади без провеждане на търг или конкурс са установени несъответствия с правната рамка, като: към една заповед на кмета за назначаване на комисия за разпределението на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ не са назначени резервни членове; от комисиите не са направени служебни справки по заявителя за липса на данъчни задължения към ДФ „Земеделие“, ДПФ, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ; договорите са сключени при цени по-ниски от средното рентно плащане за съответното землище по местонахождение на имотите; заплащането на първата наемна вноска по един договор е извършено след сключването му; два договора не са вписани в службата по вписванията по местонахождение на имотите; за фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор. Системата за двоен подпис е прилагана в съответствие с регламентирания в Общината ред.

³⁸² ОД №№ 3.7 и 3.8

³⁸³ Договори: № 5/01.10.2020 г.; № 1/09.08.2021 г.; № 3/29.09.2021 г.; № 6/13.10.2021 г.; № 10/11.10.2021 г. и № 20/26.10.2021 г.

³⁸⁴ Договори: № 8/19.10.2021 г. сключен с физическо лице, на стойност 3230,66 лв.; № 15/13.10.2021 г. сключен с физическо лице, на стойност 3066,12 лв. е № 9/14.10.2020 г. сключен с физическо лице, на стойност 2798,26 лв.

³⁸⁵ ОД № 3.28

2.4. Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без проведена процедура на търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ

2.4.1. За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. без процедури на публичен търг или конкурс са отдадени под наем 845 имота общинска собственост, с обща площ 1 148,777 дка и обща наемна цена 22 078,98 лв. по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, за които са сключени 49 договора за наем.³⁸⁶

Проверени са процедурите за отдаване под наем на 352 имота, за които са сключени седем³⁸⁷ договора, за съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ, НРПУРОИ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорените условия, и е установено³⁸⁸:

а) Имотите не са включени в Годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г. в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС и чл. 4, ал. 1, б. „б“ от НРПУРОИ. Не са изготвяни докладни от кмета за актуализация на програмите за двете години, с което не са спазени чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС и чл. 4, ал. 1, б. „б“ от НРПУРОИ.

б) Подадени са заявления³⁸⁹ от лицата, желаещи да наемат имотите в изпълнение на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ. С Решения № 212/24.11.2020 г. и № 360/22.11.2021 г., ОбС дава съгласие кмета да отдаде имотите под наем за срок от една стопанска година.

в) В изпълнение на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ за стопанската 2020/2021 г., от кмета е издадена заповед № 1745/15.12.2020 г. за сключване на договори за наем за едногодишно възмездно ползване със заявителите. За стопанската 2021/2022 г. от кмета не е издадена заповед за сключване на договори за наем, с което не е спазено изискването на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

г) Съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, договорите за наем се сключват за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са

³⁸⁶ ОД № 3.26

³⁸⁷ Договори: 1. От 23.12.2021 г. с ФЛ, на стойност 532,16 лв., за 26,008 дка. с НТП – нива, в землището на с. Синьо бърдо за стопанската 2021/2022 г.; 2. От 15.12.2021 г. с „БМП ГРУП“ ЕООД, на стойност 1732,42 лв., за 75,663 дка с НТП – нива и друга посевна площ, от които 28,92 дка в землището на с. Долна Бешовица, 0,885 дка в землището на с. Камено поле; 11,551 дка в землището на с. Кунино; 1,736 дка в землището на с. Радовене; 31,255 дка в землището на гр. Роман и 1,316 дка в землището на с. Хубавене за стопанската 2021/2022 г.; 3. От 17.12.2021 г. с „ГЕОНИД“ ЕООД, на стойност 2 408,89 лв., за 113,861 дка земеделска земя с НТП-нива; изоставена нива и др. посевна площ, от които 38,784 дка в землището на с. Долна Бешовица; 24,625 дка в землището на с. Курново; 20,975 дка в землището на с. Радовене; 1,002 дка в землището на с. Стояновци; 0,799 дка в землището на с. Струпец и 27,676 дка в землището на град Роман, за стопанската 2021/2022 г.; 4. От 13.01.2021 г. с „ГЕОНИД“ ЕООД, на стойност 2 104,35 лв., за 111,358 дка земеделска земя с НТП-нива; др. изоставена нива; др. посевна площ, от които 39,211 дка в землището на с. Долна Бешовица; 27,230 дка в землището на гр. Роман; 15,916 дка в землището на с. Радовене; 28,030 дка в землището на с. Курново и 1,101 дка в землището на с. Стояновци, за стопанската 2020/2021 г.; 5. От 16.12.2021 г. с ФЛ, на стойност 1 809,06 лв., за 90,453 дка земеделска земя с НТП-нива в землището на с. Камено поле, за стопанската 2021/2022 г.; 6. От 04.01.2021 г. сключен с „БМП ГРУП“ ЕООД, на стойност 1 621,08 лв., за 71,883 дка земеделска земя с НТП-нива; друга изоставена нива и други посевни площи, от които 10,502 дка в землището на с. Кунино; 0,886 дка в землище на с. Камено поле; 30,299 дка в землище на град Роман; 1,387 дка в землище на с. Хубавене; 27,081 дка. в землище на с. Долна Бешовица и 1,737 дка в землището на с. Радовене; за стопанската 2020/2021 г.; 7. От 07.01.2021 г. с ФЛ, на стойност 1 294,03 лв. за 68,034 дка земеделска земя с НТП-нива и др. изоставена нива, от които 55,343 дка в землището на с. Камено поле; 0,138 дка в землището на с. Кунино и 12,553 дка в землището на с. Долна Бешовица, за стопанската 2020/2021 г. Обща наемна цена 11 501,99 лв.

³⁸⁸ ОД № 3.29

³⁸⁹ Заявления с вх. №№: 9400-1798/11.10.2021 г.; 2600-284/12.10.2021 г.; 2600-272/11.10.2021 г.; 2600-282/12.10.2021 г.; 2600-295/21.10.2021 г.; 2600-274/12.10.2021 г.; 2600-276/12.10.2021 г.; 2600-283/12.10.2021 г.; 2600-281/12.10.2021 г.; 2600-279/12.10.2021 г.; 2600-275/12.10.2021 г.; 2600-270/12.10.2021 г.; 2600-285/12.10.2021 г.; 2600-158/06.10.2020 г.; 2600-146/02.10.2020 г.; 2600-155/06.10.2020 г.; 2600-153/06.10.2020 г.; 2600-156/06.10.2020 г.; 9400-1875/06.10.2021 г.; 2600-146/02.10.2020 г.; 2600-150/06.10.2020 г.; 2600-151/06.10.2020 г.; 2600-162/06.10.2020 г.; 2600-177/22.10.2020 г.; 9400-1503/06.10.2020 г.; 9400-1496/06.10.2020 г. и 9400-1477/02.10.2020 г.

сключени договорите за землището за земите от ДПФ за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в Общината.

За стопанската 2020/2021 г. наемната цена на декар за землищата³⁹⁰ е определена с Решение № 212/24.11.2020 г. на ОбС и заповед на кмета № 1745/15.12.2020 г. и е равна на годишното средно рентно плащане за 2020/2021 г.³⁹¹, в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

В изпълнение на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ наемната цена за стопанската 2021/2022 г. е определена с Решение № 360/22.11.2021 г. на ОбС, като за землищата на с. Синьо бърдо, с. Хубавене, с. Камено поле, с. Курново, с. Стояновци и с. Струпец³⁹² е по-висока от годишното средно рентно плащане за 2021/2022 г., а за землището на гр. Роман е равна на годишното средно рентно плащане – 24 лв. на дка³⁹³.

д) Съгласно протокол от 15.07.2021 г. за проведен търг от ОД „Земеделие“ за отдаване под наем на земеделски земи от ДПФ са отдадени под наем имоти с НТП-нива, при начална тръжна цена от 46 лв. на дка за землищата на с. Радовене, с. Кунино и с. Долна Бешовица. Годишнината наемна цена³⁹⁴, определена в Решение № 360/22.11.2021 г. на ОбС за отдаване на имоти с НТП-нива от ОПФ за землищата на с. Радовене, с. Кунино и с. Долна Бешовица е по-ниска от предложената цена от кандидатите, класирани на първо място в проведения търг на 15.07.2021 г. от ОД „Земеделие“ гр. Враца за съответните землища, в нарушение на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

е) В изпълнение на чл. 24а, ал. 6, т. 3 и чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, за отдадените под наем имоти са сключени едногодишни договори за наем за стопанската 2020/2021 г. и за стопанската 2021/2022 г. след заплащане на наемната цена. Не е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, като за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи по всички договори.

2.4.2. Извършена е проверка на въведените контролни дейности при сключването на три договора³⁹⁵ за отдаване под наем на земи от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, без проведена процедура на търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ за съответствие с ВПФУК, ПВК и ВППСДП и е установено³⁹⁶:

а) В неизпълнение на чл. 32, ал. 2 от ВПФУК и чл. 32, ал. 2 от ПВК от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на земите.

³⁹⁰ Землища: с. Долна Бешовица – 19 лв./дка при годишно средно рентно плащане (ГСРП) – 19 лв./дка; с. Курново – 14 лв./дка при ГСРП – 14 лв./дка; с. Радовене – 19 лв./дка при 19 лв./дка; с. Стояновци – 10 лв./дка при ГСРП 10 лв./дка; с. Кунино – 29 лв./дка при ГСРП 29 лв./дка; с. Камено поле – 19 лв./дка при ГСРП 19 лв./дка; с. Хубавене – 18 лв./дка. при ГСРП 18,00 лв./дка; гр. Роман – 24 лв./дка. при ГСРП 24 лв./дка

³⁹¹ Съгласно протокол от 29.06.2020 г. за проведен търг от ОД „Земеделие“ за отдаване под наем на земеделски земи от ДПФ няма отдадени под наем имоти в землищата на община Роман

³⁹² Землища: с. Синьо бърдо – 20 лв./дка при ГСРП – 15 лв./дка; с. Хубавене – 20 лв./дка. при ГСРП – 18 лв./дка; с. Камено поле – 20 лв./дка при ГСРП – 19 лв./дка; с. Курново – 20 лв./дка при ГСРП – 14 лв./дка; с. Стояновци – 20 лв./дка. при ГСРП 10 лв./дка и с. Струпец – 20 лв./дка при ГСРП – 15 лв./дка.

