



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500201420

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Община Сливница, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 415 от 20.09.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 35)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Информация за одитирания обект	11
3. Цели на одита	11
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	11
5. Критерии за оценка	14
6. Одитни стандарти	15
Част трета КОНСТАТАЦИИ	15
I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци	15
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	15
2. Администриране на приходите от данък върху недвижими имоти	23
3. Администриране на приходите от данък върху превозни средства	27
4. Администриране на приходите от такса битови отпадъци	29
II. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и издръжка на общинската администрация	37
1. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения	37
2. Разходи за издръжка на общинската администрация	51
III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	54
1. Обща информация	54
2. Вътрешни актове	55
3. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	59
4. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки	61
IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	118
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	118
2. Управление на имоти - общинска собственост	125
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	139
4. Застраховане на имоти - общинска собственост	149
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	150
Част пета ПРЕПОРЪКИ	155
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	156
Опис на одитните доказателства	157

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АУЗД	Акт за установяване на задължения по декларация
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ГРАО	Гражданска регистрация и административно обслужване
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДвП	Закон за движението по пътищата
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
Звено МДТ и АО	Звено „Местни данъци и такси и административно обслужване“
Звено ФСД и ЧР	Звено „Финансово-счетоводна дейност и човешки ресурси“
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗОП	Закон за обществени поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделски земи
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МВР	Министерство на вътрешните работи
МКБППМН	Местна комисия за борба с противообществените прояви на малолетни и непълнолетни
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сливница
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Сливница
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
Отдел УТ и БИИ	Отдел „Устройство на територията, благоустройство и инженерна инфраструктура“
Сектор ПКМСД, МКБППМН и екология	сектор Просвета, култура, младежки и социални дейности, Местна комисия за борба с противообществените прояви на малолетни и непълнолетни и екология“
ППЗОП	Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на закона за собствеността и ползването на земеделски земи
ПМС	Постановление на Министерски съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УПОА	Устройствен правилник на Общинската администрация – Сливница

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. е извършен Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Сливница за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2019 г.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и издръжка на Общинска администрация“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“; „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2018 г.; ЗДБРБ за 2019 г.; Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (ЗБППМН); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ); Наредба за командировките в страната (НСКС); Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сливница (НОРМД); Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Сливница (НОАМТЦУ); Наредба за командировките в страната; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Сливница; Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на Община Сливница и за определянето на безстопанствените имоти на територията на Община Сливница (НРПУРОИ); Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост за мандат 2015-2019 г. на Община Сливница; Програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г.; решения на общинския съвет; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сливница; сключените договори.

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

При администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци е установено:

Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сливница (НОРМД) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: неопределяне на годишен размер на данък върху таксиметровия превоз на пътници; срокове за заплащане на данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства; определянето на данъка върху превозните средства за специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари; размера на данъка за превозни средства от категория L7e по Закона за движението по пътищата (ЗДВП) и за четириколесни превозни

средства; случаите, в които не се подава декларация за данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин; обект на облагане с данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин. НОРМД съдържа отменени разпоредби по отношение на: годишен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети.

НОРМД не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ по отношение на туристическия данък. В НОРМД не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с: възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК; задължението на общинската администрация да съобщава на лицата размера на дължимия данък върху недвижимите имоти в срок до 01 март на годината; случаите, при които размерът на данъка върху превозните средства не се определя по данни от регистъра, поддържан от Министерството на вътрешните работи (МВР).

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Сливница (НОАМТЦУ) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: въведена местна такса за ползване на общински пасища и мери без наличие на законово основание; неопределяне условията за администриране на приходите и разходите за такса битови отпадъци по план-сметката на общината; недопускане изменения на начина на определяне на размера на таксата за битови отпадъци в течение на годината; ползването на отстъпка 5 на сто на предплатилите таксата за битови отпадъци; не е определен ред за изготвяне на план-сметка за годината, както и одобряването ѝ с решение на общинския съвет и публикуването за обществено обсъждане на проекта на план-сметката и на решението на интернет-страницата на общината. В НОАМТЦУ не е определен ред относно: събиране местни такси за дейностите по отглеждане и възпитание и по хранене на децата в задължителното предучилищно образование за ползване на детската градина или училището извън финансираните от държавата дейности; за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закон за предучилищното и училищното образование (ЗПУО) и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие; начина на определяне на размера на такса за всяка административна услуга в съответствие с разходите на общината за предоставяне на съответната услуга; събиране на местни такси от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси.

През одитирания период са спазени законовите изисквания при определяне на размера и начина на определяне на данък недвижими имоти, данък превозни средства и такса битови отпадъци и съобщаване на данъчно задължените лица и осигуряване на възможни начини за заплащане. От общинския съвет са определени границите на зоните в населените места и размера на данъка върху данъчната оценка на недвижимите имоти.

През одитирания период в звено МДТ и ОА не са подавани данни за издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация на инфраструктурни обекти на територията на общината. Установени са пропуски при попълването на реквизитите, към данъчни декларации не са прилагани всички документи, има различия в данните от програмния продукт и тези от хартиения носител.

През одитирания период писмено не са въведени вътрешни правила/процедури, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси; не е определен ред и начин за документиране на осъществения контрол от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации; не е осъществяван ефективен контрол върху дейността на служителите с права и задължения на органи по приходите. Неупражняването на контрол над дейността и на мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на

принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1¹ и „Обективност“ по чл. 3² от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет.

В програмния продукт за местни данъци и такси не са въведени данни от декларации за данък върху недвижимите имоти; при приемането на декларации за данък върху недвижимите имоти от служителите са права и задължения на органи по приходите не са полагани подписи; при приемането на декларации за данък върху недвижимите имоти не е изисквано прилагането на документи, за проверка и удостоверяване на декларираните данни; несъответствие на данните от декларациите с въведените данни в програмния продукт. През одитирания период не са достатъчно ефективни действията на общинската администрация за събиране на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства: несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства са 256 121 лв., а за 2019 г. - 233 327 лв.

При администрирането на таксата за битови отпадъци е установено: значителен размер на просрочените вземания от такса за битови отпадъци към 31.12.2019 г. - 539 530 лв. От общинската администрация са предприети действия за принудително събиране на просрочените вземания по ДОПК, като през 2018 г. са съставени 596 акта за установяване на задължения по декларация (АУЗД), а през 2019 г. - 2 бр. АУЗД. През 2018 г. пред частен съдебен изпълнител са образувани 344 изпълнителни дела, а през 2019 г. - 75. През одитирания период не са изпращани покани/съобщения за доброволно изпълнение на просрочени задължения по ДОПК преди съставянето на АУЗД.

През одитирания период от кмета на общината и общинския съвет не са издавани решения за разсрочване/отсрочване на задължения за местни данъци и такси.

През одитирания период от кмета на общината не са внесени предложения в общинския съвет за разглеждане и приемане на план-сметки по чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ за 2018 г. и 2019 г. и е прилагана план-сметката за 2016 г. План-сметката за 2016 г. не е съобразена с настъпилите промени в приходите и разходите за 2018 г. и 2019 г., както и с промяната в броя на имотите подлежащи на облагане. Реализираните приходи и извършените разходи през одитирания период са в различни размери от тези, планирани 2-3 години по-рано. Това обосновава/потвърждава необходимостта, ежегодно да се съставя план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ. Независимо, че за одитирания период в ЗМДТ не се съдържа изрично задължение за общинския съвет ежегодно да приема план-сметка, основанието за това съществува, при наличие на промени в приходната и/или разходната част на план-сметката, които са неизбежни при включване на нови имоти в кръга на облагаемите (въвеждане в експлоатация/подобрения и др. основания), отпадане от облагане (съборени), освободени, поради неизползване и др. Така например през 2018 г. са въведени в експлоатация 12 строежа, а през 2019 г. – 14 бр., които предполагат генериране на отпадъци и е необходимо осигуряване на събирането им, срещу постъпването на съответните приходи.

Дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване, третиране, обезвреждане на твърди битови отпадъци на територията на общината, поддържане на депа, поддържане на чистотата, на зелените площи и улични насаждения са извършвани от Общинско предприятие „Сливница“ – второстепенен разпоредител с бюджет.

¹ „Законност“ Чл. 2. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители действат в рамките на правомощията си, установени от закона, и прилагат законите точно и еднакво спрямо всички.

² „Обективност“ Чл. 3. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни да установяват безпристрастно фактите и обстоятелствата от значение за правата, задълженията и отговорността на задължените лица в производствата по този кодекс.

(2) Административните актове по този кодекс се основават на действителните факти от значение за случая.

(3) Истината за фактите се установява по реда и със средствата, предвидени в този кодекс.

През одитирания период са отклонени целеви средства от такса за битови отпадъци и нецелево са изразходвани бюджетни средства за финансиране на разходи, извън законовоопределените в чл. 62 от ЗМДТ (две посещения на изложения в чужбина, обяд и вечеря на групи, за ремонт и резервни части на служебни автомобили). Средствата от таксата за битови отпадъци имат целеви характер както към момента на събирането им, така и към момента на разходването им, т.е. те могат да се събират и разходват само и единствено за дейностите, посочени в чл. 62 и чл. 66 от ЗМДТ.

Установените несъответствия с правната рамка са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При извършването на разходите за персонал по извънтрудови правоотношения и издръжка на общинската администрация е установено:

През одитирания период са сключени 119 договора с персонал по извънтрудови правоотношения, които са проверени при одита и е установено: няма писмено определен ред за сключване на договорите; използван е типов образец на договор, в който не се определени конкретните задължения на страните и не отчита спецификата на възлаганите дейности; само при четири от договорите е аргументирана необходимостта за сключването им; за три договора за обществен възпитател не е установено наличието на обявление за набиране на кандидати за обществени възпитатели в несъответствие с изискването на ЗБППМН; няма протокол от проведено заседание на оперативното бюро за определяне на състав на одобрени обществени възпитатели към МКБППМН; не са подписани договори от изпълнителите в нарушение на ЗЗД и ЗФУПС; в 27 договора не е определен начина на плащане на възнаградението; сключени са три договора със служители на общинската администрация и три договора със служители на Общинско предприятие „Сливница“, по които са платени възнаградения за една и съща дейност по трудово и извънтрудово правоотношение; в 26 договора не е определен конкретен измерим резултат за изпълнението им; не са извършвани проверки във връзка с изпълнението на възложените дейности; при сключване на договори и изплащане на възнаграденията на изпълнителите не е приложена системата за двоен подпис; от финансовия контролор не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност при поемането на задължения (сключването на договорите) и преди извършването на разходите.

Извършените представителни разходи са в съответствие с изискванията на правната рамка.

През одитирания период командироването на служителите и извършено в частично съответствие с изискванията на Наредбата за командировките в страната (НКС). Извършените транспортни разходи са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непълнота в решенията на общинския съвет и липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса.

Установените несъответствия с правната рамка са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При възлагането и изпълнението на обществени поръчки е установено:

ВПУЦОП са съответствие с изискванията на правната рамка. Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Пред одитирания период планирането и прогнозирането на обществените поръчки е в частично съответствие с реда, определен във ВПУЦОП.

Възлагането и изпълнението на обществените поръчки е в частично съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. В нарушение на Кодекса на труда (КТ) и Закона за държавния служител (ЗДСл), в заповедите на възложителя за определяне състава на комисиите за разглеждане и оценка на подадените оферти е определено възнаградение на членовете на

комисията, които са служители на общинската администрация. През одитирания период незаконосъобразно са определени и изплатени възнаграждения на членовете на комисиите средства в общ размер 6 000 лв.

При провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки е установено: незаконосъобразно е определен избор на процедура; необосновано разделяне на обществена поръчка на обособени позиции; неприлагане на законовоопределения ред за възлагане на обществена поръчка; получаване на офертите от членове на комисиите, а не от председателите на комисиите.

Незаконосъобразно в обявление за обществена поръчка са поставени ограничителни условия към участниците; необосновано е ограничено участието на лица в процедура, които разполагат с технически ръководител, който отговаря на законовите изисквания, но не и на изискването на вложителя. В обявления за откриване на обществени поръчки от възложителя не е посочена информацията относно предвидени гаранции и техният процент; не са посочени изискванията за лично състояние на участниците и обявленията не съдържат задължителното минимално съдържание по ЗОП. Гаранции за изпълнение са определени в документацията за участие, но не и в обявленията за обществените поръчки. От възложителя са направени промени в обявленията и/или документацията на обществени поръчки чрез даване на разяснение и са изменени предварително обявените условия на обществената поръчка. Обявленията за възложени обществени поръчки са изпратени в РОП след законовоопределения 30-дневен срок. От възложителя е съкратено времето за подаване на оферти от 35 на 31 дни. Несъответствия между критериите за подбор, посочени в обявленията за поръчки, и тези, посочени в документацията

В документацията на обществена поръчка са включени в дейностите, които не се отнасят до конкретната обществена поръчка и въвеждат в заблуждение заинтересованите лица при изготвяне на офертите си. В методика за оценка на офертите от възложителя са заложили критерии, които не задават обективни параметри за оценка на техническите предложения.

Установени са пропуски в работата на комисиите за разглеждане и оценка на офертите.

В договори за възлагане на обществената поръчка не са включени клаузи, регламентиращи внасянето, освобождаването и евентуалното задържане на средствата от гаранцията за изпълнение.

В профила на купувача не са: публикувани договори и приложенията към тях; решение за откриване на обществената поръчка; обявление за откриване на процедура, обявление за възложена поръчка и обявление за приключване на договор за обществена поръчка. В профила на купувача не е обявена информация за оповестяване на дата, час и място на отваряне на ценовите предложения.

В досиета на обществени поръчки не се съдържат всички документи на участниците; не е приложено решение за определяне на изпълнител на обществена поръчка; не е приложен документ, удостоверяващ кое длъжностно лице е получило офертата от деловодството; не е налице техническа спецификация, в която да са определени някакви специфични технически характеристики.

При възлагане на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП е установено: в обяви за обществени поръчки са посочвани основания за отстраняване, които са неприложими при възлагане на поръчки по този ред. В обяви за обществени поръчки: не са посочени основанията за отстраняване както и националните основания за отстраняване от участие в обществена поръчка; необосновано се ограничава участието на лица. От възложителя не е предвидена възможност чуждестранни икономически оператори да представят, съответно да участват в обществената поръчка чрез представяне на документ или информация за вписване в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени и неправомерно е ограничено участието на лица. От възложителя е обявен критерий за

възлагане на поръчка „най-ниска цена“ е определен в нарушение ЗОП, като е следвало да се посочи критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“.

В документация за участие са посочени основания за отстраняване от обществената поръчка, които са неприложими при обществени поръчки възлагани по реда на Глава 26 от ЗОП. В документацията са определени гаранции за изпълнение, които не са посочени в обявите на обществените поръчки.

Със заповедите за определяне на комисии за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите от възложителя не е определено мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка; в заповедите за назначаване на комисии не е определено длъжностно лице, което изпълнява функциите на председател. Оферти за обществена поръчка са получени от лица, които не са членове на комисии за разглеждане и оценка на офертите; от комисия за разглеждане и оценка на подадените оферти е разпечатано ценовото предложение на участник, който вече е бил отстранен.

В профила на купувача са публикувани договори за възложени обществени поръчки след законоустановения 30-дневен срок; не са публикувани обявления за приключване на изпълнението на обществени поръчки.

Изпълнението на обществената поръчка с предмет „Доставка на ВиК материали за нуждите на Община Сливница“ е в несъответствие с изискванията на ЗОС: в рамките на три месеца след сключване на договора са подписани три анекса за допълване на броя и вида на доставяните материали, респ. и увеличаване на стойността с над 25 000 лв. без ДДС, с което е увеличената стойност на договора и обществената поръчка не е следвало да се проведе по реда на събиране на оферти с обява и възложителят е бил длъжен да възложи доставките чрез процедура – публично състезание.

Възлагането на обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. През 2018 г. и 2019 г. от възложителя не е приложен законовоопределения ред за възлагане на обществените поръчки за снегочистване, а именно чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица. Вместо това, без да са били налице основанията за това, поръчките са възложени директно, чрез прилагане на по-облекчен режим на възлагане.

Установените несъответствия с правната рамка са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост е установено: Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: незаконосъобразно заплащане на режийни разноски; непредоставяне на помещения на политически партии, които имат задължения към общината и че предоставените им помещения не могат да се ползват съвместно по договори с трети лица. В НРПУРОИ не е определено съдържанието на Годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и не е посочено, че общинският съвет приема план за действие за общинските концесии. В НРПУРОИ не е регламентирано: процедурни действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване и изискване участникът да обяви цена, по-висока от началната с една стъпка; процесът по актуване и надзор на имотите – общинска собственост; процесът за замяна на имоти – общинска собственост. В НРПУРОИ не е определен ред за: включването в съставите на комисии по провеждане на търгове или конкурси на кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация при провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти е на територията на кметството; за продажбата на имоти и вещи – ЧОС между общината и държавата

и други общини. НРПУРОИ не е изменена и допълнена във връзка със ЗПУО и съдържа отменени в ЗОС административно-наказателни разпоредби.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в областта са в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Воденето на регистрите публична и частна общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

При управлението на имоти – общинска собственост е установено: в заповедите на кмета на общината за определяне на състав на комисия за провеждане на публични търгове, не е включен кметския наместник, в нарушение на императивните изисквания ЗОС и в нарушение на ЗУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и в резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка; от наемателите на недвижими имоти не е заплащана такса за битови отпадъци.

При разпореждането с имоти – общинска собственост незаконосъобразно от купувачите са платени режийни разноски, в общ размер 4 225 лв., в нарушение на ЗОС и ЗМДТ.

При застраховането на имотите – общинска собственост е установено: в нарушение на изискванията на ЗОС за двете години от одитирания период застроените имоти - публична общинска собственост не са застраховани; от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове и от кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Установените несъответствия при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост с правната рамка са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

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

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

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Сливница е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 304 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-014 от 10.09.2020 г. на заместник - председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Община Сливница е административно - териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. По данни на Националния статистически институт Община Сливница има 13 населени места с население 8 777 жители³.

³ <https://www.nsi.bg/bg/content>

Кметът на Община Сливница е орган на изпълнителната власт на територията на общината, упражнява общо ръководство и контрол на общинската администрация и представлява общината като юридическо лице. При осъществяване на местното самоуправление и при изпълнението на правомощията си кметът на общината се подпомага от двама заместник - кметове и секретар. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет, с шест второстепенни разпоредители с бюджет⁴.

Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет.

На основание чл. 44, ал. 1, т.17 от Закон за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА) през 2016 г. от кмета на общината е утвърден Устройствен правилник на Общинската администрация – Сливница (УПОА). Със заповед на кмета на общината от 25.04.2018 г. е отменен УПОА от 2016 г. и е утвърден нов УПОА⁵.

Общинската администрация е структурирана два отдела и 9 звена, един кмет на кметство Алдомировци и осем кметски наместници. Общата численост на персонала е 45 щатни бройки, числеността на отделните организационни структури и административни звена се определя с длъжностно разписание на длъжностите, утвърдено от кмета на Община Сливница. В общата администрация са структурирани отдел „Общинска собственост“ (състоящ се от звена „Общинска собственост и концесии“ и ГРАО и звено „Финансово-счетоводна дейност и човешки ресурси“ (ФСД и ЧР). Специализираната администрация е организирана в отдел „Устройство на територията, благоустройство и инженерна инфраструктура“ (отдел УТ и БИИ), сектор Просвета, култура, младежки и социални дейности, Местна комисия за борба с противообществените прояви на малолетни и непълнолетни и екология“ (сектор ПКМСД, МКБППМН и екология), звената „Местни данъци и такси и административно обслужване“ (звено МДТ и АО), „Обслужване на общинския съвет“, „Европроекти“, УТ и „Обществени поръчки“.

За 2018 г. и 2019 г. бюджетът на общината е приет с Решения № 352 от 30.01.2018 г. за 2018 г. и № 501 от 31.1.2019 г. на общинския съвет⁶.

По уточнен план към 31.12.2018 г. бюджетът на общината е 8 833 090 лв., а към 31.12.2019 г. – 12 864 068 лв.⁷ За 2018 г. са отчетени приходи в размер 3 752 271 лв.⁸ и разходи 8 121 796 лв., а за 2019 г. отчетените приходи са 2 340 416 лв.⁹ разходи - 9 464 636 лв.

През 2018 г. са проведени 5 процедури за обществени поръчки, с обща стойност на сключените договори 844 791 лв. (без ДДС) и 4 възлагания по реда на Глава 26 от ЗОП, на обща стойност 389 399 лв. (без ДДС). По реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП са проведени 41 бр. поръчки, на обща стойност 585 908 лв. (без ДДС). Сключени са 47 договора, на обща стойност 1 820 098 лв. (без ДДС).

През 2019 г. са проведени 9 процедури за обществени поръчки, със стойност на сключените договори в размер 4 486 167 лв. (без ДДС) и 9 възлагания по реда на Глава 26 от ЗОП, на обща стойност 636 770 лв. (без ДДС). По реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП са проведени 39 броя, на обща стойност 403 082 лв. (без ДДС). Сключени са 30 договора, на обща стойност 5 526 019 лв. (без ДДС).

Общината стопанисва и управлява 2 002 имота, от тях 433 имота - публичната общинска собственост и 1 569 имота - частна общинска собственост. През одитирания период са

⁴ СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ - гр. Сливница, ОУ „Иван Вазов“ - с. Алдомировци, Детска градина - гр. Сливница, Детска градина „Мики Маус“ - с. Алдомировци, ПГТ „Никола Йонков Вапцаров“ - гр. Сливница, „Общинско предприятие Сливница“ – гр. Сливница

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 10

⁷ Одитно доказателство № 10

⁸ Одитни доказателства № 13,14

⁹ Одитно доказателство № 15,16

сключени 10 договора за отдаване под наем на терени, части от административни сгради и помещения.

Отчетените приходи и доходи от собственост за 2018 г. са 172 311 лв., от наем на имущество – 132 689 лв., приходите от наем на земя – 21 314 лв. Приходите от продажба на нефинансови активи са в размер 1 606 665 лв., от които приходи от продажба на земя – 799 368 лв. и приходи от продажба на сгради – 807 279 лв. За 2019 г. отчетените приходи и доходи от собственост са в размер 188 465 лв. Приходите от наем на имущество – 126 670 лв., приходите от наем на земя – 46 758 лв. Приходите от продажба на нефинансови активи са – 52 597 лв.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Васко Димитров Стоилков - кмет на Община Сливница от 30.10.2011 г. и през одитирания период.¹⁰

3. Цели на одита

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

3.1. Да е установено спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и издръжка на общинската администрация“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да е установено състоянието и функционирането на СФУК в областите на изследване, включени в обхвата на одита.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

Одитната задача обхваща областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“; „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и издръжка на общинската администрация“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

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

В областите на изследване „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и издръжка на общинската администрация“, „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“ ограничение в обхвата на одита е сключването на граждански договори, възлагането и изпълнението на обществени поръчки, както и отдаването под наем на имоти - общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет.

¹⁰ Одитно доказателство № 1

Мотиви: Второстепенните разпоредители, в които се съхранява документацията са с различно териториално разположение и отдалечени от Община Сливница, което ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства. Второстепенните разпоредители с бюджет са със самостоятелен бюджет и са самостоятелен възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП.

4.3. Одитни извадки

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

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

а) текущи задължения данък върху недвижимите имоти

Популациите за определяне на извадките се състоят от подадените и въведени в програмния продукт декларации за данък върху недвижимите имоти (брой), в т.ч. за 2018 г. – 600 бр. декларации, размер на извадката – 60 бр.; за 2019 г. – 555 бр. декларации, размер на извадката - 60 бр.;

б) данък върху превозните средства

Популациите за определяне на извадките се състоят от подадени и въведени в програмния продукт декларации за данък върху превозните средства (брой), в т.ч. за 2018 г. - 2 400 бр. декларации, размер на извадката - 70 бр.; за 2019 г. - 2 990 бр. декларации, размер на извадката - 70 бр.;

в) текущи задължения за такса битови отпадъци

Популациите за определяне на извадките се състоят от подадени и въведени в програмния продукт декларации по чл. 14 от ЗМДТ (брой), в т.ч. за 2018 г. - 600 бр. декларации, размер на извадката – 60 бр.; за 2019 г. - 555 бр. декларации, размер на извадката – 60 бр.

4.3.2. Област „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и издръжка на общинската администрация“

а) разходи за персонал по извънтрудови правоотношения

Одитните процедури не са изпълнени въз основа на нестатистически одитни извадки.

Проверени са всички сключени и изпълнени през одитирания период граждански договори: за 2018 г. – 42 бр. договора, на обща стойност 64 506 лв. и за 2019 г. – 77 бр. договора, на обща стойност 100 190 лв.;

б) разходи за издръжка на общинската администрация

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки.

Популациите за определяне на извадките се състоят от разходи за издръжка на общинската администрация (лева), в т.ч. за 2018 г. - 679 801 лв., размер на извадката 359 310 лв. - 53 на сто от разходите (месеците с най-високи разходи - април, май, август и декември); за 2019 - 515 935 лв., размер на извадката 247 612 лв. - 48 на сто от разходите (месеците с най-високи разходи февруари, март, май и октомври).

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

Одитните процедури не са изпълнени въз основа на нестатистически одитни извадки. Проверени са всички проведени процедури и възлагания на обществени поръчки, чието изпълнение е приключило през одитирания период.

През 2018 г. са проведени 5 процедури за обществени поръчки, с обща стойност на сключените договори 844 791 лв. (без ДДС). Проведени са 4 възлагания по реда на Глава 26 от

ЗОП на обща стойност 389 399 лв. (без ДДС). По реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП са проведени 41 броя на обща стойност 585 908 лв. (без ДДС). Сключени са 47 договора на стойност 1 820 098 лв. (без ДДС).

През 2019 г. са проведени 9 процедури със стойност на сключените договори в размер на 4 486 167 лв. (без ДДС). Проведени са 9 възлагания по реда на Глава 26 от ЗОП на обща стойност 636 770 лв. (без ДДС). По реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП са проведени 39 броя на обща стойност 403 082 лв. (без ДДС). Сключени са 30 договора на стойност 5 526 019 лв. (без ДДС).

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

Одитните процедури не са изпълнени въз основа на нестатистически одитни извадки.

а) отдаване под наем на недвижими имоти

През одитирания период са проведени 10 бр. публично оповестени търгове/конкурси, в т.ч. през 2018 г. - 4 бр. и 2019 г. - 6 бр. Сключени са договори за отдадени под наем имоти - общинска собственост - 62 бр., в т.ч. за 2018 г. - 20 бр. и 2019 г. - 42 бр.

б) отдаване под наеми на земеделски земи

През одитирания период са проведени шест публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи, в резултат на които са сключени 52 договора за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд (2018 г. – 16 договора и 2019 г. - 36 договора);

в) разпореждане с имоти – общинска собственост

През одитирания период са проведени 8 бр. (2018 г. - 6 бр. и 2019 г. - 2 бр.) публично оповестени търгове/конкурси за продажби на урегулирани поземлени имоти и земеделски земи, чрез публичен търг по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС и чл. 37 от НРПУРОИ

Извършени 15 продажби на урегулирани поземлени имоти (2018 г. – 8 бр. и 2019 г. – 7 бр.), по реда на чл. 39 от НРПУРОИ.

5. Критерии за оценка

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

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

Критерии: ДОПК; ЗАНН; ЗПФ; ЗМДТ; ЗДБРБ за 2018 г.; ЗДБРБ за 2019 г.; НОРМД; НОАМТЦУ; решения на общинския съвет; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сливница.

5.2. Област на изследване „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и издръжка на общинската администрация“

Критерии: ЗПФ; ЗЗД; ЗБПМН; НКС; Наредба за материално стимулиране на обществените възпитатели; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сливница; договорите.

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

Критерии: ЗОП; ППЗОП; Закон за задълженията и договорите; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Сливница; ЗФУКПС и указания на министър на финансите по прилагането му; Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сливница; договорите.

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

Критерии: ЗОС; ЗСПЗЗ; Стратегия за управление на общинската собственост в Община Сливница за периода 2015-2019 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2019 г.; НРПУРОИ; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сливница; сключени договори за управление и разпореждане.

6. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци.

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба за определяне на размера на местните данъци (НОРМД)

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона. С решение от 2008 г.¹¹ на общинския съвет е приета НОРМД, изменена и допълнена с шест последващи решения¹². НОРМД е публикувана на интернет страницата на Община Сливница¹³.

С НОРМД са определени размерът на местните данъци, редът и сроковете за внасянето им. Данъците върху недвижимите имоти, наследствата, превозните средства, при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин, патентния и туристическия данъци, са определени по реда и в границите на определените със ЗМДТ размери, в съответствие с чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ.

През одитирания период, в течение на годината не са извършвани изменения на приетите от общинския съвет размери и начин на определяне на данъците, в съответствие с чл. 1, ал. 4 от ЗМДТ.

¹¹ Решение № 24 от 12.02.2008 г.

¹² Решения №№ 6/29.01.2009 г., 5/18.01.2010 г., 60/28.04.2011 г., 32/29.12.2011 г., 26//27.02.2014 г., 20/23.12.2019 г. на общинския съвет. Относитими за одитирания период Решения №№ 26 от 27.02.2014 г. и 20 от 23.12.2019 г.

¹³https://www.slivnitsa.bg/bg/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B0-%D0%B0%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F/%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B8/%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B8?search_term=%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B0

При извършената проверка за съответствие на НОРМД нормативните актове от висока степен е установено¹⁴:

1.1.1 Съгласно чл. 1, ал. 1, т. 8 от ЗДМТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г.), в общинския бюджет постъпва данък върху таксиметров превоз на пътници. Съгласно чл. 61ф, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 32 от 2016 г.), общинският съвет определя с наредбата по чл. 1, ал. 2 годишния размер на данъка върху таксиметров превоз на пътници за съответната година в граници от 300 лв. до 1 000 лв. в срок до 31 октомври на предходната година.

В чл. 2 от НОРМД са определени данъците, постъпващи в общинския бюджет, като не е определено, че данък върху таксиметров превоз на пътници, постъпва в общинския бюджет и не е определен годишният му размер, в несъответствие с чл. 1, ал. 1, т. 8 и чл. 61ф, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г.).

През одитирания период рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата са се проявили, тъй като по информация от одитирания обект в общината са отчетени приходи от таксиметрови услуги¹⁵.

1.1.2. Съгласно чл. 1, ал. 1, т. 9 от ЗДМТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г., предишна т. 8), в общинския бюджет постъпват други местни данъци, определени със закон.

НОРМД не е актуализирана с изменението на ЗМДТ като в чл. 2 от наредбата не е определено, че други местни данъци, определени със закон постъпват в общинския бюджет.

1.1.3. Съгласно чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ, данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим.

Съгласно чл. 11 от НОРМД, данъкът върху недвижимите имоти се плаща на две равни вноски в следните срокове: от 1 март до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. НОРМД не е актуализирана във връзка със сроковете за заплащане, определени със ЗМДТ.

В програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ автоматично са заложили сроковете, определени в ЗМДТ, но съществува риск от необоснованост и неизпълнение на законовите изисквания при определянето и начисляването на данъка.

1.1.4. Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ, данъкът върху превозните средства се плаща на две равни вноски в следните срокове: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим.

Съгласно чл. 46, ал. 1 от НОРМД, данъкът върху превозните средства се плаща на две равни вноски в следните срокове: от 1 март до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължим. НОРМД не е актуализирана във връзка със сроковете за заплащане на данък върху превозните средства, определени със ЗМДТ.

В програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“ автоматично са заложили сроковете, определени в ЗМДТ, но съществува риск от необоснованост и неизпълнение на законовите изисквания при определянето и начисляването на данъка.

1.1.5. НОРМД не е в съответствие с чл. 55, ал. 9 и ал. 12 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), по отношение на данъка върху превозните средства за

¹⁴ Одитно доказателство № 11

¹⁵ За 2018 г. – 7 005 лв., а за 2019 г. – 6 329 лв.

специализирани ремаркета за превоз на тежки или извънгабаритни товари; размера на данъка за превозни средства от категория L7e по ЗДвП и за четириколесни превозни средства¹⁶

1.1.6. Съгласно чл. 49, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 74 от 2016 г., в сила от 1.01.2018 г.), декларация по ал. 3 не се подава в случаите по чл. 44, ал. 5 и 6 и чл. 48, ал. 1, т.т. 5, 6, 8 и 9 от закона, както и за получени и предоставени дарения от юридически лица с нестопанска цел със статут в обществена полза.

В НОРМД не са определени случаите, в които не се подава декларация за данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин¹⁷.

1.1.7. Съгласно чл. 44, ал. 1 от ЗМДТ, обект на облагане с данък са имуществовата, придобити по дарение, както и недвижимите имоти, ограничените вещни права върху тях и моторните превозни средства, придобити по възмезден начин, а съгласно чл. 44, ал. 4 от закона, ал. 1 не се прилага за моторни превозни средства, които не са регистрирани за движение в страната.

В чл. 32, ал. 3 от НОРМД е определено, че не са обект на облагане с данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин моторни превозни средства, внесени в страната като нови, в несъответствие на чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ¹⁸.

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

Годишният размер на патентния данък е определен в Приложение № 2 към чл. 51 от НОРМД, в границите по Приложение № 4 към чл. 61к от ЗМДТ, с изключение на т. 21 от Приложение № 4 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., отм., бр. 98 от 2018 г.).

В Приложение № 2 към чл. 56 от НОРМД е определено да се събира годишен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети в размер 300 лв., в несъответствие с т. 21 от Приложение № 4 на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., отм., бр. 98 от 2018 г.).

1.1.9. НОРМД не е актуализирана във връзка с:

а) съгласно чл. 61р, ал. 3 от ЗМДТ, (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г., в сила от 26.03.2013 г.), лицата, предлагащи нощувки внасят данъка в приход на бюджета на общината по местонахождение на местата за настаняване по смисъла на Закона за туризма (ЗТ).

НОРМД не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 61р, ал. 3 от ЗМДТ и в чл. 56а, ал. 3 от наредбата необосновано са посочени средства за подслон.

б) разпоредбата на чл. 61с, ал. 4 от ЗМДТ е обявена за противоконституционна с Решение № 5 на КС на РБ - ДВ, бр. 30 от 2012 г. В чл. 56б, ал. 4 от НОРМД разпоредбата е действаща, в несъответствие с чл. 61с, ал. 4 от ЗМДТ;

в) съгласно чл. 61т от ЗМДТ, (ред. ДВ, бр. 30 от 2013 г., в сила от 26.03.2013 г.), приходите от туристическия данък се разходват за мероприятия по чл. 11, ал. 2 от ЗТ.

В чл. 56в от НОРМД е направена неправилна препратка към разпоредба на ЗТ.

1.1.10. В НОРМД на подзаконово ниво не са определени¹⁹:

¹⁶ Одитно доказателство № 11

¹⁷ Одитно доказателство № 11

¹⁸ Одитно доказателство № 11

¹⁹ Одитно доказателство № 11

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

б) задължението на общинската администрация, в срок до 01 март на годината, да съобщава на лицата размера на дължимия данък върху недвижимите имоти, в несъответствие с чл. 19, ал.1 от ЗМДТ;

в) случаите, при които размерът на данъка не се определя по данни от регистъра, поддържан от Министерството на вътрешните работи (МВР), както и декларирани пред общината в двумесечен срок на притежавани превозни средства извън случаите по ал. 1 в чл. 54, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.).

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), според който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен и изискванията на чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизане на измененията на закона в сила.

През одитирания период НОРМД е в частично съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Наредба № 5 за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите, предоставяни от община Сливница (НОАМТЦУ)

На основание чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 171 от 22.12.2014 г. на Общинския съвет Сливница е приета НОАМТЦУ²⁰. С нея са уредени редът и начинът за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни от общината на физически и юридически лица на територията на общината, редът и сроковете за тяхното събиране, и условията за освобождаване при неползване на услугата. През одитирания период НОАМТЦУ е изменена и допълнена с три решения на общинския съвет. Публикувана е на интернет страницата на общината в Раздел „Общински съвет“, с което е осигурена публичност на наредбата.

При извършената проверка за съответствие на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен е установено²¹:

1.2.1. В чл. 2, ал. 1, т. 8 от НОАМТЦУ е определено, че на територията на общината се събира местна такса за ползване на общински пасища и мери, в несъответствие с чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ (ред. бр. 99 от 12.12.2017 г.).

1.2.2. В чл. 4, ал. у от НОАМТЦУ е определено, че местните такси са прости и пропорционални и се заплащат безкасово, в брой или с общински таксови марки.

В Община Сливница не се използват таксови марки за заплащане. В тази връзка подзаконовият акт на общинския съвет не е приведен в съответствие с прилаганите начини на плащане в общината.

1.2.3. Съгласно чл. 8, ал. 5 и ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110 от 2007 г.), с наредбата по чл. 9 от ЗМДТ общинският съвет определя: реда по който лицата, неползващи услугата през съответната година или период от нея, се освобождават от заплащането на съответната такса и освобождаването на отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни

²⁰ Одитно доказателство № 12

²¹ Одитно доказателство № 12

видове такси, като законодателят е посочил изрично в чл. 71 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 101 от 2013 г.) кога не се събира такса за: 1. сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота; 2. поддържане чистотата на териториите за обществено ползване – когато услугата не се предоставя от общината; 3. обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци - когато няма такива:

Съгласно чл. 23, ал.1 от НОАМТЦУ, за удостоверяване на обстоятелството, че имотът не се ползва през цялата година, общинските органи по приходите може да изискват представяне на документи от ВиК и Електроразпределение, удостоверяващи, че имотът не се ползва през цялата година.

Дължимостта, респ. недължимостта на такса за сметосъбиране и сметоизвозване за имотите, които няма да се ползват през цялата година и за които данъчно задълженото лице е подало декларация, е поставено в зависимост не от фактическото ползване на имота, а от други обстоятелства - представяне на документи от различни дружества.

Въведени са условия за освобождаване от заплащане на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване с чл. 23 от НОАМТЦУ, които законово не са регламентирани, изразяващи се в представяне на удостоверения от ВиК и Електроразпределение, в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.).

1.2.4. В НОАМТЦУ на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ, относно:

а) уведомяване на собствениците на имоти за дължимата такса за битови отпадъци, в несъответствие с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ;

б) определяне на условията за администриране на приходите и разходите по план - сметката на общината във връзка с чл. 66, ал. 2 - ал. 13 от ЗМДТ;

в) недопускането изменения на начина на определяне и на размера на таксата за битови отпадъци в течение на годината във връзка с чл. 68 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2004 г.);

г) съгласно чл. 24, ал. 2 от НОАМТЦУ, предплатилите в първия срок (от март до 30 юни съгласно чл. 24 ал. 1) за цялата година ползват отстъпка от 5 на сто. Процесът на администриране на приходите от такса за битови отпадъци, в т.ч. заплащането на таксата, е идентичен с този за данъка върху недвижимите имоти. Ползването на отстъпка от 5 на сто съгласно чл. 28 ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) се прави на предплатилите до 30 април за цялата година, което не е вписано във вътрешния акт на общината;

д) с чл. 26 ал. 1 от НОАМТЦУ е определено, че таксата за битови отпадъци се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет, въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност. В наредбата не е определен ред за изготвяне на план-сметка по чл. 66 от ЗМДТ за годината, както и за одобряването ѝ с решение на общинския съвет, публикуването на интернет-страницата на общината за обществено обсъждане на проекта на план-сметката и на решението във връзка с чл. 66 ал. 2 и ал. 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 05.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.).

1.2.5. С НОАМТЦУ не са определени:

а) местни такси за дейностите по отглеждане и възпитание в задължителното предучилищно образование за ползване на детската градина или училището извън финансираните от държавата дейности; за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона

за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от централните за подкрепа за личностно развитие, в несъответствие с чл. 6, ал. 1, букви „г“ и „з“ от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 79 от 2015 г., в сила от 01.08.2016 г.);

б) местни такси за дейностите по хранене на децата в задължителното предучилищно образование извън финансираното от държавата; за дейности по обща подкрепа по смисъла на ЗПУО, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от централните за подкрепа за личностно развитие; в несъответствие с чл. 6, ал. 1 буква „г“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 99 от 2017 г.), чл. 6, ал. 1 буква „з“ от закона (ред. ДВ, бр. 79 от 2015 г.);

в) начин на определяне на размера на такса за всяка административна услуга в съответствие с разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи за изпълнение на задълженията на длъжностните лица с оглед на тяхната квалификация и разходвано работно време, включително че административните разходи не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата, в несъответствие с чл. 115а, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.).

1.2.6. Съгласно чл. 9а, ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), с решение на общинския съвет може да се определи кои местни такси, установени със закон, не се събират по реда на ал. 1, а се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси. С решението общинският съвет определя правото на концесионера да задържи целия или част от размера на събраните такси.

НОАМТЦУ не е актуализирана във връзка с допълненията в ал. 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.).

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

През одитирания период НОАМТЦУ е в частично съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

Причините за установените нарушения/несъответствия на подзаконовите актове на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) са недобра координация между структурните звена в общинската администрация и липсата на писмено определен ред за извършването на периодичен преглед на наредбите за привеждането им в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

През одитирания период НОРМД и НОАМТЦУ са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.3. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в процеса по администриране на местните данъци и такси

1.3.1. В чл. 36, ал. 1 от УПОА са определени функциите на звено МДТ и АО във връзка с приемането и обработването на данъчни декларации, обслужване на плащанията от фирми и физически лица, подпомагане на дейността по принудително събиране на задълженията по ЗМДТ с изтекъл срок за плащане от фирми и физически лица, отчитане на постъпилите плащания по видове и изготвяне на информация за постъпленията от тях в определените срокове, организиране и извършване на инкасирането на местните приходи, събирани от общината, както и ежедневното внасяне на събраните суми в приход на общинския бюджет.

В УПОА не са уредени функционалните задължения на финансовия контролор.

1.3.2. Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват от служителите на общинската администрация по реда на ДОПК²². В производствата по установяването и събирането на данъчни задължения, служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в тези по обезпечаването им – на публични изпълнители²³.

В съответствие с изискванията на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 4 от НОРМД, със заповеди кмета на общината от 2012 г. и 2017 г.²⁴ са определени служители от звено МДТ и АО с права и задължения на органи по приходите, заместник-кмет с функции на публичен изпълнител при производствата за обезпечаване на данъчни задължения²⁵.

При проверката на длъжностните характеристики на конкретно ангажираните служители от звено МДТ и АО (главен специалист, старши специалист и касиер - събирач на данъци)²⁶ е установено, че длъжностните характеристики са от м. октомври 2008 г. към момента на одита не са актуализирани в съответствие УПОА от 2016 г. и този от 2018 г.; пълно и конкретно описание на функциите на публичен изпълнител са включени само в длъжностната характеристика на главен специалист.

През одитирания период не са актуализирани длъжностните характеристики на служителите с права и задължения на органи по приходите, които са конкретно ангажирани с установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси.

1.3.3. От 01.01.2012 г. в общината се прилагат Вътрешни правила за финансово управление и контрол на Общината (ВПФУК)²⁷.

Към момента на одита ВПФУК не са актуализирани във връзка измененията на ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 12.02.2019 г.) и указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор от 09.07.2019 г. на министър на финансите²⁸, а към връчване на одитния доклад и с методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор от 06.03.2020 г.²⁹ на министъра на финансите.

Съгласно чл. 35 от ВПФУК, предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от финансов контролър. Функциите са възложени на младши експерт „Човешки ресурси“³⁰. Изпълнението на функциите на финансов контролър от служителя са възложени с допълнителните споразумения в съответствие с ВПФУК.

При одита са представени регистри, изготвени от финансовия контролър³¹. Реквизитите на регистъра не съдържат достатъчно пълна информация, свързана с идентифициране на конкретния разход, например доставчик, договор и други, поради което не е възможно да се проследи обосноваването на упражнения предварителен контрол за законосъобразност.

²² чл. 4 ал. 1 от ЗМДТ и чл. 5 от НОРМД

²³ чл. 4 ал. 3 от ЗМДТ и чл. 5 ал. 3 от НОРМД

²⁴ Заповеди №№ 66-00-327 от 10.10.2012 г. и 66-00-153 от 18.05.2017 г. на кмета на общината

²⁵ Одитно доказателство № 18

²⁶ Одитно доказателство № 19

²⁷ Одитно доказателство № 3

²⁸ Заповед № ЗМ-601 от 09.07.2019 г. на министър на финансите

²⁹ Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁰ Одитно доказателство № 4

³¹ Одитно доказателство № 5

1.3.4. Със заповед от 10.01.2018 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2018-2021 г.³², с която са уредено създаването на консултативен съвет по управление на риска в общината и координатор по управление на риска на ниво консултативен съвет. Приложения към стратегията са образци на риск-регистър и доклад за изпълнение на действията по риск-регистъра.

През 2018 г. от общинската администрация не са идентифицирани съществени/значими рискове и не е съставен риск-регистър. През 2019 г. са идентифицирани рискове, свързани с дейностите на структурните звена в общинската администрация и е съставен риск-регистър³³.

1.3.5. Съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв. задължително изграждат звено за вътрешен одит.

По уточнен план към 31.12.2018 г. бюджетът на общината е 8 833 090 лв. и няма основание за изграждането на звено.

По уточнен план към 31.12.2019 г. бюджетът на общината е 12 864 068 лв. и е налице законово основание за създаването на звено за вътрешен одит. През 2019 г. не е изградено звено/не е назначен вътрешен одитор, в нарушение на изискването на чл. 12, ал. 2, т. 3 от закона.

1.3.6. От 2010 г. в Община Сливница се използва софтуер за обработка на местни данъци и такси „Матеус“, който е разработен от „Информационно обслужване“ АД по договор с Министерството на финансите (МФ). Съгласно сключен Договор № 109 от 03.06.2010 г. (с опция за автоматично ежегодно продължаване) между Община Сливница и „Информационно обслужване“ АД е внедрена компютърна информационна система, модул „Местни данъци и такси“³⁴.

В програмния продукт са въведени размерите на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци, в съответствие с определените с решения на общинския съвет. Това позволява с програмния продукт софтуерно да се начисляват данъчните задължения, да се извършват справки (за задълженията, в т.ч. и за всеки вид поотделно), да се отчита крайния срок за деклариране, да се начисляват лихви при неспазване на определените срокове за плащане. Чрез пароли, осигуряващи определени нива на достъп до въведената информация и функции на системата, се осигурява защита на електронната база данни. Чрез автоматизирана връзка с МФ, в съответствие с чл. 5а ал. 1 от ЗМДТ, общината предоставя ежедневна информация по електронен път за задължените лица по ЗМДТ, обектите на облагане, размера на задълженията по видове данъци и такси и други данни от значение за облагането.

Данните от декларации по чл. 14 от ЗМДТ са въвеждани ръчно от служителите от звено МДТ в програмния продукт за мести данъци и такси.

Декларирането придобитите пътни превозни средства става по електронен път, чрез ежедневно получаване на данни за регистрирани и deregистрирани автомобили от КАТ-МВР към централизираната компонента на продукта в МФ и непосредственото ѝ предоставяне на службите „Местни данъци такси“ се избягва необходимостта от лично деклариране.

³² Одитно доказателство № 6

³³ Одитно доказателство № 7

³⁴ Одитно доказателство № - 17

Данните се предоставят на общината от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи, чрез изградената автоматизирана връзка между МФ и програмния продукт „Матеус“³⁵.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

2. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОРМД, решенията на общинския съвет и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината.

2.1. Данъкът е определен върху данъчната оценка на недвижимите имоти, в съответствие с определените от общинския съвет граници на зоните в населените места и категориите на вилните зони или на населените места, в съответствие с изискванията на чл. 10 ал. 1 от ЗМДТ и чл. 18 от НОРМД. Границите на зоните в населените места, подлежащи на зонироване на територията на Община Сливница във връзка с чл. 6, ал. 7 от Приложение № 2 от ЗМДТ, са определени с решения на общинския съвет^{36, 37}.

В чл. 15 от НОРМД е определен размерът на данъка върху недвижимите имоти - 1,4 на хиляда върху данъчната оценка на недвижимия имот, когато той е в землището на гр. Сливница и 1,8 на хиляда когато недвижимите имоти в землището на останалите населени места от общината³⁸. През в течение на годината не са извършвани изменения в приетия от общинския съвет размер и начин на определяне на данъка върху недвижимите имоти, в съответствие с изискванията на чл. 1 ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 38 от 10.05.2019 г.).

В чл. 19 от ЗМДТ и чл. 18 от НОРМД е регламентирано, че данъкът се определя върху данъчната оценка на недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ към 1 януари на годината, за която се дължи, и се съобщава на лицата до 1 март на същата година.

През 2018 г. за данъка върху недвижимите имоти са изпратени 10 951 бр. съобщения, а през 2019 г. - 10 635 бр.³⁹ На интернет - страницата на общината, Раздел „Дейности“, подраздел „Местни данъци и такси“, в секция „Къде и в какви срокове да си платим данъците“ е публикувана информация за данъчно задължените лица за начините на плащане на местните данъци. Към момента на одита, секция „Справка за задължения“ е недостъпна.

В съответствие с изискванията на чл. 2 от ЗМДТ и чл. 4 от НОРМД, данъчните задължения за данък върху недвижимите имоти са заплащани в брой, в касата на общинската администрация или безкасово, по сметката обявена на интернет - страницата на общината.

През одитирания период са спазени изискванията относно размера и начина на определяне на данъка недвижими имоти, съобщаване на данъчно задължените лица и осигуряване на възможни начини за заплащането му.

2.2. През 2018 г. в програмния продукт „Матеус“ са регистрирани 1 111 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ общо (вкл. за придобиване на имот, за промяна на декларираните обстоятелства, други), а през 2019 г. – 1 187 бр., като всички са подадени в звено МДТ и АО

³⁵ Основанието за служебното предоставяне на данни за регистрираните пътни превозни средства на заинтересованите лица е чл. 142 от ЗДП, изм. ДВ бр. 50 от 2016 г., в сила от 01.07.2016 г. – с § 52 от ПЗР на ЗИД на Закона за електронното управление

³⁶ Решения №№ 126 от 30.09.2004 г. и 21 от 23.12.2019 г. на общинския съвет

³⁷ Одитни доказателства №№ 20 и 21

³⁸ Одитно доказателство № 22

³⁹ Одитно доказателство № 23

от данъчно задължените лица или техни законни представители по образца, одобрен от министъра на финансите⁴⁰.

2.2.1. При одита е извършена проверка на 60 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 2018 г. за придобиване на имот, регистрирани в програмния продукт „Матеус“, и е установено:⁴¹

а) при 33 декларации (57 на сто) не е посочено основанието за подаването им (не е попълнен реквизита по т. 2 от образца на декларацията)⁴²;

б) при 16 декларации (28 на сто) липсва подпис на декларатора, или не са изброени подкрепящите документи, или не са приложени такива⁴³;

в) при 15 декларации (26 на сто) е налице закъснение от нормативноопределените срокове за подаване⁴⁴;

г) при 8 декларации (14 на сто) е установено закъснение повече от две години от законовоопределения срок за подаване на декларациите⁴⁵ и на основание чл. 34, ал. 1 от ЗАНН от общинската администрация не са санкционирани данъчно задължените лица, при липса на законово основание за това;

д) при 5 декларации (9 на сто) е констатирано несъответствие между декларираните данни на хартиения носител и въведената информация в програмния продукт⁴⁶;

е) при 2 декларации (3 на сто) служебната информация в декларацията не е удостоверена с имената и подписа на служител от звено МДТ и АО⁴⁷;

ж) при 4 декларации (7 на сто) е налично освобождаване от данък върху недвижимите имоти на основание чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ и чл. 7 ал. 5 от НОРМД (данъчна оценка на имота до 1 680 лв.)⁴⁸;

з) при 39 декларации (68 на сто) е въведено облагане от 01.01.2019 г. При одита е установено, че по 37 от тях данъчните задължения са платени от предходен собственик, по една - от настоящ собственик, а по една не може да е установено заплащане⁴⁹;

и) начислени са лихви при плащането на данък върху недвижимите имоти по 24 от декларациите (41 на сто), направени са отстъпки по 15 от тях (26 на сто);

й) при 6 декларации (10 на сто) към датата на проверката не е извършено плащане, видно от извлечение по хронология на плащанията от програмния продукт⁵⁰;

к) при 14 декларации (24 на сто) са налични обстоятелствата по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 58, ал. 1 от НОРМД.

По 12 декларации от общинската администрация не са предприети действия спрямо данъчно задължените лица по чл. 128 от ЗМДТ и чл. 62 от НОРМД⁵¹; на две лица е съставен издаден фиш за глоба съответно в размер 10 лв.⁵² и 20 лв.⁵³;

⁴⁰ Одитно доказателство № 23

⁴¹ От тях 24 бр. (41 на сто) за придобиване на имот по наследство, 18 бр. (31 на сто) за придобиване на имот чрез покупка, физическо лице, 5 бр. (9 на сто) за придобиване на имот чрез покупка, дружество, 4 бр. (7 на сто) за придобиване на имот чрез дарение, 7 бр. (12 на сто) за придобиване на имот чрез доброволна делба.

⁴² Одитни доказателства №№ 25 - 36

⁴³ Одитни доказателства №№ 25, 27 - 33, 34 - 36

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 25, 27, 29, 30, 32 - 35

⁴⁵ Одитни доказателства №№ 25, 26, 29, 34, 35

⁴⁶ Одитно доказателство №№ 26, 29, 32, 35

⁴⁷ Одитни доказателства №№ 31 и 35

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 32, 34, 35 и 26

⁴⁹ Одитно доказателство № 23

⁵⁰ Одитни доказателства №№ 31, 32 и 34

⁵¹ Одитни доказателства №№ 25, 29, 30, 32, 33 и 34

⁵² Одитни доказателства №№ 23 и 27

⁵³ Одитни доказателства №№ 23 и 34

л) при всички проверени декларации не е документирано извършването на проверка при подаването им.

2.2.2. Извършена е проверка на 60 бр. декларации по чл. 14 от ЗМДТ за 2019 г. за придобиване на имот, регистрирани в програмния продукт „Матеус“, при което е установено⁵⁴:

а) при 4 декларации (7 на сто) не е посочено основанието за подаването им (не е попълнен реквизита по т. 2 от образца на декларацията)⁵⁵;

б) при 11 декларации (19 на сто) липсва подпис на декларатора, или не са изброени подкрепящите документи, или не са приложени такива⁵⁶;

в) при 12 декларации (21 на сто) е налице закъснение от нормативноустановените срокове за подаване⁵⁷;

г) при 14 декларации (24 на сто) е установено закъснение повече от две години от срока за подаване⁵⁸ и на основание чл. 34, ал. 1 от ЗАНН данъчно задължените лица не са санкционирани при наличие на основание за това;

д) при 20 декларации (34 на сто) е констатирано несъответствие между декларираните данни на хартиения носител и въведената информация в програмния продукт⁵⁹;

е) при 6 декларации (10 на сто) служебната информация в декларацията не е удостоверена с имената и подписа на служител с права и задължения на орган по приходите⁶⁰;

ж) при 9 декларации (16 на сто) данъчно задължените лица са освободени от данък върху недвижимите имоти, в съответствие с чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ и чл. 7, ал. 5 от НОРМД (данъчна оценка на имота до 1 680 лв.)⁶¹;

з) при 35 декларации (60 на сто) е въведено облагане от 01.01.2020 г. при извършената проверка е установено, че по 31 от тях данъчните задължения са платени от предходен собственик, по четири - от настоящ собственик⁶².

и) начислени са лихви при плащането на данък върху недвижимите имоти по 17 от декларациите (29 на сто), направени са отстъпки по 2 от тях (3 на сто);

й) по 4 декларации (7 на сто) към датата на извършване на проверката не е извършено плащане, видно от извлечение по хронология на плащанията от програмния продукт⁶³;

к) при 10 декларации (17 на сто) са налични обстоятелствата по чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 58, ал. 1 от НОРМД⁶⁴. По тях не са предприети действия по чл. 128 от ЗМДТ и чл. 62 от НОРМД⁶⁵;

л) при всички проверени декларации не е документирана проверката, извършена от служителите с права и задължения на органи по приходите при подаването на образца.

⁵⁴ От тях 31 бр. (53 на сто) за придобиване на имот по наследство, 10 бр. (17 на сто) за придобиване на имот чрез покупка от физическо лице, 7 бр. (12 на сто) за придобиване на имот чрез покупка от юридическо лице, 7 бр. (12 на сто) за придобиване на имот чрез дарение, 3 бр. (5 на сто) за придобиване на имот чрез доброволна делба.

⁵⁵ Одитни доказателства № 38,39 и 45

⁵⁶ Одитни доказателства №№ 37,38,40,41,43,44,45,47 и 48

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 39,40,41,42,43,44,45,47 и 48

⁵⁸ Одитни доказателства №№ 37,38,39,40,41,42,45 и 47

⁵⁹ Одитни доказателства №№ 37,38,39,40,41,43,44,45,47 и 48

⁶⁰ Одитни доказателства №№ 37,38,40,43,44 и 45

⁶¹ Одитни доказателства №№ 38,39,40,41,44,45,46 и 48

⁶² Одитно доказателство № 23

⁶³ Одитни доказателства №№ 39,40,43 и 46

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 39,40,41,42,44,45,47 и 48

⁶⁵ Одитно доказателство № 23

2.2.3. През 2018 г. приходите от данък върху недвижимите имоти са в размер 135 118 лв. (3,60 на сто от общия размер на приходите, планирани 140 000 лв.), а през 2019 г. - 160 988 лв. (6,88 на сто, планирани 140 000 лв.).

През одитирания период от кмета на общината не са издавани разрешения за разсрочено плащане на данъчни задължения за данък върху недвижимите имоти в размер до 100 000 лв. по чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ⁶⁶. През одитирания период не са възлагани и изпълнявани ревизии и проверки по чл. 110, ал. 1 от ДОПК за установяване на задължения за местни данъци, което е предпоставка за увеличаване на размера на несъбраните в срок вземания.

В звено МДТ и АО не са подавани данни за издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация на инфраструктурни обекти на територията на общината⁶⁷.

С чл. 123, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 58, ал. 1 от НОРМД са регламентирани санкциите, свързани с неспазване на изискванията за подаване на декларация по чл. 14 от ЗМДТ⁶⁸.

Съгласно чл. 128, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 62, ал. 1 от НОРМД, актовете за установяване на нарушенията да се съставят от служителите на общинската администрация, а наказателните постановления - от кмета на общината или от упълномощени от него длъжностни лица.

В чл. 128, ал. 3 от ЗМДТ и чл. 62, ал. 2 от НОРМД е конкретизирано установяването на нарушенията, издаването, обжалването и изпълнението на наказателните постановления да се извършва по реда на ЗАНН. За маловажни случаи е регламентирано налагането на глоби в размер от 10 до 50 лв. с фиш⁶⁹.

През 2018 г. са съставени общо 28 бр. фиша за глоби на физически лица на стойност 510 лв., а през 2019 г. – 19 бр., на стойност 350 лв. Предприети са действия за принудително събиране на просрочени вземания, като през 2018 г. са съставени 596 бр. актове за установяване на задължения по декларация (АУЗД) по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, а през 2019 г. – 2 бр.⁷⁰.

Просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти към 31.12.2018 г. са в размер 134 739 лв. (в т.ч. 45 827 лв. задължения от юридически лица и 88 912 лв. задължения от физически лица), а към 31.12.2019 г. - 137 078 лв. (в т.ч. 55 096 лв. задължения от юридически лица и 81 982 лв. задължения от физически лица)⁷¹.

За одитирания период не се установява значително нарастване на просрочените вземания от данък недвижими имоти. Поради недостатъчно кадрово осигуряване не са достатъчни предприетите действия за принудително събиране, като през 2019 г. са съставени само два АУЗД.

През одитирания период няма писмено въведени вътрешни правила/процедури, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси; не е определен ред и начин за документиране на осъществения контрол от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации; не е осъществяван ефективен контрол върху дейността на служителите с права и задължения на органи по приходите. Неупражняването на контрол над дейността и на мониторинг за прилагането и за резултатите от вътрешния контрол в общината създава предпоставки и може да доведе до нарушаване на

⁶⁶ на основание. чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ и чл. 5, ал. 6 от НОРМД

⁶⁷ Одитно доказателство № 23

⁶⁸ Съгласно чл. 123 ал. 1 от ЗМДТ който не подаде декларация по чл. 14, не я подаде в срок, както и не посочи или невярно посочи данни или обстоятелства, водещи до определяне на данъка в по-малък размер или до освобождаване от данък, се наказва с глоба в размер от 10 до 400 лв., а юридическите лица и едноличните търговци – с имуществена санкция в размер от 500 до 3000 лв., ако не е предвидено по-тежко наказание

⁶⁹ Чл. 128 ал. 5 и ал. 6 от ЗМДТ, чл. 62 ал. 4 и ал. 5 от НОРМД

⁷⁰ Одитно доказателство № 23

⁷¹ Одитно доказателство № 24

принципите „Законност“ по чл. 2, ал. 1⁷² и „Обективност“ по чл. 3⁷³ от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ, и пропуснати приходи за общинския бюджет.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е в частично съответствие с правната рамка: непълнени реквизити от декларацията; неполагането на изискуеми подписи; неприлагането към декларациите на документи, удостоверяващи декларираните данни; несъответствие на данните от хартиения носител на декларациите с въведените в програмния продукт за местни данъци и такси.

3. Администриране на приходи от данък върху превозните средства

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОРМД, решенията на общинския съвет и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината.

3.1. Съгласно чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ, размерът на данъка се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, и се съобщава на данъчно задълженото лице, а съгласно ал. 2 - данните по ал. 1 се предоставят от МФ: ежедневно – чрез изградена и функционираща автоматизирана връзка между МФ и софтуерния продукт за администриране на местните данъци и такси на съответната община за обмен на данните от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР, или ежемесечно – на електронен носител.

Дейностите по подаване на декларациите по чл. 54 от ЗМДТ за придобити пътни превозни средства (от един собственик), определяне и начисляване на дължимия данък са автоматизирани в програмния продукт „Матеус“.

Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 46 от НОАМТЦУ, плащането на данъка върху превозните средства е на две равни вноски, като на предплатилите до 30 април за цялата година се прави отстъпка 5 на сто. Данъкът се внася в приход на бюджета на общината по постоянния адрес, съответно седалището на собственика, подал декларацията, а когато не е подадена такава и в случаите по чл. 54, ал. 2 от ЗМДТ – в приход на общината, в която е регистрирано превозното средство в съответствие с чл. 61 от ЗМДТ и чл. 47 от НОАМТЦУ⁷⁴.

През одитирания период са изпълнени изискванията относно размера и начина на определяне на данъка върху превозните средства, съобщаване на данъчно задължените лица и осигуряване на възможни начини за заплащането му.

3.2. Декларации по чл. 54 от ЗМДТ за данък върху превозните средства

През 2018 г. в програмния продукт „Матеус“ са регистрирани 2 400 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ, а през 2019 г. - 2 229 бр. декларации по чл. 54 от ЗМДТ.

3.2.1. При извършената проверка на 70 бр. декларации за 2018 г. е установено⁷⁵:

⁷² „Законност“ Чл. 2. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители действат в рамките на правомощията си, установени от закона, и прилагат законите точно и еднакво спрямо всички.

⁷³ „Обективност“ Чл. 3. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни да установяват безпристрастно фактите и обстоятелствата от значение за правата, задълженията и отговорността на задължените лица в производствата по този кодекс.

(2) Административните актове по този кодекс се основават на действителните факти от значение за случая.

(3) Истината за фактите се установява по реда и със средствата, предвидени в този кодекс.

⁷⁴ чл. 61 от ЗМДТ и чл. 47 от НОАМТЦУ

⁷⁵ за придобиване, продажба, за прекратяване на регистрация, коригиращи, унищожаване, за основание за намаляване или освобождаване от данък леки и товарни МПС.

а) информацията от регистъра на пътните превозни средства (КАТ-МВР) и е трансферирана своевременно в модула МДТ на програмния продукт „Матеус“ и дължимият данък автоматично е начислен в съответствие изисквания на ЗМДТ;

б) при 4 декларации (6 на сто) са налични основания за намаляване/освобождаване от данъчно задължение за данък върху превозните средства⁷⁶. Обстоятелствата са декларирани, в т.ч. и чрез хартиен носител, като са спазени изискванията на правната рамка, които са основание за данъчните облекчения (освобождаване). В една декларация е вписано „настъпило обстоятелство, водещо до данъчно облекчение“⁷⁷. При одита не е установено конкретната причина и от одитираната организация е пояснено, че е налице разминаване на данни по талон⁷⁸;

в) плащанията на данъка върху превозните средства са извършвани от данъчно задължените лица, в зависимост от конкретния случай автоматично са начислявани лихви и/или са правени отстъпки;

г) при 2 декларации (3 на сто) няма извлечения с хронология по партидите и към момента на извършване на проверката не е установено плащане на дължимия данък⁷⁹;

д) при 6 декларации (9 на сто) има издадени АУЗД⁸⁰. Към момента на извършването на проверката по 4 от тях няма данни за плащания⁸¹. От общинската администрация не са предприети действия за събирането на задълженията за данък върху превозните средства по 1 декларация (2 на сто)⁸².

3.2.2. При извършената проверка на 70 бр. декларации за 2019 г. е установено:

а) информацията от регистъра на пътните превозни средства (КАТ-МВР) и е трансферирана своевременно в модула МДТ на програмния продукт „Матеус“ и дължимият данък автоматично е начислен в съответствие изисквания на ЗМДТ;

б) при 5 декларации (8 на сто) са налични основания за намаляване/освобождаване от данъчно задължение за данък върху превозните средства⁸³. Обстоятелствата са декларирани, в т.ч. и на хартиен носител, като са спазени изискванията на правната рамка, водещи до данъчните облекчения (освобождаване).

В две декларации (3 на сто) обстоятелствата са декларирани след законоустановения срок⁸⁴ и от общинската администрация не са предприети действия за санкциониране на данъчно задълженото лице при наличие на основание за това⁸⁵.

В една декларация не е вписано обстоятелството, водещо до данъчно облекчение/или освобождаване, както и не е представен официален документ, въз основа на който е извършено освобождаването⁸⁶;

в) плащането на данъка върху превозните средства са извършени от данъчно задължените лица, в зависимост от конкретния случай автоматично са начислявани лихви и/или са правени отстъпки;

г) през 2019 г. за проверените декларации не са съставени АУЗД.

⁷⁶ Одитни доказателства №№ 49 и 50

⁷⁷ Одитно доказателство № 49

⁷⁸ Одитно доказателство № 53

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 49,50 и 53

⁸⁰ Одитни доказателства №№ 49,50 и 53

⁸¹ Одитни доказателства №№ 49,50 и 53

⁸² Одитно доказателство № 49

⁸³ Одитни доказателства №№ 51 и 52

⁸⁴ Одитно доказателство № 51

⁸⁵ Одитно доказателство № 53

⁸⁶ Одитно доказателство № 52

По една декларация по давност са отписани задължения от 2010 и 2011 г.⁸⁷ При други две не са предприети действия за събиране на данъка върху превозните средства⁸⁸. По време на одита от одитираната организация е обяснено, че „суми под 100 лв. не се разглеждат“⁸⁹;

д) в три случая (5 на сто) има надплатени суми за данък върху превозните средства, като от хронологията на плащанията е видно наличието на остатък/надплатено в повече след плащането на данъка⁹⁰.

По време на одита от одитираната организация е обяснено, че няма подадени искания (от страна на данъчно задължените лица) за прихващане на други данъчни задължения или за възстановяване⁹¹.

При единия от тях на 30.04.2019 г. е декларирана продажба, с дата на промяна на обстоятелствата 31.12.2018 г., и въведено облагане до 31.12.2018 г.⁹² Налице е закъснение при декларирането и от служителите с права и задължения на органи по приходите не са предприети действие за санкциониране на данъчно задълженото лица.

3.2.3. Постъпленията от данък върху превозните средства през 2018 г. са в размер 377 993 лв., а през 2019 г. - 364 681 лв.

Към 31.12.2018 г. просрочените вземания от данък върху превозните средства са 121 382 лв. (в т.ч. 65 668 лв. задължения от юридически лица и 55 714 лв. задължения от физически лица), а към 31.12.2019 г. - 96 249 лв. (в т.ч. 56 222 лв. задължения от физически лица и 40 027 лв. задължения от юридически лица).

През 2019 г. намалява размера на просрочените вземания от данък върху превозните средства спрямо отчетените през 2018 г.

4. Администриране на приходи от такса битови отпадъци

Критериите за оценка на съответствието са ДОПК, ЗМДТ, НОАМТЦУ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината, вътрешните актове за въвеждане на СФУК.

.1. Таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от ЗМДТ за имотите на територията на общината.

Определянето и администрирането на приходите от таксата за битови отпадъци, редът и срокът на тяхното събиране на територията на община са уредени в чл. 19 – чл. 27 от НОАМТЦУ. Със заповеди на кмета на общината за 2018 и 2019 г. публично до 31-ви октомври на предходната година са обявени границите на районите, видът на услугите и честотата на сметоизвозване в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 20, ал.1 от НОАМТЦУ⁹³.

Таксата е определена в годишен размер с решение на общинския съвет за всяко населено място и въз основа на одобрена план-сметка, включваща необходимите разходи за всяка дейност поотделно, в съответствие с изискванията на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.).

Когато до края на предходната година от общинския съвет не е определен размер на таксата за битови отпадъци за текущата година, тя се събира на база действащия размер към

⁸⁷ Одитни доказателства №№ 51 и 53

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 51 и 52

⁸⁹ Одитно доказателство № 53

⁹⁰ Одитни доказателства № №51 и 52

⁹¹ Одитно доказателство № 53

⁹² Одитно доказателство № 51

⁹³ Одитно доказателство № 54

31 декември на предходната година. За одитирания период е действащо решение на решението от 2015 г. на общинския съвет, с което за 2016 г. е прието, че основата за изчисляване на таксата за битови отпадъци е данъчната оценка на имота. Диференциран е размерът на таксата: за граждани - промил върху данъчната оценка на недвижимите имоти, като на територията на гр. Сливница и с. Алдомировци е 4,7 промила, на територията на останалите населени места в общината – 5,3 промила; за жилищни имоти на предприятия - 4,5 промила върху данъчната оценка на имота; за предприятия, които не са декларирали до 30-ти ноември на предходната година броя на използваните съдове – 12,3 промила върху отчетната стойност на имотите; за предприятия, които са декларирали броя на използваните съдове е определена таксата за битови отпадъци годишно по вид контейнери/кофи; в допълнение размерът на определената такса е диференциран със съответната част по предоставяните услуги. Определените ставки за облагане са въведени в програмния продукт.

През одитирания период не е променян определения размер на таксата за битови отпадъци и разпределението по дейности, в съответствие с изискванията на чл. 68 от ЗМДТ и чл. 26, ал. 2 от НОАМТЦУ.

Процесът по администриране на приходите от таксата за битови отпадъци, в т.ч. заплащането, е идентичен с този за данък върху недвижимите имоти. Ползването на отстъпка от 5 на сто съгласно чл. 28 ал. 2 от ЗМДТ се прави на предплатилите до 30 април за цялата година.

Данъчно задължените лица са уведомени от община за дължимата от тях такса за съответния период и за сроковете за плащане, в съответствие с изискването на чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.). Съобщаването задълженията за такса битови отпадъци е извършено заедно с изпращането на съобщенията за дължимия данък върху недвижимите имоти (до 1 март на текущата година)⁹⁴.

На интернет-страницата на общината, Раздел „Дейности“, под-раздел „Местни данъци и такси“ е публикувана информация за начините на плащане на дължимите данъци и такса за битови отпадъци.

4.2. Декларации за такса са битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци

За 2018 г. са подадени 63 бр. декларации за такса за битови отпадъци според количеството на битовите отпадъци и за 2019 г. - 71 бр.⁹⁵. При одита са проверени 10 бр. декларации по чл. 67, ал. 1 от ЗМДТ, като не са установени несъответствия при формата и регистрирането им⁹⁶.

Случаите, в които не се събира такса за битови отпадъци са регламентирани в чл. 71 и чл. 71а от ЗМДТ и чл. 22 от НОАМТЦУ. Редът за удостоверяване на обстоятелството, че имотът не се ползва през цялата година изисква подаване на декларация от 01 ноември до 31-ви декември на предходната година; образци на декларацията за освобождаване от такса сметосъбиране и сметоизвозване е публикуван на интернет-страницата на общината, в раздел „Дейности“, подраздел „Местни данъци и такси“⁹⁷.

Освобождаването от заплащане на такса за битови отпадъци е извършвано въз основа на подадени декларации по чл. 71 от ЗМДТ и чл. 22 от НОАМТЦУ, като през 2018 г. са подадени 315 бр. декларации от данъчно задължените лица, а през 2019 г. - е 188 бр.⁹⁸.

⁹⁴ Одитно доказателство № 23, (10951 бр. съобщения за 2018 г. и 10635 бр. съобщения за 2019 г.)

⁹⁵ Одитни доказателства № 56, 57; за 2018 г. 49 бр. за кофа тип „Мева“, 14 бр. за тип „бобър“; за 2019 г. 61 бр. за кофа тип „Мева“, 9 бр. за тип „бобър“, 1 бр. за контейнер

⁹⁶ Одитно доказателство № 58; 10 бр. за 2018 и 10 бр. за 2019 г.

⁹⁷ Одитно доказателство № 59, и съгл. чл. 71 от ЗМДТ, чл. 22, чл. 23 от НОАМТЦУ

⁹⁸ Одитно доказателство № 60

През одитирания период от общинската администрация са извършвани документални проверки на верността на декларираните данни и обстоятелства относно неползването на имотите в съответствие с реда, определен в чл. 23, ал. 1 и ал. 2 от НОАМТЦУ. В общинската администрация не се води статистика за броя на одобрени/отхвърлени декларации за освобождаване.

През одитирания период не са издавани разрешения от кмета за разсрочване или отсрочване на задължения за местни такси в размер до 30 000 лв., на основание чл. 9а, ал. 4 и ал. 5 от ЗМДТ, и чл. 11, ал. 3 и ал. 4 от НОАМТЦУ⁹⁹.

Администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е в съответствие с правната рамка.

4.3. През 2018 г. са отчетени приходи от общински такси в размер 871 706 лв. (23 на сто от общата стойност на отчетените приходи, планирани 845 950 лв.), от които приходите от такса битови отпадъци са 597 896 лв. (15 на сто, планирани 610 600 лв.). Отчетените приходи общински такси през 2019 г. са 814 755 лв. (35 на сто, планирани 944 400 лв.), от които постъпленията от такса за битови отпадъци са 607 582 лв. (26,96 на сто, планирани 702 400 лв.)¹⁰⁰.

На 01.01.2018 г. просрочените вземания от такса за битови отпадъци са в размер 608 032 лв. и през годината са увеличени със 155 507 лв. През 2018 г. от данъчно задължените лица са платени 174 480 лв. Към 31.12.2018 г. просрочените вземания от таксата за битови отпадъци са 589 059 лв.¹⁰¹, в т.ч. 378 086 лв. от юридически лица и 210 973 лв. от физически лица,

На 01.01.2019 г. просрочените вземания от такса за битови отпадъци са 589 059 лв., които през годината са увеличени със 136 402 лв. През 2019 г. за платени просрочени задължения в размер 185 896 лв. Към 31.12.2019 г. просрочените вземания от такса са 539 530 лв., в т.ч. 337 882 лв. от юридически лица и 211 648 лв. от физически лица¹⁰².

От общинската администрация са предприети действия за принудително събиране на просрочените вземания по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, като през 2018 г. са съставени 596 АУЗД, а през 2019 г. - 2 бр. АУЗД са генерирани от програмния продукт „Матеус“ и са изпратени на задължените лица, след като е установено, че дължимите данъци и такси не са платени в законоустановения срок и на данъчно задълженото лице не е извършена ревизия. АУЗД влизат в сила след изтичането на двуседмичен срок от получаването им, като за ненамерените на адрес данъчно задължени лица е прилаган реда, определен в чл. 32, ал. 4 от ДОПК. Всички изпратени АУЗД се съхраняват в звено МДТ и АО заедно с обратните разписки за получаването им и се следи за плащанията по тях.

През одитирания период не са изпращани покани/съобщения за доброволно изпълнение на просрочени задължения по чл. 182, ал. 2, т. 1 от ДОПК преди съставянето на АУЗД, тъй като в началото на всяка година се изпращат съобщения до данъчно задължените лица.