³⁹³ Съгласно протокол от 15.07.2021 г. за проведен търг от ОД „Земеделие“ за отдаване под наем на земеделски земи от ДПФ няма отдадени под наем имоти в землищата на с. Синьо бърдо, с. Хубавене, с. Камено поле, с. Курново, с. Стояновци, с. Струпец и гр. Роман

³⁹⁴ Наемна цена на землище с. Радовене – 21 лв./дка; с. Кунино – 28 лв./дка и с. Долна Бешовица – 20 лв./дка

³⁹⁵ Договори: 1. От 17.12.2020 г. с ФЛ, на обща стойност 1 209,08 лв., за 58,730 дка земеделска земя с НТП – нива в землището на с. Долна Бешовица и 3,214 дка в землището на с. Кунино за стопанската 2020/2021 (т. 1.2 от Справка изх. № 0400-68(54)/06.06.2022 г.); 2. От 20.12.2021 г. с ФЛ, на стойност 1 188,20 лв., за 58,125 дка, за 54,913 дка земеделска земя с НТП – нива в землището на с. Долна Бешовица и 3,212 дка в землището на с. Кунино за стопанската 2021/2022 г. и 3. От 06.01.2021 г. сключен с ФЛ, на стойност 1 041,10 лв. за 54,793 дка земеделска земя с НТП-нива в землището на с. Камено поле за стопанската 2020/2021г. Обща наемна цена 3 438,38 лв.

³⁹⁶ ОД № 3.30

б) Не е приложена системата за двоен подпис, като договорите за наем са подписани от кмета, но не са подписани от старши счетоводител, в несъответствие с чл. 2 ВППСДП.

При отдаването под наем на земи, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви без проведена процедура на търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка в следните съществени аспекти: имотите не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г.; за стопанската 2021/2022 г. не е издадена заповед от кмета за сключване на едногодишни договори; определената наемна цена за земята на с. Радовене; с. Кунино и с. Долна Бешовица е по-ниска от началната тръжна цена от проведен търг на ОД „Земеделие“ за отдаване под наем на земеделски земи от ДПФ; за предаването на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Въведените контролни дейности не са изпълнявани съгласно установения ред, като не е извършен предварителен контрол за законосъобразност и не е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите за наем.

2.5. Отдаване под наем на имоти общинска собственост с начин на трайно ползване – полски пътища

2.5.1. За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. без процедури на публичен търг или конкурс, по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ са отдадени под наем 1 305,992 дка с НТП – полски пътища, с обща наемна цена 26 837,21 лв., за които са сключени 30 едногодишни договора за наем за стопанската 2020/2021 г. и 21 договора за стопанската 2021/2022 г.³⁹⁷

Проверени са процедурите за отдаването под наем на имоти с НТП – полски пътища по седем сключени договора³⁹⁸ за наем за съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорите, и е установено³⁹⁹:

а) Подадени са искания от директора на ОД „Земеделие“ гр. Враца, с изх. № ПО-09-2755/28.10.2020 г. и № ПО-09-2246-1/20.10.2021 г., за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. до кмета и председателя на ОбС за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена равна на средното годишно рентно плащане за съответното землище, с приложени регистри на полските пътища за съответните землища, в съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ и чл. 75б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ.

б) С Решения №№ 211/24.11.2020 г. и 357/28.10.2021 г., ОбС предоставя за разпределение имоти с НТП – полски пътища, съгласно извлечение от регистри за полски

³⁹⁷ ОД № 3.31

³⁹⁸ Договори: 1. От 16.12.2021 г. със „СТИЛ ТРЕЙД“ ООД, на стойност 3 005,54 лв., за 152,141 дка с НТП – полски път, в землището на с. Долна Бешовица, с. Камено поле и с. Кунино, за стопанската 2021/2022 г.; 2. От 15.12.2021 г. с „БМП ГРУП“ ЕООД, на стойност 4 020,52 лв., за 172,257 дка с НТП – полски път, в землището на с. Долна Бешовица, с. Камено поле, с. Караш, с. Кунино, с. Радовене, гр. Роман и с. Хубавене, за стопанската 2021/2022 г.; 3. От 20.12.2021 г. с ФЛ, на стойност 79,66 лв., за 7,966 дка с НТП – полски път, в землището на с. Стояновци, за стопанската 2021/2022 г.; 4. От 07.01.2021 г. със „СТИЛ ТРЕЙД“ ЕООД, на стойност 3 154,18 лв. за 159,205 дка с НТП-полски пътища в землището на с. Кунино и с. Долна Бешовица, за стопанската 2020/2021 г.; 5. От 17.12.2021 г. с „ГЕОНИД“ ЕООД, на стойност 1 215,30 лв., за 66,956 дка с НТП – полски път, в землището на с. Долна Бешовица, с. Караш, с. Кунино, с. Курново, с. Радовене, с. Стояновци, с. Струпец и гр. Роман, за стопанската 2021/2022 г.; 6. От 13.01.2021 г. с „ГЕОНИД“ ЕООД, на стойност 1 189,50 лв. за 68,242 дка в землището на с. Долна Бешовица, с. Кунино, с. Курново, с. Караш, с. Радовене и гр. Роман, за стопанската 2020/2021 г.; 7. От 18.01.2021 г. със „ЗЪРНОХРАН“ ЕООД на стойност 804,75 лв. за 27,750 дка с НТП – полски пътища в землището на с. Кунино, за стопанската 2020/2021 г. Обща наемна цена: 13 469,45 лв.

³⁹⁹ ОД № 3.32

пътища за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г., изготвено от ОД „Земеделие“ гр. Враца, в съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

в) От кмета в изпълнение на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ е издадена заповед № 1746/15.11.2020 г. за сключване на едногодишни договори за стопанската 2020/2021 г. със земеделски производители за наем на имоти или част от тях с НТП – полски пътища, които попадат в разпределените им масиви. За стопанската 2021/2022 г. имотите са отдадени под наем без да е издадена заповед от кмета, в изпълнение на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

г) В чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ е регламентирано, че въз основа на заповедта, ползвателите внасят сумата по банкова сметка на Общината в едномесечен срок от издаването ѝ. По три договора заплащането⁴⁰⁰ е извършено след регламентирания едномесечен срок в заповед на кмета № 1746/15.11.2020 г., с което цитираната разпоредба не е спазена. По четири договора за наем, сключени за стопанската 2020/2021 г., наемната цена е заплатена⁴⁰¹ от ползвателите, но не може да се определи дали е спазен едномесечния срок от издаването на заповедта на кмета, т.к. такава не е издадена.

д) С ползвателите са сключени едногодишни договори за наем след заплащане на наемната цена за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г., в съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

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

2.7.2. При извършената проверка на въведените контролни дейности по три договора⁴⁰² за отдаване под наем на имоти – общинска собственост с НТП – полски пътища без проведена процедура публичен търг или конкурс за съответствие с ВПФУК, ПВК и ВППСДП е установено:⁴⁰³

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролър, в изпълнение на чл. 32, ал. 2 от ВПФУК и чл. 32, ал. 2 от ПВК.

б) Системата за двоен подпис не е приложена, като договорите за наем са подписани от кмета, но не са подписани от старши счетоводител, с което не е спазен чл. 2 от ВППСДП.

При отдаването под наем на имоти - общинска собственост с НТП – полски пътища без проведен търг или конкурс са установени несъответствия с изискванията на правната рамка. За стопанската 2021/2022 г. не е издадена заповед от кмета за сключване на едногодишни договори за наем. Наемната цена по три договора е заплатена след изтичането на едномесечния срок от издаването на заповедта на кмета за сключване на едногодишни договори за наем. За предаването на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Въведените контролни дейности за предварителен контрол и системата за двоен подпис не са приложени при сключването на договорите за наем.

⁴⁰⁰ Договор от 07.01.2021 г. със „СТИЛ ТРЕЙД“ ЕООД, платено на 06.01.2021 г. 3 154,18 лв.; Договор от 13.01.2021 г. с „ГЕОНИД“ ЕООД, платено на 14.01.2021 г. за 1 189,50 лв. и Договор от 18.01.2021 г. със „ЗЪРНОХРАН“ ЕООД, платено на 19.01.2021 г. за 804,75 лв.

⁴⁰¹ Договор от 16.12.2021 г. със „СТИЛ ТРЕЙД“ ООД, платено с ПН на 16.12.2021 г. за 3 005,54 лв.; Договор от 15.12.2021 г. с „БМП ГРУП“ ЕООД, платено с ПН от 10.12.2021 г. за 4 020,52 лв.; Договор от 20.12.2021 г. с ФЛ платено с ПН от 20.12.2021 г. за 79,66 лв. и Договор от 17.12.2021 г. с „ГЕОНИД“ ЕООД, платено с онлайн банкиране от 17.12.2021 г. за 1 215,51 лв.

⁴⁰² 1. Договор № Д-16/04.02.2021 г. със ЗП; 2. Договор № Д-31/16.02.2021 г. със ЗП; 3. Договор № Д-47/25.02.2021 г. със ЗП.

⁴⁰³ ОД № 3.33

3. Разпореждане с общинска собственост

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

За одитирания период са извършени 17⁴⁰⁴ разпоредителни сделки с имоти общинска собственост на обща стойност 53 922,75 лв., 11 от които на стойност 28 752 лв. след проведени 11 публични търга и шест без провеждане търг, на стойност 25 170,75 лв. Извършена е една продажба на вещ общинска собственост на стойност 8 442 лв. с включен ДДС.

В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) в Общината е създаден публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост⁴⁰⁵. Със заповед № 1211/04.09.2020 г.⁴⁰⁶ на кмета е определено длъжностно лице, което да води публичния регистър на разпоредителните сделки съгласно чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

3.1. Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг

Извършена е проверка на решенията и действията при продажбата на 11 имота – ЧОС, за които са сключени 11 договора⁴⁰⁷ след проведени девет публични търга с явно наддаване и два с тайно наддаване, за съответствие с разпоредбите на ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ. Установено е:⁴⁰⁸

а) За имотите са съставени актове за ЧОС, вписани в Службата по вписванията гр. Мездра на основание чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и ДВ, бр. 101/2004 г.). Имотите са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 1, б. „б“ от НРПУРОИ.

б) Разпоредителните сделки с имотите са извършени чрез продажби съгласно чл. 34, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.) и чл. 45, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ.