Съгласно чл. 220, ал. 1 от ДОПК, когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление по електронен път до публичния изпълнител от публичния взыскател.

През 2018 г. пред частен съдебен изпълнител по чл. 220, ал. 1 от ДОПК са образувани 344 изпълнителни дела, а през 2019 г. - 75.¹⁰³

Във вътрешните актове, част от СФУК, писмено не са определени действията за събиране на просрочени вземания от данъчно задължените лица и за двете години от

⁹⁹ Одитно доказателство № 60

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 13 и 15

¹⁰¹ Одитни доказателства №№ 24 и 61

¹⁰² Одитни доказателства №№ 13 и 15

¹⁰³ Одитно доказателство № 60

одитирания период от общинската администрация не са предприети всички законовоопределени действия за събиране на просрочените задължения.

През одитирания период не се наблюдава нарастване на просрочените вземания от такса за битови отпадъци. Издадените АУЗД през 2019 г., както и образуваните изпълнителни дела са значително по-малко в сравнение с 2018 г. Причините за установената недостатъчна ефективност на предприетите действия от общинската администрация по събиране на просрочените вземания са свързани основно с недостатъчното кадрово осигуряване на дейността.

4.4. Съгласно чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.), таксата за битови отпадъци се определя в годишен размер за всяко населено място с решение на общинския съвет, въз основа на одобрена план-сметка за всяка дейност, включваща разходи за: осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци; проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битови отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране и оползотворяване на битови отпадъци, включително отчисленията по чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците; почистване на уличните платна, площадите, алеите, парковете и другите територии от населените места, предназначени за обществено ползване.

4.4.1. През одитирания период от кмета на общината не са внесени предложения в общинския съвет за разглеждане и приемане на план - сметки по чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ за 2018 г. и 2019 г.

С Решение № 25 от 23.12.2015 г. на общинския съвет е приета план-сметка за разходите за 2016 г., в общ размер 648 000 лв., която е прилагана 3 години - от 2016 г. и до края на одитирания период. В приходната част са посочени източниците на финансиране на дейностите – преходен остатък от 2015 г. и очаквани приходи за 2026 г.), в разходната част са включени разходите на общината за извършване на дейности по предоставяне на всяка от услугите по чл. 62 от ЗМДТ и чл. 26 от НОАМТЦУ¹⁰⁴.

План-сметката за 2016 г. не е съобразена с настъпилите промени в приходите и разходите за 2018 г. и за 2019 г., както и с промяната в броя на имотите подлежащи на облагане. Реализираните приходи и извършените разходи през одитирания период са в различни размери от тези, планирани 2-3 години по-рано. Това обосновава/потвърждава необходимостта, ежегодно да се съставя план-сметка по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 53 от 2012 г., в сила от 13.07.2012 г.).

Независимо, че за одитирания период в ЗМДТ не се съдържа изрично задължение за общинския съвет ежегодно да приема план-сметка, основанийето за това съществува, при наличие на промени в приходната и/или разходната част на план-сметката, които са неизбежни при включване на нови имоти в кръга на облагаемите (въвеждане в експлоатация/подобрения и др. основания), отпадане от облагане (съборени), освободени, поради неизползване и др. В тази насока е и промяната на чл. 66 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г., в сила от 1.01.2022 г., бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.). Така например през 2018 г. са въведени в експлоатация 12 строежа, а през 2019 г. – 14 бр., които предполагат генериране на отпадъци и е необходимо осигуряване на събирането им, срещу постъпването на съответните приходи¹⁰⁵.

През одитирания период от кмета на общината не са внесени предложения в общинския съвет за приемането на план-сметки по чл. 66 от ЗМДТ, с което е създаден риск

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 55

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 60

от неправилно планиране на приходите от такса за битови отпадъци и на планирането на разходите за извършването на дейностите по чл. 62 от ЗМДТ за съответната година.

4.4.2. В срока по чл. 97 от ЗПФ, по електронен път в МФ са изпратени данни за одобрената план - сметка по чл. 66 от ЗМДТ за одитирания период¹⁰⁶. Реквизитите на приложението и посочените стойности значително се различават от тези на приетата от общинския съвет план -сметка за 2016 г., тъй като за 2018 и за 2019 г. не са изготвяни план-сметки^{107, 108}.

Бюджетът на общината е приет с Решения № 352 от 30.01.2018 г. за 2018 г., и № 501 от 31.01.2019 г. за 2019 г. на общинския съвет¹⁰⁹. По Приложение № 1 „Разпределение на приходите в бюджета на Община Сливница“ в Раздел II „Приходи с общински характер“, т. 4 „Неданъчни приходи“, за битови отпадъци са планирани приходи в размер 530 000 лв. за 2018 г. и 702 400 лв. за 2019 г.

По Приложение № 5 за дейност чистота за 2018 г. са предвидени разходи в размер 530 000 лв. (не са предвидени капиталови разходи), а за 2019 г. - 1 242 037 лв. (в т.ч. 578 400 лв. за придобиване на ДМА). Бюджетът за дейност 623 „Чистота“ за 2018 г. е актуализиран с решения на общинския съвет и са гласувани средства за капиталови разходи с източник собствени бюджетни средства и намаляване разходна част на дейност 629¹¹⁰.

С решения на общинския съвет са приети отчетите за касовото изпълнение на бюджета за 2018 и 2019 г.¹¹¹. В отчета за 2018 г. са отчетени приходи от такса за битови отпадъци в размер 597 896 лв., а в отчета за 2019 г. - 607 582 лв. Разходите за дейност „Чистота“ за 2018 г. са 626 563 лв. (т.ч. за капиталови разходи 98 560 лв.), и за 2019 г. - 807 236 лв. (в т.ч. 259 061 лв. капиталови разходи).

През 2019 г. са отчетени приходи, които са с 94 818 лв. по-малко от планираните, а планираните разходи за дейността значително надвишават отчетените. Установените разлики в стойностите на планираните и отчетените приходи и разходи са в резултат на незадълбочено и обосновано анализиране на данните от предходни години, проследяване на тенденциите и на потребностите при осигуряване на дейността.

4.4.3. С решение № 80 от 14.06.2012 г. на общинския съвет е създадено Общинско предприятие „Сливница“ като второстепенен разпоредител с бюджет¹¹². С Решение № 122, изм. и доп. с Решения № 80 от 30.05.2013 г. и № 127 от 25.09.2014 г. на общинския съвет е приет Правилник за организацията и дейността на общинското предприятие¹¹³.

¹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 62 и 63

¹⁰⁷ По т. 1 „Стойност на одобрената план-сметка по чл. 66 от ЗМДТ“ от приложението за 2018 г. и за 2019 г. са посочени като планирани суми за дейности в обхвата на услугите, извършвани от общината по чл. 62 и чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ. В т. 2 „Разпределение на разходите и др. плащания от план-сметката в бюджета на общината по позиции от ЕБК“ е регламентирано отчитането на предвидените по т. 1 средства по съответните дейности от финансово-правната форма на ОКИБ

¹⁰⁸ В дейности № 623 „Чистота“ (в т.ч. за капиталови разходи“, № 627 „Управление на дейностите по отпадъци“ (в т.ч. за капиталови разходи); по §§ 61-00 за отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО; по §§ 93-36 за отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от ЗУО, когато общината е собственик на имота; по §§ 37-00 за внесен ДДС; по други позиции (напр. §§ 78-88 възстановяване на безлихвен заем към ПУДООС, §§ 93-18 погашения по финансов лизинг, §§ 29-10 платени лихви по финансов лизинг)

¹⁰⁹ Одитни доказателства №№ 8 и 10

¹¹⁰ Одитно доказателство № 9

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 14 и 16

¹¹² Одитно доказателство № 64

¹¹³ Одитно доказателство № 65

Дейностите по сметосъбиране, сметоизвозване, третиране, обезвреждане на твърди битови отпадъци на територията на общината, поддържане на депа, поддържане на чистотата, на зелените площи и улични насаждения са включени в предмета на дейност на общинското предприятие. Допълнително са възложени дейности по стопанисване, организиране и управление на гробищните паркове, поддръжка и други. Финансирането е чрез бюджета на общината, където се внасят и приходите, реализирани от предприятието. Част от разплащанията на разходите общинското предприятие чрез отделна банкова сметка. Финансовата отчетност се извършва за общината и за предприятието поотделно, като отчетените разходи се консолидират и се включват в отчета на общината за дейност 623 „Чистота“.

Общината използва Регионално депо Костинброд за извозване на отпадъците. През 2018 г. за отчисления по чл. 64 от ЗУО са 102 909,65 лв. (при планирани 108 000 лв.), а през 2019 г. - 133 612,02 лв. (при планирани 131 100 лв.)¹¹⁴

4.4.3.1. С Решения № 352 от 30.01.2018 г. на общинския съвет за приемане бюджета на общината за 2018 г. са планирани разходи за дейност 623 „Чистота“, в размер 530 000 лв., като не са планирани капиталови разходи¹¹⁵. С последващи решения на общинския съвет са отпуснати допълнителни средства за капиталови разходи за дейността¹¹⁶.

През 2018 г. извършените разходи за дейностите по чистотата са 626 563 лв., в т.ч. 98 560 лв. капиталови разходи. Отчетени са 186 391 лв. за заплати и възнаграждения, 5 061 лв. за други възнаграждения, 35 881 лв. за осигурителни вноски, 5 070 лв. за платени държавни данъци, такси, наказателни лихви, 295 600 лв. за издръжка (вкл. 102 599 лв. отчисления за Регионално депо Костинброд по чл. 64 от ЗУО). За придобиване на дълготрайни материални активи са отчетени 98 560 лв., при планирани 110 100 лв.¹¹⁷.

При извършената проверка е установено¹¹⁸:

а) закупуването на активи през 2018 г. и извършвано след решение на общинския съвет, с което са одобрявани спецификации и стойности¹¹⁹. Отчетените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи са в размер 98 560 лв. и включват:

аа) за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения - 18 282 лв. (оборудване за мини челен товарач на стойност 5 160 лв. и оборудване на камион за миене на стойност 13 122 лв.)¹²⁰;

аб) за придобиване на транспортни средства - 38 800 лв. 1 бр. товарен автомобил 12 тона - 9 000 лв.; 1 бр. верижен трактор (булдозер) - 6 800 лв.; 1 бр. мини челен товарач - 23 000 лв)¹²¹;

ав) за придобиване на стопански инвентар - 41 478 лв. (20 бр. контейнери 4 куб. - 23 000 лв., 3 бр. подземни контейнери - 12 132 лв. и 1 бр. подземен контейнер 6 346 лв.)¹²².

За всички доставки (фактури, договори) има разходооправдателни документи, плащанията са извършени чрез разплащателната сметка на общината. Изработката и доставката на 20 бр. контейнери 4 куб. е приета с подписването на приемо-предавателни протоколи¹²³.

¹¹⁴ Одитно доказателство № 66

¹¹⁵ Одитно доказателство № 8

¹¹⁶ Одитно доказателство № 9

¹¹⁷ Одитно доказателство № 67

¹¹⁸ Одитни доказателства №№ 67-72

¹¹⁹ Одитно доказателство № 9

¹²⁰ Одитно доказателство № 68

¹²¹ Одитно доказателство № 69

¹²² Одитно доказателство № 70

¹²³ Одитно доказателство № 70

От финансовия контролор не е извършвана проверка на документи и действия, свързани с поемането на задължението и извършването на разходи, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.). В тази връзка няма съставени контролни листове и в регистъра на финансовия контролор не се съдържа информация¹²⁴;

б) през 2018 г. от Общинското предприятие „Сливница“ са платени 1 719,86 лв. за посещение на изложение на обредни домове в гр. Москва, Русия (1 420 лв. отчетени като външна услуга към туроператорската фирма и 299,86 лв. разходи за командировка). Командиран е директорът на общинското предприятие. по време на одита не са представен документ, обосноваващ необходимостта от командироване¹²⁵.

Съгласно Правилника за организацията на дейността на Общинското предприятие „Сливница (ред. Решение № 87 от 30.05.2013 г. на общинския съвет), в предмета на дейност на общинското предприятие е включено стопанисването, организирането и управлението на гробищни паркове¹²⁶;

в) по фактура са изплатени 176 лв. за обяд група¹²⁷. По време на одита не е представен документ, обосноваващ необходимостта от извършването на разхода.

От финансовия контролор не осъществен предварителен контрол за законосъобразност поемането на задълженията и извършването на разходите, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.)¹²⁸.

Таксата за битови отпадъци е вид местна такса и за нея е приложимо правилото на чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, че размерът на същата се определя въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата. Средствата от таксата за битови отпадъци имат целеви характер както към момента на събирането им, така и към момента на разходването им, т.е. те могат да се събират и разходват само и единствено за дейностите, посочени в чл. 62 и чл. 66 от ЗМДТ.

Средствата от таксата за битови отпадъци се събират за обезпечаване финансирането на посочените в чл. 62, ал.1 от ЗМДТ дейности и по силата на чл. 7 от ЗМДТ, не могат да бъдат разходвани за други дейности. Обстоятелството, че става дума за „такса“ налага събраните от таксата средства да се използват за финансиране на услугата, за която същата се заплаща, а не за други дейности.

През 2018 г. са отклонени целеви средства от такса за битови отпадъци и нецелевото са изразходвани 1 895,86 лв. (описано в букви „б“ и „в“) за финансиране на разходи, извън тези по чл. 62 от ЗМДТ.

4.3.2.2. За 2019 г. са планирани разходи за дейност 623 „Чистота“ в размер 1 242 037 лв., в т.ч. 578 400 лв. за придобиване на ДМА¹²⁹. Извършените през 2019 г. разходи за дейностите по чистотата са 804 236 лв., в т.ч. 259 061 лв. капиталови разходи, като са отчетени 203 099 лв. за заплати и възнаграждения, 23 748 лв. за други възнаграждения (37 615 лв. за осигурителни вноски, 1 888 лв. за платени държавни данъци, такси, наказателни лихви, 278 825 лв. за издръжка (в т.ч. 108 858 лв. по договор с общината с предмет събиране и извозване на битови

¹²⁴ Одитно доказателство № 5

¹²⁵ Одитно доказателство № 5

¹²⁶ Одитно доказателство № 65

¹²⁷ Одитно догазателство № 72

¹²⁸ Одитно доказателство № 5

¹²⁹ Одитно доказателство № 10

отпадъци); за придобиване на дълготрайни материални активи са отчетени 259 061 лв., при планирани 578 400 лв.¹³⁰.

При извършената проверка е установено¹³¹:

а) закупуването на активи през 2018 г. и извършвано след решение на общинския съвет, с което са одобрявани спецификации и стойности¹³². Отчетените разходи през 2019 г. са в размер 259 061 лв. и включват:

аа) за придобиване на дълготрайни материални активи (придобиване на транспортни средства) - 37 337 лв.;

аб) за придобиване на стопански инвентар - 221 724 лв. (30 бр. контейнери 4 куб. - 34 524 лв. и 5 бр. подземни контейнери 3 куб. разделно събиране на отпадъци - 187 200 лв.¹³³.

За извършените разходи за доставки има разходооправдателни документи, фактури, договори и плащанията са извършени чрез разплащателната сметка. От финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите, документиран с контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.). При одита е установено изключение контролът за законосъобразност е осъществен след извършено плащането за покупката на лекия автомобил¹³⁴;

б) през 2019 г. на туроператорска фирма са изплатени 1 900 лв. за посещение на изложение на международно изложение за погребални услуги в гр. Париж, Франция¹³⁵. По време на одита не са представени документи, обосноваващи необходимостта от командироване на служителя¹³⁶;

в) при одита е извършена проверка на разходите за ремонт и резервни части на служебни автомобили, отчетени по дейност 623 „Чистота“, подбрани на случаен принцип, с критерий най-висока стойност¹³⁷.

Плащанията са осчетоводявани и извършвани: от касата на общинското предприятие (служебни аванси на директора общинското предприятие, 2 468,87 лв. ремонт и резервни части); от банковата сметка на общинското предприятие (1 531,94 лв. за резервни части, 3 994,79 лв. за ремонт и резервни части); от банковата сметка на общината (2 899,21 лв. ремонт и резервни части, по документи от м. 03.2018 г.).

По време на одита не са представени документи обосноваващи необходимостта от закупуването на резервните части и извършването на ремонтите¹³⁸;

г) по фактура от касата на общината са изплатени 522 лв. за вечеря. Разходният касов ордер е издаден на директора на общинското предприятие и със същия са изплатени и 200,01 лв. за заредено гориво от същата дата¹³⁹.

По време на одита не са представени документи (докладна записка, друго) обосноваващи необходимостта от закупуването на резервните части и извършването на ремонтите.

¹³⁰ Одитно доказателство № 73

¹³¹ Одитни доказателства №№ 73-78

¹³² Одитно доказателство № 10

¹³³ Одитно доказателство № 75

¹³⁴ Одитно доказателство № 74

¹³⁵ Одитно доказателство № 76

¹³⁶ Одитно доказателство № 5

¹³⁷ Одитно доказателство № 77

¹³⁸ Одитно доказателство № 5

¹³⁹ Одитно доказателство № 78

За посочените случаи в букви „б“, „в“ и „г“ от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и извършването на разходите, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42 от 2009 г.).

Средствата от таксата за битови отпадъци имат целеви характер както към момента на събирането им, така и към момента на разходването им, т.е. те могат да се събират и разходват само и единствено за дейностите, посочени в чл. 62 и чл. 66 от ЗМДТ.

През 2019 г. са отклонени целеви средства от такса за битови отпадъци и нецелевото са изразходвани 13 316,81 лв. (описано в букви „б“, „в“ и „г“) за финансиране на разходи, извън законовоопределените в чл. 62 от ЗМДТ.

Причините за установените нарушения/несъответствия при извършването на разходите за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ с изискванията на правната рамка са: липсата на писмено въведени правила/процедури при извършването на разходите за дейностите по чистотата; неосъществяването на контрол върху дейността на Общинското предприятие „Сливница“ и на директора; неактуализирането на чл. 34 ал. 1 от ВПФУК от 2012 г., в който е предвиден праг за осъществяване на предварителен контрол за разходи над 600 лв.

През одитирания период разходите за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ са в частично съответствие с изискванията на правната рамка: от кмета на общината не са внесени предложения в общинския съвет за приемането на план-сметки по чл. 66 от ЗМДТ за 2018 г. и 2019 г.; отклонени целеви средства от такса за битови отпадъци и нецелево са изразходвани 15 212,67 лв. (2018 г. – 1 895,86 лв. и 2019 г. – 13 316,81 лв.) за финансиране на разходи, извън законовоопределените в чл. 62 от ЗМДТ.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Актовете на общинския съвет (НОРМД и НОАМТЦУ) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. Вътрешните актове, свързани с администрирането на местни данъци и такси са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Дейностите, свързани с администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Разходите за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Действията на общинската администрация за събирането на просрочени задължения на данъчно задължени лица за данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци са в частично съответствие с правната рамка.

През одитирания период несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства са 256 121 лв., а за 2019 г. - 233 327 лв., а от такса за битови отпадъци - 539 530 лв.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 15 212,67 лв. (отклонени целеви средства от такса за битови отпадъци за финансиране на дейности извън законовоопределените) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

II. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и издръжка на общинската администрация

1. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областта на изследване, са: ЗЗД; ЗБПМН; КСО; Наредба № 2 за материално стимулиране на обществените възпитатели; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Сливница; договорите.

Гражданският договор е договор, с който едно лице - изпълнител се задължава по поръчка на друго лице – възложител да предостави определен конкретен резултат. Целта е извършването на дадена работа, поръчка или услуга, която трябва да е определена по съдържание и обем, както и да е посочен критерий относно качеството на изпълнение. Правно основание за сключване на договорите - чл. 258 - 269 от ЗЗД. Съгласно чл. 264 от ЗЗД, поръчващият е длъжен да приеме извършената съгласно договора работа.

През одитирания период от кмета на Община Сливница са сключени 119 договора за персонал по извънтрудови правоотношения.

През 2018 г. са сключени 42 договора с физически лица и са извършени разходи в размер 109 359 лв. През 2019 г. са сключени общо 77 договора и са извършени разходите в размер 249 354 лв.

По време на одита е проверено съответствието на всички договори 119 договора за персонал по извънтрудови правоотношения с изискванията на правната рамка и е установено:

1.1. През одитирания период не са утвърдени вътрешни правила/процедури за сключване на договори за персонал по извънтрудови правоотношения. По информация на одитираната организация сключването на договори по извънтрудови правоотношения се инициира от кмета на общината след устна и/или писмена заповед и/или след решение на общинския съвет.

За сключените през одитирания период 119 граждански договори няма аргументирано искане за сключването им.

1.2. За всички проверени договори по извънтрудови правоотношения за 2018 г. и 2019 г. е установено:

а) предметът на договорите не попада в кръга на функционални задължения на служители назначени в общинската администрация и изпълнителя по договора не е служител на общината през одитирания период, с изключение на четири случая (*описано в констатациите по т. 1.3.13, 1.4.6, 1.4.9 и 1.4.11 от одитния доклад*);

б) всички договори, сключени през одитирания период с физически лица са съдържат минимални реквизити, определени в чл. 258-269 включително (за изработка) и чл. 280-292 (за поръчка) от ЗЗД;

в) за сключване на гражданските договори няма аргументирано искане за необходимостта от възлагането на определени дейности, с изключение на четири договора, сключени през 2019 г;

г) при сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2006 г.) и чл. 33, ал. 2 от ВПФУК, с изключение на три случая (*описано в констатациите по т. 1.3.2, т. 1.3.11 и 1.4.5 от одитния доклад*);

д) от финансовия контролор не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност при поемането на задължения (сключването на договорите) и преди извършването на разходите, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКС (ред. ДВ, бр. 21, 2006 г.) и чл. 33, ал. 2 от ВПФУК;

д) при изплащане на възнагражденията на изпълнителите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКС (ред. ДВ, бр. 21, 2006 г.) и чл. 33, ал. 2 от ВПФУК;

е) при плащането на възнагражденията по договорите са удържани дължимите суми по чл. 45 от ЗДДФЛ и задължителни вноски за ДОО, ЗО, ДЗПО.

1.3. Договори по извънтрудови правоотношения, сключени през 2018 г.

1.3.1. Съгласно чл. 6 от Закона за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (ЗБППМН) към общините се създават Местните комисии за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (МКБППМН).

В съответствие със законовите изисквания съставът на МКБППМН е определен със заповед на кмета на общината.

При одита са проверени три договора за извършване на дейност като обществен възпитател:¹⁴⁰

а) по време на одита от общината на одитния екип не са предоставени обявления за набиране на кандидати за обществени възпитатели, в несъответствие с изискването на чл. 41 от ЗБППМН - налична на публично място - таблото на общината през всеки първи месец на календарната година. Не е наличен и протокол за проведено заседание на оперативно бюро съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗБППМН за определяне на състав на одобрени обществени възпитатели към МКБППМН за 2018 г., съгласно определените в ЗБППМН и Статут на обществения възпитател критерии за избор на кандидати.¹⁴¹;

б) въз основа на заявление до кмета на общината са сключени гражданските договори. Срокът на действие на договорите е 12 календарни месеца считано от м. януари 2018 г. до м. декември 2018 г.

Към договорите не е приложена декларация от лицето, с която декларира вида осигуреност, която притежава;

в) в договорите не е определен начина на заплащане на възнаграждението – по банков път и/или на каса, като размерът е остойностен - до 240 лв. Договорите съдържа клауза възнаграждението да се изплати на изпълнителя в размер, съгласно представен отчет и заповед на кмета на общината, по предложение на председателя на комисията по МКБППМН, в съответствие с чл. 42, ал. 2 от ЗБППМН;

г) съгласно договорите, за извършената дейност изпълнителите представя отчети за всеки отработен месец.

На одитния екип са представени отчети, които не са подписани от обществените възпитатели, и при одита не е получена увереност от кой са съставени отчетите. В отчетите не се съдържа информация за изискуемите критерии в чл. 4 от Наредба № 2 от 1999 г. за материално стимулиране на обществените възпитатели, а именно: броя на децата, с които е работил през изминалия месец обществения възпитател, положеният от възпитателя труд, трудностите при работата с децата и постигнатите резултати.

Контрол върху дейността на обществения възпитател е осъществяван от председателя на МКБППМН, от който са подписани отчетите без да е отбелязана датата на приемане на отчетите;

д) плащанията са извършвани въз основа заповеди на кмета на общината в съответствие с изискването на чл. 2 и чл. 3 от Наредба № 2 от 1999 г. на ЦКБППМН. Изплатените суми съответстват с разпоредбите на Наредба № 2 от 1999 г. на ЦКБППМН¹⁴².

1.3.2. Договори за поддръжка и охрана на ледена пързалка в гр. Сливница и за инструктор на ледена пързалка за ученици от СУ “Св. Св. Кирил и Методий“

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 80

¹⁴¹ Одитно доказателство № 79

¹⁴² Одитно доказателство № 80

Проверени са сключените 6 граждански договора свързани с поддръжката и охраняването на ледена пързалка в гр. Сливница¹⁴³ и е установено:

а) всички договори са съставени и подписани с дата, след датата на началото на изпълнение на договора в нарушение на ЗЗД и чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност;

б) договорите съдържат клауза за начина на заплащане на възнаграждението - в брой, като е уговорен конкретен размер на възнаграждението;

в) договорите не са съдържат клауза за начина на приемане на изпълнението на възложената работа в несъответствие с изискването на чл. 264 от ЗЗД - поръчващият е длъжен да приеме извършената съгласно договора работа.

Независимо от това са подписани приемо-предавателни протоколи или отчети, подписани от секретаря на общината, които са приложени към извършените плащания.

1.3.3. Договори за Общинския пазар гр. Сливница

При одита е извършена проверка на сключените 3 договора¹⁴⁴ с предмет „*Да събира от търговците такса ползване на Общински пазар гр. Сливница. Да упражнява текущ контрол за реда и начина тротоарната търговия и пазара. Да отговаря за поддръжане на района на Общински пазар гр. Сливница съгласно санитарно-хигиенните изисквания*“, за срок от 12 календарни месеца от м. януари 2018 г. до м. декември 2018 г. и е установено:

а) Договори № 10 от 25.01.2018 г. и № 68 от 10.07.2018 г. са подписани от възложителя и изпълнителя и са съгласувани от лицето, отговорно за счетоводните операции, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2006 г.).

Договор № 107 от 18.10.2018 г не е подписан от главния счетоводител в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2006 г.);

б) всички договори са сключени след датата на началото на изпълнение на договора. Без наличие тона писмен договор няма породени действия между страните и са нарушени изискванията на чл. 21 от ЗЗД, във вр. с чл. 258 от ЗЗД и чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС - за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност;

в) договорите не съдържат клауза за начина на заплащане на възнаграждението – по банков път и/или на каса, като размерът е остойностен - 20 на сто от събраните такси. Съгласно договора, „Договореното възнаграждение се изпраща след представяне на съответния резултат от изпълнението на поръчката и приемането ѝ с констативен протокол подписан от началник отдел „ПКМДС, МКБППМН и ОСДД“, но не по-късно от средата на всеки месец от 2014 г.“, което е в противоречие със годината на сключване на договорите и сроковете за изпълнението им;

г) съгласно чл. 4.2 от договорите, „Служителят определен да приема извършената работа е началник отдел „ПКМСД, МКБППМН и екология“, както и да подписва приемно предавателни протоколи за предадени квитанции. За одитирания период такава структура и длъжност в общинската администрация няма;

¹⁴³ Одитно доказателства № 81

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 82

Отчетните форми при един договор съдържат номера на квитанции и суми, при други само сума. По този начин не може да е установено дали отчетената сума съответства на действително събраната¹⁴⁵.

1.3.4. Договори за поддръжка на спортна зала „Арена Сливница“ - гр. Сливница

През одитирания период са сключени 3 граждански договора с предмет, *свързан с поддръжка на спортна зала „Арена Сливница“ - гр. Сливница*, които са проверени при одита и е установено¹⁴⁶:

а) всички договори са сключени след датата на началото на изпълнение на договора. Без наличие тона писмен договор няма породени действия между страните и са нарушени изискванията на чл. 21 от ЗЗД, във вр. с чл. 258 от ЗЗД и чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС;

б) договорите не съдържат клаузи за начина на приемане на изпълнение на възложената работа, в несъответствие с изискването на чл. 264 от ЗЗД - поръчващият е длъжен да приеме извършената съгласно договора работа;

в) в договорите са определени конкретни месечни възнаграждения и е уговорено възнаграждението да се изплати на изпълнителя като: при изпълнение на извършване на работата, възложителят ще заплати на изпълнителя договореното възнаграждение в брой в срок от 10 дни след приемане на извършената работа¹⁴⁷.

1.3.5. Договори за провеждане на граждански ритуали в гр. Сливница.

При одита са проверени сключените 2 граждански договора¹⁴⁸ с предмет: *„Да изпълнява задачи свързани с провеждане на граждански ритуали в гр. Сливница.“* и е установено:

а) в договорите не е определен начина на приемане на изпълнение на възложената работа, в несъответствие с изискването на чл. 264 от ЗЗД - поръчващият е длъжен да приеме извършената съгласно договора работа;

б) към договорите не е приложена декларация от лицето за вида осигуреност, която притежава;

в) размерът на възнаграждението е 30 лв. за ритуал в сградата на общината и 60 лв. за изнесен ритуал. Договорът съдържа клауза възнаграждението да се изплати на изпълнителя като: при изпълнение на извършване на работата, възложителят ще заплати на изпълнителя договореното възнаграждение в брой, в срок от 10 дни след приемане на извършената работа;

г) заплащането на изпълнителите е извършвано въз основа на протоколи, които са проверени от служител от служба ГРАО и са подписани от секретаря на общината¹⁴⁹.

1.3.6. Договор за изписване на икони

През одитирания период е сключен един договор¹⁵⁰ с предмет: *„Изписване на икони по зададени размери“*.

В договора е определен срокът на действие - четири месеца, размер на възнаграждението 10 500 лв., което да бъде платено по банков път¹⁵¹.

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 82

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 83

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 83

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 84.

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 84

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 85

¹⁵¹ Одитно доказателство № 85

1.3.7. Договори за „Разясняване на условията за ползване на услугата осигуряване на „топъл обяд“ в Община Сливница и набиране на потребители за подаване на заявления за ползване на услугата“

При одита са проверени сключените 3 граждански договори за „Разясняване на условията за ползване на услугата осигуряване на „топъл обяд““ в община Сливница и набиране на потребителите за подаване на заявления за ползване на услугата и е установено:¹⁵²

а) всички договори са сключени след датата на началото на изпълнение на договора. Без наличие тона писмен договор няма породени действия между страните и са нарушени изискванията на чл. 21 от ЗЗД, във вр. с чл. 258 от ЗЗД и чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС;

б) сключен е договор със служител на общината, на длъжност специалист европроекти, като в договора не е посочено, че дейностите по него ще се извършват в извън работно време.

в) в договорите не е определен начина на приемане на изпълнение на възложената работа, в несъответствие с изискването на чл. 264 от ЗЗД - поръчващият е длъжен да приеме извършената съгласно договора работа;

г) приложените отчети към договорите не са подписани от секретаря на общината като не е спазен чл. 13 от договорите.

д) възнаграждението по договора е 240 лв. и е изплатено в брой.¹⁵³

1.3.8. Договор за консултиране

Проверен е сключения договор¹⁵⁴ за: *Консултиране относно необходимите документи за разкриването и функционирането на социалната услуга в Община Сливница: „Дневен център за деца и/или пълнолетни лица с увреждания“ към общинска администрация Сливница, гр. Сливница* и е установено:

а) договорът е сключен след датата на началото на изпълнението му. Без наличие тона писмен договор няма породени действия между страните и са нарушени изискванията на чл. 21 от ЗЗД, във вр. с чл. 258 от ЗЗД и чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС;

б) срокът на действие на договора е един месец. Размерът на възнаграждението е 300 лв. ;

в) от изпълнителя е представен отчет за изпълнената дейност, без дата, подписан от заместник-кмета на общината, в съответствие с чл. 13 от договора;

г) договорено е изплащане на възнаграждението на изпълнителя в брой, в срок от 10 дни след приемане на извършената работа.

На изпълнителя са платени 253,24 лв., преведени по банковата сметка му сметка, което е в несъответствие с клаузата на чл. 12 от договора¹⁵⁵.

1.3.9. Договори за Поддръжка на зелени площи и пътищата към селата: с. Алдомировци, с. Радуловци, с. Братушково, с. Бърложница, град Сливница, както и поддръжка на гробищен парк в гр. Сливница

Проверени са сключените 7 граждански договора¹⁵⁶ за *Поддръжка на зелени площи и пътищата към селата: с. Алдомировци, с. Радуловци, с. Братушково, с. Бърложница, град Сливница, Община Сливница, както и поддръжка на гробищен парк в гр. Сливница* и е установено:

а) всички договори са сключени след датата на началото на изпълнение на договора. Без наличие тона писмен договор няма породени действия между страните и са нарушени

¹⁵² Одитно доказателство № 86

¹⁵³ Одитно доказателство № 86

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 87

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 87

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 88

изискванията на чл. 21от ЗЗД, във вр. с чл. 258 от ЗЗД и чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС - за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност;

б) в договорите не е уговорен измерим резултат, като по този начин е трудно да се проследи извършената работа, не е определен начина на приемане на изпълнение на възложената работа, в несъответствие с изискването на чл. 264 от ЗЗД - поръчващият е длъжен да приеме извършената съгласно договора работа;

От изпълнителите са представени формални отчети, които не са подписани от секретаря на общината, в несъответствие с чл. 13 от договорите. В пет случая по договора е представен протокол, подписан от кмета на общината;

в) съгласно договорите, възнагражденията следва да се изплатят на каса, като размерът е остойностен - фиксирани месечни възнаграждения.

В несъответствие с клаузите в договорите, плащането е извършвано по банков път, като в договорите не са посочени банкови сметки на изпълнителите¹⁵⁷.

1.3.10. Договори, свързани с Четвъртото издание на Европейския фестивал на пътуващия театър

Проверени са 7 граждански договори,¹⁵⁸ свързани с *Четвъртото издание на Европейския фестивал на пътуващия театър проведен в гр. Сливница и е установено:*

а) договорите не съдържат клауза за начина на заплащане на възнаграждението – на каса и/или по банков път и банкова сметка. Плащането на възнагражденията е извършвано по банков път;

б) от изпълнителите са представени отчети, които не са подписани от секретаря на общината в несъответствие с чл. 13 от договорите¹⁵⁹.

1.3.11. Договори за поддържането на вестник „Сливнишки вестник“ и за поддържането на постоянна връзка с медиите

При одита са проверени сключените 2 граждански договора¹⁶⁰ за *„Поддържането на вестник „Сливнишки вестник“, и да поддържа постоянна връзка с медиите за своевременно информирание на обществеността по политиката на общината и изграждане на конкретен образ на общинската администрация в гр. Сливница“* и е установено:

а) в договорите не е определен начина на приемане на изпълнение на възложената работа и не е посочена банкова сметка на изпълнителя. Плащането е извършвано по банков път;

б) от изпълнителите са представени формални отчети, които не са подписани от секретаря на общината, в несъответствие с чл. 13 от договорите¹⁶¹.

1.3.12. Договор за „Изработка на уеб сайт на Община Сливница“.

Проверен е сключения граждански договор¹⁶² за *„Изработка на уеб сайт на община Сливница“* и е установено:

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 88

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 89

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 89

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 90

¹⁶¹ Одитно доказателство № 90

¹⁶² Одитно доказателство № 91

а) в договора не е определен начина на приемане на изпълнение на възложената работа, в несъответствие с изискването на чл. 264 от ЗЗД - поръчващият е длъжен да приеме извършената съгласно договора работа;

б) за възнаграждението на изпълнителя от 4 100 лв. е уговорен е начин на заплащане в брой;

в) съгласно чл. 17 от договора за забава по изпълнението на договора се дължи неустойка в размер на сто лева.

Срокът за изпълнение на договора е 31.01.2019 г., а извършената работа е приета с приемо-предавателен протокол е от 26.03.2019 г. На изпълнителя е изплатена цялата сума, без да бъде удържана дължимата неустойка. Плащането е извършвано по банков път, като в договора не е посочена банкова сметка¹⁶³.

1.3.13. Договор за задачи като „домакин“ в общинската администрация

При одита е проверен сключен граждански договор № 119/31.10.2018 г., с който са възложени задачи, свързани с длъжността като „домакин“ в общинската администрация и е установено:

а) предметът на договора попада в кръга на функционалните задължения на служителя, назначен в общинската администрация, който е изпълнител по договора.

В т. 1 от Допълнителното споразумение № 2 от 11.01.2018 г. към Трудов договор № 58 от 09.03.2009 г. кмета на общината служителя се споразумяват служителят да изпълнява функциите на „домакин и архивар“ към общинската администрация, като при тези задължения лицето ще изпълнява едновременно с функциите си на „техник-съобщителни и свързочни средства“.

В гражданския договор няма клауза, че дейността по него ще се изпълнява от служителя на общинската администрация извън определеното работно време.

По този начин за м. октомври 2018 г. лицето е получило възнаграждения и по трудов договор и по граждански договор за една и съща дейност;

б) в договора не е определен начина на приемане на изпълнение на възложената работа, в несъответствие с изискването на чл. 264 от ЗЗД - поръчващият е длъжен да приеме извършената съгласно договора работа;

в) договорът е сключен на 31.10.2018 г. и съгласно чл. 5 от договора, срокът за изпълнение на договора е същия ден.

г) уговорено е възнаграждение в размер 595 лв. и начин на заплащане - в брой.

Плащането е извършено на 31.10.2018 г. по банков път.¹⁶⁴

С изплатената сума в размер 595 лв. е увреден бюджетът на общината за 2018 г., като на едно лице е заплатено възнаграждение за идентична дейност „домакин“ по трудово и по извънтрудово правоотношение.

1.3.14. Договор за „Консултиране във връзка с изготвянето на процедура за избор на финансова кредитна институция или финансов посредник и консултиране по изготвяне на документи.“

Сключен е граждански договор на 07.12.2018 г.¹⁶⁵ за „Консултиране във връзка с изготвянето на процедура за избор на финансова кредитна институция или финансов посредник и консултиране по изготвяне на документи“, който е проверен при одита и е установено:

¹⁶³ Одитно доказателство № 91

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 92

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 93

а) в договора не е определен начина на приемане на изпълнение на възложената работа, в несъответствие с изискването на чл. 264 от ЗЗД, както и начина на заплащане на възнаграждението;

б) срокът за изпълнение на договора е 31.12.2018 г.¹⁶⁶

Сключените през 2018 г. договори по извънтрудови правоотношения са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

1.4. Договори по извънтрудови правоотношения, сключени през 2019 г.

1.4.1. Договори за обществен възпитател

При одита са проверени сключените три договора за осъществяване на дейността обществен възпитател и е установено:¹⁶⁷

а) липсва обявление за набиране на кандидати за обществени възпитатели в несъответствие с чл. 41 от ЗБППМН;

б) няма протокол за проведено заседание на оперативно бюро в несъответствие с изискването на чл. 41, ал. 2 от ЗБППМН за определяне на състав на одобрени обществени възпитатели към МКБППМН за 2019 г., съгласно определените в ЗБППМН и наличния в общината Статут на обществения възпитател критерии за избор на кандидати;

в) въз основа на заявления до кмета на общината са сключени 3 договора. Срокът на договорите е 12 календарни месеца от м. януари 2019 г. до м. декември 2019 г., с размер на възнаграждение 240 лв.;

г) съгласно т. 3 от договорите, до 5-то число на следващия месец, изпълнителя представя отчет на секретаря на комисията за положения от него труд. Контрол върху дейността на обществените възпитатели е осъществяван от председателя на МКБППМН, като отчетите са подписани от него, без да е поставена датата на приемане на отчетите.

В отчетите на изпълнителите не се съдържа информация за изискуемите в чл. 4 от Наредба № 2 от 1999 г. за материално стимулиране на обществените възпитатели критерии, а именно: броя на децата, с които е работил през изминалия месец обществения възпитател, положеният от възпитателя труд, трудностите при работата с децата и постигнатите резултати.

д) договорите съдържат клауза възнаграждението да се изплати на изпълнителя, в представен отчет, в съответствие с чл. 264 от ЗЗД, и заповед на кмета на общината, по предложение на председателя на комисията по МКБППМН, съгласно чл. 42, ал. 2 от ЗБППМН.

Изплатените суми са в съответствие с изискванията на Наредба № 2 от 1999 г.¹⁶⁸

1.4.2. Договори за общински пазар

При одита са проверени сключените 4 договора¹⁶⁹, с едно и също лице, с предмет „*Да събира от търговците такса ползване на Общински пазар гр. Сливница. Да упражнява текущ контрол за реда и начина на тротоарната търговия и пазара. Да отговаря за поддържане на района на Общински пазар гр. Сливница съгласно санитарно-хигиенните изисквания*“ и е установено:

а) уговорено е възнаграждение на изпълнители 20 на сто от събраните такси, което се изплаща след представяне на съответния резултат от изпълнението на поръчката и приемането ѝ с констативен протокол подписан от началника на отдел „ПКМДС, МКБППМН ОСДД“, но не по-късно от средата на всеки месец от 2014 г.“, което е в противоречие със годината на сключване на договорите и сроковете за изпълнението им;

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 93

¹⁶⁷ №№ 1,2,3 от 03.01.2019 г.

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 94

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 95

б) съгласно чл. 4.2 от договорите, „Служителят определен да приема извършената работа е началник отдел „ПКМСД, МКБППМН и екология“, както и да подписва приемно предавателни протоколи за предадени квитанции. За одитирания период такава структура и длъжност в общинската администрация няма;

в) в договорите не е уговорен начина на заплащане на възнаграждението – по банков път и/или на каса;

г) отчетните форми в един случай съдържат номера на квитанции и сума, при други - само сума. Този начин не може да е установено дали отчетената сума е равна на действително събраната¹⁷⁰.

1.4.3. Договори за поддръжката и охраняването на ледена пързалка в гр. Сливница, както и инструктор на ледена пързалка в гр. Сливница на ученици от СУ “Св. Кирил и Методий“.

Проверени са 7 договора¹⁷¹, свързани с *поддръжката и охраняването на ледена пързалка в гр. Сливница, както и за инструктор на ледена пързалка в гр. Сливница.*

*При проверката не са установени несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите*¹⁷².

1.4.4. Договори за Поддръжането на вестник „Сливнишки вестник“

Проверени са 12 сключени граждански договори¹⁷³ свързани с *„Поддръжането на вестник „Сливнишки вестник“, и да поддържа постоянна връзка с медиите за своевременно информиране на обществеността по политиката на общината и изграждане на конкретен образ на общинската администрация в гр. Сливница“*

*При проверката не са установени несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите*¹⁷⁴.

1.4.5. Договори, свързани с провеждане на граждански ритуали в гр. Сливница

Проверени са 2 сключени граждански договора¹⁷⁵ с предмет *„Да изпълнява задачи свързани с провеждане на граждански ритуали в гр. Сливница“* и е установено:

а) към договорите не е приложена декларация от лицата за вида осигуреност, която притежава;

б) размерът на възнаграждението е 30 лв. за ритуал в сградата на общината и 60 лв. за изнесен ритуал. Договорът съдържа клауза възнаграждението да се изплати на изпълнителя като: при изпълнение на извършване на работата, възложителят ще заплати на изпълнителя договореното възнаграждение в брой, в срок от 10 дни след приемане на извършената работа;

в) заплащането на изпълнителите е извършвано въз основа на протоколи, които са проверени от служител от служба ГРАО и са подписани от секретаря на общината¹⁷⁶

1.4.6. Договори за поддръжка и почистване на зелени площи на кметствата в с. Бърложница, с. Братушково, с. Радуловци, с. Гургулят, с. Извор и на територията на община Сливница

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 95

¹⁷¹ Одитно доказателство № 96

¹⁷² Одитно доказателство № 96

¹⁷³ Одитно доказателство № 97

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 97

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 98

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 98

Проверени са сключените 20 договори¹⁷⁷ за *поддръжка и почистване на зелени площи на кметствата в с. Бърложница, с. Братушково, с. Радуловци, с. Гургулят, с. Извор и на територията на община Сливница* и е установено:

а) осем договори от 19.02.2019 г., 27.03.2019 г., 16.05.2019 г. – два договора, 21.06.2019 г. – два договора, 15.07.2019 г. и 19.08.2019 г. не са подписани на изпълнителите.

Нарушени са чл. 21 от ЗЗД, във вр. с чл. 258 от ЗЗД и чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС. Без наличието на подписани договори от изпълнителите на услугата, от общината са изплатени 4 100 лв.;

б) всички договори са сключени след датата на началото на изпълнение на договорите (видно от представените отчети за извършената работа за срока на договорите). Без наличието на писмен договор няма породени действия между страните и са нарушени изискванията на чл. 21 от ЗЗД, във вр. с чл. 258 от ЗЗД и чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС;

б) плащането по договорите е извършвано по банков път, като в договорите не е посочена банкова сметка на изпълнителя¹⁷⁸.

1.4.7. Договори за строителна дейност

При одита са проверени сключените 6 договора¹⁷⁹ с предмет *„Строителна дейност в сградата на Община Сливница, като циклене и лакиране на паркет, шпакловка на стени и полагане на латекс“*, *„Озеленяване и засаждане на цветя на територията на Община Сливница“*, *„Извършване на работа чрез личен труд към Община Сливница“*, *„Боядисване на пейки и паркови съоръжения на територията на Община Сливница“*, и *„Боядисване, шпакловка и обръщане на прозорци в кметство Гълъбовци“* и е установено:

а) договорите не съдържат конкретен измерим резултат, като по този начин е трудно да се проследи изпълнението на договорите;

б) за изпълнението на възложените дейности са представени са формални отчети, които са подписани от секретаря на общината, в в) съответствие с чл. 12 и чл. 13 от договорите;

в) Плащането на изпълнителите е извършвано по банков път като в договорите не е посочена банкова им сметка¹⁸⁰

1.4.8.. Договори, свързани с местни избори 2019 г.

Проверени са сключените 3 граждански договора¹⁸¹ с предмет *„Приема да извършва задачи свързани с ОИК Сливница – при предстоящите избори 2019 г.“* и е установено:

а) договорите са сключени въз основа Решение № 5-МИ на ОИК Сливница от 04.09.2019 г. и на основание чл. 78 ИК и Решение № 616 – МИ от 15.08.2019 г. на Общинската изборителна комисия - Сливница;

б) сроковете за изпълнение на възложените работи е 7 дни от обявяване на изборния резултат на изборите за общински съветници и за кметове на 27.10.2019 г. в община Сливница, а в случай на провеждане на втори тур на изборите за общински съветници и кметове – седем дни от обявяване на резултатите от втория тур (балотажа).

в) плащането на изпълнителите е извършен по банков път, като в договорите не е посочена банкова сметка¹⁸².

¹⁷⁷ Одитни доказателство № 99.

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 99

¹⁷⁹ №№ 14/21.01.2019 г., 15/21.01.2019 г., 42/27.02.2019 г., 81А/31.05.2019 г., 139/02.09.2019 г., 164/10.10.2019 г.

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 100

¹⁸¹ Одитно доказателство № 101

¹⁸² Одитно доказателство № 101

1.4.9. Договори за съгласуване и одобряване на инвестиционни проекти на Община Сливница

Проверени са сключените договори¹⁸³ с предмет *„Приема да изпълнява задачи свързани със съгласуване, одобряване на инвестиционни проекти на Община Сливница“*;

а) Основен ремонт на сградата на Медицински център, гр. Сливница, ул. „Годор Каблешков” № 6;

б) Реконструкция и оборудване на общинска сграда на Община Сливница, в която се предоставят обществени услуги, с цел подобряване на нейната енергийна ефективност находяща се в гр. Сливница, Община Сливница, с кадастрален идентификатор 67372.153.401.1.;

в) Реконструкция на улица, тротоари, съоръжения и принадлежности към нея - ул. „Ротмистър Ат. Бендерев”, гр. Сливница;

г) Реконструкция и ремонт на СУ „Св. св. Кирил и Методий”, включително физкултурен салон, дворно пространство със спортни площадки, ограда и сондажен кладенец” в УПИ V - 773, кв. 45, гр. Сливница;

д) Проектиране и изграждане на компостиращи инсталации за разделно събрани зелени и/или биоразградими отпадъци, вкл. осигуряване на необходимото оборудване и на съоръжения и техника за разделно събиране на зелени и биоразградими отпадъци да подготвя актове и протоколи по време на строителството, съгласно Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството“. При нито един от договорите няма наличие на аргументирано искане за сключване на договор. Договорите са с налични два подписа на възложител и изпълнител и са съгласувани от лицето отговорно за счетоводните операции, съгласно чл. 33, ал. 1 и 2 ВПФУК. Сроковете за изпълнение на възложените работи е единадесет месеца.

По единия от договорите изпълнител е началник отдел „Устройство на територията, благоустройство и инженерна инфраструктура“, а при другия е главен специалист в същия отдел. В УПОА, Раздел V, чл. 36, ал. 2, т. 7, Отдел „Устройство на територията, благоустройство и инженерна инфраструктура” чрез звено „УТ“ изпълнява следните функции: *„осъществява инвестиционна дейност и упражнява инвеститорски контрол“*. Съгласно т. 5.5-11 от длъжностната характеристика на началника на отдела, задължението на служителя съвпадат с предмета на гражданския договор. Същото важи и за задълженията на главения специалист по длъжностна характеристика отразени в точка 5.1-9.

В договорите няма клауза, че дейностите по гражданските договори, сключени със служител от администрацията ще се изпълнява извън определеното работно време.

Представени са формални отчети, които са подписани от секретаря на общината, в съответствие с чл. 13 от договорите. Плащането е извършвано по банков път, като в договорите не е посочена банкова сметка¹⁸⁴

Изплатени са възнаграждения на две лица за една и съща дейност „Дейности свързани със съгласуване, одобряване на инвестиционни проекти на община Сливница “ по трудово и по извън трудово правоотношение, в размер 253,25 лв. месечно в продължение на единадесет месеца, в общи размер 6 600 лв.

1.4.10. Договор за подготовка и отчитане на документацията по проект „Ремонт на помещенията на СНЦ на „ОДД - Сливница”.

¹⁸³ Одитно доказателство № 102

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 102

Сключен е договор¹⁸⁵ с предмет „*Да извърши подготовка и отчитане на документацията по проект „Ремонт на помещенията на СНЦ на „ОДД - Сливница”, като води кореспонденция с Управителния орган, относно изпълнението и отчитането на проект „Ремонт на помещенията на Общинско дружество на диабетиците - Сливница”*“. При извършената проверка е установено:

а) предметът на договора попада в кръга на функционалните задължения на служител от общинската администрация, на длъжност старши специалист европроекти, в отдел „Устройство на територията, благоустройство и инженерна инфраструктура“. Съгласно Раздел II, т.т. 5, 10 и 14 от длъжностната характеристика задълженията на служителя съвпадат с предмета на гражданския договор.

В договора няма клауза, че дейността по гражданския договор, сключени със служител от администрацията ще се изпълнява извън определеното работно време.

Размерът на възнаграждението е 500 лв. От изпълнителя не са представени отчети, които да са подписани от секретаря на общината, в несъответствие с чл. 12 и чл. 13 от договора.

*На служител от общинската администрация е изплатено възнаграждение за една и съща дейност: „Подготовка и отчитане на документацията по проект, водене на кореспонденция с Управителния орган, относно изпълнението и отчитането на проект“ по трудово и по извънтрудово правоотношение за два месеца, в общ размер 1 000 лв.*¹⁸⁶

1.4.11. Договори, свързани със сметопочистване и сметоизвозване

Проверени са сключените 9 договора¹⁸⁷ за: „*Сметоизвозването на територията на гр. Сливница, премахване на нерегламентирани сметища и подготовка за асфалтиране на улици, подреждане на архив и склад и участие в набелязване на нерегламентирани сметища и организация за тяхното отстраняване, сметосъбирането на територията на община Сливница, поддръжка и почистване на улици на територията на гр. Сливница и почистване на сметища на територията на Община Сливница*“.

а) в договорите не е определен конкретен измерим резултат, като по този начин е трудно да се проследи изпълнението на договорите;

б) предметът на три от договорите обект на проверка попада в кръга на функционалните задължения на структура и служители на Общинското предприятие „Сливница“ и изпълнители по договорите са служители на общинското предприятие през одитирания период.

По един от договорите изпълнител е директора на общинското предприятие, при втори е технически администратор, а при трети - работник озеленяване. Съгласно Раздел IV от длъжностната характеристика на директора, задълженията на служителя съвпадат с предмета на гражданския договор. По длъжностна характеристика на техническия организатор, определени в точка 5. При третия служител дейността по гражданският договор съвпада с Раздел II, т. 5 от длъжностната характеристика на работник озеленител;

в) в договорите няма клауза, че дейността по гражданския договор, сключен със служител от администрацията ще се изпълнява извън определеното работно време. Към договорите е приложена декларация от лицето, с която декларира вида осигуреност, която притежава;

г) от изпълнителите са представени отчети, които са подписани от директора на общинското предприятие без дата и утвърдени от секретаря/кмета на общината. Плащането е извършвано по банков път, като в договорите не е посочена банкова сметка.

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 103

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 103

¹⁸⁷ Одитно доказателства № 104

На директора и двама служители от Общинското предприятие „Сливница“ са платени възнаграждения за една и съща дейност „Премахване на нерегламентирани сметища и подготовка за асфалтиране на улици, подреждане на архив и склад и участие в набелязване на нерегламентирани сметища и организация за тяхното отстраняване поддръжка и почистване на улици на територията на гр. Сливница,“ по трудово и по извънтрудово правоотношение, на три лица, в общ размер 3 090 лв.¹⁸⁸

1.4.12. Договор за изработка

Сключен е договор от 21.06.2019 г.¹⁸⁹ с предмет *„Приема да изработи художествено произведение – пластична фигура на Иван Вазов, в материал – месинг с размери 220 см.“*.

а) договорът е сключен въз основа на Докладна записка вх. № 87 от 23.08.2018 г. на кмета на общината до общинския съвет и е прието Решение № 440 от 17.09.2018 г. на общинския съвет;

б) договорът не съдържа за изпълнение на изработката;

в) възнаграждението за изработката на пластичната фигура е в размер 10 000 лв. Плащането е извършвано по банков път, на посочената в договора банкова сметка на изпълнителя.¹⁹⁰

1.4.13. През 2019 г. са сключени¹⁹¹:

а) Договор от 20.01.2019 г.¹⁹² с предмет: *„Извършване ремонт на товарен автомобил УАЗ 457 и на верижен трактор – намиращи се в Общинското предприятие – Сливница;*

б) Договор от 31.05.2019 г. за *„Превозване на гостуваща руска група“;*

в) два договора от 18.09.2019 г. и 08.10.2019 г. за *„Превоз на храна за Адомашен социален патронаж“¹⁹³.*

г) 3 договора¹⁹⁴ за *външен експерт към АОП, с място на работа Община Сливница и участник в Общинския експертен съвет на територията и е установено:*

Сключването и изпълнението на договорите, посочени в т. 1.4.13 е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

Причините за установените нарушения/несъответствия при сключването на договорите за персонал по извънтрудови правоотношения, са свързани с липсата на писмено определен ред и контролни дейности при сключването на тези договори; неопределянето на конкретно длъжностно лице, отговорно за изготвянето на договорите; използването на еднотипни образци на договори, които не са съобразени със спецификата на възлаганите дейности; неосъществяването на ефективен контрол от възложителя; неосъществяването на предварителен контрол от финансовият контролор преди поемането на задължения/извършването на разходите. В резултат на това възнаграждения по гражданските договори са определени и изплатени в несъответствие с правната рамка.

Сключването на договори с персонал по извънтрудови правоотношения е в частично съответствие с действащата правна рамка Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 14 385 лв. (незаконосъобразни разходи по договори с персонал по извънтрудови правоотношения) са съществени по

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 104

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 105

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 105

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 106 и 107

¹⁹² Одитното доказателство № 106

¹⁹³ Одитно доказателство № 106

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 107

стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса не е достатъчно ефективна.

2. Разходи за издръжка на общинската администрация

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областта на изследване, са: ЗПФ; ЗЗД; ЗДБРБ за 2018 г.; ЗДБРБ за 2019 г.; Наредбата за командировките в страната; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в община Сливница; договорите.

Отчетените от общината разходи за издръжка са 56,91 на сто за 2018 г. и 53,15 на сто за 2019 г., от които разходите за издръжка на дейност 122 „Общинска администрация” по функция „Общи държавни служби”, са 18,34 на сто за 2018 г. и 13,08 на сто за 2019 г.

При одита са проверени извършените от общинската администрация разходи за командировки в страната и чужбина, представителни и транспортни разходи през месеците април, май, август и декември на 2018 г. и извършени разходи през месеците февруари, март, май и октомври на 2019 г.

При извършената проверка за съответствие на извършените разходи с изискванията на правната рамка е установено:

2.1. Разходи за командировки

През 2018 г. отчетените разходи за командировки в страната на служители от общинската администрация са 7 450 лв. и през 2019 г. - 7 384 лв. За издадените заповеди за командировки се води регистър, съдържащ информация за част от задължителните реквизити по чл. 9, ал. 1 от НКС, а именно: номер, дата на издаване, име и фамилия на командированото лице и населено място, до което следва да се извърши пътуването.

При одита са проверени 87 бр. командировъчни заповеди за командировки в страната и чужбина през месеците април, май, август и декември на 2018 г. и месеците февруари, март, май и октомври 2019 г. е установено:

а) заповедите за командировки са издадени от кмета на общината или от упълномощен от него заместник-кмет на общината, в съответствие с изискванията на чл. 9 от НКС;

б) две заповеди за командировки, с продължителност 1 ден, са без номера и дати на издаване. По тях са изплатени разходи съответно в размер 13,60 лв. и 34 лв.;

в) за 10 командировъчни заповеди няма дата и подпис на длъжностно лице, приело отчета, в несъответствие с изискването на чл. 29, ал. 1 от НКС;

г) в десет командировъчни заповеди не са посочени обходените места;

д) в четири случая не е отразена сумата на полагащите се командировъчните дневните пари, в несъответствие с изискването на чл. 9, ал. 1, т. 6 от НКС;

е) при шест случая липсва датата на отчитане на командировките, като по този начин не може да е установено дали е спазен тридневния срок на отчитане, определен в чл. 29, ал. 1 от НКС;

ж) към всички проверени командировъчни заповеди са приложени разходооправдателните документи, в съответствие с изискванията на Раздел VI от НКС;

з) всички регистрираните стопански операции са документално обосновани и е спазен принципа за текущо начисляване.

От финансовия контролор е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2009 г.) и СФУК на общината. През одитирания период няма писмено въведени контрол дейности във връзка с издаването на заповедите за командировки в страната и отчитането им, които да гарантират законосъобразното

командированите и отчитане на разходите. При отчитането на разходите за командировки е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ре ДВ, бр. 21, 2009 г.) и СФУК на общината¹⁹⁵.

През одитирания период командироването на служителите и извършено в частично съответствие с изискванията на НКС.

2.2. Представителни разходи

С решения на общинският съвет¹⁹⁶ са определени лимитите за представителни разходи. За 2018 г. на кмета на общината е определен лимит 12 000 лв. и на председателя на общинския съвет – 6 000 лв. През 2019 г. сумите са увеличени с хиляда лева за кмета на общината и петстотин лева за председателя на общинския съвет.

При одита са проверени разходите за представителни нужди, извършени през месеците април, май, август и декември на 2018 г. и през месеците февруари, март, май и октомври на 2019 г. Проверени бяха 86 бр. разходооправдателни документа, на стойност 5 741,22 лв. за 2018 г. и 5 852,55 лв. за 2019 г.

Съгласно Правилника за прилагане на ЗДДС, разходи с представителни или развлекателни цели са: „посрещане, престой и изпращане на гости и делегации; нощувки; консумация на храна и напитки; организиране на делови срещи; тържества, развлекателни мероприятия; екскурзии“. Разходите по организиране на симпозиуми, конгреси, конференции и други подобни мероприятия, които са пряко свързани с представяне или тестване на предлаганите от лицето стоки или услуги, в рамките на независимата му икономическа дейност, не са представителни разходи. За да бъде признат разхода следва да бъдат документално обоснован, съгласно чл. 10 от ЗКПО. При работен обяд/вечеря може да не се представя фактура от ресторанта, стига обядът/вечерята да са с бизнес цел.

При проверката е установено:

а) средствата предвидени в бюджета на общината за 2018 г. и 2019 г. за представителни разходи за кмета на общината и председателя на общинския съвет са в размер, който съответства на определения в чл. 90, ал. 1 и ал. 2 от ПМС № 332 от 22.12.2017 г. и чл. 88, ал. 1 и ал. 2 от ПМС № 344 от 21.12.2018 г.;

б) извършените разходи са документално обосновани с фактури и касови бонове;

в) разходите са извършвани главно за закупуване на напитки, кафе, храни, цветя, деликатеси, шоколадови бонбони, както и за дадени работни обяд/вечеря;

г) в два случая са закупени Gift card¹⁹⁷;

е) всички регистрирани стопански операции са документално обосновани и е спазен принципа за текущо начисляване.¹⁹⁸

През одитирания период извършените представителни разходи са в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.3. Транспортни разходи

Съгласно ПМС № 332 от 22.12.2017 г. и ПМС № 344 от 21.12.2018 г., бюджетните организации могат да извършват разходи в полза на работниците и служителите за пътуване, както следва: в границите на населеното място, когато това произтича от характера на трудовата им дейност и от местоживеенето до местоработата и обратно, когато те се намират в различни населени места – за лица със специалност и квалификация, изискващи се за

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 108

¹⁹⁶ № 352 от 30.01.2018 г. в т. 5 и № 501 от 31.01.2019 г. в т. 5

¹⁹⁷ предплатена, непрезареждаема карта, която може да бъде използвана навсякъде по света, където се приемат плащания с Mastercard и VISA

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 109

съответната длъжност. Въз основа на трудовите задължения и изискванията за длъжността, определени с длъжностните характеристики, общинският съвет, утвърждава списък на длъжностите и на лицата, които имат право на транспортни разноски.

При одита е извършена проверка на разходите за транспорт на служителите от общинска администрация извършени съответно през месеците април, май, август и декември на 2018 г. и през месеците февруари, март, май и октомври на 2019 г. Проверени са 98 бр. разходооправдателни документа, на стойност 1 224,40 лв. за 2018 г. и 1 635,80 лв. за 2019 г.

При проверката е установено:

а) с решения на общинският съвет¹⁹⁹ за 2018 г. и 2019 г. са определени лицата, имащи право на транспортни разходи за сметка на бюджета на общината. Освен длъжностите попадащи в обхвата на Наредба № 1 от 2017 г. за условията и реда за възстановяване на транспортните разходи или на разходите за наем на педагогическите специалисти в институциите в системата на предучилищното и училищното образование са добавени и длъжности от общинската администрация – секретар на общината и главен архитект на общината;

б) в решенията на общинският съвет не е определено, че разходите за транспорт са от местоживеенето до местоработата и обратно на служителите от общината или в границите на населеното място, когато това произтича от характера на трудовата им дейност, в несъответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1 – 3 на ПМС № 332 от 22.12.2017 г. и чл. 36, ал. 1 – ал. 3 на ПМС № 344 от 21.12.2018 г.;

в) транспортните разходи са отчитани с касови бонове за зареждане на гориво;

г) при пет случая са представени касови бонове за повторно зареждане на гориво в рамките на един и същи ден;

д) признат е разход за гориво в размер 140,35 лв. на лице, което не е определено в решенията на общинският съвет;

е) всички регистрирани стопански операции са документално обосновани и е спазен принципа за текущо начисляване²⁰⁰.

През одитирания период писмено не са въведени контролни дейности, които да минимизират рисковете в процеса до приемливо ниво, което създава риск за законосъобразното извършване на транспортните разходи и за ефективността на вътрешния контрол в процесите.

През одитирания период извършените транспортни разходи са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непълнота в решенията на общинския съвет и липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Сключването на договори с персонал по извънтрудови правоотношения е в частично съответствие с действащата правна рамка – липса на писмено определен ред за сключване на договорите; използван е типов образец на договор, в който не са определени конкретните задължения на страните и не отчита спецификата на възлаганите дейности; само при четири от договорите е аргументирана необходимостта за сключването им; за три договора за обществен възпитател не е установено наличието на обявление за набиране на кандидати за обществени възпитатели в несъответствие с изискването на ЗБППМН; няма протокол от проведено заседание на оперативно бюро за определяне на състав на одобрени обществени възпитатели към МКБППМН; неподписани договори от изпълнителите в нарушение на ЗЗД и ЗФУПС; в 27 договора не е определен начина на плащане на възнаг्राждението; сключени са три договора със служители на общинската администрация

¹⁹⁹ № 352 от 30.01.2018 г. в т. 6 и № 501 от 31.01.2019 г. в т. 6 и приложения № 10;

²⁰⁰ Одитно доказателство № 110

и три договора със служители на Общинско предприятие „Сливница“, по които са платени възнаграждения за една и съща дейност по трудово и извънтрудово правоотношение; в 26 договора не е определен конкретен измерим резултат за изпълнението им; не са извършвани проверки във връзка с изпълнението на възложените дейности; при сключване на договори и изплащане на възнагражденията на изпълнителите не е приложена системата за двоен подпис; от финансовия контролор не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност при поемането на задължения (сключването на договорите) и преди извършването на разходите.

Извършените представителни разходи са в съответствие с изискванията на правната рамка.

През одитирания период командироването на служителите и извършено в частично съответствие с изискванията на НКС. Извършените транспортни разходи са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непълнота в решенията на общинския съвет и липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 14 385 лв. (незаконсъобразни разходи по договори с персонал по извънтрудови правоотношения) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса не е достатъчно ефективна.

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

Критериите за оценка на съответствието са ЗОП; ППЗОП, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Сливница (ВПУЦОП, в сила от 27.07.2016 г.); ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в община Сливница; договорите за възложени обществени поръчки.

1. Обща информация

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, възложител на обществени поръчки е кметът на община Сливница. За одитирания период от кмета на общината са делегирани правомощия на длъжностно лице – заместник-кмет, направление „Законност, координация и контрол“ в Община Сливница, което да организира и/или възлага обществени поръчки²⁰¹.

През 2018 г. са проведени 5 бр. (4 бр. пряко договаряне и 1 бр. публично състезание) процедури със стойност на сключените договори в размер на 844 791,66 лв. (без ДДС).

През годината са възложени 4 бр. обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП, на обща стойност 389 399,89 лв. (без ДДС). Възложените обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП са 41 бр. ,на обща стойност 585 908,75 лв. (без ДДС). От община Сливница не е подадена информация в АОП за прекратените през 2018 г. процедури и възлагания на обществени поръчки.

През 2019 г. са проведени 9 бр. (1 бр. договаряне без предварително обявление, 2 бр. открити процедури и 6 бр. публично състезание) процедури със стойност на сключените договори в размер на 4 486 167,43 лв. (без ДДС) и са прекратените 2 процедури. През годината са възложени 9 бр. обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени

²⁰¹ Одитно доказателство № 111

лица по реда на Глава 26 от ЗОП, на обща стойност 636 770,78 лв. (без ДДС) и е прекратена една обществена поръчка. Възложените през обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП са 39 бр. на обща стойност 403 082,24 лв. (без ДДС).²⁰²

За 2018 г. и за 2019 г. в РОП е изпращана обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП относно разходваните средства за обществени поръчки, за които не е проведена процедура по ЗОП.

В съответствие с изискванията на чл. 230, ал. 4 от ЗОП, информацията за 2018 г. и 2019 г. е изпратена в законово регламентирувания срок – до 31 март на годината следваща отчетната.

2. Вътрешни актове

2.1. Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП, публичните възложители приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които се разпореждат с годишен бюджет равен или по-голям от 5 млн. лв. В чл. 140, ал. 1 от ППЗОП е определено минималното съдържание на вътрешните правила.

От представена от община Сливница информация, за одитирания период възложители на обществени поръчки са кмета и заместник-кмета направление „Законност, координация и контрол“. Лице с право на електронен подпис е заместник-кмета направление „Законност, координация и контрол“.²⁰³

От община Сливница са представени „*Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки*“ (ВПУЦОП), утвърдени със Заповед № 66-00-227 от 21.07.2016 г. на врид кмет на общината²⁰⁴. В заповедта наименованието на правилата е записано като „*Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки от кмета на Община Сливница и другите второстепенни разпоредители с бюджетни средства в община Сливница*“. Видно от заповедта за утвърждаване, изписаното наименование на вътрешните правила е различно от това, което е на първа страница на самите правила. След изискано разяснение относно идентичността на представените вътрешни правила и изписаните в заповедта, от зам.-кмета на община Сливница е представена Заповед № 66-00-228 от 26.07.2016 г. на заместник-кмета на общината, съгласно която текстът „*правила за възлагане на обществени поръчки от кмета на Община Сливница и другите второстепенни разпоредители с бюджетни средства в Община Сливница*“ да се чете „*Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки*“. При извършена проверка в деловодната система на община Сливница е установено, че под Заповед № 66-00-228 от 26.07.2016 г. е вписана друга, със съдържание, което няма връзка с вътрешните правила, както и с обществените поръчки като цяло или в частност.²⁰⁵

Допуснатата грешка в наименованието на вътрешния акт е несъществена за областта, тъй като не се е отразила на процеса по възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

Утвърдените ВПУЦОП са в съответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.

2.2. С УПОА²⁰⁶ са определени организацията и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация.²⁰⁷

²⁰² Одитни доказателства № 111 и № 112

²⁰³ Одитно доказателство № 111

²⁰⁴ Съгласно Заповед № 66-00-224 от 20.07.2016 г. за заместване.

²⁰⁵ Одитно доказателство № 113

²⁰⁶ В сила от 29.06.2016 г.

²⁰⁷ Одитно доказателство № 2

Съгласно чл. 34, ал. 1 от УПОА, в Специализираната администрация е създадено звено „Обществени поръчки“. Съгласно чл. 36, ал. 7 от УПОА, звено „Обществени поръчки“ извършва следните дейности (1) стартира и ръководи процеса на подготовка и представяне за съгласуване по реда на настоящите правила на документацията за участие в процедурата, (2) изпраща решението и обявлението за откриване на процедурата до АОП и ОВ на ЕС след тяхното подписване, (3) предоставя на служителите в деловодството на общината информация за процедурата, която предстои да се проведе както и за срока на предоставяне на оферти, (4) предоставя на счетоводството информация за стойността на документацията с и без ДДС за съответната процедура, в случай, че е предвидено документацията да се заплаща, (5) следи процеса на подаване на документация и получаване на офертите, (6) отговаря за съвременното изготвяне на отговори по въпроси и разяснения, отправени от лицата, закупили документация, в условията и по реда предвиден в ЗОП, (7) следи за настъпване на законови хипотези, при които е възможно вземане на решение за удължаване на срока за подаване на оферти, подготвя, предава за съгласуване и изпраща решението за удължаване на срока за подаване на оферти, (8) уведомява по подходящ начин служителите в деловодството за вида на процедурата и офертите, които се очаква да постъпят във връзка с нея, както и сроковете за получаване на офертите. Същите правила се прилагат и когато се очаква представяне на обосновки или друга информация, изискана от участниците, (9) подготвя и представя за съгласуване и подпис решението на възложителя за определяне на изпълнител и изпраща същото на участниците в предвидения законов срок, (10) следи за сроковете за влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, както и за постъпили жалби против него, (11) провежда процедурата по сключване на договор след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, (12) изпраща в предвидените срокове информацията за сключен договор за обществената поръчка, (13) осъществява съдействие и контрол по изпълнение на договорите, (14) следи стриктно за настъпване на условия за освобождаване на гаранциите за участие преди изтичане на законоустановените срокове за това.

При извършената проверка е установено, че в утвърдените от кмета на общината поименни разписания на длъжностите в общинската администрация²⁰⁸, не е включено звено „Обществени поръчки“.²⁰⁹

В несъответствие с разпоредбите на УПОА, както в специализираната администрация, така и в останалата част от структурата на общината няма сформирано звено „Обществени поръчки“.

В чл. 36, ал. 7 от УПОА се съдържат текстове във връзка с изисквания, които са част ЗОП, отменен през 2016 г., а именно процедура по продажба и закупуване на документация, както и гаранция за участие.

През одитирания период УПОА не е актуализиран във връзка измененията на ЗОП и ППЗОП, свързани с възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

2.3. Състояние на СФУК в процеса по възлагане и изпълнение на обществени поръчки

Съгласно чл. 6 от ЗФУКПС, ръководителите на публичните организации по чл. 2, отговарят за постигане целите на организациите, като управляват публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин.

В съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 2, т. 11 от ЗФУКПС, през 2012 г. от кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за финансовото управление и вътрешния контрол в Община Сливница (ВПФУК). Към момента на одита вътрешните правила не са актуализирани

²⁰⁸ Утвърдени към – м. февруари 2018 г., м. юни 2018 г., м. януари 2019 г. и м. март 2019 г.

²⁰⁹ Одитно доказателство № 114

в съответствие с измененията в ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите по прилагането му²¹⁰.

Съгласно чл. 33, ал. 1 от ВПФУК, системата на двойния подпис е един от елементите на контролните дейности в Община Сливница. Съгласно чл. 33, ал. 2 от ВПФУК, всички документи, свързани с поемането на задължение и извършване на разход по отношение на получените средства се подписват от кмета в качеството му на разпоредител с кредити и главния счетоводител или лицето отговорно за счетоводните операции, независимо от поемането на задължение или извършване на разход.

При част от сключените договори липсва подпис на главен счетоводител, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2009 г.) и чл. 33, ал. 2 от ВПФУК.

Към ВПУФК не са разработени образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси в организацията, както и образец на мнение/становище, давано от финансовия контролор и/или друго лице, извършващо предварителен контрол.

2.3.2. В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2009 г.), в е определено лице, което да изпълнява функциите на финансов контролор.²¹¹

Основно задължение на финансовия контролор е да осъществява предварителен контрол чрез извършването на проверки и въз основа на тези резултати - писмено да изразява мнение относно законосъобразността за поемането на задължение и/или извършването на разход. Предварителният контрол за законосъобразност се извършва постоянно и се отнася до цялата дейност на организацията. В УПОА не са определени функциите на финансовия контролор.

При одита е установено, че в случаите на съставяне на контролен лист за извършено плащане, от финансовия контролор е документирано извършването на предварителен контрол преди извършване на разход едновременно с този преди поемане на задължение. Информацията относно двата вида предварителен контрол се вписва едновременно в двете секции на контролния лист, като по този начин контролът по отношение на извършване на плащането се явява формален и не съответства на целта на контрола.

В несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС, в община Сливница не е документирано осъществяването на предварителен контрол по отношение на поемане на задължение, а в отделни случаи и при извършването на разходи.

2.3.3. Доклади за състоянието на системите за финансово управление и контрол в община Сливница през 2018 г. и 2019 г.²¹²

На одитния екип са предоставени докладите за състоянието на системите за финансово управление и контрол в община Сливница за 2018 г. и 2019 г. Докладите в основната си част са идентични, като се различават по текста в т. 2 Управление на риска, където през 2019 г. е вписано, стратегията за управление на риска обхваща периода 2018 -2020 г. и общата самооценка е „много добра“, докато през 2018 г. е била „задоволителна“.

В т. 3 Контролни дейности и през двете години е посочено, че „Системата на двойния подпис е един от елементите на контролните дейности в община Сливница“. Видно от извършените проверки на сключените договори, при част от тях няма подпис на главен счетоводител, което води до извода, че системата на двоен подпис не се прилага при всеки случай, когато се изисква.

²¹⁰ Одитно доказателство № 3

²¹¹ Одитно доказателство № 4

²¹² Одитно доказателство № 116

В т. 3 Контролни дейности и през двете години е посочено, че „Предварителен контрол за законосъобразност се осъществява, чрез проверка на документи и действия, свързани с поемането на задължения или извършването на разходи и предшества полагането на подпис от главен счетоводител“. Видно от предоставените документи, финансовият контролор на община Сливница не е попълвал контролни листове за осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение, а в част от случаите – и при извършване на разход.