в) Търговете са проведени след решения⁴⁰⁹ на ОбС по предложения на кмета в съответствие с разпоредбите на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА и чл. 46, ал. 1 от НРПУРОИ. В решенията на ОбС е посочен способът за продажба - публичен търг с явно/тайно наддаване. В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ,

⁴⁰⁴ ОД № 3.34

⁴⁰⁵ [Публични регистри - Общинска администрация Роман \(egov.bg\), sdelki2016-2022.pdf \(egov.bg\)](#)

⁴⁰⁶ ОД № 3.11

⁴⁰⁷ 1. Договор от 16.06.2020 г., с ФЛ, на стойност 4 092 лв., за продажбата на незастроен УПИ V в кв. 48, с площ 720 кв.м., по плана на с. Хубавене; 2. Договор от 05.06.2020 г., с ФЛ, на стойност 3 456 лв., за продажбата на незастроен с жилищно предназначение УПИ VIII-243 в кв. 23, с площ 740 кв.м., по плана на с. Караш; 3. Договор от 04.08.2020 г., с ФЛ, на стойност 1470 лв. за продажбата на ПИ 62997.96.4, с площ 704 кв.м., гр. Роман; 4. Договор от 28.09.2020 г., с ФЛ, на стойност 492 лв., за продажбата на ПИ 62997.207.30, с площ 362 кв.м., НТП – лозе, гр. Роман; 5. Договор от 05.11.2020 г., с ФЛ, на стойност 4 392 лв., за продажбата на търговски обект – масивна сграда, с площ 30 кв.м., на канала между кв. 27 и кв. 30 по плана на гр. Роман, гр. Роман; 6. Договор от 27.10.2020 г. с ФЛ, на стойност 2 140 лв., за продажбата на ап. 6, вх. Б, блок 3, със ЗП 41,57 кв.м., мазе № 6, със ЗП 3,80 кв.м., в УПИ I-924, кв. 61 по плана на гр. Роман; 7. Договор от 13.07.2021 г., с ФЛ, на стойност 1 250 лв., за продажбената на новообразуван ПИ 62997.207.184 с площ 591 кв.м., вид на теорията: селско стопанство, гр. Роман; 8. Договор от 09.08.2021 г., с ФЛ, на стойност 4 200 лв., за продажбата на селскостопанска сграда с идентификатор 22023.21.10.1 със ЗП 221 кв.м. в стопански двор в с. Д. Бешовица; 9. Договор от 09.08.2021 г., с ФЛ, на стойност 3 700 лв., за продажбата на селскостопанска сграда 22023.21.5.1 със ЗП 183 кв.м. в стопански двор с. Д. Бешовица; 10. Договор от 12.10.2021 г. с ФЛ, на стойност 1 780 лв., за продажбата на новообразуван имот 62997.207.182, с площ 891 кв.м., вид на територията – селско стопанство, гр. Роман; 11. Договор от 10.11.2021 г., с ФЛ, на стойност 1 780 лв., за продажбата на ап. 14 в блок 2, вх. А, площ 42,22 кв.м., мазе № 14 от 2,68 кв.м. в УПИ I-928, кв. 61 по плана на гр. Роман.

⁴⁰⁸ ОД № 3.35 - 3.37

⁴⁰⁹ Решения №№ № 76/27.02.2020 г.; 75/27.02.2020 г.; 109/28.04.2020 г.; 144/24.07.2020 г.; 170/31.08.2020 г.; 168/31.08.2020 г.; 272/27.04.2021 г.; 274/27.04.2021 г.; 273/27.04.2021 г.; 311/30.07.2021 г. и 317/30.07.2021 г.

бр. 15/2011 г.) и чл. 51, ал. 1 от НРПУРОИ, разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени въз основа на пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител, не по-ниски от данъчните им оценки, утвърдени в решенията на ОбС за продажбата на имотите. Началните тръжни цени съответстват на цените, определени от ОбС.

г) Тръжните процедури са открити със заповеди на кмета⁴¹⁰ и съдържат: описание на имотите, вид на търга, начална тръжна цена, начин на плащане, размер на депозита за участие, дата, място и час на провеждане на търга, стъпка на наддаване (при тъг с явно наддаване), с което е спазен чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедите са утвърдени тръжната документация, правилата по които ще се проведе търга, условията за оглед, съставът на комисията по провеждането му и крайният срок за приемане на заявления за участие съгласно чл. 76, ал. 2 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 78, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ, търгът може да се проведе в случай, че двама кандидати са подали заявления за участие.

За участие в четири търга с явно наддаване, открити със заповеди на кмета №№ 485/14.04.2020 г., 668/02.06.2020 г., ЗК-550/25.05.2020 г. и ЗК-549/25.05.2021 г., са подадени по едно заявление, а за търг с тайно наддаване, открит със заповед на кмета № ЗК-1087/25.08.2021 г., няма постъпили заявления за участие. В изпълнение на чл. 79, вр. с чл. 78, ал. 1, т. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ, тръжните процедури са прекратени и са проведени повторно, след съставени от комисиите протоколи⁴¹¹ и заповеди⁴¹² на кмета за провеждане на повторни търгове.

Депозитите за участието в търговете са определени в размер на 10 на сто от началната тръжна цена на имотите, в съответствие с разпоредбата на чл. 76, ал. 1, т. 7 от НРПУРОИ.

д) Разпоредбата на чл. 114, ал. 2 от НРПУРОИ изисква обявата за провеждане на търга да се публикува в местен вестник и на сайта на Общината.

В изпълнение на цитираната разпоредба за продажбата на девет имота е осигурена публичност чрез публикуване на обявите за търговете⁴¹³ на сайта на Общината най-малко 15 дни преди крайния срок за подаването на заявления за участие в търга, в съответствие с чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ.

Информацията за продажбата на два имота чрез провеждане на тръжни процедури, открити със заповеди на кмета №№ 485/ 14.04.2020 г.⁴¹⁴, 668/ 02.06.2020 г. и 809/ 22.06.2020 г. за повторен търг⁴¹⁵, не са публикувана на сайта на Общината, в несъответствие с чл. 114, ал. 2 от НРПУРОИ, с което не е осигурена публичност за тяхното провеждане.

В неизпълнение на чл. 114, ал. 2 от НРПУРОИ, обявите за провеждане на всички търгове не са публикувани в местен вестник.

⁴¹⁰ Заповеди №№ 487/14.04.2020 г.; 485/14.04.2020 г. и 544/30.04.2020 г. за повторен търг; 668/02.06.2020 г. и 809/22.06.2020 г. за повторен търг; 1095/17.08.2020 г.; 1260/16.09.2020 г.; 1261/16.09.2020 г.; 548/25.05.2021 г.; ЗК-550/25.05.2020 г. и ЗК-661/10.06.2021 г. за повторен търг; ЗК-549/25.05.2021 г. и ЗК-622/10.06.2021 г. за повторен търг; ЗК-1080/24.08.2021 г.; ЗК-1087/ 25.08.2021 г. и ЗК-1318/ 01.10.2021 г. за повторен търг.

⁴¹¹ Протокол от търгове проведен на: 30.04.2020 г. от 09:00 ч.; 19.06.2020 г. от 10:30 ч.; 10.06.2021 г. от 11:00 ч.; 10.06.2021 г. от 10:30 ч. и на 14.09.2021 г. от 11:30 ч.

⁴¹² №№ 544/30.04.2020 г., 809/22.06.2020 г., ЗК-661/10.06.2021 г., ЗК-622/10.06.2021 г. и ЗК-1318/ 01.10.2021 г.

⁴¹³ Проведени търгове по заповеди на кмета: №№ 487/14.04.2020 г., 544/ 30.04.2020 г. – за повторен търг, 1260/16.09.2020 г., 1261/16.09.2020 г., ЗК-548/25.05.2021 г., ЗК-550/25.05.2020 г., ЗК-661/10.06.2021 г. – за повторен търг, 549/25.05.2021 г., ЗК-622/10.06.2021 г. – за повторен търг, ЗК-1080/24.08.2021 г., ЗК-1087/ 25.08.2021 г. и ЗК-1318/ 01.10.2021 г. за повторен търг.

⁴¹⁴ За продажбата на незастроен с жилищно предназначение УПИ VIII-243 в кв. 23, с площ 740 кв.м, по плана на с. Караш.

⁴¹⁵ За продажбата на ПИ 62997.96.4, с площ 704 кв.м, гр. Роман.

е) В изпълнение на чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ, със заповеди на кмета⁴¹⁶ са назначени комисии за провеждането на търговете в пет членен състав, в т.ч. юрист и икономист. Определени са и двама резервни членове.

Разпоредбата на чл. 106 от НРПУРОИ изисква преди провеждане на публично оповестени търгове, членовете на комисиите да попълват декларация за липса на конфликт на интереси, в която декларират, че те и членовете на техните семейства нямат търговски, финансови или други интереси от сключването на сделката и за неразгласяване на информация за кандидатите и за броя на подадените предложения за участие в търга.

От членовете на комисиите са подписани декларации за липса на конфликт на интереси, в изпълнение на чл. 106 от НРПУРОИ, с изключение на комисиите, назначени със заповеди на кмета №№ 485/ 14.04.2020 г., 669/ 02.06.2020 г. и ЗК-1204/ 13.09.2021 г.⁴¹⁷, при които тръжните процедури са прекратени на основание чл. 79, вр. с чл. 78, ал. 1, т. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ.⁴¹⁸

Разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/18.12.2020 г.) изисква кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

В неизпълнение на разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/18.12.2020 г.) в състава на комисиите, назначени със заповеди на кмета №№ ЗК-650/09.06.2021 г., ЗК-752/29.06.2021 г., ЗК-649/09.06.2021 г. и ЗК-753/29.06.2021 г. за провеждане на повторен търг, не е включен кметският наместник на с. Долна Бешовица или определен от него служител⁴¹⁹.

ж) За участие в шест⁴²⁰ търга са подадени по две заявления съгласно чл. 78, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ и за участие в пет⁴²¹ търга, провеждани повторно, е подадено по едно заявление.

На търговете с явно наддаване, открити със заповеди на кмета №№ 487/14.04.2020 г. и 1260/16.09.2020 г.⁴²², са се явили и двамата кандидати, подали заявления за участие. От кандидатите са предоставени изискващите се документи съгласно заповедите на кмета за откриване на тръжните процедури⁴²³ и са допуснати от комисията до участие в търговете. Извършено е наддаване съгласно изискването на чл.чл. 80-82 от НРПУРОИ. В изпълнение на чл. 82, ал. 2 от НРПУРОИ за спечелили търговете са определени лицата, наддали най-висока цена и подали заявление № 9100-415/2//29.04.2020 г. по цена от 3 410 лв. без ДДС и заявление № 9100-1520/09.10.2020 г. по цена 4 392 лв.

⁴¹⁶ Заповеди №№ 1095/17.08.2020 г.; 485/ 14.04.2020 г. и за провеждане на повторен търг 545/ 04.05.2020 г.; 669/ 02.06.2020 г. и за провеждане на повторен търг 844/ 01.07.2020 г.; 1094/17.08.2020 г.; 1387/08.10.2020 г.; 1388/08.10.2020 г.; ЗК-651/09.06.2021 г.; ЗК-650/09.06.2021 г. и за провеждане на повторен търг ЗК-752/29.06.2021 г.; ЗК-649/ 09.06.2021 г. и за провеждане на повторен търг ЗК-753/ 29.06.2021 г.; ЗК-1201/13.09.2021 г.; № ЗК-1204/ 13.09.2021 г. и за провеждане на повторен търг ЗК-1402/ 18.10.2021 г.

⁴¹⁷ ОД № 3.35 и 3.37

⁴¹⁸ Подадено по едно заявление за участие или няма постъпило заявление за участие.

⁴¹⁹ ОД № 3.36

⁴²⁰ Открити със заповеди на кмета №№ 487/14.04.2020 г., 1095/17.08.2020 г., 1260/16.09.2020 г., 1261/16.09.2020 г., ЗК 548/25.05.2021 г. и ЗК-1080/24.08.2021 г.

⁴²¹ Открити със заповеди на кмета №№ 544/ 30.04.2020 г., 809/ 22.06.2020 г., ЗК 661/10.06.2021 г., ЗК-622/10.06.2021 г. и ЗК-1318/01.10.2021 г.

⁴²² На 30.04.2020 г. от 09:30 ч. и 12.10.2020 г. от 11:00 ч.

⁴²³ Документ за внесен депозит, документ за закупена за тръжна документация, декларации за извършен оглед и за запознаване с тръжната документация; удостоверение от Община Роман за липса на задължения и нотариално заверено пълномощно.

Търговете, открити със заповеди №№ 1095/17.08.2020 г., 1261/16.09.2020 г. и 1080/24.08.2021 г., са проведени⁴²⁴ в деня и часа съгласно заповедите. За участие във всеки търг са подадени по две заявления. От кандидатите, подали заявления № 9400-509/4/02.09.2020 г.⁴²⁵, № 9100-951/4/06.10.2020 г.⁴²⁶ и № 9100-1577/13.09.2021 г.⁴²⁷ са представени изискващите се документи съгласно заповедите на кмета за откриване на тръжните процедури и същите са допуснати до участие в търговете. Кандидатите, подали заявления №№ 9400-509/5/02.09.2020 г.⁴²⁸, 9100-951/3/06.10.2020 г.⁴²⁹ и 9400-1576/13.09.2021 г.⁴³⁰ не са представили документ за внесен депозит, в несъответствие със заповедите на кмета за откриване на тръжните процедури. На основание чл. 101, ал. 1 от НРПУРОИ, участниците са декласирани поради непълнота на предоставените документи и неспазване на изискванията, посочени в условията на търга. Единственият кандидат, участвал в провеждането на всеки търг, е обявен за спечелил по предложената от него цена, която е равна на началната тръжна цена, с което е спазен чл. 84 от НРПУРОИ.

Търгът, открит със заповед № ЗК 548/25.05.2021 г. на кмета, е проведен на 10.06.2021 г. от 10:00 ч. За участие в него са подадени заявления №№ 9100-930/08.06.2021 г. и 9100-931/08.06.2021 г. В изпълнение на чл. 78, ал. 2 от НРПУРОИ, търгът е отложен с два часа, поради това, че се е явил само един от подалите оферти кандидати. След изтичането на двата часа не се е явил кандидатът, подал заявление № 9100-930/08.06.2021 г. От единствения явил се на търга кандидат, подал заявление № 9100-931/08.06.2021 г., са представени изискващите се документи съгласно заповедта на кмета за откриване на тръжната процедура. В съответствие с чл. 78, ал. 2 от НРПУРОИ, единственият кандидат, явил се на търга, е обявен за спечелил по предложената от него цена, която е равна на началната тръжна цена.

Проведените повторно търгове с явно наддаване, открити със заповеди №№ 544/30.04.2020 г., 809/22.06.2020 г., ЗК 661/10.06.2021 г. и ЗК-622/10.06.2021 г. на кмета, са проведени в деня и часа⁴³¹ съгласно заповедите. За участие във всеки търг е подадено по едно заявление. От кандидатите, подали заявления⁴³², са представени изискващите се документи съгласно заповедите на кмета за откриване на тръжните процедури и същите са допуснати до участие в търговете. Единственият кандидат, участвал в провеждането на всеки търг, е обявен за спечелил по предложената от него цена, не по-ниска от началната тръжна цена, с което е спазен чл. 78, ал. 4 от НРПУРОИ.

Търгът с тайно наддаване, открит със заповед на кмета № ЗК-1318/01.10.2021 г., е проведен повторно на 19.10.2021 г. За участие в него е подадено едно заявление № 9400-1766/08.10.2021 г. и са представени изискващите се документи съгласно заповедите на кмета за откриване на тръжните процедури. След разглеждане на офертата, единственият кандидат е обявен за спечелил по предложената от него цена, равна на началната тръжна, с което е спазен чл. 78, ал. 4 от НРПУРОИ.

За резултатите от проведените търгове са съставени протоколи, подписани от членовете на комисиите съгласно чл. 88, ал. 4 от НРПУРОИ.

⁴²⁴ На 08.09.2020 г. от 10:30 ч. на 12.10.2020 г. от 13:30 ч. и на 14.09.2021 г. от 10:30 ч.

⁴²⁵ За участие в търга по заповед № 1095/17.08.2020 г.

⁴²⁶ За участие в търга по заповед № 1261/16.09.2020 г.

⁴²⁷ За участие в търга по заповед № 1080/24.08.2021 г.

⁴²⁸ За участие в търга по заповед № 1095/17.08.2020 г.

⁴²⁹ За участие в търга по заповед № 1261/16.09.2020 г.

⁴³⁰ За участие в търга по заповед № 1080/24.08.2021 г.

⁴³¹ На 19.05.2020 г. от 10:00 ч. на 07.07.2020 г. от 10:30 часа, на 02.07.2021 г. от 08:45 ч. и на 02.07.2021 г. от 08:30 часа

⁴³² Заявления вх. №№ 9100-418/1/28.04.2020 г., 9400-795/18.06.2020 г., 9100-947/ 09.06.2021 г. и 9400-948/09.06.2021 г.

з) Въз основа на резултатите от търговете и на основание чл. 89 от НРПУРОИ със заповеди на кмета⁴³³ са определени участниците, спечелилите търговете, цената и условията на плащане.

Съгласно чл. 90, ал. 1 от НРПУРОИ, заповедта на кмета се издава в седемдневен срок от датата на провеждане на търга и се обявява на интернет страницата на Общината. Заповедите са издадени в седемдневния срок от провеждането на търговете, но не са публикувани на сайта на Общината, в частично несъответствие с чл. 90, ал. 1 от НРПУРОИ. Същите са съобщени на лицата, спечелили търговете, като са изпратени чрез писма с обратни разписки или са получени на ръка срещу подпис върху заповедта, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ. Връчването на заповедите на спечелилите участници е извършено преди влизането им в сила, в неизпълнение на чл. 90, ал. 1 от АПК.

В съответствие с чл. 91, ал. 1 от НРПУРОИ са заплатени цената, данъкът върху възмездно придобитото имущество съгласно чл. 35, ал. 2 от Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци в Община Роман⁴³⁴ и разходите по изготвяне на пазарната оценка на имота.

и) Договорите⁴³⁵ за продажба на имотите - ЧОС са сключени след извършването на необходимите плащания, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 92, ал. 1 от НРПУРОИ. Вписани са в Службата по вписванията гр. Мездра съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 92, ал. 4 от НРПУРОИ.

к) По силата на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) имотите, неправилно актувани като общинска собственост, както и имотите, основанието за актуването на които е отпаднало, се отписват от актовете книги със заповед на кмета на Общината и се предават на собственика.

За имотите, обект на разпоредителните сделки, са издадени заповеди⁴³⁶ от кмета за отписването им от актовете книги на Общината в изпълнение на посочената разпоредба.

л) Отписването на имотите от актовете книги на Общината е отразено върху актовете за общинска собственост в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС.

м) В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 92, ал. 3 от НРПУРОИ, за предаване на имота⁴³⁷, е съставен приемо-предавателен протокол. За фактическото предаване на останалите 10 имота не са съставени приемо-предавателни протоколи, в неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

н) Разпоредителни сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки и в главния регистър на имотите – ЧОС, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

⁴³³ Заповеди №№ 553/04.05.2020 г.; 613/19.05.2020 г.; 898/10.07.2020 г.; 1213/08.09.2020 г.; 1419/13.10.2020 г.; 1411/12.10.2020 г.; ЗК-659/10.06.2021 г.; ЗК-795/05.07.2021 г.; ЗК-796/05.07.2021 г.; ЗК-1241/17.09.2021 г. и ЗК-1429/20.10.2021 г.

⁴³⁴ Приета с решение № 34/28.02.2008 г. на ОбС – Роман

⁴³⁵ Договори от 16.06.2020 г., 05.06.2020 г., 04.08.2020 г., 28.09.2020 г., 05.11.2020 г., 27.10.2020 г., 13.07.2021 г., 09.08.2021 г. за сграда с идентификатор 22023.21.10.1 в с. Долна Бешовица, 09.08.2021 г. за сграда с идентификатор 22023.21.5.1 в с. Долна Бешовица, 12.10.2021 г. и 10.11.2021 г.

⁴³⁶ Заповед №№ 800/19.06.2020 г., 825/25.06.2020 г., 1074/12.08.2020 г., 1306/28.09.2020 г., 1612/18.11.2020 г., 1529/03.11.2020 г., ЗК-1032/ 17.08.2021 г., ЗК-1582/ 16.11.2021 г., ЗК-1581/ 16.11.2021 г., ЗК-1583/16.11.2021 г. и ЗК-1560/ 12.11.2021 г.

⁴³⁷ Блок 3, вх. Б, ап. 6 в УПИ I-924, кв. 61 по плана на гр. Роман

2.1.2. При проверката на въведените контролни дейности при сключването на 11 договора за разпореждане с имоти - ЧОС след проведени търгове за съответствие с ВПФУК, ПВК и ВППСДП е установено:⁴³⁸

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролър, в изпълнение на чл. 31, ал. 2 от ВПФУК и чл. 31, ал. 2 от ПВК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и главния счетоводител в съответствие с чл. 2, ал. 4 и чл. 10 от ВППСДП.

Извършените разпоредителни сделки са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: непубликувана на сайта на Общината информацията за провеждане на три тръжни процедури, обявите за провеждане на всички търгове не са публикувани в местен вестник; от членовете на три комисии, определени да проведат търговете, не са подписани декларации за липса на конфликт на интереси; в състава на четири комисии, определени да проведат търговете, не е включен кметският заместник или определен от него служител, на чиято територия се намират имотите; заповедите на кмета за определяне на участниците, спечелили търговете, цената и условията на плащане са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила и не са публикувани на сайта на Общината; за фактическото предаване на десет имота не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролър. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Роман, Област Враца за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Бюджет“

За процес „Нормативна осигуреност“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка, като:

✓ Наредбата за определяне размера на местните данъци, Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета не са актуализирани съответно със ЗМДТ и ЗПФ;

✓ Действащите правила за финансово управление и контрол не са актуализирани с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

⁴³⁸ ОД № 3.38

За процес „Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ Извършено е прихващане и възстановяване на главници по ДНИ, ДПС и ТБО, без да бъдат съставени актове за прихващане и възстановяване;

✓ Не са предприети действия за събиране на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО.