Съгласно Раздел V. Допълнителна част от доклада за 2019 г., „Поради липсата на служител в организацията, който може да изпълнява тази длъжност и поради това, че отчета не надхвърля 10 млн.лв. към 31.12.2019 г. не е изпълнявана дейността по вътрешен одит. Съгласно изискванията за изпълнение на длъжността „вътрешен одитор“ са предприети действия в началото на 2020 г. с приемането на бюджета за 2020 г. като е включена щатна длъжност за „вътрешен одитор“ и се подготвя конкурсна процедура за избор на длъжността“. Към момента на приключване на изпълнението на одитната задача през 2021 г., в община Сливница не е назначен служител на длъжността „вътрешен одитор“.

Съгласно Стратегия за управление на риска на община Сливница за периода 2018-2021 г.²¹³, звеното за вътрешен одит подпомага общинското ръководство при въвеждането процеса по управление на риска, а при изпълнение на вътрешни одити за даване на увереност и годишно докладване на състоянието и функционирането на СФУК в Община Сливница, предоставя независимо мнение относно адекватността и ефективността на системата за управление на риска в нея. При осъществяване на своята дейност вътрешните одитори от общинското звено дават препоръки за подобряване дейността в организацията, но нямат нормативни правомощия да вземат управленски решения, респективно не носят отговорност по отношение на системата на управление на риска в общината“.²¹⁴

Видно от поименното разписание на длъжностите в общинска администрация²¹⁵ в общинската администрация няма изградено звено за вътрешен одит или назначен служител на длъжността „вътрешен одитор“.

Текстът в Стратегията за управление на риска на Община Сливница за периода 2018-2021 г. за функциите, дейността на звеното за вътрешен одит и извършваните задачи не е релевантен към фактичката обстановка в организацията, поради липса на такава структура общината.

Съгласно т. 4 от Раздел VII. Мониторинг и проследяване процеса по управление на риска от Стратегия за управление на риска на община Сливница за периода 2018-2021 г., „Текущият мониторинг, осъществяван ежесечно от ръководителите на бюджетни структури в Общинска администрация Сливница и ръководителите на второстепенни разпоредители с бюджетни кредити към същата община се изразява в извършване на преглед на риск-регистъра в ръководената от тях бюджетна структура по отношение на пълнотата на вписаните данни и правилното оценяване на идентифицираните в дейността рискове.

Най-малко веднъж на три месеца Консултативния съвет по управление на риска в Община Сливница осъществява текущ мониторинг (преглед) на състоянието и функционирането на системата за управление на риска в общината с цел: да установи нивото на остатъчния риск след предприетите мерки по ограничаване на риска (въведените контроли и процедура...“. Съгласно т. 5 от същия раздел, „Всички ресорни ръководители в Общинска администрация Сливница и ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити към общината съставят периодични писмени доклади за състоянието и

²¹³ Утвърдена със Заповед без номер от 10.01.2018 г. на кмета на общината

²¹⁴ Одитно доказателство № 6

²¹⁵ Утвърдени през м. февруари 2018 г., м. юни 2018 г., м. януари 2019 г. и м. март 2019 г.

функционирането на системите за управление на риска в ръководените от тях бюджетни структури“. Определена е периодичността, нивата и сроковете на представяне на докладите.

При извършения одит не са представени докладите, които следва да се изготвят в съответствие с изискванията на Раздел VII. Мониторинг и проследяване процеса по управление на риска от Стратегия за управление на риска на Община Сливница за периода 2018-2021 г.

В несъответствие с изискванията на Раздел VII. Мониторинг и проследяване процеса по управление на риска от Стратегия за управление на риска на община Сливница, за периода 2018-2021 г., не се документират, съответно изготвят доклади за осъществен мониторинг, от страна на ръководителите на структурни звена. В организацията не е изградена функционираща – ефективна, система за мониторинг на финансовото управление и контрол с цел да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното му актуализиране при промени в условията. Не са изпълнени изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС.

Съгласно т. 6.5.2. от Стратегия за управление на риска на община Сливница за периода 2018-2021 г., „Съгласно действащия Устройствен правилник на общинската администрация са структурирани една дирекция – „Административно-правно обслужване и финансово-счетоводни дейности и два отдела – „Устройство на територията и БИИ“ и ПКМСД, МКБППМН и ОС, допълвани от дейността на извънбюджетните звена, чийто функции имат пряко отношение към регулиране на факторите, обуславящи социалния риск“.

В т. 5.2 от Раздел VII. Мониторинг и проследяване процеса по управление на риска от стратегията, по отношение на ниво на докладване от осъществения мониторинг е вписан текст „директор на дирекция“. В т. 6 от Раздел VII. Мониторинг и проследяване процеса по управление на риска от стратегията са определени нивата и сроковете на годишно докладване на резултатите от управление на риска. В тире първо от точката е изписано „директорите на дирекции в Общинската администрация“.

В поименно разписание на длъжностите в общинска администрация няма дирекция с наименование „Административно-правно обслужване и финансово-счетоводни дейности“. В поименното разписание на длъжностите в общинска администрация – няма структурни звена тип „дирекция“, както и ръководители на тези звена с длъжност „директор“.

Стратегия за управление на риска не е актуализирана във връзка с организационната структура на общинската администрация и не отговаря на разпределението на функционалните задължения наменената и служителите в тях.

3. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

3.1. Съгласно чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, при планирането възложителят изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид: 1. определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура, когато е приложимо; 2. времето за подготовка, включително на документацията; 3. времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора.

За 2018 г. и 2019 г. са изготвени списъци на планираните обществени поръчки, независимо от източника на финансиране. Същите са утвърдени от заместник-кмета на общината, направление „Законност, координация и контрол“²¹⁶, и съдържат изискуемата информация по чл. 26, ал. 1, т. 1-3 от ППЗОП.

²¹⁶ Длъжностно лице, упълномощено да организира и/или възлага обществени поръчки в одитираната организация със заповед на кмета на общината

Списъците на планираните обществени поръчки, независимо от източника на финансиране, за 2018 г. и за 2019 г. имат задължителното съдържание, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 – т. 3 от ППЗОП.

3.2. Съгласно чл. 14, ал. 1 от ВПУЦОП, при възникване на необходимост от възлагане на обществена поръчка, специалист по обществени поръчки подготвя и изпраща доклад до заместник-кмета на общината, направление „Законност, координация и контрол“.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ВПУЦОП, съдържанието на доклада е (1) описание на обекта на обществената поръчка, (2) обосновка на потребността и целесъобразността от възлагането ѝ, (3) вида на процедурата, прогнозната стойност на поръчката, (4) посочване на бюджетното перо, по което са предвидени финансовите средства за целта, (5) обосновка на предлаганите технически изисквания и спецификации, (6) изисквания за опит, (7) налична техника, (8) мотиви за предлаганата методика за оценка, (9) други. Липсата на информацията по чл. 14, ал. 2 от ВПУЦОП при изготвянето и съгласуването на документацията за обществената поръчка създава риск от нецелесъобразно и незаконосъобразно възлагане на обществени поръчки. Съгласно чл. 14, ал. 3 от правилата, докладът се съгласува със заместник-кмета направление „Законност, координация и контрол“ и главния счетоводител.

При проверката е установено, че в досиетата на обществените поръчки такива доклади няма.

Съгласно чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП, към изготвената документация за обществената поръчка се прилага съгласувателен лист, който с парафира от специалист „Обществени поръчки“, изготвил документацията, юрист и ресорен заместник-кмет на общината, в случай че поръчката не е възложена от последния. В представените досиета на обществени поръчки, както и от документите за извършени плащания, не са приложени съгласувателни листове с подписи на лицата по чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП.

Съгласно чл. 16 – чл. 18, буква „б“ от ВПУЦОП, „Контролен лист с ориентиловъчна стойност и всички съгласувания – за осигурено финансиране и извършен предварителен контрол за поемане на задължението. В случай, че няма осигурено финансиране, контролният лист не се подписва от главния счетоводител, като в проекта на договор се включва клауза за влизането му в сила след осигуряване на финансирането“.

Към предоставените документи, във връзка със стартиране на възлагане на обществените поръчки не са приложени контролни листове, в които фигурира графа за подпис на главен счетоводител и удостоверяване на наличие или не на финансов ресурс. В предоставените контролни листове, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, от финансов контролор също няма графа за удостоверяване на наличие или не на финансов ресурс от страна на главния счетоводител.

В текстовете на чл. 19 и чл. 20 от ВПУЦОП се дават допълнителни изисквания относно съдържанието и отговорните лица по отношение на възлагателното писмо и контролният лист. Към утвърдените ВПУЦОП не са приложени образци на двата документа.

Съгласно чл. 49, ал. 1 от ВПУЦОП, освобождаването на гаранцията за добро изпълнение се предприема от главния счетоводител, след представяне на писмена информация от заместник-кмета на общината, направление „Законност, координация и контрол“, че същият е изпълнен качествено и в срок. Съгласно ал. 2 на същия член, в случай, че гаранцията е под формата на банкова гаранция, оригиналът ѝ се връща на изпълнителя от специалист „Обществени поръчки“.

По време на одита от специалист „Обществени поръчки“ писмено е обяснено, внесените банкови гаранции се освобождават след официално писмо от юридическите лица за освобождаване или след настъпване на условия, съгласно сключените договори. В повечето случаи избраните изпълнители представят застраховки за гаранции за изпълнение, а не

парични гаранции. Съгласно писмени обяснения на главния счетоводител, дадени по време на одита, във връзка с възстановяването на гаранции за изпълнение, в общината няма конкретно въведени правила и процедури. Гаранциите за изпълнение се освобождават след въвеждане на обекта в експлоатация, след предоставяне на информация от отдел УТБИ и искане от изпълнителя с приложена банкова сметка, по която да се възстанови сумата.

Процедурата, определена във ВПУЦОП е различна от прилаганите през одитирания период процедури. Гаранциите за добро изпълнение се освобождават след приключване на дейността по договор, без да се вземе предвид гаранционния срок, когато такъв е определен.

Прогнозирането, планирането и обявяването на обществените поръчки е в частично съответствие с реда , определен във ВПУЦОП:

а) необходимостта от стартиране на обществените поръчки не се докладва писмено на заместник-кмета на общината, направление „Законност, координация и контрол“. Липсва и писмено съгласие от посоченото длъжностно лице за стартиране възлаганията на обществените поръчки, както и уверение за наличие на финансов ресурс от главния счетоводител;

б) документите, необходими за обявяване на обществените поръчки, не се съгласуват от отговорни длъжностни лица в общинската администрация;

в) при стартиране на обществените поръчки не е попълван контролен лист с ориентировъчна стойност и всички съгласувания – за осигурено финансиране и извършен предварителен контрол за поемане на задължението;

г) не прилагана определената процедура по освобождаване на гаранциите за изпълнение, което създава риск за общината при неправомерно освобождаване да се стигне до разходване на публичен ресурс по отстраняване на събития, настъпили в гаранционния срок.

4. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки

През одитирания период в заповеди на възложителя за определяне състава на комисиите за разглеждане и оценка на подадените оферти са определя възнаграждение на членовете на комисията.

Съгласно чл. 107а, ал. 2 от Кодекса на труда (КТ, ред. ДВ, бр. 7 от 2018 г. и бр. 79 от 2019 г.), респективно чл. 7, ал. 3 от Закона за държавния служител (ЗДСл, ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г. и ДВ, бр. 79 от 2019 г.), служителят може да участва като представител на държавата или общината в органите на управление или контрол на търговските дружества с държавно или общинско участие в капитала или на юридическите лица, създадени със закон, в съвети, комитети, одитни комитети, комисии, работни или експертни групи, органи на управление или контрол на фондове, сметки и други, които не са юридически лица, за което не получава възнаграждение.

Видно от правната рамка на служителите в общинската администрация, назначени по трудово или служебно правоотношение и включени в състава на комисия за провеждане на търг/конкурс, не се дължи допълнително възнаграждение за работата им като членове на комисията. Нарушени са разпоредбите на чл. 107а, ал. 2 от КТ (ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г. и бр. 79 от 2019 г.), респективно чл. 7, ал. 3 от ЗДСл (ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г. и ДВ, бр. 79 от 2019 г.)²¹⁷.

Установеното нарушение е оказало негативно влияние, тъй като през одитирания период са определени и изплатени възнаграждения на членовете на комисиите за провеждане на търговете за продажба/наем на общински имоти. Общо изплатената сума за 2018 г. е 660 лв., а за 2019 г. е 5 340 лв. или общо за двете години – 6 000 лв.²¹⁸.

²¹⁷ Одитно доказателство № 50

²¹⁸ Одитни доказателства №№ 117, 102

4.1. Процедури по реда на ЗОП през 2018 г.

4.1.1. Обществена поръчка с предмет „Доставка на електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за нуждите на община Сливница“

С Решение от 24.01.2018 г. на кмета на Община Сливница, е открита обществена поръчка за доставка на стоки, чрез пряко договаряне, и с предмет „Доставка на електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за нуждите на община Сливница“. Основанието за избора на процедура е чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП, а прогнозната ѝ стойност е в размер на 200 000 лв. без ДДС.²¹⁹ С решението е одобрена документацията за участие в процедурата.

Съгласно решението за откриване на процедурата, покана за участие в процедурата по пряко договаряне е изпратена до един участник.

В резултат на проведената обществена поръчка е избран изпълнител – „Енерджи маркет“ АД, като е сключен Договор № 11 от 26.01.2018 г. Стойността на сключения договор е – за доставка на нетна електрическа енергия на ниско и на средно напрежение е 97 (деветдесет и седем) лева без ДДС, за срока на действие на договора, като през първите 12 месеца не подлежи на промяна, а през вторите 12 месеца – само в случай, че същата се различава с повече от ±10% от цената на БНЕБ.²²⁰ Договорът се изпълнява след изтичане на одитирания период.

В законоустановения срок, възложителят е публикувал в профила на купувача сключения договор, без приложенията към него. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 09.03.2018 г.

При одита са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП:

а) в чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.) е регламентирано, че възложителят може да проведе пряко договаряне с определени лица, когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазване на сроковете по чл. 178, ал. 2 и ал. 3, като обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя. В мотивите си за избор на процедурата, възложителят посочва, че на 19.06.2017 г. е открита процедура със същия предмет с номер в РОП 00846-2017-0004, като първите двама класирани участници отказват да сключат договор за възлагане на поръчката, като същата е прекратена с решение на възложителя от 13.09.2017 г. Настоящата поръчка е открита на 24.01.2018 г. – 4 месеца, след прекратяване на първоначалната процедура. Съгласно чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13 от 2016 г.) в обявлението за оповестяване откриването на процедура публично състезание, възложителят определя срок за получаване на оферти, който не може да бъде по кратък от 21 дни за поръчки за услуги и доставки.

Следователно, възложителят е имал достатъчно време да проведе по-конкурентна процедура на публично състезание, вместо да ограничава кръга от потенциални участници, провеждайки процедура на пряко договаряне с един участник. Забавата при обявяването на обществената поръчка с 5 месеца е изцяло в резултат на бездействие на възложителя и в противовес с твърдението за „неотложно възлагане“, т.е. имало е достатъчно време да бъдат спазени сроковете по чл. 178, ал. 3 от ЗОП. Въпреки, че в изложените в решението за откриване на процедурата „пряко договаряне“ мотиви за избор на съответната процедура е посочено, че енергийният пазар е „динамичен и силно променлив и непредсказуем“ и твърдените претърпени загуби на регулирания пазар, възложителят е бездействал повече от 5 месеца преди

²¹⁹ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-2-zop/?page=4>

²²⁰ Одитно доказателство № 119

да предприеме действия по избор на нов доставчик на електрическа енергия – нарушение на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.);

б) съгласно изискванията на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.), получените заявления за участие или офертите се предават на председателя на комисията по чл. 51 от ЗОП, за което се съставя протокол. Протоколът се подписва от предаващото лице и от председателя на комисията.

Офертата е получена от член на комисията, а не от председателя, като подписът върху протокола за предаване също е на члена на комисията - нарушение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28 от 2016 г.);

в) съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.), в профила на купувача се публикуват договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения, включително приложенията към тях. Това се извършва в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в РОП.

Публикуваният договор не съдържа приложенията към него (образци от 1 до 6) – нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.);

г) съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителите изпращат за публикуване обявление за възлагане на поръчка в срок до тридесет дни след сключване на договор за обществена поръчка или рамково споразумение.

Обявлението за възложена поръчка е изпратено в РОП на 09.03.2018 г., или 42 дни след сключване на договора, което е с 12 дни след законово регламентирания 30-дневен срок^{221, 222} – нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр.17 от 23.02.2018 г.).

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на ЗОП.

4.1.2. Обществена поръчка с предмет „Приготвяне на топъл обяд по предварителна заявка на община Сливница, във връзка с договор „Осигуряване на топъл обяд в община Сливница“ с № BG05FMOP001-3.002 – 0198 - C02 по операция 2014BG05FMOP001-3.002 „ОСИГУРЯВАНЕ НА ТОПЪЛ ОБЯД 2016-2020“ по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, финансиран от Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица“

С Решение № 66-00-69 от 08.03.2018 г. на кмета на община Сливница е открита процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП чрез пряко договаряне с прогнозна стойност 478 125 лв. без ДДС.^{223,224} С решението е одобрена документацията за участие в процедурата.

Поканата за участие е изпратена до тримата участници, посочени в нея. В досието на обществената поръчка няма информация и документи, които да удостоверяват по какъв начин са избрани тримата участници, на които да се предостави Поканата за участие в процедура за пряко договаряне, както и по какви информационни канали са получени данните им – наименования, БУЛСТАТ (на „Национална асоциация за защита на пациента“) и ЕИК (на останалите двама участници), МОЛ, точен адрес и мобилни телефони.

Офертите са получени от член на комисията, който е подписал и протокола за получаването им.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е сформирана със заповед от 13.03.2018 г. на кмета на общината. На същата дата е проведено и заседанието, на което се разглеждат и

²²¹ Одитно доказателство № 119

²²² https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=353627

²²³ Одитно доказателство № 120

²²⁴ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-2-zop/a2-0003489.html>

оценяват получените оферти, и се провеждат преговорите с участниците. И трите подадени оферти съдържат една и съща стойност на ценовите си предложение – 2,50 лв. на един човек за 1 ден. По време на преговорите, на всеки от участниците е предложено да намали така определената цена, но и тримата участници са отказали, видно от съставените протоколи.

Предвид обстоятелствата, се предвижда участникът, класиран на първо място, да бъде избран чрез жребий и с него да се сключен договор за възлагане на обществената поръчка. В резултат, на първо място е класиран участникът СНЦ „Национална Агенция за защита на пациента“, като е сключен Договор № 21 от 30.03.2018 г., на стойност 573 750 лв. с ДДС. Договорът е изпълняван след одитирания период.

При одита са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП:

а) съгласно изискванията на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП, получените заявления за участие или офертите се предават на председателя на комисията по чл. 51 от ЗОП, за което се съставя протокол. Протоколът се подписва от предаващото лице и от председателя на комисията.

Офертата е получена от член на комисията, а не от председателя, като подписът върху протокола за предаване също е на члена на комисията - нарушение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр.91 от 14.11.2017 г.);

б) съгласно чл. 112, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.), възложителят сключва с определения изпълнител писмен договор за обществена поръчка, при условие, че при подписване на договора определения изпълнител представи документ за регистрация в съответствие с изискването по чл. 10, ал. 2 от ЗОП.

В досието на обществената поръчка са налични следните документи във връзка с това изискване:

ба) удостоверение за регистрация на обект за производство с храни № 01569 от 06.07.2016 г. издадено от Областна дирекция по безопасност на храните – гр. Пловдив. Удостоверението е издадено на името на „РХ 5“ ЕООД и е с вид на обекта „Кухня-майка с дейност кетъринг“. Обектът е с рег. № 16070072. Важи за следните групи храни – „Група с – „други храни“ – готови за консумация кулинарни изделия“. В нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 1 от ЗОП, към момента на сключване на Договор № 21 от 30.03.2018 г. с община Сливница, кухнята няма разрешение за приготвяне на храни от „Група у – „готови ястия; кухненски десерти“ – кремове, мусове“;

бб) удостоверение от 26.01.2018 г. на Софийския градски съд за вписване в регистъра на юридическите лица с нестопанска цел под № 21720 на сдружение с наименование „Национална асоциация за защита на пациента“.

Съгласно документа, сдружението има следния предмет на дейност: защита на законните права и интереси на пациентите пред лицата и институциите осъществяващи здравни услуги и пред други държавни органи и общински органи и организации, информиране на различни форми на лицата за правата и задълженията като пациенти и посредничество за осигуряване на пълноценна, отговорна и своевременна грижа за здравето им и условия за лечение, сътрудничество с държавни, общински органи и институции за развитие, усъвършенстване на нормативната база, касаеща правата и задълженията на пациентите, участие в програми, разработване на мерки и изпълнение на мероприятия за повишаване информираността на пациентите за правата им, извършва и други дейности допустими от закона.

Асоциацията може да извършва и допълнителна стопанска дейност, свързана с предмета на основната дейност, а именно – осъществяване на експертна, консултантска и рекламна дейност, издателска и разпространителска дейност на учебно-методически ръководства, информационна и специализирана литература, аудио и видео материали свързани с целите на Асоциацията, маркетингово проучване за добри практики в страната и чужбина.

Съгласно издаденото от СГС удостоверение, „Национална асоциация за защита на пациента“ не следва да упражнява дейност, свързана с производство и доставка на пакетирани храна. Дейността не е вписана и в допълнителната стопанска дейност, свързана с предмета на основната дейност на сдружението – нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

бв) удостоверение за регистрация на обект за производство с храни № 01822 от 19.04.2018 г. издадено от Областна дирекция по безопасност на храните – гр. Пловдив. Удостоверението е издадено на името на СД „НАЗП“ ЕООД и е с вид на обекта „Кухня майка с дейност кетъринг“. Важи за следните групи храни – (1) „Група с – „други храни“ – готови за консумация кулинарни изделия.“ и (2) „Група у – „готови ястия; кухненски десерти“ – кремове, мусове.“

Удостоверението е издадено след сключване на Договор № 21 от 30.03.2018 г. с община Сливница - нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

в) в чл. 54, ал. 8-9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.) е регламентирано, че когато установи липса, непълнота или несъответствие на информацията, включително нередовност или фактическа грешка, или несъответствие с изискванията към личното състояние или критериите за подбор, комисията ги посочва в протокола по ал. 7 и изпраща протокола на всички кандидати или участници в деня на публикуването му в профила на купувача, като, в срок до 5 работни дни от получаването на протокола по ал. 7, кандидатите и участниците, по отношение на които е констатирано несъответствие или липса на информация, могат да представят на комисията нов ЕЕДОП и/или други документи, които съдържат променена и/или допълнена информация. Допълнително предоставената информация може да обхваща и факти и обстоятелства, които са настъпили след крайния срок за получаване на оферти или заявления за участие.

В Раздел „Г: Стандарти за осигуряване на качеството и стандарти за екологично управление“, на Част IV от Единния европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП), участникът НАЗП е посочил, че има внедрена система за управление на безопасността на храните, която отговаря на изискванията. Посочено е още, че икономическият оператор ще може да представи сертификати, изготвени от независими органи, доказващи, че икономическият оператор отговаря на задължителните стандарти или системи за екологично управление. От предоставените документи е видно, че участникът „Национална асоциация за защита на пациента“ не притежава изискуемите сертификати и документи, които да удостоверяват, че отговаря на изискванията. За покриване на изискванията на възложителя, участникът предоставя документи, издадени на името на други икономически оператори.

В т. 3, Раздел „В: Технически и професионални способности“, на Част IV от ЕЕДОП, участникът е вписал, че НАЗП притежава регистрацията от БАБХ за обекта, в който ще се приготвя храната, предмет на поръчката с удостоверение № 01569 от 06.07.2016 г. с регистрационен № 16070072. От предоставените документи е видно, че цитираното в ЕЕДОП Удостоверение № 01569 от 06.07.2016 г. е издадено на друг икономически оператор, а не на „Национална асоциация за защита на пациента“.

Комисията е следвало да установи изброените несъответствия на информацията в ЕЕДОП и да даде възможност на участника да представи нов ЕЕДОП и/или други документи, които съдържат променена и/или допълнена информация. В нарушение на чл. 54, ал. 8-9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 91 от 14.11.2017 г.), комисията не е направено това.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на ЗОП.

4.1.3. Обществена поръчка с предмет „Доставка на плътна асфалтова смес за нуждите на община Сливница“

4.1.3.1.С Решение от 14.03.2018 г., на кмета на община Сливница, е открита обществена поръчка за доставка, чрез публично състезание, и с предмет „Доставка на плътна асфалтова смес за нуждите на община Сливница“. Прогнозната ѝ стойност е 83 333,33 лв. без ДДС.^{225,226}

С решението е одобрена документацията за участие в процедурата.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е сформирана със заповед на кмета на Общината от 05.04.2018 г. За участие в процедурата са подадени оферти от двама участници. Офертите им са разгледани на две заседания, проведени съответно на 05.04.2018 г. и 13.04.2018 г. Заседанията са документирани с протокол и доклад.

В резултат на проведената процедура, на първо място е класиран участникът „ГБС-Инфраструктурно строителство“ АД и на 18.05.2018 г. с него е сключен договор № 40, на стойност 83 333,33 лв. без ДДС, за възлагане на поръчката.

При одита са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП:

а) в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр.17 от 23.02.2018 г.), решението за откриване на обществената поръчка не е публикувано в профила на купувача на Община Сливница;

б) съгласно изискванията на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП, получените заявления за участие или офертите се предават на председателя на комисията по чл. 51 от ЗОП, за което се съставя протокол. Протоколът се подписва от предаващото лице и от председателя на комисията.

Офертата е получена от член на комисията, а не от председателя, като подписът върху протокола за предаване също е на члена на комисията - нарушение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр.91 от 14.11.2017 г.);

в) съгласно чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.), не по-късно от два работни дни преди датата на отваряне на ценовите предложения комисията обявява най-малко чрез съобщение в профила на купувача датата, часа и мястото на отварянето.

В профила на купувача на общината няма информация за оповестяване на дата, час и място на отваряне на ценовите предложения – нарушение на чл. 57, ал. 3 от ППЗОП;

г) съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в поканата за потвърждаване на интерес или в поканата за участие в преговори. В нарушение на изискването, в обявлението за откриване на обществената поръчка възложителят не е публикувал информацията относно предвидени гаранции и техният процент;

д) съгласно чл. 185, т. 1 от ЗОП, възложителят изпраща до РОП и публикува на профила на купувача обявление по образец в срок 30 дни от подписване на договора – за сключен договор.

Обявлението за възложена обществена поръчка е изпратено и публикувано в РОП на 17.12.2018 г., т.е. 7 (седем) месеца след подписване на договора, или 6 месеца след срока за изпращане – нарушение на чл. 185, т. 1 от ЗОП;

е) в обявлението на обществената поръчка възложителят е посочил „Участниците в настоящата процедура за възлагане на обществена поръчка следва да са изпълнили минимум една услуга за последните пет години, считано от датата на подаване на офертата, сходна с предмета на настоящата поръчка. Под “Услуги, сходни с предмета на поръчката” следва да се разбира: Доставка на асфалтова смес“. В документацията за участие периодът за доказване на опит е 3 години, каквото е изискването на ЗОП за обществени поръчки с предмет „доставка“,

²²⁵ Одитни доказателства №№ 118 и 121

²²⁶ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-2-zop/a2-0003521.html>

регламентирано в чл. 63, ал.1, т.1, буква б/. Следва да се вземе предвид информацията публикувана в обявлението за обществената поръчка.

Нарушен е чл. 63, ал.1, т.1, буква б/ от ЗОП във връзка с 59, ал.2 от ЗОП;

ж) в обявлението не са посочени изискванията за лично състояние на участниците, а такива са налице само в документацията за участие. В съдържанието на обявлението не са включени и националните основания за отстраняване по ЗОП. Обявлението няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 19 към чл.178, ал.1 от ЗОП;

з) в профила на купувача са одобрени образци на документи, като част от тях са образци на декларации относно национални основания за отстраняване от процедурата. Този подход е незаконосъобразен и противоречи на чл.67, ал.1 от ЗОП, а именно при подаване на заявление за участие или оферта кандидатът или участникът декларира липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор чрез представяне на ЕЕДОП. Попълване на ЕЕДОП е единственият законов способ за деклариране на липса на основания за отстраняване на участниците, не и на редица декларации по образец на възложителя;

и) в профила на купувача не са публикувани обявлението за откриване на процедурата, обявлението за възложена поръчка и обявление за приключване на договор за обществена поръчка, в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (отм.).

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на ЗОП.

4.1.3.2. Изпълнение на Договор № 40 от 18.05.2018 г.²²⁷

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 40 от 18.05.2018 г., с изпълнител „ГБС - Инфраструктурно строителство“ АД, на стойност 83 333,33 лв. без ДДС (99 999,99 лв. с ДДС), със срок на действие 12 месеца, считано от датата на регистрационния му индекс или до изчерпване на сумите по него. Доставките по договора следва да се осъществяват след предварителни заявки (по факс, e-mail, телефон и др.) за необходимото количество асфалтова смес, изготвени от представители на възложителя длъжностни лица. Такива не са предоставени на одитния екип.

Общата платена сума по договора възлиза на 128 073,09 лв. с ДДС, платени на 27.12.2018 г. Обявлението за приключване на договора е изпратено и публикувано на 29.01.2019 г.

При одита са установени несъответствия при изпълнението на договора:

а) съгласно чл. 1, ал. 3 от Договор № 40 от 18.05.2018 г., доставките се осъществяват след предварителни заявки (по факс, e-mail, телефон и др.) за необходимото количество, от представители на възложителя длъжностни лица. В нарушение на това изискване, от общината не са изготвяни и подавани заявки за необходимите количества плътна асфалтова смес;

б) приложените контролни листове са във връзка с извършване на разход. Във всички Контролни листове на финансовия контролър е попълнен раздел *I. Проверка преди поемане на задължението*, като в края на раздела финансовия контролър е изразил становище, че задължението може да бъде поето. Разделът за поемане на задължение не е относим към действието, което следва да се извърши, а именно - извършване на разход.

Изпълнението на обществена поръчка е частично съответствие с договора.

4.1.4. Обществена поръчка с предмет „Съхранение и обезвреждане на неопасни отпадъци на община Сливница, както и всички междинни операции по депониране на същите“

4.1.4.1. С Решение № 66-00-428/05.12.2018 г., на кмета на община Сливница, е открита процедура за възлагане на обществена поръчка, по реда на чл. 182, ал. 1 във връзка с чл. 79, ал.

²²⁷ Одитни доказателства № №118, 122 и 154

1, т. 3 от ЗОП, чрез пряко договаряне, с предмет „Съхранение и обезвреждане на неопасни отпадъци на Община Сливница, както и всички междинни операции по депониране на същите“, с прогнозна стойност в размер на 50 000 лв. без ДДС.²²⁸ С решението е одобрена документацията за участие в процедурата.

В резултат на проведената обществена поръчка е избран изпълнител – „КОСТИНБРОД ЕКО“ АД, с акционери „Енвайранментал проджект мениджмънт“ АД и община Костинброд.

Съгласно чл. 106, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр.86 от 18.10.2018), назначената комисия за разглеждане и оценка на офертите изготвя и представя на възложителя за утвърждаване доклад за дейността си.

Към доклада се прилагат протоколите от работата на комисията. От представените документи не е видна датата на предаване на документите на възложителя и датата на утвърждаването на доклада на комисията – несъответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр.86 от 18.10.2018).

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на ЗОП.

4.1.4.2. Изпълнение на Договор № 6 от 14.01.2019 г.²²⁹

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 6 от 14.01.2019 г., с изпълнител – „КОСТИНБРОД ЕКО“ АД, с акционери „Енвайранментал проджект мениджмънт“ АД и община Костинброд. Срокът на изпълнение на дейностите е 1 (една) година, считано от датата на регистрационния му индекс, т.е. до 14.01.2020 г.

Съгласно ал. 5.1 на чл. 5 от сключения договор, цената в лева на тон входящ в депото отпадък за депониране без ДДС се определя съгласно общите условия за ползване на Регистрационно депо за неопасни отпадъци за общините Костинброд, Своге, Сливница, Божурище, Годеч и Драгоман (Регионално депо Костинброд), Приложение № 1, представляващи неразделна част от договора. Стойността на дължимото отчисление по чл. 60 от ЗУО е в размер на 2,74 лв. Отчислението се заплаща по банковата сметка на депото, съгласно издадените от него протокол за депонираните количества и фактура. За 2018 г. планираната цена за обезвреждане на битовия отпадък, доставян и заплащан от общините, членове на Регионално сдружение за управление на отпадъците на регион Костинброд е 25 (двадесет и пет) лева/тон отпадък, без ДДС и всички други законово дължими данъци, такси и отчисления. Общата стойност на договора не може да превишава сумата от 60 000 лв. без ДДС или 72 000 лева с ДДС.

Цената на услугата по чл. 5.1 се изчислява и е дължима за количества на месец. Договореното количество за доставка е 2 000 тона/годишно.

Съгласно ал. 5.5 на чл. 5 от договора, точното месечно количество и вид входящ отпадък в депото, получено от възложителя и депонирано от изпълнителя, се изчислява по издадените кантарни бележки от кантара на депото и на база двустранно подписан протокол между страните, до 10-то число на месеца, следващ отчетния, за входящото количество и вид отпадък през съответния месец.

Съгласно предоставените документи за извършени плащания, „КОСТИНБРОД ЕКО“ АД издава на общината кантарни бележки, протокол за месечни количества отпадъци, месечна справка по превозвач/товародател и два броя фактури (една за депонираните отпадъци по код 19.12.12 и код 20.03.01 и една за отчисленията по чл. 60 от ЗУО). От счетоводството на общината не са предоставени издадени кантарни бележки от кантара на депото. Същите се съхраняват в Общинското предприятие „Сливница“

²²⁸ <https://sop.bg/slivenitsa-535/proceduri-20-2-zop/a2-0004430.html>

²²⁹ Одитно доказателство № 123

Върху протокола за месечни количества отпадъци и месечната справка по превозвач/товародател са положени подпис на представител на „КОСТИНБРОД ЕКО“ АД и печат на дружеството, но липсва подпис на представител на общината.

В издадените фактури не е вписан номер на договор, по който се извършва плащането. Видно от представените платежни документи, размерът на плащанията е съгласно условията на подписания договор.

Съгласно ал. 5.5 на чл. 5 от договора, точното месечно количество и вид входящ отпадък в депото, получено от възложителя и депонирано от изпълнителя, се изчислява по издадените кантарни бележки от кантара на депото и на база двустранно подписан протокол между страните.

Протоколът за месечни количества отпадъци съдържа подпис на изпълнителя, но липсва подпис от представител на Община Сливница в нарушение на чл. 5, ал. 5.5 от договора.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с договора.

4.1.5. Обществена поръчка с предмет „Доставка на допълнително количество асфалт за нуждите на община Сливница“

С Решение № 66-00-435 от 11.12.2018 г., на кмета на община Сливница, е изпратена Покана за участие в процедура по договаряне без публикуване на обявление, за обществена поръчка с вид на процедурата „пряко договаряне“ и с предмет „Доставка на допълнително количество асфалт за нуждите на община Сливница“. Основанието за избора на процедура е чл. 182, ал. 1, във вр. с чл. 79, ал. 1, т. 6 от ЗОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 33 333,33 лв. без ДДС.²³⁰

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 12 от 21.01.2019 г., с изпълнител „ГБС - Инфраструктурно строителство“ АД, на стойност 32 755,80 лв. без ДДС (420 тона асфалтова смес на цена от 77,99 лв./тон).

Сключеният договор е със срок на действие от 12 месеца или до изчерпване на сумите по него. Договорът е публикуван в профила на купувача, без приложенията към него – техническо предложение за изпълнение на поръчката и ценова оферта. Обявлението за възложена поръчка е изпратено от община Сливница в РОП в регламентирания срок, на 28.01.2019 г.^{231, 232}

При одита са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП:

а) съгласно чл. 22, ал. 1, т. 6 от ЗОП, в зависимост от вида и етапа на процедурата възложителя издават решение за определяне на изпълнител.

В досието на обществената поръчка не е приложено решение за определяне на изпълнител по проведената обществена поръчка. Подобен документ не е публикуван и в профила на купувача, раздела на обществената поръчка в нарушение на чл. 22, ал. 1, т. 6 от ЗОП²³³;

б) съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗОП, възложителят изпраща на участниците решенията по чл. 22, ал. 1, т. 3 – 10 от ЗОП, в тридневен срок от издаването им.

В досието на обществената поръчка не е приложен документ, удостоверяващ уведомяването на участника за взетото от възложителя решение. Такъв документ не е публикуван и в Профила на купувача на Община Сливница;

в) 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.

²³⁰ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-2-zop/a2-0004454.html>

²³¹ Одитно доказателство № 124

²³² https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=364673

²³³ Одитно доказателство № 124

При проверката е установено, че в изпратената покана до участника е определена гаранция за изпълнение в размер на 1 на сто от стойността на договора, съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

В нарушение на чл. 111, ал. 9 от ЗОП, в сключения договор за възлагане на обществената поръчка не са включени клаузи, регламентиращи внасянето, освобождаването и евентуалното задържане на средствата от гаранцията за изпълнение;

г) съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.), получените заявления за участие или офертите се предават на председателя на комисията по чл. 51 от ЗОП, за което се съставя протокол. Протоколът се подписва от предаващото лице и от председателя на комисията.

В нарушение на посочената разпоредба, в досието на обществената поръчка не е приложен документ, удостоверяващ кое длъжностно лице е получило офертата от деловодството. Извършената проверка в деловодството на общината показва, че няма подобен документ;

д) съгласно чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП, в профила на купувача се публикуват под формата на електронни документи договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения, включително приложенията към тях.

В профила на купувача е публикуван сключения договор, но без приложенията към него – техническо предложение за изпълнение на поръчката и ценова оферта – нарушение на посочената разпоредба;

е) при откриване на процедурата, възложителят се е позовал на чл. 182, ал. 1 във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 6 от ЗОП, изискваща наличието на две кумулативни предпоставки: 1) необходимост от допълнителни доставки на стоки от същия доставчик, предназначени за частична замяна или допълване на наличните доставки и съоръжения, и 2) смяната на доставчика води до несъвместимост или до съществени технически затруднения при експлоатацията и поддържането поради придобиване на стока с различни технически характеристики.

Към документацията за участие не е налице техническа спецификация, в която да са определени някакви специфични технически характеристики на асфалта – обект на доставката, същия е предназначен за ремонт на улици. С оглед на това възложителят би могъл да получи доставка на асфалт със сходни или идентични технически характеристики, не само от същия доставчик, поради което не е налице предпоставка на чл. 79, ал. 1, т. 6 от ЗОП. Налице е незаконосъобразен избор на процедура по чл. 182, ал. 1 във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 6 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на ЗОП.

4.2 Процедури по реда на ЗОП през 2019 г.

4.2.1. Обществена поръчка с предмет „Доставка на плътна асфалтова смес за нуждите на община Сливница“

С Решение № 66-00-42 от 31.01.2019 г. на кмета на община Сливница, е открита обществена поръчка за доставка на стоки, чрез публично състезание с предмет „Доставка на плътна асфалтова смес за нуждите на община Сливница“. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 416 666,67 лв. без ДДС.^{234,235} С решението е одобрена документацията за участие в процедурата.

В подраздел V.1 „Мотиви за избор на процедурата“, на Раздел V: „Мотиви“ е вписан следния текст: „Прогнозна стойност на поръчката 500000 лева с ДДС или 416666.67 лева без ДДС. При така определена прогнозна стойност поръчката за доставка попада в праговете,

²³⁴ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-2-zop/a2-0004627.html>

²³⁵ Одитни доказателства № 125 и № 118

определени в чл.20, ал. 2, т. 2 от ЗОП. При тези условия поръчката следва да се възложи след провеждане на публично състезание.“

Съгласно т. IV.2.2) „Срок за получаване на оферти или заявления за участие“ от обявлението за поръчка, крайният срок за получаване на оферти е 22.02.2019 г., т.е. 22 календарни дни от изпращане на обявлението за откриване на процедурата.

На 13.02.2019 г. по електронна поща в Община Сливница е постъпило запитване, на което председателя на комисията за оценка и класиране на постъпилите оферти отговаря през същия ден. Запитването е постъпило 13 (тринадесет) дни след публикуване на обявлението за обществената поръчка. В резултат на постъпилото запитване, възложителят извършва промяна в документацията на обществената поръчка и публикува променените документация, образци на документи и проект на договор на същия ден в профила на купувача.

В първоначално обявения срок са подадени оферти от двама участници.

В профила на купувача е публикувана информация за оповестяване на дата, час и място на отваряне на ценовите предложения.

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 58 от 16.04.2019 г. с изпълнител „ГБС - Инфраструктурно строителство“ АД. Съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, цената на плътната асфалтова смес е 84,60 лв. за тон без ДДС. Договорът е изпълняван след одитирания период.

При одита са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП:

а) при сключване на договора не е приложена системата за двоен подпис, в несъответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2009 г.) и чл. 33, ал. 2 от ВПФУК;

б) съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП, предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в поканата за потвърждаване на интерес или в поканата за участие в преговори.

Гаранцията за изпълнение е определена в документацията за участие, но не и в обявлението за обществената поръчка – нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП;

в) съгласно изискванията на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП, получените заявления за участие или офертите се предават на председателя на комисията по чл. 51 от ЗОП, за което се съставя протокол. Протоколът се подписва от предаващото лице и от председателя на комисията.

Офертите са получени от член на комисията, който е подписал и протокола за получаването им – нарушение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП;

г) съгласно чл. 179, ал. 1 от ЗОП, възложителят може да направи промени в обявлението и/или документацията на обществена поръчка по собствена инициатива или по искане на заинтересовано лице, направено в срок до три дни от публикуване на обявлението за обществена поръчка. Обявлението за изменение или допълнителна информация и решението, с което то се одобрява, се изпращат за публикуване в срок до 7 дни от публикуването в РОП на обявлението за обществена поръчка.

В несъответствие с посоченото изискване на чл. 179, ал. 1, изречение първо от ЗОП, възложителят, чрез даване на разяснение, е изменил предварително обявените условия на обществената поръчка. Подобен подход е незаконосъобразен. В чл.179 от ЗОП са регламентирани основанията, способите сроковете и предпоставките, при които може да се изменят предварително обявените условия на процедурите за обществените поръчка. Публикуване на разяснения не представлява законосъобразен способ за допълване изменение или поправка на технически грешки в обявлението и документацията на процедурите за обществените поръчки, поради което действията на възложителя са незаконосъобразни. Налице е било основание за прекратяване на процедурата по чл.110, ал.1, т.5 от ЗОП.

В несъответствие с изискванията на чл. 179, ал. 1, изречение второ от ЗОП, възложителят не е изпратил обявлението за изменение или допълнителна информация и

решението, с което то се одобрява, в срок до 7 дни от публикуването в РОП на обявлението за обществена поръчка.

В Регистър на АОП и в профила на купувача е публикувана информация относно удължаване срока за подаване на оферти. Съгласно чл. 179, ал. 2 от ЗОП, когато се удължава срокът за подаване на оферти, се взема предвид времето, необходимо за отразяване на разясненията или промените при подготовка на офертите. Въпреки, че е извършил съществени промени по условията на поръчката – указания свързани с предмета на поръчката и изготвянето на ценова оферта, както и промени по съответните образци, възложителят не е удължил срока за подаване на офертите. По този начин потенциални участници са били лишени от възможност да подадат оферта, като са създадени предпоставки за по-ниско ниво на конкуренция в поръчката;

д) съгласно чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП, възложителите прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки и услуги, включително и услугите по приложение № 2 – от 70 000 лв. до съответния праг по ал. 1 в зависимост от вида на възложителя и предмета на поръчката.

Съгласно чл. 20, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр.105 от 18.12.2018 г.), максималният праг за провеждане на процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП за доставки и услуги е в размер на 280 000 лв. без ДДС. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 416 666.67 без ДДС. Стойностният праг на обществената поръчка попада в чл.20, ал.1, т.1, буква „б“ от ЗОП с оглед на което възложителите следвало да приложи по-тежък режим на възлагане, а именно открита процедура по ЗОП.

Нарушен е чл.17, ал.1 от ЗОП, тъй като възложителят не е приложил предвидения в закона ред, а именно реда за провеждане на открита процедура по ЗОП;

е) в профила на купувача не са публикувани решение за откриване на процедурата, обявление за обществена поръчка, обявление за възложена поръчка в нарушение на чл.42, ал.2, т.1 от ЗОП;

ж) в обявлението на обществената поръчка не са посочени изискванията за лично състояние на участниците, а такива са налице само в документацията за участие. Не са включени в съдържанието на обявлението и националните основания за отстраняване по ЗОП. Обосновава се извод, че обявлението няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 19 към чл.178, ал.1 от ЗОП;

з) в профила на купувача са публикувани образци на документи, като част от тях са образци на декларации, относно национални основания за отстраняване от процедурата, както и такива по чл.55, ал.1, чл.54 от ЗОП. Този подход е незаконосъобразен и противоречи на чл. 67, ал.1 от ЗОП, а именно при подаване на заявление за участие или оферта кандидатът или участникът декларира липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор чрез представяне на ЕЕДОП. Попълване на ЕЕДОП е единственият законов способ за деклариране на липса на основания за отстраняване на участниците, не и на редица декларации по образец на възложителя.

Нарушен е чл. 55, ал. 2 от ЗОП, съгласно който възложителят посочва обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на ЗОП.

4.2.2. Обществена поръчка с предмет „Реконструкция и ремонт на СУ „Св.св. Кирил и Методий“, включително физкултурен салон, дворно пространство със спортни площадки, ограда и вертикална планировка в кв. 79, парцел VI, гр. Сливница“

С Решение № 66-00-74 от 22.02.2019 г. на кмета на Община Сливница, е открита обществена поръчка за строителство, чрез публично състезание и с предмет „Реконструкция

и ремонт на СУ „Св.св. Кирил и Методий“, включително физкултурен салон, дворно пространство със спортни площадки, ограда и вертикална планировка в кв. 79, парцел VI, гр. Сливница“. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 1 828 087,24 лв. без ДДС.²³⁶²³⁷ Обществената поръчка се финансира по подмярка 7.2 от Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020, съфинансирана от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони.

С решението е одобрена документацията за участие в процедурата.

Офертите са получени от председателя на комисията, който е подписал и протокола за получаването им. Съгласно изготвените протоколи от работата на комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти, на първото си заседание комисията е пристъпила към установяване на липса, непълнота или несъответствие на информацията, включително нередовност или фактическа грешка. В протокол на комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти подробно са изброени документите, които се съдържат в офертите на двамата участници. За участника „Стройкомерс“ ЕООД е вписано, че в офертата на участника липсва ЕЕДОП на електронен носител, което не отговаря на изискването на чл. 67, ал. 4 от Закона за обществените поръчки. В протокола на Комисията е вписано, че участникът е представил Мрежови график и Протокол от посещение на мястото на обекта.

Съгласно изготвените протоколи, в офертата на другия участник – „КНД-Консулт“ ООД не е констатирана липса, непълнота или несъответствие на информацията, включително нередовност или фактическа грешка. Видно от изписаните документи, към офертата на участника липсват Мрежови график и Протокол за посещение на мястото на обекта, което обаче не е отчетено като липсващи документи и участникът е допуснат до по нататъшно оценяване на офертата. Съгласно документацията на обществената поръчка, Мрежовия график е задължителен елемент, който не подлежи на оценяване.

На етапа на разглеждане на техническите предложения, Комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти констатира, че в Техническото предложение на участника „КНД-Консулт“ ООД не се съдържат Мрежови график и Протокол за посещение на мястото на обекта. В т. 2 на Решение III, Комисията предлага да се отстрани от по нататъшно участие участника „КНД-Консулт“ ООД, на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП, а именно – участникът не е изпълнил друго условие, посочено в документацията за обществената поръчка – не е представен Мрежови график и Протокол за посещение на мястото на обекта.

На първа страница на окончателния протокол от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-217 от 25.05.2019 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но не е вписана дата на полагане на подписа.

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 83 от 04.06.2019 г. с изпълнител „Стройкомерс“ ЕООД, на обща стойност 2 191 699,08 лв. с ДДС. Същият е изпълняван след изтичане на одитирания период.

При одита са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП:

а) в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП, решението за откриване на обществената поръчка, както и обявлението за поръчката, не са публикувани в профила на купувача на Община Сливница;

б) съгласно чл. 55, ал. 2 от ЗОП, възложителят посочва обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата или поканата за потвърждаване на интерес. Такива са посочени в документацията на поръчката, но липсват в одобреното от възложителя обявление – нарушение на чл. 55, ал. 2 от ЗОП;

²³⁶ <https://sop.bg/slivenitsa-535/proceduri-20-2-zop/a2-0004688.html>

²³⁷ Одитни доказателства №№ 126 и 118

в) в обявлението за обществената поръчка възложителят е посочил като минимално изискване за опит изпълнение на едно строителство сходно или идентично с предмета на поръчката. Под „сходно“ с предмет на обществената поръчка се разбира строителство за изграждане на нови сгради за обществено ползване и/или основен ремонт и/или реконструкция на съществуващи сгради за обществено обслужване и/или изграждане на вертикална планировка. Изискването опитът да е придобит от реконструкция, ремонт и строеж на сгради за обществени обслужване или обществени ползване е ограничително условие поставено в нарушение на чл.2, ал.2 от ЗОП във връзка с чл.59, ал.2 от ЗОП. Опитът може да е придобит и от строителство на жилищни сгради и това не би се отразило на изпълнението на дейностите на поръчката. ЗУТ, както и подзаконовите нормативни актове относими към изпълнение на строителство, не поставят специфични изисквания относно изпълнението на СМР на сградите според тяхното предназначение. Възложителят необосновано е ограничил участието на лица, които притежават необходимия опит, но не е придобит само в резултат строителство, основен ремонт и реконструкция на сгради за обществено обслужване/обществено ползване;

г) поставено е условие техническият ръководител да има квалификация „строителен инженер“ или „строителен техник“, съгласно чл. 163а от ЗУТ или еквивалентна. Изискването не е съобразено с професионалната квалификация на техническия ръководител по чл.163а, ал.4 от ЗУТ, в който се допуска и лице с образование „архитект“. Строителните дейности не са специфични и сложни, поради което не е налице основание за стесняване на приложимата правна норма от специалния закон. Нарушен е чл.2, ал.2 от ЗОП, тъй като е ограничено необосновано участието на лица в процедурата, които разполагат с технически ръководител, който отговаря на чл.163а, ал.4 от ЗУТ, но не и на изискването на вложителя;

д) в методиката за оценка на офертите е одобрен показател „Организация за изпълнение на поръчката“. Заложените от възложителя критерии не задават обективни параметри за оценка на техническите предложения. Условието могат да се интерпретират различно и субективно, в резултат на което е възможно на даден участник да се присъдят допълнителни точки за предложение, което не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. С оглед на изложеното, методиката е одобрена в нарушение на чл.70, ал.7, т.1- т.3 от ЗОП.

С посочения показател се оценява по какъв начин е поднесена информацията. Съгласно чл.33, ал.1 от ППЗОП/Ред. от 2016 г./, възложителите могат да изискват представяне на планове, графици и други документи, свързани с организацията на изпълнение на дейностите, доколкото представят изпълнението в съответствие с офертата на участника и изискванията на възложителя. Пълнотата и начинът на представяне на информацията в документите не може да се използва като показател за оценка на офертите. С оглед на това, в случая, освен чл. 70, ал. 7, т. 1- т. 3 от ЗОП, е нарушен и чл. 33, ал. 1, изречение 2 от ППЗОП;

е) в профила на купувача не са публикувани решение за откриване на процедурата, обявление за обществена поръчка, обявление за възложена поръчка в нарушение на чл.42, ал.2, т.1 от ЗОП;

ж) обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП на 02.06.2020 г., а договорът е сключен на 04.06.2019 г. Обявлението е изпратено след законоустановения срок в нарушение на чл. 185, т.1 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

4.2.3. Обществена поръчка с предмет „Реконструкция на част от съществуващата водоснабдителна система и съоръжения на град Сливница, община Сливница - I-ви етап - подмяна на водопроводна мрежа по улици „Свети Климент Охридски“ и „Хан Аспарух““²³⁸

С Решение № 66-00-129 от 25.04.2019 г. на кмета на Община Сливница, е открита обществена поръчка за строителство, чрез публично състезание с предмет: „Реконструкция на част от съществуващата водоснабдителна система и съоръжения на град Сливница, община Сливница - I-ви етап - подмяна на водопроводна мрежа по улици „Свети Климент Охридски“ и „Хан Аспарух““. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 583 333,33 лв. без ДДС.²³⁹ С решението е одобрена документацията за участие в процедурата.

В досието на обществената поръчка е приложен протокол за предаване на офертите от деловодството на председателя на комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти.

Със Заповед № 66-00-162 от 17.05.2019 г. кмета на общината, на основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП е определен състав на комисия за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти: председател, четирима членове и двама резервни членове, всички служители на общинската администрация.

В Протокол № 1 от 17.05.2019 г. са вписани имената на председателя и основните членове на комисията. Същите са изписани и на последна страница на протокола, където са положени и подписи от всеки от тях. В Протокол № 77-00-322 от 06.06.2019 г. (окончателния протокол от работата на комисията) на първа страница са вписани имената на председателя и основните членове на комисията. На последна страница на протокола вместо един от основните членове на комисията е записано името, съответно положен подпис, на един от резервните членове. В протокола, както и в досието на обществената поръчка не са вписани/приложени мотиви за извършената замяна.

От представените документи е видно следното: на последна страница в окончателния протокол от работата на Комисия за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти са вписани имената и е положен подпис от лице, което е определено за резервен член; няма документирани на основанието за замяна на основния с резервен член.

На първа страница на окончателния протокол от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-322 от 06.06.2019 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но не е вписана дата на полагане на подписа.

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 122 от 26.08.2019 г. с изпълнител „Стройкомерс“ ЕООД, на обща стойност 698 799,59 лв. с ДДС. Същият е изпълняван след изтичане на одитирания период.

При одита са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП:

а) в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП, решението за откриване на обществената поръчка и обявлението не са публикувани в профила на купувача на община Сливница;

б) съгласно чл. 55, ал. 2 от ЗОП, възложителят посочва обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата или поканата за потвърждаване на интерес. В текстовете на одобреното от възложителя обявление за поръчка не са включени текстове за доказване на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП – нарушение на чл. 55, ал. 2 от ЗОП;

в) в Раздел III. Изисквания към участниците и указания за подготовка на офертата, част 1. Общи изисквания към участниците от документацията на обществената поръчка, в минималните изисквания на т. 3 Технически и професионални способности, т. 3.2., е заложено изискване, според което участникът следва да разполага с инструменти, съоръжения и

²³⁸ <https://sop.bg/slivenitsa-535/proceduri-20-2-zop/a2-0004915.html>

²³⁹ Одитни доказателства №№ 118 и 127

техническо оборудване, необходими за изпълнение на поръчката е вписано, че трябва да разполага „Мини багер „Бобкат“ – 1 бр.“. Изписването на марката на мини багера не е последвано от текст „или еквивалент“. В несъответствие с изискванията на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, възложителят е одобрил документация с поставено условие, което ограничава конкуренцията чрез включване на условие или изискване, което дава необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки, а именно – определяне на марката на мини багер, с който следва да разполага участника;

г) съгласно чл. 51, ал. 9 от ППЗОП, всеки член на комисията по ал. 1 е длъжен да си направи самоотвод, когато установи, че (1) по обективни причини не може да изпълнява задълженията си и (2) в хода на провеждане на процедурата е възникнал конфликт на интереси. Съгласно чл. 51, ал. 11 от ППЗОП, в случаите по ал. 9 и 10 възложителят определя със заповед нов член.

В Протокол № 77-00-322 от 06.06.2019 г. (окончателния протокол от работата на комисията) на първа страница са вписани имената на председателя и основните членове на комисията. На последна страница на протокола, вместо един от основните членове на комисията, е записано името, съответно положен подпис, на един от резервните членове. В протокола, както и в досието на обществената поръчка не са вписани/приложени мотиви за извършената замяна. Няма документиране на основанието за замяна на основния с резервен член. В нарушение на чл. 51, ал. 11 от ППЗОП, възложителят определя предварително със заповедта за назначаване на комисията резервните членове, а не с изрична заповед при възникване на необходимостта от замяна, където да се посочат и основанията за това;

д) в методиката за оценка на офертите е одобрен показател „Организация за изпълнение на поръчката“. Заложените от възложителя критерии не задават обективни параметри за оценка на техническите предложения. Условието могат да се интерпретират различно и субективно, в резултат на което е възможно на даден участник да се присъдят допълнителни точки за предложение, което не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. С оглед на изложеното, методиката е одобрена в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1- т. 3 от ЗОП.

С посочения показател се оценява по какъв начин е поднесена информацията. Съгласно чл. 33, ал.1 от ППЗОП, възложителите могат да изискват представяне на планове, графици и други документи, свързани с организацията на изпълнение на дейностите, доколкото представят изпълнението в съответствие с офертата на участника и изискванията на възложителя. Пълнотата и начинът на представяне на информацията в документите не може да се използва като показател за оценка на офертите. С оглед на това, в случая, освен чл.70, ал.7, т.1- т.3 от ЗОП, е нарушен и чл.33, ал.1, изр.2 от ППЗОП;

е) сключен е договор за възлагане на обществена поръчка на 26.08.2019 г., а обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП на 02.06.2020 г., в нарушение на чл. 185, т.1 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

4.2.4. Обществена поръчка с предмет „Доставка на горива за нуждите на община Сливница и общинско предприятие „Сливница“ чрез „Софийска стокова борса“ АД за срок от четири години“²⁴⁰

С Решение № 66-00-166 от 21.05.2019 г. на възложителя е открита обществена поръчка с предмет „Доставка на горива за нуждите на община Сливница и общинско предприятие „Сливница“ чрез „Софийска стокова борса“ АД за срок от четири години“.²⁴¹

²⁴⁰ <https://sop.bg/slivenitsa-535/proceduri-20-1-zop/a1-0004972.html>

²⁴¹ Одитно доказателство № 128

Поръчката следва да се финансира със средства от бюджета на общината.

Съгласно решението, правното основание за откриване на обществената поръчка е чл. 182, ал. 1 във вр. с чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП. Вида на процедурата е пряко договаряне. Обществената поръчка е с обект доставка и прогнозна стойност 390 000 лв. без ДДС. Поръчката е за доставка на дизелово гориво и бензин А-95 Н предназначени за автомобили и друга техника на администрацията и Общинското предприятие „Сливница“.

Съгласно *Мотиви за невъзможността за разделяне на поръчката на обособени позиции* от Раздел IV.б) *Разделяне на обособени позиции* от решението за откриване на обществената поръчка, разделянето ѝ на обособени позиции е ненужно.

В профила на купувача на общината е публикувана информация относно предмета, вида, обекта, населеното място за изпълнение на обществената поръчка, прогнозната стойност и лицето за контакт с телефон за връзка. Посочена е връзка към преписката в АОП/ЦАИС ЕОП.

На одитния екип не е представено досие на обществената поръчка поради което не е извършена подробна проверка на съпътстващите я документи.

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен договор с „Петрол“ АД за срок от четири години. Същият е изпълняван след изтичане на одитирания период.

При одита са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП:

а) съгласно „Мотиви за невъзможността за разделяне на поръчката на обособени позиции“ от Раздел IV.б) „Разделяне на обособени позиции“ от решението за откриване на обществената поръчка, разделянето ѝ на обособени позиции е ненужно. Видно от Спецификация и допълнителни клаузи към Договор № 480 от 28.05.2019 г., стойността на двата вида гориво е различна. Предвид наличието на изискване за закупуване на два вида гориво – дизелово и бензин А-95Н, които се търгуват на различни цени, както и ползването им при различен тип двигатели, решението на възложителя да не раздели обществената поръчка на обособени позиции е нецелесъобразно – нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП и чл. 46, ал. 1 от ЗОП;

б) съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителите изпращат за публикуване обявление за възлагане на поръчка в срок до тридесет дни след сключване на договор за обществена поръчка или рамково споразумение.

В нарушение на тази разпоредба, възложителят не е публикувал в РОП обявление за възлагане на поръчката, както и не са публикувани никакви издадени от възложителя документи, във връзка с обявяване, провеждане и възлагане на обществената поръчка;

в) съгласно чл. 121, ал. 1 от ЗОП, възложителите създават и поддържат досие за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички свои действия и решения, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства.

На одитния екип не е представено досие на обществената поръчка, поради което не е извършена подробна проверка на съпътстващите я документи – нарушение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП (в съответната редакция).

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на ЗОП.

4.2.5. Обществена поръчка с предмет „Доставка на 1 брой употребяван сметосъбиращ автомобил ведно с оборудване – кран за повдигане и обслужване на подземни контейнери за разделно събиране на отпадъци 3 куб.м.“^{242, 243}

²⁴² <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-2-zop/a2-0005012.html>

²⁴³ Одитно доказателство № 129

С Решение № 66-00-183 от 07.06.2019 г. на кмета на общината, е открита обществена поръчка за доставка на стоки, чрез публично състезание и с предмет „Доставка на 1 брой употребяван сметосъбиращ автомобил ведно с оборудване – кран за повдигане и обслужване на подземни контейнери за разделно събиране на отпадъци 3 куб.м.“. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 133 333,33 лв. без ДДС. С решението е одобрена документацията за участие в процедурата.

В деловодството на община Сливница не са постъпили оферти от участниците в обществената поръчка. В резултат на това, възложителят издава Заповед № 66-00-209 от 01.07.2019 г. с решение за прекратяване на обществената поръчка.

Вписаните в заповедта мотиви не включват цитиране на правно основание (член, алинея и т.н.). Като мотив е посочено, че „няма нито една подадена оферта“, което попада в хипотезата на чл. 110, ал. 1 т. 1 от ЗОП.

В нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП, решението за откриване на обществената поръчка не е публикувано в профила на купувача на Община Сливница.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на ЗОП.

4.2.6. Обществена поръчка с предмет „Доставка на 50 бр. 3 куб. м. подземни контейнери за разделно събиране на отпадъци с усилен чувал“²⁴⁴

4.2.6.1. С Решение № 66-00-184 от 07.06.2019 г. на кмета на общината, е открита обществена поръчка за доставка публично състезание и с предмет „Доставка на 50 бр. 3 куб.м. подземни контейнери за разделно събиране на отпадъци с усилен чувал“. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 166 666,67 лв. без ДДС.²⁴⁵

Поръчката се финансира със средства натрупани като отчисления по сметка на община Сливница в РИОСВ-София.

На първа страница на Окончателния протокол от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-459 от 24.07.2019 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но не е вписана дата на полагане на подписа.

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 130 от 27.08.2019 г. с изпълнител „Би Ем Лизинг Трейд“ АД, на стойност 156 000 без ДДС (187 200 лв. с ДДС). Същият влиза в сила от датата на регистрационния му индекс и е със срок на действие 1 (един) календарен ден.

При одита са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП:

а) в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (в съответната редакция), решението за откриване на обществената поръчка не е публикувано в Профила на купувача на община Сливница. На профила на купувача не са публикувани обявлението за обществената поръчка и обявлението за възложена поръчка, нито обявление за приключил договор. В РОП са публикувани две обявления за възложена поръчка на различни дати, но не и обявление за приключил договор;

б) съгласно изискванията на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП, получените заявления за участие или офертите се предават на председателя на комисията по чл. 51 от ЗОП, за което се съставя протокол. Протоколът се подписва от предаващото лице и от председателя на комисията.

В нарушение на посочената разпоредба, офертите са получени от член на комисията, а не от председателя, като подписът върху протокола за предаване също е на члена на комисията;

²⁴⁴ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-2-zop/a2-0005014.html>

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 130 и 118

в) съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП, предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в поканата за потвърждаване на интерес или в поканата за участие в преговори.

В нарушение на посочената разпоредба, гаранцията за изпълнение е определена в документацията за участие, но не и в обявлението за обществената поръчка;

г) в обявлението за поръчката не са посочени изискванията за лично състояние на участниците, а такива са налице само в документацията за участие. Не са включени в съдържанието на обявлението и националните основания за отстраняване по ЗОП. Обосновава се извод, че обявлението няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 19 към чл.178, ал.1 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на ЗОП.

4.2.6.2. Изпълнение на Договор № 130 от 27.08.2019 г.²⁴⁶

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 130 от 27.08.2019 г. с изпълнител „Би Ем Лизинг Трейд“ АД. Съгласно чл. 3, ал. 2 от договора, цената на 156 000 без ДДС или 187 200 лв. с ДДС.

Съгласно чл. 2, ал. 1 от сключения договор, същият влиза в сила от датата на регистрационния му индекс, а съгласно ал. 2 - срокът за доставка е 1 (един) календарен ден. Следва да се отбележи и че срокът за изпълнение е сред показателите за оценка в поръчката и срокът от 1 календарен ден е бил оферирани от участника, определен за изпълнител.

Съгласно чл. 13, ал. 1 от сключения договор, приемането на доставката се извършва на мястото на доставяне от представител на възложителя, след като се увери, че доставката отговаря на всички нормативни изисквания и на условията на този договор и е придружена с необходимите документи чрез подписване на складови разписки или приемо-предавателен протокол в два екземпляра.

В условията на сключения договор, както и в документацията на проведената обществена поръчка не е вписвано условие, при което изпълнението на предмета на сключения договор да се обвързва от изпращане на възлагателно писмо от страна на възложителя до изпълнителя.

В досието на обществената поръчка е приложено възлагателно писмо от 11.09.2019 г., с което кметът на община Сливница уведомява изпълнителя, че може да извърши доставката на 50 бр. 3 куб.м. подземни контейнери за разделно събиране на отпадъци с усилен чувал по договор № 130 от 27.08.2019 г. Съгласно извършена справка в деловодната система на общината, писмото е регистрирано на 11.09.2019 г. в 15:58 ч. от заместник-кмета на общината. Писмото е получено на ръка на 11.09.2019 г. от представител на изпълнителя „Би Ем лизинг-трейд“ АД, което е удостоверено с подпис и печат на дружеството. Предвид установените факти може да се изведе извод, че възлагателното писмо е издадено без правно основание, поради което не може да се приеме като обстоятелство, което да определя начална дата на срока за изпълнение на договора за обществена поръчка.

С приемо-предавателен протокол от **12.09.2019 г.** от представител на общината са приети 50 бр. нови подземни контейнери Молок, 3 куб.м., с усилен чувал от представител на доставчика „Би Ем Лизинг – Трейд“ АД. Доставката на контейнерите е извършена 16 (шестнадесет) календарни дни след подписване на договора. От община Сливница не е начислена неустойка за забава при изпълнение на клаузите на сключения договор.

Съгласно чл. 28 от договора, в случай на неточно изпълнение на която и да е от дейностите по договора, изпълнителят се задължава да заплати на възложителя неустойка в

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 130, 131 и 118

размер на 0,5% (нула цяло и пет десети на сто) върху стойността на неизпълнената част за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто) от общата цена.

Изплатената сума е съгласно договорената цена от сключения договор – 156 000 лв. без ДДС или 187 200 лв. с ДДС и от общината не е предоставен документ, удостоверяващ начисляването, съответно събирането на дължимите неустойки за неизпълнение на договора.

Съгласно чл. 21 от договора, възложителят има право да усвои изцяло или отчасти гаранцията за изпълнение на договора при неточно изпълнение на задълженията по договора от страна на изпълнителя, вкл. При възникване на задължение на изпълнителя за плащане на неустойки, както и при прекратяване на договора от възложителя, поради неизпълнение на договорни задължения от страна на изпълнителя.

Съгласно дадено писмено обяснение от главния счетоводител на община Сливница, от тяхна страна не е предявявана претенция за плащане от страна на застрахователя, съгласно т. 5.1. от Полица № 0204345 от 21.08.2019 г.

При проверката са установени следните нарушения при изпълнението на обществената поръчка:

а) в досието на обществената поръчка е приложено възлагателно писмо с изх. № 08-00-755 от 11.09.2019 г., с което кметът на общината уведомява изпълнителя, че може да извърши доставката на 50 бр. 3 куб.м. подземни контейнери за разделно събиране на отпадъци с усилен чувал по договор № 130 от 27.08.2019 г.

След извършена справка в деловодната система на общината е установено, че писмото е регистрирано на 11.09.2019 г. в 15:58 ч. от заместник-кмет на общината. Писмото е получено на ръка на 11.09.2019 г. от представител на изпълнителя „Би Ем лизинг-трейд“ АД, което е удостоверено с подпис и печат на дружеството. В условията на сключения договор, както и в документацията на проведената обществена поръчка не е вписвано условие, при което изпълнението на предмета на сключения договор да се обвързва от изпращане на възлагателно писмо от страна на възложителя до изпълнителя. Предвид установените факти се налага извода, че възлагателното писмо е издадено без правно основание, поради което не може да се приеме като обстоятелство, което да определя начална дата на срока за изпълнение на договора за обществена поръчка;

б) съгласно чл. 28 от сключения договор, в случай на неточно изпълнение на която и да е от дейностите по договора, изпълнителят се задължава да заплати на възложителя неустойка в размер на 0,5 на сто върху стойността на неизпълнената част за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто) от общата цена.

С приемо-предавателен протокол от 12.09.2019 г., от представител на общината са приети 50 бр. нови подземни контейнери Молок, 3 куб.м., с усилен чувал от представител на доставчика „Би Ем Лизинг – Трейд“ АД. Доставката на контейнерите е извършена 16 (шестнадесет) календарни дни след подписване на договора. От общината не е начислена неустойка за забава при изпълнение на клаузите на сключения договор. В несъответствие с изискванията на чл. 28 от сключения договор, възложителя не е начислил, съответно не е получил неустойка за неизпълнение в срок на сключения договор. Неустойката, която е следвало да бъде начислена и платена на Община Сливница, е в размер на 14 040 лв. или 7,5 на сто от стойността на сключения договор с ДДС;

в) в несъответствие с изискванията на чл. 21 от сключения договор между община Сливница и „Би Ем лизинг-трейд“ АД и т. 5.1. от Полица № 0204345 от 21.08.2019 г., възложителят не е усвоил изцяло или отчасти гаранцията за изпълнение на договора при неточно изпълнение на задълженията по договора от страна на изпълнителя, вкл. При възникване на задължение на изпълнителя за плащане на неустойки.

Изпълнението на обществената поръчка е в несъответствие с изискванията правната рамка и договора.

4.2.7. Обществена поръчка с предмет „Реконструкция на улица, тротоари, съоръжения и принадлежности към нея – ул. Ротмистър Ат. Бендерев, гр. Сливница“²⁴⁷

С Решение № 66-00-207 от 28.06.2019 г. на кмета на общината, е открита обществена поръчка за строителство, чрез публично състезание и с предмет „Реконструкция на улица, тротоари, съоръжения и принадлежности към нея – ул. Ротмистър Ат. Бендерев, гр. Сливница“. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 1 130 303,46 лв. без ДДС.²⁴⁸

Финансирането се осъществява по административен договор BG06RDNP001-7.001-0132-C01/15.05.2019 между ДФЗ и община Сливница, по подмярка 7.2 от Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020, съфинансирана от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони. С решението е одобрена документацията за участие в процедурата.

Офертите са получени от председателя на комисията, който е подписал и протокола за получаването им.

На първа страница на окончателния протокол от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-495 от 05.08.2019 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но не е вписана дата на полагане на подписа.

Съгласно протокола, същият е съставен на 05.08.2019 г. В края на протокола е записано, че същият е предаден на възложителя на 02.08.2019 г., но не е вписана дата на утвърждаване от възложителя. Изписаната дата на предаване на Протокол № 495 от 05.08.2019 г. предшества датата на съставянето му.

При обявяване на дейностите по обществената поръчка, в документацията на обществената поръчка са включени дейности, които не се отнасят за обекта на настоящата обществена поръчка и не трябва да бъдат включвани в офертата. Въпросната неточност се установява от заинтересовано лице (Разяснения по зададен въпрос 3, публикувани в профила на купувача на 13.07.2019 г.), което отправя запитване до възложителя на обществената поръчка.

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 132 от 29.08.2019 г., с изпълнител „Автомобили Хемус“ АД, на стойност 1 130 303,46 лв. без ДДС или 1 356 364,15 лв. с ДДС. Към момента на изпълнение на одитната задача, изпълнението на договора не е приключило и не е извършвана проверка.

При одита са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП:

а) в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП, решение за откриване на обществената поръчка, обявление за обществената поръчка, обявление за възлагане на обществената поръчка, както и обявление за изменение на договор за обществена поръчка не са публикувани в профила на купувача на общината;

б) при одобрението на документацията на обществената поръчка, възложителят е допуснал включване в дейностите на условия, които не се отнасят до настоящата обществена поръчка и въвеждат в заблуждение заинтересованите лица при изготвяне на офертите си;

в) в методиката за оценка на офертите е одобрен показател „Организация за изпълнение на поръчката“. Заложените от възложителя критерии не задават обективни параметри за оценка на техническите предложения. Условията могат да се интерпретират различно и субективно, в резултат на което е възможно на даден участник да се присъдят допълнителни точки за предложение, което не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. С оглед на изложеното, методиката е одобрена в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1- т. 3 от ЗОП;

²⁴⁷ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-2-zop/a2-0005065.html>

²⁴⁸ Одитно доказателство № 132

г) в профила на купувача са публикувани разяснения, чрез които възложителят е допълвал предварително обявените условия на поръчката, което е незаконосъобразен подход. В чл. 179 от ЗОП са регламентирани основанията, способите сроковете и предпоставките, при които може да се изменят предварително обявените условия на процедурите за обществените поръчка. Публикуване на разяснения не представлява законосъобразен способ за допълване изменение или поправка на технически грешки в обявлението и документацията на процедурите за обществените поръчки, поради което действията на възложителя са незаконосъобразни

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на ЗОП.

4.2.8. Обществена поръчка с предмет „Инженеринг (проектиране, строителство и авторски надзор) на Обект „Компостираща инсталация за разделно събран зелен отпадък, разположена на територията на Община Сливница“, вкл. съпътстващата инфраструктура“²⁴⁹

С Решение № 66-00-261 от 12.08.2019 г. на кмета на общината е открита обществена поръчка за строителство открита процедура и с предмет „Инженеринг (проектиране, строителство и авторски надзор) на Обект „Компостираща инсталация за разделно събран зелен отпадък, разположена на територията на община Сливница“, вкл. съпътстващата инфраструктура“. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 1 104 840 лв. без ДДС.²⁵⁰

Обществената поръчка се финансира със средства от ДБФП № BG16M1OP002-2.002-0009-C01 проект: „Проектиране и изграждане на компостиращи инсталации и на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци на територията на РСУО Костинброд.“. С решението е одобрена документацията за участие в процедурата.

Съгласно чл. 74, ал. 1 от ЗОП, минималният срок за получаване на оферти в открита процедура е 35 дни от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване, а съгласно ал. 2 - срокът по ал. 1 на същия член може да се съкрати, но не може да е по-кратък от 15 дни, ако възложителят е публикувал обявление за предварителна информация и то: е изпратено за публикуване между 35 дни и 12 месеца преди датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване, и включва цялата информация по Част А, Раздел I от Приложение № 4.

Съгласно чл. 74, ал. 4 от ЗОП, при възникване на обстоятелства, които изискват спешно възлагане на поръчка, поради което е невъзможно спазването на срока по ал. 1, възложителите могат да определят срок за получаване на оферти, не по-кратък от 15 дни от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване. Съгласно чл. 5 от същия член, в обявлението за обществена поръчка възложителят мотивира прилагането на ал. 4.

От предоставените документи е видно, че: решението и обявлението за обществената поръчка са изпратени за публикуване на 12.08.2019 г.; съгласно обявлението за обществената поръчка, срокът за получаване на офертите е 12.09.2019 г., т.е. 31 дни след датата на изпращане на обявлението за публикуване; възложителят не е публикувал обявление за предварителна информация за провеждане на обществената поръчка; възложителят не е посочил основание за позоваване на чл. 74, ал. 4 от ЗОП за спешно възлагане на обществената поръчка, като в обявлението за обществена поръчка не са вписани мотиви за това.

Към документацията не са приложени писмени доказателства, според които възложителя има правно основание за съкращаване на срока от 35 на 31 дни.