За под-процес „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ Не са съставени докладни записки или други документи за необходимостта от възлагане на дейности чрез сключване на граждански договори;

✓ Един граждански договор не е подписан от изпълнителя, шест граждански договора не съдържат клаузи за начина на отчитане и приемане на извършената работа;

✓ В два граждански договора не е договорен срокът за плащане на възнаграждението;

✓ За изпълнението на два граждански договора не са съставени приемо-предавателни протоколи за извършената работа, а по един граждански договор приемо-предавателният протокол не е подписан от изпълнителя;

✓ При сключването на четири граждански договора от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност и не е приложена системата за двоен подпис.

За под-процес „Разходи за външни услуги“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка, като: не е публикувано в РОП обявление за изпълнен договор за обществена поръчка в 30-дневен срок от приключването му и за три договора не е приложена системата за двоен подпис.

За под-процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ От председателите на седем читалища не е спазен регламентираният срок за представяне на кмета на предложения за дейността им, а от председателя на едно читалище не е представен доклад за дейността на читалището през 2020 г.;

✓ За 2020 г. и за 2021 г. от кмета не са сключени договори с читалищата за финансиране на дейността им и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на месечните плащания на разпределените средства от субсидиите за 2020 г. и за 2021 г.

За под-процес „Капиталови разходи“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка, като: плащанията по четири договора са извършени след определените срокове и не е приложена системата за двоен подпис при сключването на три договора.

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

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие на ВПУЦОП със ЗОП и ППЗОП.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено съответствие с правната рамка, с изключение на невключена в Графиците за възлагане на обществени поръчки за 2020 г. и за 2021 г. информация за времето за получаване на заявления за участие или на оферти, за работата на комисията, както и всички законоустановени срокове, посочени в ППЗОП.

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

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

✓ Не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на пет обществени поръчки, възложени чрез „открита процедура“, четири - възложени чрез процедура на „публично състезание“ и две - възложени чрез процедура на „пряко договаряне“;

✓ Обявленията на пет обществени поръчки нямат задължителното минимално съдържание, като не са посочени основанията за отстраняване относно личното състояние на участниците в процедурата;

✓ В обявленията на четири процедури не са посочени националните основания за отстраняване по чл. 69 от ЗПКОНПИ и по чл. 3, т. 8, вр. с чл. 5, ал. 1, т. 3 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС;

✓ В обявлението на една обществена поръчка не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на поставените критерии за подбор;

✓ При една обществена поръчка не е спазен законоустановеният срок за сключването на договор и не са публикувани на профила на купувача приложенията към договора.

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при десет обществени поръчки.

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

✓ Не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определянето на прогнозната стойност на поръчките;

✓ По една обществена поръчка от участниците е изискано представянето на ЕЕДОП, вместо декларация за липсата на основанията за отстраняване, в обявата не е определена гаранция за изпълнението на договора и не е публикувано обявление за възлагане на обществена поръчка в РОП и в ПК;

✓ Не са публикувани в ЦАИС ЕОП приложенията към сключения договор за обособена позиция № 1 и не са публикувани договорите с приложенията към тях за обособени позиции № 2 и № 3.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено несъответствие и нарушение на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ По един договор банковата гаранция от изпълнителя е изтекла преди приключване на изпълнението и гаранцията не е удължена от изпълнителя;

✓ Обявленията за приключването на два договора са изпратени за публикуване в РОП след изтичането на нормативно определения срок.

Област „Общинска собственост“

За процес „Нормативна осигуреност“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища и Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост на община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества са в несъответствие със ЗОС;

✓ Програмите за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г. не съдържат цялата изискуема информация;

✓ Не е изготвен отчет за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление през 2020 г.;

✓ В решенията на ОбС за 2020 г. и за 2021 г. за приемането на Годишните планове за паша, списъците с размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване и Правилата за ползване на мерите и пасищата на територията на землищата на Община Роман за съответната година не се съдържа информация и не е приложен списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни.

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

За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Информацията за провеждането на два търга не е публикувана на сайта на Общината, а информацията за провеждането на всички търгове не е публикувана в местен вестник;

✓ В състава на една комисия, назначена да проведе търг, не е включен кметският наместник или определен от него служител;

✓ Заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, не са публикувани на сайта на Общината и са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила;

✓ Три договора не са вписани в службата по вписванията по местонахождение на имотите и при три търга, фактурите за плащане на достигната на търговете цена и плащанията са извършени след сключването на договорите за наем;

✓ За фактическото предаване на три имота не са съставени приемо-предавателни протоколи и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

За под-процес „Отдаване под наем земеделска земя – общинска собственост, след проведен търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ От членовете на комисиите не са подписани декларации за липса на търговски, финансов и друг интерес от сключването на сделката и в състава на комисиите не са включени кметовете на две кметства и един кметски наместник или определени от тях служители;

✓ Обявите за провеждането на търговете не са публикувани в един местен ежедневник;

✓ Заповедите за определяне на спечелилите участници са връчени преди влизането им в сила и не са публикувани на интернет страницата на Общината;

✓ Плащането по една заповед за определяне на спечелил търга е извършено след изтичане на 14-дневния срок от влизането ѝ в сила;

✓ Два договора са сключени след изтичане на 7-дневния срок от плащането, въз основа на влезли в сила заповеди за определяне на спечелили търговете и за фактическото предаване на имотите на наемателите не са подписани приемо-предавателни протоколи;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

За под-процес „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост без търг или конкурс“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В заповед на кмета за назначаване на комисия за разпределението на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ не са назначени резервни членове;

✓ От комисиите не са направени служебни справки по заявителя за липса на данъчни задължения към ДФ „Земеделие“, ДПФ, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ;

✓ Договорите са сключени при цени по-ниски от средното рентно плащане за съответното землище по местонахождение на имотите и по един договор заплащането на първата наемна вноска е извършено след сключването му;

✓ Два договора не са вписани в службата по вписванията по местонахождение на имотите;

✓ За фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост без проведена процедура търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Имотите не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г.;

✓ За стопанската 2021/2022 г. не е издадена заповед от кмета за сключване на едногодишни договори за наем и определената наемна цена за три землища е по-ниска от началната тръжна цена от проведен търг на ОД „Земеделие“ за отдаване под наем на земеделски земи от ДПФ;

✓ За предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и не е спазена системата за двоен подпис при сключването на договорите.

За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища, без проведена процедура“ е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Не е издадена заповед от кмета за сключване на едногодишни договори за наем за стопанската 2021/2022 г.;

✓ Наемната цена по три договора е заплатена след изтичането на едномесечния срок от издаване на заповедта на кмета за сключване на едногодишни договори за наем;

✓ За предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и не е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите.

За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“ с под-процес „Разпореждане с имоти – частна общинска собственост, след проведен търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не е публикувана на сайта на Общината информацията за провеждането на три тръжни процедури и в местен вестник обявите за провеждането на всички търгове;

✓ Не са подписани декларации за липса на конфликт на интереси от членовете на три комисии, определени да проведат търговете и в състава на четири комисии, определени да проведат търговете, не е включен кметският наместник или определен от него служител, на чиято територия се намират имотите;

✓ Не са публикувани на сайта на Общината заповедите на кмета за определяне на участниците, спечелили търговете, цената и условията на плащане и същите са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила;

✓ За фактическото предаване на десет имота не са съставени приемо-предавателни протоколи и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет-Роман за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на Община Роман с изискванията ЗМДТ⁴³⁹.
2. Да внесе предложение в Общинския съвет-Роман за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на Община Роман в съответствие с изискванията ЗМДТ⁴⁴⁰.
3. Да внесе предложение в Общинския съвет-Роман за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Роман в съответствие с изискванията ЗПФ⁴⁴¹.
4. Да внесе предложение в Общинския съвет-Роман за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС⁴⁴².
5. Да внесе предложение в Общинския съвет-Роман за актуализиране на Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС⁴⁴³.
6. Да внесе предложение в Общинския съвет-Роман за актуализиране на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост на община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС⁴⁴⁴.
7. Ежегодно да се съставя отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти⁴⁴⁵.
8. Да се актуализират Правилата за вътрешен контрол в Община Роман в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите⁴⁴⁶.
9. Да се актуализира Инструкцията за осъществяване на предварителен контрол в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.⁴⁴⁷
10. Да се разработят правила относно реда за сключване на граждански договори, отчитане на изпълнението, осъществяването на контрол върху изпълнението и приемането на възложените работи по договорите⁴⁴⁸.

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет-Роман**:

⁴³⁹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „е“

⁴⁴⁰ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „з“

⁴⁴¹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ - „е“

⁴⁴² Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „н“

⁴⁴³ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „ж“

⁴⁴⁴ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ - „з“

⁴⁴⁵ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.8

⁴⁴⁶ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.6, б.б. „г“ и „д“

⁴⁴⁷ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.7, б. „г“ и б. „д“

⁴⁴⁸ Част трета, Раздел I., т. 3, п.т. 3.1.1, б. „а“

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на Община Роман в съответствие с изискванията ЗМДТ⁴⁴⁹.

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на Община Роман в съответствие с изискванията ЗМДТ⁴⁵⁰.

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Роман в съответствие с изискванията ЗПФ⁴⁵¹.

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС⁴⁵².

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията за установена на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС⁴⁵³.

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост на община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС⁴⁵⁴.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

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

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 147 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

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

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 114 от 04.05.2023 г. на Сметната палата.

⁴⁴⁹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „е“

⁴⁵⁰ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „з“

⁴⁵¹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ - „е“

⁴⁵² Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „н“

⁴⁵³ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „ж“

⁴⁵⁴ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ - „з“

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200300922

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Общи	
1.	Декларация за идентичност и CD № 1 с вътрешни правила, заповеди, решения на Общинския свет и други.	3 и CD № 1
2.	Справка изх. № 0400-68(44)/30.05.2022 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Роман през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
3.	Справка изх. № 0400-68(23)/16.05.2022 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Роман за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
4.	Справка изх. № 0400-68(24)/16.05.2022 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Роман за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
5.	Справка изх. № 0400-68(22)/16.05.2022 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Роман за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
6.	Справка изх. № 0400-68(21)/19.05.2022 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Роман за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	3
7.	Справка изх. № 0400-68(39)/16.05.2022 г. за отговорните длъжностни лица в Община Роман за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2022 г.	1
	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
1.1	Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на Община Роман (НОРМД) и решение на ОбС № 34/28.02.2008 г. – заверено копие	15
1.2	Решения №№ 50/28.01.2020 г. и 215/15.12.2020 г. на ОбС – Роман – заверено копие.	6
1.3	Наредба № 9 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) и решение на ОбС № 312/29.09.2017 г. – заверено копие.	24
1.4	Решение №№ 367/ 16.12.2021 г. и 371/16.12.2021 г. на ОбС - Роман – заверено копие.	3
1.5	Наредба № 21 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Роман, (НУРСБПМД) и решение на ОбС № 365/14.12.2013 г. - заверено копие.	20
1.6	Решение № 229/28.01.2021 г. на общинския съвет.	2
1.7	Справка изх. № 0400-68(40)/20.05.2022 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Роман за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.8	Справка изх. № 0400-68(41)/20.05.2022 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Роман за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
1.9	Справка изх. № 0400-68(8)/16.05.2022 г. за текущия облог и недоборите от данък превозни средства в Община Роман през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1

1.10	Справка изх. № 0400-68(4)/13.05.2022 г. за текущия облог и недоборите от данък недвижими имоти в Община Роман през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
1.11	Справка изх. № 0400-68(7)/16.05.2022 г. за текущия облог и недоборите от такса битови отпадъци в Община Роман през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
1.12	Заповед № 486/24.04.2017 г. на кмета за определяне на служители от ОБА-Роман, които имат права и задължения на органи по приходите по ДОПК и да установяват, обезпечават и събират местни данъци и такси по ЗМДТ и обжалването на свързаните с тях актове.	1
1.13	Справка изх. № 0400-68(13)/16.05.2022 г. за органите по приходите и касиер-събирачите в Общи на Роман през периода 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3
1.14	Констативен протокол от 28.09.2022 г. за предприетите действия и решения от ОБА-Роман през периода 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. за събиране на просрочени вземания от ДНИ; ДПС и ТБО.	9
1.15	Отговори на въпросник към писмо вх. № 0400-68(84)/26.08.2022 г.	2
1.16	Справка изх. № 0400-68(12)/16.05.2022 г. за издадените разрешения за отсрочване и разсрочване на задължения за данък превозни средства, данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци в Община Роман през периода 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3
1.17	Справка изх. № 0400-68(71)/27.06.2022 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ДНИ в Община Роман през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
1.18	Констативен протокол от 13.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Роман през периода 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. за събиране на просрочените вземания от данък недвижими имоти на три физически лица и три юридически лица.	5
1.19	Справка изх. № 0400-68(76)/27.06.2022 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ДПС в Община Роман през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
1.20	Констативен протокол от 13.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Роман през периода 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. за събиране на просрочените вземания от данък превозни средства на девет данъчно задължени лица.	6
1.21	Справка изх. № 0400-68(72)/27.06.2022 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ТБО в Община Роман през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
1.22	Констативен протокол от 13.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Роман през периода 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. за събиране на просрочените вземания от такса битови отпадъци на три физически лица и седем юридически лица.	6
1.23	Справка изх. № 0400-68(26)/16.05.2022 г. за разходите за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, платени от първостепенния	3

	разпоредител с бюджет (ПРБ) при Община Роман и отчетени по §§ 02-02 за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	
1.24	CD № 2 и Декларация за идентичност на документи с оригиналите за граждански договори.	2
1.25	Констативен протокол от 28.09.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на граждански договори №№ 9/04.03.2020 г., 12/06.04.2020 г. и №16/01.06.2020 г.	5
1.26	Констативен протокол от 28.09.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на граждански договори №№ 24/20.03.2020 г., 30/04.01.2021 г. и договор от 03.02.2020 г.,	5
1.27	Констативен протокол от 19.09.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на граждански договори № 7/23.03.2021 г., договор от 04.05.2020 г. и договор от 03.02.2020 г.	7
1.28	Констативен протокол от 19.09.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на граждански договори № 1/04.05.2020 г. и договор от 02.01.2020 г.	6
1.29	Констативен протокол от 20.09.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на граждански договори.	3
1.30	Справка изх. № 0400-68(33)/16.05.2022 г. за разходите за външни услуги, платени от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Роман и отчетени по § 10-20 за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	9
1.31	Констативен протокол от 16.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на разходите за външни услуги, извършени по договор № 86/07.12.2020 г., с изпълнител СД „Фалкор“-гр. София, изплатени разходи 1 500 лв.	5
1.32	Констативен протокол от 19.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на разходите за външни услуги, извършени по договор № 67/08.09.2021 г., с изпълнител „Институт по почвознание, агротехнологии и защита на растенията „Никола Пушкарров“-гр. София, изплатени разходи 5 880 лв.	6
1.33	Констативен протокол от 16.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на разходите за външни услуги, извършени по договор № 11/02.01.2020 г., с изпълнител „Еврострой Ремонт“ ЕООД гр. Роман, изплатени разходи 19 800 лв.	5
1.34	Констативен протокол от 19.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на разходите за външни услуги, извършени по договор № 12/29.01.2021 г., с изпълнител „Еврострой Ремонт“ ЕООД гр. Роман, изплатени разходи 18 700 лв.	5
1.35	Констативен протокол от 20.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на разходите за външни услуги, извършени по договор № 10/31.01.2020 г., с изпълнител физическо лице, изплатени разходи 9 000 лв.	5
1.36	Констативен протокол от 16.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на разходите за външни услуги, извършени по договор № 2/14.01.2020 г., с изпълнител „Динамик Салюшънс“ ЕООД гр. Шумен, изплатени разходи 8 400 лв.	6

1.37	Констативен протокол от 16.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на разходите за външни услуги, извършени по договор № 76/09.12.2019 г., с изпълнител „Динамик Салюшънс“ ЕООД гр. Шумен, изплатени разходи 6 600 лв.	6
1.38	Констативен протокол от 20.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на разходите за външни услуги, извършени по договор № 27/15.03.2021 г., с изпълнител физическо лице, изплатени разходи 6 300 лв.	4
1.39	Констативен протокол от 19.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на разходите за външни услуги, извършени по договор № 51/10.07.2020 г., с изпълнител „Маестриа-07“ ЕООД - гр. Роман, изплатени разходи 170 070 лв.	9
1.40	Констативен протокол от 19.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на разходите за външни услуги, извършени по договор № 36/09.04.2019 г., с изпълнител „Маестриа-07“ ЕООД - гр. Роман, изплатени разходи 85 660 лв.	8
1.41	CD № 3 и Декларация за идентичност на документи с оригиналите за договори и фактури за извършени разходи за външни услуги и капиталови разходи.	4+CD
1.42	Констативен протокол от 20.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършените тестове на въведените контролни дейности при извършване на разходи за външни услуги по договори сключени чрез директно възлагане в Община Роман със законовите, подзаконовите и вътрешни актове.	5
1.43	Справка изх. № 0400-68(20)/16.05.2022 г. за извършените бюджетни разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел от ПРБ при Община Роман за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
1.44	Констативен протокол от 04.08.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на НЧ „Христо Ботев - 1907“ гр. Роман и НЧ „Васил Левски - 1923“ с. Струпец.	6
1.45	Констативен протокол от 11.08.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на НЧ „Св. Св. Кирил и Методий – 1927 г.“ с. Радовене и НЧ „Искра - 1921“ с. Синьо бърдо.	7
1.46	Констативен протокол от 01.09.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на НЧ „Цветан Гановски - 1891 г.“ с. Кунино и НЧ „Светлина - 1927“ с. Хубавене.	7
1.47	Констативен протокол от 01.09.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на НЧ „Пробуда - 1930 г.“ с. Курново и НЧ „Просвета - 1925“ с. Камено поле.	7
1.48	Констативен протокол от 07.09.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на НЧ „Пчелин - 1895 г.“ с. Караш и НЧ „Васил Левски“ с. Долна Бешовица.	7
1.49	Констативен протокол от 07.09.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на НЧ „Наука - 1928 г.“ с. Стояновци.	5
1.50	Заповеди № 158/31.01.2020 г. за назначаване на комисия за разпределение на субсидията от държавния бюджет за финансиране на читалищната дейност	1

1.51	Заповеди № 3К–55/18.01.2021 г. за назначаване на комисия за разпределение на субсидията от държавния бюджет за финансиране на читалищната дейност.	1
1.52	Справка изх. № 0400-68(31)/16.05.2022 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Роман през 2020 г.	2
1.53	Справка изх. № 0400-68(32)/16.05.2022 г за обектите от капиталовата програма на първостепенния разпоредител с бюджет (дейностите на общинската администрация Роман и звената към нея) за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
1.54	Констативен протокол от 26.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на капиталовите разходи за обект „ Основен ремонт на дъждоотводен канал в градинката до автогарата в гр. Роман“, извършени по договор № 38/24.04.2020 г., сключен с „ТРАФИК ТРАНСПОРТ 1-БГ“ ЕООД, изплатени разходи 4 312,20 лв.	7
1.55	Констативен протокол от 26.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на капиталовите разходи за обект „Доставка по ДОГОВОР № РД04-04-106/25.08.2020 г. между Фонд “Социална закрила“ и община Роман за изпълнение на Целева програма за подпомагане образователния процес на децата и младежите, настанени в социални услуги, делегирани от държавата дейност, от резидентен тип и домове за деца, лишени от родителска грижа от I до XII клас по реда на чл.27,ал.1т.2 от Закона за социалното подпомагане“, извършени по договор № 78/26.10.2020 г., сключен с „Контракс“ АД, изплатени разходи 11 880 лв.	7
1.56	Констативен протокол от 20.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на капиталовите разходи за обект „Кът за отдих и детски съоръжения с. Хубавене- ПУДООС“, извършени по договор от 14.07.2020 г., сключен с „Аван-1“ЕООД, изплатени разходи 10 000 лв.	7
1.57	Констативен протокол от 16.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на капиталовите разходи за обект „Доставка на мрежово прикачено хранилище“ и обект „ Доставка на компютърни конфигурации“, извършени по договор № 50/22.07.2021 г., сключен с „Ардес Информационни технологии“ ЕООД, общо изплатени разходи 13 886 лв.	7
1.58	Констативен протокол от 16.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на капиталовите разходи за обект „ Модернизиране на кухненското оборудване и обзавеждане на материалната база за предоставяне на социални услуги Домашен социален патронаж и КСУДС гр. Роман“, извършени по договор № 41/18.05.2021 г., сключен с „АБ Терм“ ООД, изплатени разходи 19 560 лв.	9
1.59	Констативен протокол от 21.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на капиталовите разходи за обект „Изграждане на предпазен парапет по бетонова подпорна стена на р. Малък Искър при пешеходна алея-инженеринг“, извършени по договор №68/17.09.2021 г., сключен с „Интериор Строй-М“ ЕООД, изплатени разходи 18 746 лв.	8
1.60	Констативен протокол от 20.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на капиталовите разходи за обект „ Доставка и монтаж на проект „ Създаване на детски кът в гр. Роман“ по КСС приложена към	6