²⁴⁹ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-1-zop/a1-0005236.html>

²⁵⁰ Одитно доказателство № 133

По отношение на доказване на икономическо и финансово състояние, възложителят поставя условие единствено участникът трябва да има валидни застраховки „Професионална отговорност в проектирането“ и застраховка „Професионална отговорност в строителството“ по чл. 171 от ЗУТ, с минимална застрахователна сума в съответствие с чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 5, ал. 2, т. 2 от Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството или съответен валиден аналогичен документ, издаден от компетентен орган на държава - членка на Европейския съюз, или на друга държава - страна по споразумението за Европейското икономическо пространство за категорията строителство, съобразно строежа – предмет на настоящата обществена поръчка. Строежът на настоящата обществена поръчка е от строеж от втора категория.

На първа страница на доклада от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-621 от 24.09.2019 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но не е вписана дата на полагане на подписа.

Съгласно доклада, същият е съставен на 24.09.2019 г. В края на доклада е записано, че същият е предаден на възложителя на 20.09.2019 г., т.е. предаването е четири дни преди изготвянето му.

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 178 от 28.10.2019 г. с изпълнител ДЗЗД „Зелено строителство - Сливница“, с участници „Балканика Енерджи“ АД и „Нивел Строй“ ЕООД, на обща стойност 1 098 000 лв. без ДДС (1 317 600 лв. с ДДС). За периода на действие на договора, от страна на изпълнителя не са извършвани дейности и не са изплащани суми. Впоследствие договорът е прекратен.

При одита са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП:

а) в нарушение на чл. 74, ал. 1 – ал. 4 от ЗОП, възложителят е съкратил времето за подаване на оферти от 35 на 31 дни;

б) изписаната дата на предаване на доклада на комисията за разглеждане и оценка на офертите предшества датата на съставянето му.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на ЗОП.

4.3. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП през 2018г.

4.3.1. Обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за доставка на хранителни продукти по обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: Доставка на хранителни продукти за ДГ „Сливница“ - гр. Сливница във вид и качество, отговарящи на изискванията на Закона за храните, Наредба № 6/10.08.2011 г., Наредба № 9/16.09.2011 г. и Наредба № 2/07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013 г.; Обособена позиция № 2: Доставка на хранителни продукти за ЦДГ „Мики Маус“ – с. Алдомировци във вид и качество, отговарящи на изискванията на Закона за храните, Наредба № 6/10.08.2011 г. и Наредба № 9/16.09.2011 г. и Наредба № 2/07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013г.“²⁵¹, ²⁵²

4.3.1.1. Обществената поръчка е стартирала с Обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.) от 09.05.2018 г. Общата прогнозна стойност на поръчката е в размер на 66 583,33 лв. без ДДС. Обществената поръчка е с две обособени позиции. Срокът за получаване на оферти е 17:00 ч. на 21.05.2018 г. В определения срок в деловодството на община Сливница са постъпили оферти от двама участници в процедурата, по двете обособени позиции. Съгласно чл. 188, ал. 2 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.), възложителят публикува в РОП информация за публикувана в профила на купувача обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с която срокът за получаване на

²⁵¹ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-3-zop/a3-0003730.html>

²⁵² Одитно доказателство № 134

офертите се удължава до **25.05.2018 г.** В определения нов срок не е подадена оферта от друг участник в обществената поръчка. Със заявление от 25.05.2018 г. единият участник оттегля подадената оферта за обособена позиция № 1 и обособена позиция № 2. Офертата е върната на участника в ненарушена цялост. През същия ден, участникът подава в деловодството на община Сливница нова оферта.

Съгласно чл. 187, ал. 2 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.), заедно с обявата възложителите публикуват техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, когато е приложимо.

Съгласно чл. 48, ал. 1, изречение първо от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.), техническите спецификации определят необходимите характеристики на предмета на поръчката.

При извършения одит е установено, че между Таблица с предполагаеми храни за доставка по обособена позиция № 1 и обособена позиция № 2 към Техническата спецификация и описаните във фактурите от изпълнителя по сключения договор има разминаване в наименованието на продуктите. Една от разликите е по отношение на позиция 2.2 Пиле от Раздел Месо и месни произведения. В заявленията от директорите на детски градини продукти на съответната позиция фигурират два вида артикул – в едната заявка е „Пиле“, а в другата „Пиле филе“. В техническата спецификация е изписано „Пиле“, като по този начин доставката е на цяло пиле, а не на филе, съответно на цена различна от офертираната.

Съгласно дадени писмени разяснения от главен специалист „Обществени поръчки“ към община Сливница е допусната техническа грешка в Образец 2 – Техническо и ценово предложение по т. 2.2. Техническата грешка се състои в това, че е използван Образец 2 от проведена обществена поръчка със същия предмет през 2017 г. и не е съобразен с подадена докладна записка от директора на ДГ „Сливница“, тъй като в приложената справка от същия не са описани измененията в Наредба № 6 от 10.08.2011 г., Наредба № 9 от 16.09.2011 г. и Наредба № 2 от 07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013 г., поради които се налага изменение на образца към обществената поръчка.

Съгласно чл. 51, ал. 1, т. 3 от ППЗОП, след изтичането на срока за получаване на заявления за участие или на оферти, възложителят назначава комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите със заповед, в която определя място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

В заповедта за назначаване на комисия по чл. 103, ал. 1 от ЗОП не е определено мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка. Същото е определено в Заповед № 66-00-145 от 11.05.2018 г. за одобрение на документацията за участие в обществената поръчка.

В досието на обществената поръчка са приложени 3 бр. протоколи за получаване на оферти от деловодството. Същите са получени от лице с най-висока длъжност от всички членове на комисията и вписано под № 1 в заповедта. На 21.05.2018 г. с два отделни протокола са взети офертите на двамата участници. В следствие единият участник оттегля подадената оферта. В досието на обществената поръчка не е приложен документ, с който е върната офертата и протокол или друг документ, в който се описва състоянието на върнатата оферта; на 25.05.2018 г. с протокол е взета новата оферта на участника, който на 21.05.2018 г. оттегля първоначално подадената оферта с вх. № 08-00-296 от 21.05.2018 г.

Съгласно чл. 185 от ЗОП, възложителят изпраща до РОП и публикува на профила на купувача обявление по образец в срок 30 дни от (1) т. 1 подписване на договора – за сключен договор и (2) т. 3 от приключване на договора – за изпълнение на договора или за предсрочното му прекратяване. Публикуването на сключените договори е извършено на 29.09.2020 г., т.е. близо година и три месеца след крайния срок. В профила на купувача не е публикувано обявление за приключване на договорите.

При одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) в несъответствие с изискванията на чл. 51, ал. 1, т.3 от ППЗОП, възложителят не е определил мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка със заповедта за определяне на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите. Мястото е определено с предходна заповед – за одобрение на документацията за обществената поръчка;

б) съгласно чл. 51, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, след изтичането на срока за получаване на заявления за участие или на оферти възложителят назначава комисията по чл. 103, ал. 1 от ЗОП със заповед, в която определя поименния състав и лицето, определено за председател.

В нарушение на тази разпоредба, възложителят не е вписал в заповедта за определяне на комисията за разглеждане и оценка на офертите кое длъжностно лице изпълнява функциите на председател;

в) в нарушение на чл. 185, т. 1 от ЗОП, възложителят е публикувал договорите за възложена обществена поръчка по двете обособени позиции след изтичане на законоустановения 30-дневен срок;

г) в нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП, възложителят не е публикувал в профила на купувача обявления за приключване на договорите;

д) в обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, поради което обявата няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4.3.1.2. Изпълнение на Договор № 51 от 05.06.2018 г. за обособена позиция № 1, с обща прогнозна стойност на доставките в размер на 54 083,33 лв. без ДДС и Договор № 52 от 05.06.2018 г. за обособена позиция № 2²⁵³

В резултат на проведената обществена поръчка са сключени Договор № 51 от 05.06.2018 г. за обособена позиция № 1, с обща прогнозна стойност на доставките в размер на 54 083,33 лв. без ДДС и Договор № 52 от 05.06.2018 г. за обособена позиция № 2, с обща прогнозна стойност на доставките в размер на 11 666,66 лв. без ДДС. Изпълнител и по двата договора е „Криси 2007“ ЕООД.

Съгласно предоставените документи за изпълнение на сключения договор, вписаните във фактурите единични цени на част от фактурираните стоки не са в съответствие с тези от офертираните от избрания изпълнител. В някои от тях цените са по-ниски от офертираните, но при други се забелязва завишение на цените.

При проверката е установено, че в складовите разписки и фактурите на доставените хранителни продукти са вписани стоки, които не са включени в техническата оферта, следователно в офертата на избрания участник.²⁵⁴

По време на одита са дадени писмени обяснения от домакина на ДГ „Мики Маус“ – с. Алдомировци и е пояснено, че заявките са давани по телефон, по email, като същите не са запазвани. При получаване на продуктите е извършвана проверка „*по памет*“. По отношение на цените, в обяснението се дава пояснение, че отговарят на тези от офертите, като за някои стоки са „*правени допълнителни оферти*“.

При изпълнението на двата договора са установени следните нарушения:

²⁵³ Одитно доказателство № 135

²⁵⁴ Заешко месо, чували за смет, алуминиево фолио, хартия за печене, пластмасови чаши, веро, омекотител, гъби за почистване, ръкавици и др.

а) договорите не са изпълнявани, съгласно условията им, а именно в нарушение на чл. 1, т. 1.1 от договорите, изпълнителят е доставял хранителни продукти, които не са били част от техническото му предложение, като са правени и доставки по цени, които не са включени в ценовото предложение в нарушение на чл. 2, т. 2.2 от договорите;

б) заявяването и доставянето на стоки, които не са от вписаните в Техническата спецификация, респ. в офертата на изпълнителя на сключените договори.

Изпълнението на обществените поръчки не съответства на сключените договори и подадените от участниците ценови оферти.

4.3.2. Обществена поръчка с предмет „Изготвяне на инвестиционен проект, фаза „Технически проект“ за обект „Обновяване на градски пространства – Централен площад гр. Сливница”²⁵⁵

4.3.2.1. Обществената поръчка е стартирала с Обява за обществена поръчка, на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП № 52 от 28.06.2018 г., с предмет „Изготвяне на инвестиционен проект, фаза „Технически проект“ за обект „Обновяване на градски пространства – Централен площад „гр. Сливница”. Общата прогнозна стойност на поръчката е в размер на 24 800 лв. без ДДС. Срокът за получаване на оферти е 17:00 ч. на 05.07.2018 г. В определения срок в деловодството на община Сливница са постъпили три оферти от участници в поръчката.²⁵⁶

Поръчката се финансира със средства от Програма за развитие на селските райони 2014-2020 г. (ПРСР 2014 - 2020 г.) и в частност по Процедура чрез подбор - BG06RDNP001-7.006 – Площи „Изграждане и/или обновяване на площи за широко обществено ползване, предназначени за трайно задоволяване на обществените потребности от общинско значение“ по подмярка 7.2. „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаб инфраструктура“ от мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“ от Програма за развитие на селските райони 2014 – 2020 г.

Съгласно документацията на поръчката всички части на проекта следва „да се разработят от правоспособни лица, членове на КАБ и КИИП с пълна проектантска правоспособност“. В допълнение, е заложено следното условие: „Проектните части да се изготвят от правоспособни проектанти с удостоверения за пълна проектантска правоспособност от КИИП и КАБ за 2018 г.“

Съгласно Заповед № 66-00-254 от 06.07.2019 г. на кмета на общината, комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти се състои от трима служители на общината – Секретар на община Сливница, Главен архитект и Специалист „УТ и БИИ“. В заповедта не е вписано кое лице е председател. Съгласно Протокол № 77-00-428 от 06.07.2018 г. за резултатите от работата на Комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти, съставът на същата е Главен архитект, Специалист УТ и БИИ и експерт „Незаконно строителство“. В протокола не е вписано кое лице е председател. На последна страница протоколът е подписан от същите длъжностни лица.

Видно от двата документа, в състава на комисията е извършена промяна, като това обстоятелство не е отбелязано в протокола. В досието на обществената поръчка не са приложени документи, които удостоверяват необходимостта от замяна на член на комисията. В досието на обществената поръчка не е приложена Декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП от подменения член на комисията.

При извършената проверка е установено, че офертите са получени от служител, който не е член на комисията (заместник-кмет на общината), а не от председателя на комисията. Същият е подписал и протокола за получаването им. Съгласно издадените заповеди за

²⁵⁵ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-3-zop/a3-0003884.html>

²⁵⁶ Одитно доказателство № 118

одобрение на документацията за обществената поръчка и за определяне на комисия, контрол по изпълнението им се осъществява от заместник-кмета на община, получил офертите от деловодството на общината.

На първа страница на протокола от работата на комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти № 77-00-428 от 06.07.2018 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но липсва дата на полагане на подписа.

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 66 от 10.07.2018 г. с „Кали“ ООД на стойност 23 800 лв. без ДДС.

При одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) в несъответствие с изискването на чл. 60, ал. 1 във връзка с чл. 2, ал. 1, т 1 и 2 от ЗОП, възложителят не е предвидил възможност чуждестранни икономически оператори да представят, съответно да участват в обществената поръчка чрез представяне на документ или информация за вписване в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени. Нарушението ограничава неправомерно участието на лица в поръчката;

б) в несъответствие с изискванията на чл. 51, ал. 1, т.3 от ППЗОП, възложителят не е определил мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка със заповедта за определяне на комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти. Мястото е определено с предходна заповед – за одобрение на документацията за обществената поръчка;

в) съгласно чл. 51, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, след изтичането на срока за получаване на заявления за участие или на оферти, възложителят назначава комисията по чл. 103, ал. 1 ЗОП със заповед, в която определя поименния състав и лицето, определено за председател. В нарушение на тази разпоредба, в заповедта на възложителя не е посочено кой от членовете на комисията се определя за нейн председател;

г) протокола от работата на комисията за разглеждане и оценка на постъпилите оферти са вписани имената и е положен подпис от лице, което не е определяно за член на комисията, като липсва документиране на основанието за замяна на основен с резервен член – нарушение на чл. 51, ал. 11 от ППЗОП;

д) в несъответствие с изискванията на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП и чл. 25, ал. 8 от ВПУЗОП, офертите са получени от лице, което не е член на комисията за разглеждане и оценка на офертите;

е) в несъответствие с изискването на ЗФУКПС, преди поемане на задължението не е издаден контролен лист от финансовия контролор на Община Сливница;

ж) след преглед на техническото задание на обществената поръчка е установено, че предмет е определяне на етапите и на обхвата на инвестиционният проект за изграждане на привлекателна градска среда и повишено качество на живота на населението на гр. Сливница, създавайки пешеходни пространства с обща визия, като се запазят и доразвият положителните моменти в реализираните вече обекти. Конкретна цел на проекта е създаване на обновена градска среда на частта между улиците „Паисий Хилендарски“ от Север; „Алеко Константинов“ от Изток; „Х. Димитър“ от Запад чрез: Транспортно успокояване на площадното пространство. Обогатяване на водните площи. Оптимизиране на зелените площи. Реконструиране и обновяване на пешеходните зони. Решаване на площадното осветление и градско обзавеждане. Рехабилитиране на подземната техническа инфраструктура, там, където се налага и изграждане на система за поливане в зелените зони. Осигуряване на паркоместа в близост до централната градска част. Видно е, че в предмета на обществената поръчка не е включено проектиране на сгради за обществено и жилищно обслужване. В обявата възложителят е изискал участниците да са изпълнили дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката за последните три години от датата на подаване на офертата. За доказване изпълнението на това изискване участникът следва през последните 3 (три)

години, считано от датата на подаване на офертата, да е извършил минимум 1 услуга, с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката. За „услуги с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката”, следва да се разбират изпълнение на услуги по проектиране на обществени и жилищни сгради. Поставеният критерий за опит няма отношение към предмета на обществената поръчка, т.е. изисква се опит за проектиране на сгради – обществени и жилищни, а в предмета на поръчката не са включени дейности по проектиране на сгради. Нарушен е чл.2, ал.2 във връзка с чл.59, ал.2 от ЗОП, тъй като необосновано се ограничава участието на лица, които имат опит с проектиране на градски пространства, но не и в проектиране на обществени и жилищни сгради;

з) в обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, поради което обявата няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията правната рамка.

4.3.2.2. Изпълнение на Договор № 66 от 10.07.2018 г.²⁵⁷

Сключен е Договор № 66 от 10.07.2018 г. с „Кали“ ООД на стойност 23 800 лв. без ДДС.

Съгласно чл. 3.1, т. 3.1.1 от сключения договор, срокът за изпълнение на възложените работи е 5 (пет) календарни дни считано от датата на получаване на възлагателно писмо. Съгласно чл. 2.1. от сключения договор, изпълнителя има право на 30 на сто авансово плащане, в размер на 8 568 лв. в срок от 20 работни дни след подписване на договора. Остатъкът от дължимата сума за изработване на техническия проект КСС, след приспадане на получения аванс, се заплаща в срок от 20 работни дни след едновременното изпълнение на следните условия: одобрение на конкретно проектно предложение на възложителя; подписване на договор за отпускане на безвъзмездна финансова помощ между възложителя и финансиращия орган на програмата (и/или при осигурено финансиране от други донорски програми или източници от европейския и/или националния бюджет); превод на дължимите суми от финансиращия орган; представяне на оригинална фактура от изпълнителя.

Съгласно предоставените от счетоводството документи, 22.11.2018 г. е издадена фактура № 159 на стойност 8 568 лв. с ДДС. Сумата е изплатена на 17.12.2018 г. и представлява авансово плащане по договора в размер на 30 на сто от стойността му с ДДС.

Към момента на извършване на одита не са изпълнени едновременно условията за окончателно плащане съгласно чл. 2.1. от сключения договор.

Изпълнението на обществената поръчка е в частично съответствие с договора.

4.3.3. Обществена поръчка с предмет „Изготвяне на инвестиционен проект, изработен във фаза „Технически проект“ в съответствие с изискванията на ЗУТ и Наредба № 4 от 2001 г. за обхвата и съдържанието на инвестиционните проекти за „Реконструкция и оборудване на общинска сграда на община Сливница, в която се предоставят обществени услуги, с цел подобряване на нейната енергийна ефективност находяща се в град Сливница, Община Сливница, с кадастрален идентификатор 67372.153.401.1”^{258, 259}

4.3.3.1. Обществената поръчка е стартирала с Обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП № 51 от 28.06.2018 г. с предмет „Изготвяне на инвестиционен проект, изработен във фаза „Технически проект“ в съответствие с изискванията на ЗУТ и Наредба

²⁵⁷ Одитно доказателство № 118 и № 152

²⁵⁸ <https://sop.bg/slivenitsa-535/proceduri-20-3-zop/a3-0003877.html>

²⁵⁹ Одитно доказателство № 136

№ 4 от 2001 г. за обхвата и съдържанието на инвестиционните проекти за „Реконструкция и оборудване на общинска сграда на община Сливница, в която се предоставят обществени услуги, с цел подобряване на нейната енергийна ефективност находяща се в град Сливница, Община Сливница, с кадастрален идентификатор 67372.153.401.1“. Общата прогнозна стойност на поръчката е в размер на 31 500 лв. без ДДС. Срокът за получаване на оферти е 17:00 ч. на 04.07.2018 г. В определения срок в деловодството на Община Сливница са постъпили три оферти от участници в поръчката.

Поръчката се финансира със средства 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.“.

Проведена е пазарна консултация за обект „Реконструкция и оборудване на общинска сграда на община Сливница, в която се предоставят обществени услуги, с цел подобряване на нейната енергийна ефективност находяща се в град Сливница, Община Сливница, с кадастрален идентификатор 67372.153.401.1“

За проведената пазарна консултация е изготвен Доклад № 77-00-403 от 27.06.2018 г. от комисия в състав – заместник-кмета, секретаря на общината и старши специалист „Обществени поръчки“. В досието на документите за пазарната консултация не е приложена заповед за провеждане на консултацията и заповед за назначаване на комисията. Трите фирми, участвали в пазарните консултации са подали оферти при провеждане на обществената поръчка.

Съгласно Раздел II “Основание за проектиране, обхват и съдържание на проекта“ от документацията на поръчката, всички части на проекта следва „да се разработят от правоспособни лица, членове на КАБ и КИИП с пълна проектантска правоспособност“. В допълнение е посочено, че проектните части следва „да се изготвят от правоспособни проектанти с удостоверения за пълна проектантска правоспособност от КИИП и КАБ за 2018 г.“

На първа страница на Протокол от работата на комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти № 77-00-424 от 05.07.2018 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но липсва дата на полагане на подписа.

Сключен е Договор № 65 от 09.07.2018 г. със „Селко 7“ ЕООД на стойност 31 350 лв. без ДДС.

При одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) в несъответствие с изискването на чл. 60, ал. 1 във връзка с чл. 2, ал. 1, т 1 и 2 от ЗОП, възложителят не е предвидил възможност чуждестранни икономически оператори да представят, съответно да участват в обществената поръчка чрез представяне на документ или информация за вписване в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени. Нарушението ограничава неправомерно участието на чуждестранни лица в поръчката;

б) в несъответствие с изискванията на чл. 51, ал. 1, т.3 от ППЗОП, възложителят не е определил мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, със заповедта за определяне на комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти. Мястото е определено с предходна заповед – за одобрение на документацията за обществената поръчка;

в) съгласно чл. 51, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, след изтичането на срока за получаване на заявления за участие или на оферти, възложителят назначава комисията по чл. 103, ал. 1 ЗОП със заповед, в която определя поименния състав и лицето, определено за председател.

В нарушение на тази разпоредба, в заповедта на възложителя не е посочено кой от членовете на комисията се определя за нейн председател;

г) в несъответствие с изискванията на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП и чл. 25, ал. 8 от ВПУЦОП, една от трите оферти е получена от лице, което не е член на комисията за разглеждане и оценка на офертите;

д) в обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, поради което обявата няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията правната рамка.

4.3.3.2. Изпълнение на Договор № 65 от 09.07.2018 г.²⁶⁰

Сключен е Договор № 65 от 09.07.2018 г. със „Селко 7“ ЕООД на стойност 31 350 лв. без ДДС.

Съгласно чл. 3.1, т. 3.1.1 от сключения договор, срокът за изпълнение на възложените работи е 3 (три) календарни дни считано от датата на получаване на възлагателно писмо. Съгласно чл. 2.1. от сключения договор, изпълнителя има право на 30 на сто авансово плащане, в размер на 18 810 лв. в срок от 20 работни дни след подписване на договора. Остатъкът от дължимата сума за изработване на техническия проекти КСС, след приспадане на получения аванс, се заплаща в срок от 20 работни дни след едновременното изпълнение на следните условия: одобрение на конкретно проектно предложение на възложителя; подписване на договор за отпускане на безвъзмездна финансова помощ между възложителя и финансиращия орган на програмата (и/или при осигурено финансиране от други донорски програми или източници от европейския и/или националния бюджет); превод на дължимите суми от финансиращия орган; представяне на оригинална фактура от изпълнителя.

На 22.11.2018 г. от изпълнителя е издадена фактура № 159 на стойност 8 568 лв. с ДДС. Сумата е изплатена на 17.12.2018 г. и представлява авансово плащане по договора в размер 30 на сто от стойността с ДДС.

Към момента на извършване на одита не са изпълнени едновременно условията за окончателно плащане съгласно чл. 2.1. от сключения договор.

За извършеното плащане не е предоставен попълнен Контролен лист за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор.

Изпълнението на договора е в частично съответствие с нормативната уредба за областта

4.3.4. Обществена поръчка с предмет „Изграждане на открит плувен басейн в УПИ VIII, кв.24 в гр. Сливница, община Сливница”²⁶¹

Обществената поръчка е стартирала с Обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП № 52 от 11.12.2018 г. с предмет „Изграждане на открит плувен басейн в УПИ VIII, кв.24 в гр. Сливница, община Сливница”. Общата прогнозна стойност на поръчката е в размер на 270 000 лв. без ДДС. Срокът за получаване на оферти е 09:00 ч. на 27.12.2018 г. В определения срок в деловодството на община Сливница са постъпили три оферти от участници в поръчката.²⁶²

Поръчката се финансира със средства от бюджета на община Сливница.

Като част от документацията на обществената поръчка, в преписката на поръчка в профила на купувача на община Сливница, е публикуван файл, в който се съдържа интернет адрес с проектите, които е трябвало да бъдат изпълнени в рамките на поръчката. Към момента

²⁶⁰ Одитно доказателство № 118 и № 153

²⁶¹ <https://sop.bg/slivenitsa-535/proceduri-20-3-zop/a3-0004458.html>

²⁶² Одитни доказателства № 137 и № 118

на извършване на одита, линкът, от който могат да бъдат изтеглени проектите, част от документацията на обществената поръчка не е активен и документите не могат да бъдат видени и/или изтеглени.

Съгласно изискванията на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП, получените заявления за участие или офертите се предават на председателя на комисията по чл. 51 от ЗОП, за което се съставя протокол. Протоколът се подписва от предаващото лице и от председателя на комисията.

Съгласно чл. 25, ал. 8 от ВПУЦОП, получените заявления за участие или офертите се предават на председателя на комисията, за което се съставя протокол (по образец). Протоколът се подписва от служител на деловодство на общината и от председателя на комисията.

На първа страница на окончателния протокол от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-848 от 27.12.2018 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, както и дата на полагане на подписа.

Сключен е Договор № 160 от 28.12.2018 г. с „СТРОЙКОМЕРС“ ЕООД на стойност 268 499,90 лв. без ДДС. Същият е изпълняван след изтичане на одитирания период.²⁶³

При одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

1. В несъответствие с изискванията на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП и чл. 25, ал. 8 от ВПУЦОП, офертите са получени от член на комисията, а не от председателя;

2. В обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, поради което обявата няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП.

Провеждането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на нормативната уредба.

4.4. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП през 2019 г.

4.4.1. Обществена поръчка с предмет „Строителен надзор на обект: „Реконструкция и ремонт на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, включително физкултурен салон, дворно пространство със спортни площадки, ограда и вертикална планировка в кв. 79, парцел VI, гр. Сливница”^{264, 265}

Обществената поръчка е стартирала с Обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП от 10.04.2019 г. с предмет „Консултантски услуги, свързани с изпълнение, управление и отчитане на проект: „Строителен надзор на обект: „Реконструкция и ремонт на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, включително физкултурен салон, дворно пространство със спортни площадки, ограда и вертикална планировка в кв. 79, парцел VI, гр. Сливница”. Общата прогнозна стойност на поръчката е в размер на 34 677,88 лв. без ДДС. Срокът за получаване на оферти е 17:00 ч. на 23.04.2019 г. В определения срок в деловодството на Община Сливница е постъпила една оферта от участник в поръчката. Съгласно чл. 188, ал. 2 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.), възложителят публикува в РОП информация за публикувана в профила на купувача обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с която срокът за получаване на офертите се удължава до 17:00 ч. на 30.04.2019 г. В определения нов срок не е подадена оферта от друг участник в обществената поръчка.

Поръчката се финансира по подмярка 7.2 от Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020, съфинансирана от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони.

²⁶³ Одитни доказателства № 138 и № 118

²⁶⁴ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-3-zop/a3-0004853.html>

²⁶⁵ Одитни доказателства № 139 и № 118

Офертите са получени от председателя на комисията за разглеждане и оценка на офертите, който е подписал и протокола за получаването им. На първа страница на окончателния протокол от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-287 от 23.05.2019 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но не е вписана дата на полагане на подписа.

Сключен е Договор № 84 от 04.06.2019 г. със „СТРОЙКОНСУЛТ ГЛСИ-21“ ЕООД на стойност 34 500 лв. без ДДС (41 400 с ДДС). Договорът се изпълнява след одитирания период.

В обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, поради което обявата няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП

Възлагането на обществената поръчка е в чатично съответствие с изискванията на правната рамка.

4.4.2. Обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти по обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: Доставка на хранителни продукти за ДГ „Сливница“ - гр. Сливница във вид и качество, отговарящи на изискванията на Закона за храните, Наредба № 6/10.08.2011 г., Наредба № 9/16.09.2011 г. и Наредба № 2/07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013 г.; Обособена позиция № 2: Доставка на хранителни продукти за ДГ „Мики Маус“ – с. Алдомировци във вид и качество, отговарящи на изискванията на Закона за храните, Наредба № 6/10.08.2011 г. и Наредба № 9/16.09.2011 г. и Наредба № 2/07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013 г.”^{266, 267}

Поръчката е стартирала с публикуване на обява от 28.05.2019 г. за събиране на оферти, във връзка с обществена поръчка с предмет: „Доставка на хранителни продукти по обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: Доставка на хранителни продукти за ДГ „Сливница“ - гр. Сливница във вид и качество, отговарящи на изискванията на Закона за храните, Наредба № 6/10.08.2011 г., Наредба № 9/16.09.2011 г. и Наредба № 2/07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013 г.; Обособена позиция № 2: Доставка на хранителни продукти за ДГ „Мики Маус“ – с. Алдомировци във вид и качество, отговарящи на изискванията на Закона за храните, Наредба № 6/10.08.2011 г. и Наредба № 9/16.09.2011 г. и Наредба № 2/07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013г. “. Общата прогнозна стойност на поръчката е в размер на 67 499,99 лв. без ДДС, като за обособена позиция 1 стойността е 54 166,66 лв. без ДДС, а за обособена позиция 2 е 13 333,33 лв. без ДДС.

Срокът за получаване на оферти е 17:00 ч. на 07.06.2019 г. В определения срок в деловодството е постъпила една оферта от участник в процедурата, по двете обособени позиции. Съгласно чл. 188, ал. 2 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.), възложителя публикува в РОП информация за публикувана в профила на купувача обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с която срокът за получаване на офертите се удължава до 12.06.2019 г. В определения нов срок не е подадена оферта от друг участник в обществената поръчка.

В заповедта за назначаване на комисия по чл. 103, ал. 1 от ЗОП не е определено мястото на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка. Същото е определено в Заповед № 66-00-175 от 28.05.2019 г. за одобрение на документацията за участие в обществената поръчка.

При одита е установено несъответствие между Таблица с предполагаеми храни за доставка по обособена позиция № 1 и обособена позиция № 2 към Техническата спецификация и описаните във фактурите от изпълнителя по сключения договор има

²⁶⁶ <https://sop.bg/slivenitsa-535/proceduri-20-3-zop/a3-0004983.html>

²⁶⁷ Одитно доказателство № 140

разминаване в наименованието на продуктите. Една от разликите е по отношение на позиция 2.2 Пиле от Раздел „Месо и месни произведения“. В заявените от директорите на детски градини продукти на съответната позиция фигурират два вида артикул – в едната заявка е „Пиле“, а в другата „Пиле филе“. В техническата спецификация е изписано „Пиле“, като по този начин доставката е на цяло пиле, а не на филе, съответно на цена различна от офертираната.

По време на одита от главния специалист „Обществени поръчки“ са дадени писмени разяснения, че е допусната техническа грешка в Образец 2 – Техническо и ценово предложение по т. 2.2. Техническата грешка се състои в това, че е използван Образец 2 от проведена обществена поръчка със същия предмет през 2017 г. и не е съобразен с подадена докладна записка от директора на ДГ „Сливница“, тъй като в приложената справка от същия не са описани измененията в Наредба № 6 от 10.08.2011 г., Наредба № 9 от 16.09.2011 г. и Наредба № 2 от 07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013 г., поради които се налага изменение на образца към обществената поръчка.

В резултат на проведената обществена поръчка са сключени Договор № 98 от 21.06.2019 г. за обособена позиция № 1, с обща прогнозна стойност на доставките в размер на 13 333,33 лв. без ДДС; Договор № 99 от 21.06.2019 г. за обособена позиция № 2 с обща прогнозна стойност на доставките в размер на 64 999,99 лв. без ДДС;

Договорите са изпълнявани след одитирания период. Договорите публикувани на профила на купувача на 04.10.2019 г. - три месеца след крайния срок.

При одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) в нарушение на чл. 185, т. 1 от ЗОП, възложителят не е публикувал договорите за възложена обществена поръчка по двете обособени позиции след изтичане на законоустановените срокове;

б) в нарушение на чл. 51, ал. 1, т. 3 от ППЗОП, възложителят не е определил мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка със заповедта за определяне на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите. Мястото е определено с предходна заповед – за одобрение на документацията за обществената поръчка;

в) в нарушение на чл. 51, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, в заповедта за сформирание на комисия за разглеждане и оценка на офертите, възложителят не е определил член на комисията, което да изпълнява функциите на нейн председател;

г) в обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, поради което обявата няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП;

д) в обявата са посочени основания за отстраняване от обществената поръчка по чл.55, ал.1 от ЗОП, които са неприложими при обществени поръчки възлагани по този ред и подобен подход е в нарушение на чл.192, ал.1 от ЗОП;

е) в документацията е определена гаранция за изпълнение, която не е посочена в обявата на обществената поръчка в нарушение на чл. 111, ал.4 от ЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.).

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4.4.3. Обществена поръчка с предмет „*Основен ремонт на сградата на Медицински център, гр. Сливница, ул. „Тодор Каблешков“ №6, УПИ V, кв.24.*”^{268, 269}

На 28.05.2019 г. е публикувана обява за събиране на оферти, във връзка с обществена поръчка с предмет: „*Основен ремонт на сградата на Медицински център, гр. Сливница, ул.*

²⁶⁸ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-3-zop/a3-0004984.html>

²⁶⁹ Одитно доказателство № 141

„Тодор Каблешков“ №6, УПИ V, кв.24”. Общата прогнозна стойност на поръчката е в размер на 214 757,48 лв. без ДДС. Срокът за получаване на оферти е 17:00 ч. на 07.06.2019 г. В определения срок в деловодството на Община Сливница са постъпили три оферти от участници в поръчката.

Като част от документацията на обществената поръчка, в преписката на поръчката в профила на купувача на Община Сливница, е публикуван файл, в който се съдържа интернет адрес с проектите, които следва да бъдат изпълнени в рамките на сключения договор. Към момента на извършване на одита, линкът, от който могат да бъдат изтеглени проектите, част от документацията на обществената поръчка, не е активен и проектите не могат да бъдат видяни и/или изтеглени.

След преглед на офертите на двама от участниците в поръчката СТРОЙКОМЕРС ЕООД и КНД-КОНСУЛТ ООД, комисията е констатирала идентични нередовности в техническо и ценово предложение, а именно: в техническото предложение на участника липсва мрежови график за изпълнение на поръчката, което не отговаря на изискването на Възложителя, заложено в документацията за участие; в ценовото предложение на участника липсват приложени анализни цени, което не отговаря на изискването на възложителя, заложено в документацията за участие. Вследствие на гореизложеното, комисията за разглеждане и оценка на офертите предлага двамата участници да бъдат отстранени от понататъшно участие, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, а именно – в офертата на участника липсват описаните по-горе документи. Така представената оферта от участника не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката.

На първа страница на окончателния протокол от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-328 от 10.06.2019 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но не е вписана дата на полагане на подписа.

Сключен е Договор № 92 от 14.06.2019 г. с „Нео Инженеринг“ ЕООД, на стойност 214 517,60 лв. без ДДС (257 421,12 лв. с ДДС). Съгласно чл. 6, ал. 1 от сключения договор, срокът за изпълнение на възложените работи е 4 (четири) месеца и започва да тече от датата на подписване на протокол за откриване на строителна площадка. Съгласно дадено писмено обяснение от главния счетоводител на общината, плащането е извършено от Министерство на труда и социалната политика, въз основа на сключено споразумение № РД 09-36 от 05.03.2019 г. по проект „Красива България“, между Община Сливница и Министерството на труда и социалната политика.

При одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) в обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, поради което обявата няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП;

б) в документацията за участие са посочени основания за отстраняване от обществената поръчка по чл.55, ал.1 от ЗОП, които са неприложими при обществени поръчки възлагани по този ред и подобен подход е в нарушение на чл.192, ал.1 от ЗОП;

в) в документацията е определена гаранция за изпълнение, която не е посочена в обявата на обществената поръчка в нарушение на чл.111, ал.4 от ЗОП (Ред. в сила от 01.03.2019 г.);

г) одобрена е методика за оценка на офертите с включен Показател К2 – Организация за изпълнение на поръчката. Заложените от възложителя критерии не задават обективни параметри за оценка на техническите предложения. Условията могат да се интерпретират различно и субективно, в резултат на което е възможно на даден участник да се присъдят допълнителни точки за предложение, което не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. С оглед на изложеното, методиката е одобрена в нарушение на чл.70, ал.7, т.1- т.3 от ЗОП. Нарушен е чл.70, ал.7, т.1-3 от ЗОП по аргументи

изложени по-горе от настоящето становище във връзка с идентичен показател одобрен от възложителя.

Възлагането обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4.4.4. Обществена поръчка с предмет „Реконструкция на площад в с. Алдомировци, УПИ XI-За площад, кв. 3, с. Алдомировци, Община Сливница”^{270, 271}

4.4.4.1. На 04.06.2019 г. е публикувана обява за събиране на оферти във връзка с обществена поръчка с предмет: „Реконструкция на площад в с. Алдомировци, УПИ XI-За площад, кв. 3, с. Алдомировци, Община Сливница”. Общата прогнозна стойност на поръчката е в размер 208 333,33 лв. без ДДС. Срокът за получаване на оферти е 17:00 ч. на 14.06.2019 г. В определения срок в деловодството на Община Сливница са постъпили три оферти от участници в поръчката.

Офертите са получени от член на комисията, който е подписал и протокола за получаването им.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите, в качеството ѝ на помощен орган към възложителя, определен със Заповед № 66-00-192 от 17.06.2019 г., документираща извършените дейности по разглеждане и оценка на офертите с Протокол № 77-00-341 от 17.06.2019 г., попълнен и предаден на възложителя на една и съща дата. На първа страница на окончателния протокол от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-341 от 17.06.2019 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но не е вписана дата на полагане на подписа.

Като част от документацията на обществената поръчка, в преписката на поръчка в профила на купувача на Община Сливница, е публикуван файл, в който се съдържа интернет адрес с проектите, които е трябвало да бъдат изпълнени при изпълнение на сключения договор. Към момента на извършване на одита, линкът, от който могат да бъдат изтеглени проектите, част от документацията на обществената поръчка не е активен и проектите не могат да бъдат видени и/или изтеглени.