	договора“, извършени по договор от 14.05.2021 г., сключен с „АВАН-1“ ЕООД, изплатени разходи 10 000 лв.	
1.61	Констативен протокол от 19.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на капиталовите разходи за обект „Доставка и монтаж на проект „Изграждане на детски кът в междублоково пространство –гр. Роман“ по КСС приложена към договора“, извършени по договор от 14.05.2021 г., сключен с „АВАН-1“ ЕООД, изплатени разходи 10 000 лв.	6
1.62	Констативен протокол от 21.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на капиталовите разходи за обект „Индексиране на част от заснетите актове за гражданско състояние (АГС) на населените места от Община Роман, съхранявани в Община Роман и въвеждането им в програмен продукт на „Цифро-акт“, ведно с включен сървър- LINUX“, извършени по договор № 45/05.07.2021 г., сключен с „Цифро-акт“ ЕООД, изплатени разходи 3 996 лв.	6
1.63	Констативен протокол от 21.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на капиталовите разходи за обект „Фугорез-ъглошлайф моторен STIL TC 800“, извършени по фактура № 0000752775/05.10.2021 г. и обект „Генератор SC10000E 8=5 kw.230V. 16 k. с. ел. стар“, по фактура № 0000708736/03.06.2021 г., с доставчик „Дикар Консулт“ ООД, изплатени разходи общо 3 690,10 лв.	6
1.64	Констативен протокол от 21.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършените тестове на въведените контролни дейности при извършването на капиталови разходи за 13 обекта, по 9 сключени договори за директно възлагане и две фактури в Община Роман със законовите, подзаконовите и вътрешни актове.	9
1.65	Справка изх. № 0400-68/26 от 16.05.2022 г. за разходите за възнаграждение, платени от ПРБ и отчетени по подпараграф 02-02 за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3
1.66	Обяснение от кмета на Община Роман.	1
	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1	Констативен протокол от 10.06.2022 г. за резултатите от извършена проверка на съответствието с правната рамка на дейностите по прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране на обществените поръчки.	1
2.2	Справка изх. № 0400 – 68/67/ от 23.06.2022 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Роман, открити през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	4
2.3	Справка изх. № 0400-68/69/ от 23.06.2022 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Роман през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3
2.4	Констативен протокол от 08.06.2022 г. за 1., „открити процедура“ с УИН 00253-2020-0005; УИН 00253-2020-0006; УИН 00253-2020-0011; УИН 00253-2021-0009; УИН 00253-2020-0003; 2. „публично състезание“ УИН 00253-2020-0009; УИН 00253-2020-0010; УИН 00253-2020-0013 и УИН 00253-2021-0002 3. „договаряне без предварително обявление“ УИН 00253-2020-0007; УИН 00253-2020-0002; 4. „пряко договаряне“ УИН 00253-2020-0004; УИН 00253-2020-0008	4

2.5	Констативен протокол от 08.06.2022 г. за документиране на резултати от извършена проверка на „открита процедура“ за възлагане на обществена поръчка с предмет “ОСНОВЕН РЕМОНТ НА УЛИЦИ И В С. КАМЕНО ПОЛЕ, С. КУНИНО, С. СИНЬО БЪРДО, С. РАДОВЕНЕ, С. ДОЛНА БЕШОВИЦА , С. КУРНОВО И С. ХУБАВЕНЕ ОБЩИНА РОМАН” (УИН 00253-2020-0005).	3
2.6	Констативен протокол от 07.06.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на „открита процедура“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „РЕМОНТ НА УЛИЦИ И ОБЩИНСКИ ПЪТИЩА НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА РОМАН“ Обособена позиция № 1 „Ремонт на общински пътища на територията на община Роман“. Обособена позиция 2: „Ремонт на улици на територията на община Роман“. (УИН 00253-2020-0003).	3
2.7	Констативен протокол от 07.06.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на „открита процедура“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа за експлоатационен сезон 220/2021 и 2021/2022“ (УИН 00253-2020-0006).	3
2.8	Констативен протокол от 06.06.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на „открита процедура“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „ОСНОВЕН РЕМОНТ НА УЛИЦИ В ОБЩИНА РОМАН“ (УИН 00253-2020-0011).	3
2.9	Констативен протокол от 05.06.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на „открита процедура“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „ДОСТАВКА НА НЕТНА АКТИВНА ЕЛЕКТРИЧЕСКА ЕНЕРГИЯ И ИЗБОР НА КООРДИНАТОР НА БАЛАНСИРАЩА ГРУПА ПРИ УСЛОВИЯТА НА ЛИБЕРАЛИЗИРАН ПАЗАР ЗА НУЖДИТЕ НА ОБЩИНА РОМАН“ (УИН 00253-2021-0009).	3
2.10	Протокол от 05.06.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Закриване и рекултивация на общинско депо за битови отпадъци на територията на община Роман“ процедура чрез директно предоставяне BG BG16M10P002-2.010 „Рекултивация на депа за закриване, предмет на процедура по нарушение на правото на ЕС по дело C-145/14“.(УИН 00253-2020-0009)	4
2.11	Протокол от 05.06.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет:“ УПРАЖНЯВАНЕ НА СТРОИТЕЛЕН НАДЗОР НА ОБЕКТ : „ЗАКРИВАНЕ И РЕКУЛТИВАЦИЯ НА ОБЩИНСКО ДЕПО ЗА БИТОВИ ОТПАДЪЦИ НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА РОМАН“(УИН 00253-2021-0010).	4
2.12	Протокол от 07.06.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет:“ ИЗБОР НА ЕКИП ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ПРОЕКТ „Закриване и рекултивация на общинско депо за битови отпадъци на територията на община Роман“(УИН 00253-2021-0013).	4

2.13	Протокол от 03.06.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „ИНЖЕНЕРИНГ (ПРОЕКТИРАНЕ, АВТОРСКИ НАДЗОР И ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СТРОИТЕЛНИ РАБОТИ) „РЕМОНТ НА УЛИЦИ НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА РОМАН“(УИН 00253-2021-0002).	3
2.14	Протокол от 03.06.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедура на „Договаряне без предварително обявление“ за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка на дизелово гориво Б6 - 51 000 литра, безоловен бензин А-95Н - 18 000 литра и газ пропан бутан - 4 500 литра за нуждите на автопарка на Община Роман за период от 3 години, считано от 20.04.2021 г., чрез карти за безналично плащане, с отсрочено плащане от 30 дни, като периодът на фактуриране е месечен, с място на доставка: търговски обекти - бензиностанции на изпълнителя на територията на Община Роман и цялата страна“. (УИН 00253-2020-0007)	2
2.15	Протокол от 03.06.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедура на „Договаряне без предварително обявление“ за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Периодична доставка на дизелово гориво за отопление за нуждите на ОБА –Роман, НУ „П. Р. Славейков“ ДГ „Зора“ и КСУДС гр. Роман - за отоплителни сезони 2021/2022г, 2022/2023 и 2023/2024“. (УИН 00253-2020-0002).	2
2.16	Протокол от 03.06.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедура на „пряко договаряне“ за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Упражняване на авторски надзор на обект: Ремонт и благоустрояване на открита комбинирана спортна площадка в УПИ I пл. 991 кв.69 гр. Роман община Роман (УИН 00253-2020-0004).	2
2.17	Протокол от 03.06.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедура на „пряко договаряне“ за възлагане на обществена поръчка с предмет: Авторски надзор Ремонт и благоустрояване на ДГ „ЗОРА“ гр. Роман и Обособена група с. Каменно поле (УИН 00253-2020-0008).	2
2.18	Констативен протокол от 07.06.2022 г. за проверка на контролни процедури при провеждането и възлагането на обществена поръчка с УИН 00253-2020-0005, УИН 00253-2020-0003, УИН 00253-2020-0006 и УИН 00253-2020-0011	3
2.19	Констативен протокол от 07.06.2022 г. за проверка на контролни процедури при провеждането и възлагането на обществена поръчка с УИН 00253-2021-0009, УИН 00253-2020-0009, УИН 00253-2020-0010 и УИН 00253-2020-0013	3
2.20	Констативен протокол за проверка на контролни процедури при провеждането и възлагането на обществена поръчка с УИН 00253-2021-0002, УИН 00253-2020-0007, УИН 00253-2020-0002 и УИН 00253-2020-0008.	3
2.21	Констативен протокол за проверка на контролни процедури при провеждането и възлагането на обществена поръчка с УИН 00253-2020-0004	2
2.22	Декларация за идентичност и CD № 4 с вътрешни правила, заповеди, решения на Общинския свет и други.	4 и CD № 4
2.23	Констативен протокол от 12.09.2022 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с	4

	обява, с предмет: „Ремонт на покрив на Начално училище „П. Р. Славейков“ гр. Роман, Община Роман, област Враца“, (УИН 00253-2021-004)	
2.24	Констативен протокол от 12.09.2022 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет: „Инженеринг – проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР на обект: „Основен ремонт на покриви на общинска сгради собственост на „Община Роман по три обособени позиции“, (УИН 00253-2021-005).	4
2.25	Констативен протокол от 12.09.2022 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет: „Изготвяне на проект и авторски надзор за обект: " АВР на сградата и оградата, адаптация, реставрация и експониране на музей „Ханчето" (Васил Левски) в с. Курново“, (УИН 00253-2021-008).	4
2.26	Констативен протокол от 12.09.2022 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет: „Доставка на употребяван двубандажен вибрационен валяк“, (УИН 00253-2021-0011).	3
2.27	Констативен протокол от 12.09.2022 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет: „Ремонт на въжен мост над р. Малък Искър с. Средни рът, Община Роман“, (ID 9099602).	3
2.28	Констативен протокол от 29.09.2022 г. за резултатите от извършената документална проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява.	4
2.29	Справка изх. № 0400-68(68) от 23.06.2022 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Роман по сключени и изпълнение договори през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
2.30	Констативен протокол от 29.09.2022 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 67/18.09.2020 г., с предмет „Ремонт на улици и общински пътища на територията на Община Роман“ по обособени позиции: № 1 „Ремонт на общински пътища на територията на Община Роман“, на стойност 75 605 лв. без ДДС, сключен с „Нивел строй“ ЕООД.	6
2.31	Констативен протокол от 29.09.2022 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 74/07.10.2020 г., с предмет „ОСНОВЕН РЕМОНТ НА УЛИЦИ И В С. КАМЕНО ПОЛЕ, С. КУНИНО, С. СИНЬО БЪРДО, С. РАДОВЕНЕ, С. ДОЛНА БЕШОВИЦА , С. КУРНОВО И С. ХУБАВЕНЕ ОБЩИНА РОМАН“ на стойност 291 666,67 лв. без ДДС, сключен с „ДЗЗД Искър 2020“.	9
2.32	Констативен протокол от 29.09.2022 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 76/19.10.2020 г., с предмет „Упражняване на авторски надзор на обект: Ремонт и благоустрояване на открита комбинирана спортна площадка в УПИ I пл. 991 кв. 69 гр. Роман община Роман“, на стойност 949 лв. без ДДС, сключен със „Студио Гурков“ ЕООД.	7

2.33	Констативен протокол от 29.09.2022 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 29/17.03.2020 г. с предмет: „Обзавеждане на обекти по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ “ЗОРА“ гр. Роман и обособена група с Камено поле“ за обособена позиция № 2 Доставка и монтаж на оборудване по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ “ЗОРА“ гр. Роман и обособена група с Камено поле“, на стойност 32 996,50 без ДДС, сключен с „Кооперация Панда“.	8
2.34	Констативен протокол от 29.09.2022 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 34/17.03.2020 г. с предмет: Обзавеждане на обекти по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ “ЗОРА“ гр. Роман и обособена група с Камено поле“ за обособена позиция № 3 Доставка на постелъчен инвентар по проект „Ремонт и благоустрояване на ДГ “ЗОРА“ гр. Роман и обособена група с. Камено поле“, на стойност 15 713,10 лв. без ДДС, сключен с „Българска училищна индустрия“ ООД.	6
2.35	Констативен протокол от 29.09.2022 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 76/14.08.2020 г., с предмет „Ремонт на покрив на Начално училище „П.Р. Славейков“ - гр. Роман, Община Роман, област Враца“ на стойност 125 899,60 лв. без ДДС, сключен с „Интербилд 2002“ ЕООД.	9
2.36	Констативен протокол от 29.09.2022 г. в Община Роман документиране на резултатите от извършена проверка на контролни дейности при изпълнение на договори, сключени чрез проведени процедури по ЗОП и възлагане по глава двадесет и шест от ЗОП.	13
	Одитни доказателства за област „Общинска собственост“	
3.1	Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, приета с решение на № 227/27.02.2017 г. на ОбС и приети промени с решение № 355/18.12.2017 г. – заверено копие.	26
3.2	Наредба № 12 за реда и условията за установена на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища, приета с решение № 525/31.01.2019 г. на ОбС-Роман – заверено копие.	14
3.3	Наредба № 8 за условията и реда за упражняване правата на собственост на община Роман върху общинската част от капитала на търговските дружества, приета с решение на Общинския съвет № 227/27.05.2005 г. – заверено копие	15
3.4	Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019 - 2023 г., приета с решение № 35/29.01.2020 г. на ОбС – заверено копие.	20
3.5	Годишна програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2020 г., приета с решение № 51/28.01.2020 г. на ОбС – заверено копие.	4
3.6	Годишна програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2021 г., приета с решение № 232/28.01.2021 г. на ОбС – заверено копие.	4
3.7	Решение № 82/27.02.2020 г. на ОбС Роман за приемане на Годишен план за паша за 2020 г., списък с данни за общинските ливади, пасища и мери по населени места на територията, правила за ползване на пасищата, мерите и ливадите на територията на община Роман – заверено копие.	64
3.8	Решение № 255/26.02.2021 г. на ОбС Роман за приемане на Годишен план за паша за 2021 г., списък с данни за общинските ливади, пасища и мери по	94

	населени места на територията, правила за ползване на пасищата, мерите и ливадите на територията на община Роман – заверено копие.	
3.9	Констативен протокол от 10.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на подзаконови и вътрешни актове на Община Роман, регламентиращи организацията, дейностите при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост.	1
3.10	Заповед № 1206/04.09.2020 г. на кмета за определяне на длъжностно лице, което вписва в регистър по образец, търговски дружества с общинско участие – заверено копие.	1
3.11	Заповед № 1211/04.09.2020 г. на кмета за определяне на длъжностно лице което да води регистрите, предвидени в ЗОС – заверено копие.	1
3.12	Справка изх. № 0400-68(56)/06.06.2022 г. за сключени договори за отдадени под наем имоти – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Роман, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3
3.13	Констативен протокол от 14.09.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведени търгове с явно наддаване, във връзка с които са сключени договори от 27.05.2020 г., сключен с физическо лице; от 17.06.2020 г. сключен с „Трафик транспорт 1-БГ“ ЕООД и от 20.08.2020 г., сключен с ТИП ВЕНДИНГ ООД.	11
3.14	Констативен протокол от 13.09.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведе търг с тайно наддаване, във връзка с които са сключени договор от 14.10.2021 г., сключен с БИОФИШ-М ЕООД.	8
3.15	Тарифа за определяне на базисни цени, търгове и конкурси за отдаване под наем на общински имоти и вещи на територията на Община Роман, приета с решение № 77/29.07.2008 г. на Община Роман.	3
3.16	Заповед на кмета № 917/15.07.2020 г. за откриване на тръжна процедура – заверено копие.	5
3.17	Заповед на кмета № 484/14.04.2020 г. за откриване на тръжна процедура – заверено копие.	5
3.18	Заповед на кмета № 567/08.05.2020 г. за откриване на тръжна процедура и утвърдена тръжна документация – заверено копие.	3
3.19	Заповед на кмета № ЗК-1112/30.08.2021 г. за откриване на тръжната процедура и утвърдени от кмета тръжна документация – заверено копие	9
3.20	Заповед на кмета № ЗК-1256/17.09.2021 г., за обявяване на лицето спечало търга с тайно наддаване – заверено копие.	2
3.21	Констативен протокол от 12.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни процедури при отдаване под наем на имоти – общинска собственост след проведен търг в Община Роман за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
3.22	Справка изх. № 0400-68(53)/06.06.2022 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Роман, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	9
3.23	Констативен протокол от 12.07.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост, след проведени търгове с явно наддаване, във връзка с които са сключени	9

	договори от 24.11.2021 г. с физическо лице и договор от 24.11.2021 г. с физическо лице.	
3.24	Констативен протокол от 12.07.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост, след проведени търгове с явно наддаване, във връзка с които са сключени договори от 11.12.2020 г. с физическо лице; договор от 02.06.2021 г. с физическо лице и договор от 02.06.2021 г. с физическо лице.	11
3.25	Констативен протокол от 11.07.2022 г. за резултатите от извършена проверка за прилагане на въведените контролни дейности при отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост, след проведени търгове, във връзка с които са сключени договори от 19.10.2021 г. с „ГЕОНИД“ ЕООД и договор от 19.10.2021 г. с „ГЕОНИД“ ЕООД.	2
3.26	Справка изх. № 0400-68(54)/06.06.2022 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/ конкурс) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. в Община Роман	13
3.27	Констативен протокол от 11.09.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдадени под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс, във връзка с които са сключени договори: № 3/17.09.2020 г., № 5/01.10.2020 г., № 3/09.09.2021 г., № 1/09.09.2021 г., № 6/13.10.2021 г., № 10/11.11.2021 г., № 20/26.10.2021 г.	27
3.28	Констативен протокол от 10.09.2022г. за документиране на резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни процедури на отдадени под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс, във връзка с които са сключени договор № 8/19.10.2021 г. № 15/13.10.2021 г. и № 9/14.10.2020 г.	2
3.29	Констативен протокол от 27.07.2022 г. за резултатите от извършена документална проверка на отдадени под наем на земи от ОПФ по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, без търг или конкурс, във връзка с които са сключени договори: от 23.12.2021 г. с физическо лице; от 15.12.2021 г. с „БМП ГРУП“ ЕООД; от 17.12.2021 г. с „ГЕОНИД“ ЕООД; от 13.01.2021 г. с „ГЕОНИД“ ЕООД; от 16.12.2021 г. с физическо лице; от 04.01.2021 г. с „БМП ГРУП“ ЕООД и от 07.01.2021 г. с физическо лице.	10
3.30	Констативен протокол от 25.07.2022 г. за документиране на резултатите от извършена документална проверка за прилагането на утвърдените контролни процедури на отдадени под наем на земи от ОПФ по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, без търг или конкурс, във връзка с които са сключени договори: договор от 17.12.2020 г. сключен с физическо лице; договор от 20.12.2021 г. сключен с физическо лице и договор от 06.01.2021 г. сключен с физическо лице.	2
3.31	Справка изх. № 0400-68(52)/06.06.2022 г. за отдадени под наем полски пътища – общинска собственост, в Община Роман, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	6
3.32	Констативен протокол от 05.09.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища, без проведена процедура (търг/ конкурс), във връзка които са сключени договори: от 16.12.2021 г. със „СТИЛ ТРЕЙД“ ООД; от 15.12.2021 г. с „БМП ГРУП“ ЕООД; от 20.12.2021 г. с физическо лице; от 07.01.2021 г.	5

	със „СТИЛ ТРЕЙД“ ЕООД; от 17.12.2021 г. с „ГЕОНИД“ ЕООД; от 13.01.2021 г. с „ГЕОНИД“ ЕООД и от 18.01.2021 г. със „ЗЪРНОХРАН“ ЕООД.	
3.33	Констативен протокол от 02.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни процедури на отдаване под наем на имоти общинска собственост с НТП – полски пътища, без проведена процедура (търг/ конкурс), във връзка които са сключени договори: от 20.12.2020 г. с физическо лице; договор от 07.01.2021 г. с „МИЛК ДРИЙМС“ ЕООД и договор от 17.12.2020 г. с физическо лице.	2
3.34	Справка изх. № 0400-68(49)/06.06.2022 г. за сключени договори за разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост на Община Роман, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3
3.35	Констативен протокол от 10.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на разпореждане чрез търг с имоти - частна общинска собственост, във връзка с които са сключени договори за продажба от 16.06.2020 г. с физическо лице, 05.06.2020 г. с физическо лице, 04.08.2020 г. с физическо лице и 28.09.2020 г. с физическо лице.	19
3.36	Констативен протокол от 13.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на разпореждане чрез търг с имоти - частна общинска собственост, във връзка с които са сключени договори за продажба от 05.11.2020 г. с физическо лице, 27.10.2020 г. с физическо лице, 13.07.2021 г., 09.08.2021 г. с физическо лице и 09.08.2021 г. с физическо лице.	23
3.37	Констативен протокол от 14.09.2000 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на разпореждане чрез търг с имоти - частна общинска собственост, във връзка с които са сключени договори за продажба от 12.10.2021 г. с физическо лице и от 10.11.2021 г. с физическо лице.	16
3.38	Констативен протокол от 07.09.2022 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни процедури при разпореждане с имоти - частна общинска собственост, във връзка с които са сключени договори за продажба за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3