Към офертата на „ГГ Груп 90“ ЕООД се съдържа плик с надпис „Ценово предложение“. В плика е приложен електронен носител на информация (CD). Дискът съдържа архивирани документи с наименование „edop GG.zip“. В архивираната папка се съдържат четири файла. Единият от тях е с наименование „образци.odt“ и съдържа 4 бр. документи. Всички те са с попълнени данни на управителя и на фирмата на друг участник – спечелилия обществената поръчка „Тидекс“ ЕООД. Наличието на документи на един участник, приложени към ценовата оферта на друг участник, представлява грубо нарушение на законовите изисквания за участие в обществената поръчка. Вписаната стойност (цифром и словом) в ценовото предложение (Приложение № 4 с данни на фирма „Тидекс“ ЕООД и нейният управител Елена Тодорова), от електронния носител на „ГГ Груп 90“ ЕООД, е абсолютно идентична с представеното в ценовата оферта на спечелилия участник „Тидекс“ ЕООД, а именно 207 686,85 лв. без ДДС.

Съгласно вписания в Протокол № 77-00-341 от 17.06.2019 г. текст, за участник № 2 „ГГ Груп 90“ ЕООД са установени следните липсващи документи: техническо предложение Приложение № 2, ведно с приложенията към него; протокол за посещение на мястото на обекта; ценово предложение Приложение № 4, ведно с приложенията към него, с изключение на количествено-стойностна сметка.

В резултат на констатираните липсващи документи, с Решение I, Комисията за разглеждане и оценка на офертите предлага участникът да бъде отстранен от по нататъшно

²⁷⁰ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-3-zop/a3-0005000.html>

²⁷¹ Одитно доказателство № 142

участие, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, а именно – в офертата на участника липсват описаните по-горе документи. Така представената оферта от участника не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката.

При извършената проверка от одитния екип е установено, че въпреки, че участникът е отстранен на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, пликът с надпис „Ценово предложение“ е отворен. Пликът е бял, непрозрачен, малък формат и съдържа електронен носител (CD), в който под формата на архивирани документи с наименование „edp GG.zip“, са записани три файла на ЕЕДОП и един файл на образци на документи на друг участник, но не съдържа ценово предложение. Предвид изискванията на възложителя, комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти, не следва да е запозната със съдържанието на електронния носител (CD) в запечатания плик с надпис „Ценово предложение“. Въпреки това обстоятелство, помощният орган към възложителя е разпечатал плика с ценовото предложение и е установил наличието на трите файла с ЕЕДОП. Разпечатването на плика и установяването на съдържанието му не са описани в съставения от тях Протокол № 77-00-341 от 17.06.2019 г.

Съгласно условията, вписани в т. 1 Общи изисквания към участниците, Раздел III Изисквания към участниците и указания за подготовка на офертата Документацията на обществената поръчка, всеки участник следва да посети и огледа мястото, на което ще се изгражда обекта, предмет на настоящата обществена поръчка. Огледи се правят всеки работен ден от 13:00-14:00ч. след предварително записване при посочените лица и телефон за контакт. За огледа се съставя двустранен протокол по образец, който участниците следва да приложат към офертата си. Неприлагането на протокол или не посещението на обекта е основание за отстраняване. Съгласно Приложение № 5 „Протокол за оглед“, от документацията на обществената поръчка, като задължителни реквизити в документа на ръка се вписват дата и час на посещение, след което се полагат подписи на представителите на двете страни.

От предоставените документи е видно, че в приложения от спечелилия участник „Протокол за оглед“ (Приложение № 5) не е вписана дата на посещение на строителната площадка.

Сключен е Договор № 104 от 25.06.2019 г. с „Тидекс“ ЕООД на стойност 207 686,85 лв. без ДДС. Съгласно чл. 5, ал. 1 от сключения договор, срокът за изпълнение на възложените работи възлиза обща на 90 (деветдесет) календарни дни. Съгласно ал. 2 от същия член, срокът, общо за изпълнение на възложените работи започва да тече, считано от датата на подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво и осигурена възможност за започване на изпълнението и приключва с подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (част, етап от него).

Не е представен контролен лист за извършен предварителен контрол преди поемане на задължение, осъществен от финансовия контролор на Община Сливница.

При одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) в нарушение на чл. 57, ал. 1 от ППЗОП, комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти е разпечатала плик с надпис „Ценово предложение“ на участник, който вече е бил отстранен на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП;

б) наличие на попълнени формуляри на спечелилия участник, приложени към ценовата оферта на електронен носител на друг участник, води до обосновано предположение за наличие на договорка между участниците в обществената поръчка и представлява грубо нарушение на действащата нормативна уредба;

в) в нарушение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП и чл. 25, ал. 8 от ВПУЦОП, офертите са получени от член на комисията, а не от председателя, като подписът върху протокола за предаване също е на члена на комисията;

г) в обявата възложителят е изискал опит, а именно - Участникът, през последните 5 (пет) години, считано от датата на подаване на офертата следва да е изпълнил поне едно

строителство, идентично или сходно с предмета на поръчката, като под "сходно" с предмет на обществената поръчка се разбира строителство или ремонт на сгради от гражданското или промишлено строителство или други подобни. Предметът на обществената поръчка видно от обявата се състои в ремонт и благоустрояване на площадното пространство, оформяне на терена, кътове за почивка и паркови елементи, осветление и озеленяване. От северозападната страна към локалната улица се предвижда изграждането на 4 броя паркоместа.

В предмета на обществената поръчка не е включен ремонт, строеж или реконструкция на сгради от промишлено и гражданско строителство. Нарушен е чл.2, ал.2 от ЗОП във връзка с чл.59, ал.2 от ЗОП, тъй като възложителят необосновано е ограничил участието на лица в поръчката, които са изпълнявали благоустрояване на градска среда – дейности идентични или сходни с тези на поръчката, но не и ремонт и строителство на сгради от гражданско или промишлено строителство;

д) в обявата не са посочени основанията за отстраняване по чл.54, ал.1 от ЗОП, както и националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, поради което обявата няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП;

е) в документацията за участие са посочени основания за отстраняване от обществената поръчка по чл. 55, ал.1 от ЗОП, които са неприложими при обществени поръчки възлагани по този ред и подобен подход е в нарушение на чл.192, ал.1 от ЗОП.

ж) одобрена е методика за оценка на офертите с включен Показател К2 – Организация за изпълнение на поръчката. Заложените от възложителя критерии не задават обективни параметри за оценка на техническите предложения. Условието могат да се интерпретират различно и субективно, в резултат на което е възможно на даден участник да се присъдят допълнителни точки за предложение, което не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. С оглед на изложеното, методиката е одобрена в нарушение на чл.70, ал.7, т.1- т.3 от ЗОП.

з) в документацията е определена гаранция за изпълнение, която не е посочена в обявата на обществената поръчка в нарушение на чл.111, ал.4 от ЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.).

Възлагането на обществената поръчка е в несъответствие с изискванията на правната рамка.

4.4.4.2. Изпълнение на Договор № 104 от 25.06.2019 г.²⁷²

Съгласно чл. 2, ал. 1 от сключения Договор № 104 от 25.06.2019 г. с „Тидекс“ ЕООД, общата стойност на изпълнение на всички дейности по предмета на договора е 207 686,85 лв. без ДДС или 249 224,22 лв. с ДДС.

Съгласно чл. 5, ал. 1 от подписания договор срокът за изпълнение на възложените работи е възлиза на 90 (деветдесет) календарни дни (съгласно техническото предложение на изпълнителя, а съгласно ал. 2 - срокът общо за изпълнение на възложените работи, започва да тече, считано от датата на подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво и осигурена възможност за започване изпълнението и приключва с подписване на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (част, етап от него).

Съставени са: Протокол № 1 за установяване завършването и за плащане на натурални видове строителни и монтажни работи от 21.08.2019 г. на стойност 91 471,79 лв. с ДДС и Протокол № 2 за установяване завършването и за плащане на натурални видове строителни и монтажни работи от 21.11.2019 г. на стойност 157 752,07 лв. с ДДС.

²⁷² Одитно доказателство № 138

В счетоводството на общината от изпълнителя са представени: Фактура № 522 от 03.07.2019 г. за 30% аванс по договора, на стойност 74 767,26 лв. с ДДС. Плащането е извършено на 08.08.2019 г.; Фактура № 535 от 21.08.2019 г. във връзка с Протокол № 1 за установяване завършването и за плащане на натурални видове строителни и монтажни работи от 21.08.2019 г. След приспадане на част от авансовото плащане, стойността на фактурата е 64 032,20 лв. с ДДС. Плащането е извършено на 04.09.2019 г.; Фактура № 559 от 21.11.2019 г. във връзка с Протокол № 2 за установяване завършването и за плащане на натурални видове строителни и монтажни работи от 21.11.2019 г. След приспадане на част от авансовото плащане, стойността на фактурата е 110 424,38 лв. с ДДС. Плащането е извършено на 09.12.2019 г. Изплатената на изпълнителя сума е в размер 249 223,84 лв. с ДДС.

Изпълнението на обществената поръчка е в съответствие с правната рамка и клаузите в договора.

4.4.5. Обществена поръчка с предмет „Консултантски услуги, свързани с изпълнение, управление и отчитане на проект: „Реконструкция на улица, тротоари, съоръжения и принадлежности към нея - ул. Ротмистър Ат. Бендерев, гр. Сливница”²⁷³, ²⁷⁴

На 17.07.2019 г. е публикувана обява за събиране на оферти, във връзка с обществена поръчка с предмет: „Консултантски услуги, свързани с изпълнение, управление и отчитане на проект: „Реконструкция на улица, тротоари, съоръжения и принадлежности към нея - ул. Ротмистър Ат. Бендерев, гр. Сливница”. Общата прогнозна стойност на поръчката е в размер на 11 232 лв. без ДДС. Срокът за получаване на оферти е 17:00 ч. на 29.07.2019 г.

В определения срок в деловодството на Община Сливница е постъпила една оферта от участник в поръчката. Съгласно чл. 188, ал. 2 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.), възложителят е публикувал в РОП информация за публикувана в профила на купувача обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с която срокът за получаване на офертите се удължава до 17:00 ч. на 02.08.2019 г. В определения нов срок не е подадена оферта от друг участник в обществената поръчка.

Поръчката се финансира със средства по Административен договор № BG06RDNP001-7.001-0132-C01/15.05.2019 г., по подмярка 7.2 от Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020, съфинансирана от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони.

На първа страница на окончателния протокол от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-511 от 09.08.2019 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но не е вписана дата на полагане на подписа.

Сключен е Договор № 126 от 22.08.2019 г. със „Съни консултинг“ ЕООД, на стойност 7 000 лв. без ДДС. Договорът се изпълнява след одитирания период.

При одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) в несъответствие с изискванията на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП и чл. 25, ал. 8 от ВПУЦОП, не е изготвен протокол и не е документирано получаването на офертите от председателя на комисията;

б) в обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, поради което обявата няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП;

²⁷³ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-3-zop/a3-0005165.html>

²⁷⁴ Одитни доказателства № 143 и № 118

в) в обявата са посочени основания за отстраняване от обществената поръчка по чл.55, ал.1 от ЗОП, които са неприложими при обществени поръчки възлагани по този ред и подобен подход е в нарушение на чл.192, ал.1 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4.4.6. Обществена поръчка с предмет „Консултантски услуги, свързани с управление на проект: „Реконструкция и ремонт на СУ „Св.св. Кирил и Методий“, включително физкултурен салон, дворно пространство със спортни площадки, ограда и вертикална планировка в кв. 79, парцел VI, гр. Сливница”^{275, 276}

На 31.07.2019 е публикувана обява за събиране на оферти, във връзка с обществена поръчка с предмет: „Консултантски услуги, свързани с управление на проект: „Реконструкция и ремонт на СУ „Св.св. Кирил и Методий“, включително физкултурен салон, дворно пространство със спортни площадки, ограда и вертикална планировка в кв. 79, парцел VI, гр. Сливница”. Общата прогнозна стойност на поръчката е в размер на 18 280,87 лв. без ДДС. Срокът за получаване на оферти е 17:00 ч. на 16.08.2019 г.

В определения срок в деловодството на Община Сливница е постъпила една оферта от участник в поръчката. Съгласно чл. 188, ал. 2 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.), възложителят е публикувал в РОП информация за публикувана в профила на купувача обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с която срока за получаване на офертите се удължава до 17:00 ч. на 16.08.2019 г. В определения нов срок не е подадена оферта от друг участник в обществената поръчка.

Поръчката се финансира по проектно предложение с идентификационен № на проекта 23/07/2/0/00351, УРН № 401518, с което община Сливница е кандидатствала по подмярка 7.2 от Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020, съфинансирана от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони.

Съгласно издадена Заповед № 66-00-2266 от 19.08.2019 г. на кмета на общината, комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти се състои от трима служители на общината – заместник-кмета на общината, секретаря на общината и главния инженер на община Сливница. В заповедта не е определено кое лице е председател.

На първа страница на окончателния протокол от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-551 от 22.08.2019 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но не е вписана дата на полагане на подписа.

Сключен е Договор № 127 от 23.08.2019 г. със „Съни консултинг“ ЕООД на стойност 17 200 лв. без ДДС. Договорът се изпълнява след одитирания период.

При одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) в нарушение на чл. 51, ал. 1, т.3 от ППЗОП, възложителят не е определил мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка със заповедта за определяне на комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти. Нарушението е формално и няма негативен ефект върху начина на провеждане на възлагането;

б) в нарушение на чл. 51, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, възложителят не е определил председател на комисията за разглеждане и оценка на офертите;

в) в нарушение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП и чл. 25, ал. 8 от ВПУЦОП, не е изготвен протокол и не е документирано получаването на офертите от председателя на комисията;

²⁷⁵ <https://sop.bg/slivenitsa-535/proceduri-20-3-zop/a3-0005227.html>

²⁷⁶ Одитно доказателство № 144

г) в обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, поради което обявата няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП;

д) в обявата са посочени основания за отстраняване от обществената поръчка по чл.55, ал.1 от ЗОП, които са неприложими при обществени поръчки възлагани по този ред и подобен подход е в нарушение на чл.192, ал.1 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4.4.7. Обществена поръчка с предмет „Доставка на ВиК материали за нуждите на община Сливница”^{277, 278}

На 09.08.2019 е публикувана обява за събиране на оферти, във връзка с обществена поръчка с предмет: „Доставка на ВиК материали за нуждите на община Сливница”. Общата прогнозна стойност на поръчката е в размер на 70 000 лв. без ДДС. Срокът за получаване на оферти е 17:00 ч. на 19.08.2019 г.

В определения срок в деловодството на общината е постъпила една оферта от участник в поръчката. Съгласно чл. 188, ал. 2 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.), възложителят е публикувал в РОП информация за публикувана в профила на купувача обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с която срока за получаване на офертите се удължава до 17:00 ч. на 22.08.2019 г. В определения нов срок не е подадена оферта от друг участник в обществената поръчка.

Офертите са получени от председателя на комисията, който е подписал и протокола за получаването им.

Съгласно Обява № 59 от 09.08.2019 г. за обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, критерий за възлагане е „най-ниска цена“. В обявата не са посочени други критерии или показатели за оценка на офертите, респ. относителна тежест на всеки от тях.

Съгласно Раздел VI. Критерии за оценка на офертите от документацията на обществената поръчка, същата се възлага въз основа на икономически най-изгодната оферта. Икономически най-изгодната оферта се определя въз основа на критерий за възлагане „най-ниска цена“. Веднага след това, към този критерий са посочени два показателя – цена и срок за доставка, на база на които се изчислява комплексна оценка. Използваният подход е грешен, тъй като избраният критерий за възлагане „най-ниска цена“ не предполага наличието на показатели и изчисляване на комплексна оценка. Възложителят е определил критерия за възлагане на поръчката в нарушение с чл. 70, ал. 2, като е следвало да посочи критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“.

В документацията на обществената поръчка не е предвидено попълване на Декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 ЗОП. Единственият текст, във връзка с обстоятелствата по чл. 54 от ЗОП е вписан в Раздел II „Условия за попълване на офертите“, т. 1 „Общи положения“, а именно „*Не може да се сключи договор за възлагане на обществената поръчка с лице, за което са налице обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП*“.

От приложените в досието на обществената поръчка документи, както и от публикуваната документация в „Профила на купувача“ е видно, че възложителят не е предвидил приложение на Декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 ЗОП.

В досието на обществената поръчка не е приложена Декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 ЗОП попълнена и подписана от представител на

²⁷⁷ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-3-zop/a3-0005269.html>

²⁷⁸ Одитни доказателства №№ 145 и 118

участника. Това обстоятелство не е вписано в Протокол № 77-00-554 от 23.08.2019 г. на Комисията за разглеждане и оценяване на офертите.

На първа страница на окончателния протокол от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-554 от 23.08.2019 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но не е вписана дата на полагане на подписа.

Комисията за разглеждане и оценка на подадените оферти предлага на възложителя отстраняване на единствения участник в обществената поръчка. Предвид това обстоятелство, възлагането на обществената поръчка е прекратено с мотиви „техническото предложение на участника не отговаря на предварително заложените изисквания за изпълнение на обществената поръчка“. В протокола не са вписани правните основания за отстраняване на участника.

Обществената поръчка е прекратена и не е сключен договор с изпълнител.

В „Профила на купувача“ на община Сливница е публикувано съобщение за прекратяване на обществената поръчка, като основание за прекратяването на обществената поръчка е посочен чл. 194 от ЗОП. Цитираното основание е относимо към случаи на сключване на договори с изпълнител, а не при прекратяване на възлагането.

При одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) в нарушение на чл. 97 от ППЗОП, в документацията на обществената поръчка не е приложен образец на декларация за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 ЗОП;

б) критерият за възлагане на поръчката „най-ниска цена“ е определен в нарушение на чл. 70, ал. 2, като е следвало да се посочи критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“;

в) в нарушение на чл. 187, ал. 2 от ЗОП, възложителят не е публикувал в профила на купувача образците на техническо предложение и ценово предложение заедно с публикуването на обявата и документацията за обществената поръчка.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4.4.8. Обществена поръчка с предмет „Независим строителен надзор на обект: „Реконструкция на улица, тротоари, съоръжения и принадлежности към нея - ул. Ротмистър Ат. Бендерев, гр. Сливница“, финансирано по Административен договор №BG06RDNP001-7.001-0132-C01/15.05.2019 г. по подмярка 7.2 от Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020, съфинансирана от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони”^{279, 280}

На 13.08.2019 е публикувана обява за събиране на оферти, във връзка с обществена поръчка с предмет: „Независим строителен надзор на обект: „Реконструкция на улица, тротоари, съоръжения и принадлежности към нея - ул. Ротмистър Ат. Бендерев, гр. Сливница“, финансирано по Административен договор №BG06RDNP001-7.001-0132-C01/15.05.2019 г. по подмярка 7.2 от Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020, съфинансирана от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони“. Общата прогнозна стойност на поръчката е в размер на 21 800 лв. без ДДС. Срокът за получаване на оферти е 17:00 ч. на 23.08.2019 г.

В определения срок в деловодството на Община Сливница са постъпили три оферти от участници в поръчката.

²⁷⁹ <https://sop.bg/slivnitsa-535/proceduri-20-3-zop/a3-0005300.html>

²⁸⁰ Одитни доказателства № 146 и № 118

Поръчката се финансира по Административен договор №BG06RDNP001-7.001-0132-C01/15.05.2019 г. по подмярка 7.2 от Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020, съфинансирана от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони.

Офертите са получени от председателя на комисията, който е подписал и протокола за получаването им.

С Обявата за обществена поръчка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, възложителят утвърждава и Документация за участие в обществената поръчка. Документацията е публикувана в Профила на купувача на Община Сливница. В документа в част IV. ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ / ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПОРЪЧКАТА се съдържат Раздели „Обхват на поръчката“ и „Изисквания към изпълнението на предмета на поръчката“. Съдържанието на двете части се отнасят за строително-ремонтни дейности на обекта (обществена поръчка с предмет „Реконструкция на улици, тротоари, съоръжения и принадлежности към нея - ул. Ротмистър Ат. Бендерев, гр. Сливница“), а не за осъществяване на строителен надзор.

Съгласно т. 1 от Решение I от Протокол № 77-00-565 от 27.08.2019 г., комисията *„отстранява от по нататъшно участие участниците ВЕДИПЕМА ЕООД и ЕКСПРЕСИНЖЕНЕРИНГ ЕООД тъй като офертите им не отговарят на изискването на Възложителя, заложено в документацията за участие, а именно – не са представени електронно подписани и на електронен носител ЕЕДОП.“*

Съгласно Раздел V Представяне на оферти, необходими документи и изисквания към тях от документацията на обществената поръчка, със забележка „ВАЖНО“ е вписано:

„Участниците са длъжни да представят съдържанието на запечатаната непрозрачна опаковка както на хартиен носител, така и сканирана на електронен носител (компакт диск), който също поставят в опаковката заедно с хартиеното съдържание.“

.В Протокол № 77-00-565 от 27.08.2019 г. на комисията е записано, че участниците са представили съдържанието на офертата на електронен носител (компакт диск), като за участник „Интерпроконсулт“ ЕООД е посочено, че на електронен носител е подаден единствено ЕЕДОП.

От приложените в досието на обществената поръчка оферти е видно, че участникът (впоследствие – избран за изпълнител) не е приложил електронен носител на представената от него ценова оферта и други изискуеми документи, с изключение на ЕЕДОП. Същите са приложени в офертата му само на хартиен носител.

Офертата на участника не е отговаряла на изискванията на възложителя, поради което участникът е следвало да бъде отстранен. В несъответствие с изискванията на възложителя, вписани в Раздел V Представяне на оферти, необходими документи и изисквания към тях от документацията на обществената поръчка, участникът не е приложил съдържанието на запечатаната непрозрачна опаковка сканирана на електронен носител. В изготвения от комисията Протокол № 77-00-565 от 27.08.2019 г. това обстоятелство не е вписано и участникът е допуснат до по нататъшно разглеждане и оценка на офертата.

На първа страница на окончателния протокол от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-565 от 27.08.2019 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но не е вписана дата на полагане на подписа.

Сключен е Договор № 133 от 30.08.2019 г. с „Интерпроконсулт“ ЕООД на стойност 21 750 лв. без ДДС. договарят се изпълнява след одитирания период.

При одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) съгласно чл. 107, т. 1 от ЗОП, възложителят отстранява кандидат или участник, който не отговаря на поставените критерии за подбор или не изпълни друго условие, посочено в обявлението за обществена поръчка, поканата за потвърждаване на интерес или в покана за участие в преговори, или в документацията. В нарушение на тази разпоредба, възложителят не

е отстранил участник, чиято оферта не отговаря на предварително обявените изисквания за участие в процедурата;

б) утвърдената и публикувана в профила на купувача документация е с описан обхват и изисквания за изпълнение на предмета на обществената поръчка, отнасящи се за строителство/реконструкция на обекта, а не за осъществяване на строителен надзор, какъвто е предметът на разглежданата обществена поръчка;

в) в обявата не са посочени националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, поради което обявата няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл.187, ал.1 от ЗОП;

г) в документацията за участие са посочени основания за отстраняване от обществената поръчка по чл.55, ал.1 от ЗОП, които са неприложими при обществени поръчки възлагани по този ред и подобен подход е в нарушение на чл.192, ал.1 от ЗОП;

д) одобрена е методика за оценка на офертите с включен Показател - Техническо предложение за изпълнение на поръчката - Тп. Заложените от възложителя критерии не задават обективни параметри за оценка на техническите предложения. Условието могат да се интерпретират различно и субективно, в резултат на което е възможно на даден участник да се присъдят допълнителни точки за предложение, което не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. С оглед на изложеното, методиката е одобрена в нарушение на чл.70, ал.7, т.1- т.3 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4.4.9. Обществена поръчка с предмет „Доставка на ВиК материали за нуждите на Община Сливница”^{281, 282}

4.4.9.1. На 28.08.2019 е публикувана обява за събиране на оферти, във връзка с обществена поръчка с предмет: „Доставка на ВиК материали за нуждите на община Сливница”. Общата прогнозна стойност на поръчката е в размер на 70 000 лв. без ДДС. Срокът за получаване на оферти е 17:00 ч. на 09.09.2019 г.

В определения срок в деловодството на Община Сливница е постъпила една оферта от участник в поръчката. Съгласно чл. 188, ал. 2 от ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.), възложителят е публикувал в РОП информация за публикувана в профила на купувача обява за обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, с която срока за получаване на офертите се удължава до 17:00 ч. на 12.09.2019 г. В определения нов срок не е подадена оферта от друг участник в обществената поръчка.

Съгласно обявата, критерий за възлагане е „най-ниска цена“. В обявата не са посочени други критерии или показатели за оценка на офертите, респ. относителна тежест на всеки от тях.

Съгласно Раздел VI. Критерии за оценка на офертите от документацията на обществената поръчка, същата се възлага въз основа на икономически най-изгодната оферта. Икономически най-изгодната оферта се определя въз основа на критерий за възлагане „най-ниска цена“. Веднага след това, към този критерий са посочени два показателя – цена и срок за доставка, на база на които се изчислява комплексна оценка. Използваният подход е грешен, тъй като избраният критерий за възлагане „най-ниска цена“ не предполага наличието на показатели и изчисляване на комплексна оценка. Възложителят е определил критерия за възлагане на поръчката в нарушение с чл. 70, ал. 2, като е следвало да посочи критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“.

²⁸¹ <https://sop.bg/slivenitsa-535/proceduri-20-3-zop/a3-0005367.html>

²⁸² Одитно доказателство № 147

В Протокол № 77-00-554 от 23.08.2019 г., Решение № I, т. 1, изречение № 5 е записано – „Предвид изложеното комисията счита, че техническото предложение на участника не отговаря на предварително заложените изисквания за изпълнение на обществената поръчка“. Предвид направените констатации в останалата част от решението и протокола, както и фактът, че участникът е допуснат до по нататъшна оценка, вкл. класиране, може да се направи обосновано предположение, че в случая е допусната техническа грешка при изписване на текста от решението.

На първа страница на протокола от работата на комисията за оценка и класиране на подадените оферти № 77-00-608 от 13.09.2019 г. е вписано утвърждаването му от възложителя, но не е вписана дата на полагане на подписа.

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 147 от 17.09.2019 г. с изпълнител „Юроком 2000“ ООД.

При одита са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) в нарушение на чл. 97 от ППЗОП, в документацията на обществената поръчка не е приложен образец на Декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 ЗОП. В нарушение на същата разпоредба, участникът не е представил такава декларация;

б) критерият за възлагане на поръчката „най-ниска цена“ е определен в нарушение на чл. 70, ал. 2, като е следвало да се посочи критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“;

в) в обявата не са посочени основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, националните основания за отстраняване от участие в обществената поръчка, критериите за подбор, които са определени само в документацията за участие, поради което обявата няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП;

г) в документацията за участие са посочени основания за отстраняване от обществената поръчка по чл. 55, ал.1 от ЗОП, които са неприложими при обществени поръчки възлагани по този ред и подобен подход е в нарушение на чл.192, ал.1 от ЗОП;

4.4.9.2. Изпълнение на Договор № 147 от 17.09.2019 г.²⁸³

В резултат на проведената обществена поръчка е сключен Договор № 147 от 17.09.2019 г. с изпълнител „Юроком 2000“ ООД.

Съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, единичните цени на предлаганите ВиК материали са съгласно таблица, включена под текста. В таблицата са изброени само материали от т. 19 до т. 34 вкл., а съгласно ал. 2 - общата стойност на договора в случай, че се доставят всички видове и количества материали по чл. 3, ал. 3 от договора, с посочените характеристики е 66 616,34 лв. без ДДС.

Съгласно чл. 3, ал. 3 от договора, цената включва всички застраховки, мита, данъци, такси, печалба, начислени от изпълнителя, ДДС и включва разходите за транспорт до склада на възложителя. Съгласно чл. 3, ал. 4 от договора, общата цена на доставките по ал. 1 на същия член не трябва да превишава сумата от 70 000 лв. без ДДС.

В чл. 3, ал. 2 и ал. 4 от договора са посочени две различни стойности на доставките – в единия случай на обща стойност, а в другия на максимална („не трябва да превишава“). Разликата между двете посочени стойности е 3 383,66 лв. без ДДС.

В несъответствие с публикуваната информация в таблицата към чл. 3, ал. 1 от сключения договор, както и посочената в ал. 2 обща стойност (66 616,34 лв. без ДДС), в ал. 4 от същия член е посочена по-висока максимална стойност (70 000 лв. без ДДС) на доставките.

В чл. 116 от ЗОП са изброени случаите, при които възложителя може да измени сключения договор. Съгласно трите сключени анекси, основание за подписването им е, че

²⁸³ Одитно доказателство № 147

„смяната на доставчика ще принуди възложителя да придобие стока с различни технически характеристики, което ще доведе до несъвместимост или до технически затруднения при експлоатацията и поддържането“.

Тридесет дни след подписване на Договор № 147 от 17.09.2019 г., заместник-кметът на Община Сливница, в качеството си на кмет на общината, подписва Анекс № 177 от 17.10.2019 г. към договор № 147 от 17.09.2019 г. Съгласно §1 от анекса, в чл. 3, ал. 1 от договора се добавят видове допълнителни материали (изписани в таблица). Съгласно §2 от анекса, стойността по чл. 3, ал. 2 от договора се увеличава с 25 583,03 лв. с ДДС. Анексът не е подписан от главен счетоводител.

На 22.11.2019 г. и на 12.12.2019 г. се подписват съответно Анекс № 186 от 22.11.2019 г. и Анекс № 194 от 12.12.2019 г. към договор № 147 от 17.09.2019 г. С анексите отново се увеличават видовете допълнителни материали, съответно стойността на сключения договор.

Наличието на три анекса за допълване на броя и вида на доставяните материали, респ. и увеличаване на стойността с над 25 000 лв. без ДДС, в рамките на три месеца след сключване на договора, води до обоснован извод за липса на планиране при подготовката на обществената поръчка. Освен това, при така увеличената стойност на договора, обществената поръчка не е следвало да се проведе по реда на събиране на оферти с обява. Налице е нарушение на чл. 17, ал. 1 във връзка с чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП, тъй като е възложителят е бил длъжен да възложи доставките чрез процедура – публично състезание.

Изпълнението на обществената поръчка е в несъответствие с правната рамка и договора.

4.5. Възлагане на обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП през 2018 г.

Съгласно чл. 20, ал. 4 от ЗОП, възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност, по-малка от: 50 000 лв. – при строителство; 70 000 лв. – при услуги по приложение № 2; 30 000 лв. – при доставки и услуги извън тези по т. 2.

4.5.1. Договор № 7 от 22.01.2018 г.²⁸⁴

Съгласно чл. 1, ал. 1 от сключения договор предметът е доставка на хляб и хранителни продукти до села на територията на Община Сливница, а именно – с. Пищане, с. Повалиръж, с. Пометковци, с. Братушково, с. Извор, с. Бахалин и с. Гълъбовци. В текстът е записано, че доставката се извършва срещу покриване на част от транспортните разходи. В ал. 2 от същия член е уточнено, че доставката на хляб и хранителни продукти ще се извършва два пъти седмично по предварително обявен график, неразделна част от договора.

Съгласно чл. 2 срокът на действия на договора е до 31.12.2018 г. Съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, *„възложителят заплаща на изпълнителя сума не по-голяма от одобрената от общината, която е в размер на 8 590 лв. с ДДС за срока на действие на договора за бюджетната 2018 г. представляващи транспортните разходи за доставка на хляб и хранителни продукти“.*

В договора не е определено длъжностно лице, което ще осъществява контрол по текущото изпълнение на договора.

На одитния екип не е представен предварително обявен график за доставка на хляб и хранителни продукти. От счетоводството на Община Сливница не са представени отчети за извършената дейност по месеци одобрени от кметския наместник на селото.

От представените документи е видно, че изпълнителят е издал две фактури - № 1 от 09.02.2018 г. на стойност 4 295 лв. с ДДС и № 7 от 17.12.2018 г. на стойност 4 295 лв. с ДДС,

²⁸⁴ Одитно доказателство № 148

или обща стойност 8 590 лв. с ДДС. Сумите са изплатени от Община Сливница, съответно на 12.02.2018 г. и на 19.12.2018 г.

В несъответствие с изискването на чл. 3, ал. 2 от сключения договор, изпълнителят е получил полагащото му се по договор заплащане без представяне на отчети за извършената дейност по месеци, одобрени от кметския наместник на селото.

4.5.2. Договор № 62 от 05.02.2018 г.²⁸⁵

Съгласно чл. 1, ал. 1 от сключения договор предметът е да консултира възложителя при подготовката и осъществяването на проект по Процедура чрез подбор – BG06RDNP001-7.006 - Площи „Изграждане и/или обновяване на площи за широко обществено ползване, предназначени за трайно задоволяване на обществените потребности общинско значение“ 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 Програма за развитие на селските райони 2014 - 2020 г. с работно заглавие „Обновяване на градски пространства - Централен площад гр. Сливница”, а именно: за консултантски услуги, свързани с подготовката на проекта; за консултантски услуги, свързани с управлението на проект.

Съгласно чл. 8 от договора, възложителят се задължава да изплати на консултанта възнаграждение в размери както следва: за консултантски услуги, свързани с подготовката на проекта — 7 050 лв. без ДДС; за консултантски услуги, свързани с управлението на проекта – 7 050 лв. без ДДС.

В договора не е определено какви документи се представят в счетоводството на община Сливница като основание за изплащане на съответните възнаграждения и не е определено конкретно длъжностно лице, което ще осъществява контрол по текущото и окончателно изпълнение.

От представените документи е видно, че изпълнителят е издал една фактура - № 3008 от 20.07.2018 г. на стойност 4 500 лв. без ДДС или 5 400 лв. с ДДС. Сумата е изплатени от община Сливница на 02.08.2018 г. Не е представен друг документ удостоверяващ, че задължението за изпълнение на дейност, свързана със съответното плащане е изпълнено.

Полагащото се по договор плащане е изпълнено без представяне на документ за извършената дейност, съгласно клаузите на договора.

4.5.3. Договор № 74 от 31.07.2018 г.²⁸⁶

Съгласно чл. 1, ал. 1 от сключения договор предметът е: 1. Проект на обосновка на концесията, която да се основава на приложения към нея технически, финансово-икономически и правен анализ на концесия с обект: Язовир „Сливница“, находящ се в гр. Сливница, община Сливница; 2. Документите по чл. 58 от Закона за концесиите (ЗК) – проект на обявление за откриване на процедурата и на документацията за концесията.

Съгласно чл. 2 от договора, възложителя се задължава да предостави на изпълнителя необходимата информация и документи до 20 календарни дни от подписване на договора. Съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, същият влиза в сила след представяне от страна на възложителя на необходимите документи. В изпълнение на ал. 2 от същия член, изпълнителя се задължава да предаде на възложителя разработките по чл. 1 в срок от 25 календарни дни. Съгласно чл. 4 от договора, цената на поръчката предмет на договора е в размер на 2 500 лв. с ДДС.

²⁸⁵ Одитно доказателство № 148

²⁸⁶ Одитно доказателство № 148 и № 149

В договора не е определено длъжностно лице, което ще осъществява контрол по текущото изпълнение на възложената задача.

При одита е установено, че в деловодството и счетоводството на общината не са постъпвали фактури издадени от изпълнителя и от счетоводството не са извършвали плащания договора.

Към договора не са подписвали допълнително споразумение/анекс към описания по-горе договор за промяна на клаузите на договора, вкл. промяна на срока на изпълнение.

4.5.4. Договор № 79 от 03.09.2018 г.²⁸⁷

Съгласно Раздел I „предмет на договора“, същият е:

„I.1 Възложителят възлага, а изпълнителя приема да извърши „Закупуване и подмяна на съоръжения в детски площадки“. I.2 Подлежащите на изпълнение дейности са подробно описани в КСС-оферта, неразделна част от договора. I.2 Стойността на дейностите е 34 848 /тридесет и пет хиляди деветстотин шестдесет и пет цяло и двадесет/ лв. с ДДС. I.3 Финансиране I.3.1 - сума в размер на 33 848.00 лв. с ДДС е осигурено финансиране по параграф 52-00, I.3.2 - сумата в размер на 1 000 лв. с ДДС ще бъде осигурена след решение на Общинския съвет Сливница.“

Видно от номерацията на членовете на договора, възложителят е допуснал дублиране на номер „I.2“. В текста на чл. I.2, стойността изписана с цифри не отговаря на стойността изписана с думи. Стойностите по чл. I.3.1 и чл. I.3.2, както и от приложената към договора оферта, върнатата стойност е 34 848 лв. с ДДС.

Общата стойност на договора, изписана с думи в чл. I.2, не отговаря на действителната стойност на договора и предложена в офертата от изпълнителя.

Съгласно чл. II.2. от Раздел II. Заплащане /цени/ на сключения договор, приемането на изпълнените дейности да става на основание двустранно подписани акт обр. 19, подписани от упълномощени представители на възложителя и изпълнителя. Разплащането се извършва на основание данъчна фактура с платежно нареждане, съставена не по-късно от 20 дни след подписването на акт обр. 19.

В договора не е определено длъжностно лице, което ще осъществява контрол по текущото и крайно изпълнение на възложената задача.

По време на одита от счетоводството на общината не са представени двустранно подписани акт обр. 19, които съгласно чл. II.2. от Раздел II. Заплащане /цени/ на сключения договор, които са част от изискуемите за разплащане документи.

От представените документи е видно, че изпълнителят е издал две фактури - № 1675 от 25.09.2018 г. на стойност 17 500 лв. с ДДС и № 1737 от 07.12.2018 г. на стойност 17 500 лв. с ДДС, или обща стойност 35 000 лв. с ДДС. Сумите са изплатени от община Сливница съответно на 28.09.2018 г. и на 11.12.2018 г.

В несъответствие с изискването на чл. II.2. от Раздел II. Заплащане /цени/ от сключения договор, изпълнителят е получил полагащото му се по договор заплащане без представяне на двустранно подписани акт обр. 19, които са част от изискуемите за разплащане документи.

4.5.5. Договор № 89 от 26.09.2018 г.²⁸⁸

Съгласно Раздел I Предмет на договора е:

„I.1 Възложителят възлага, а изпълнителя приема да изгради автоматизирана поливна система в центъра на гр. Сливница, посочена в офертата на изпълнителя

²⁸⁷ Одитно доказателство № 148

²⁸⁸ Одитно доказателство № 148

Подлежащите на изпълнение дейности са подробно описани в КСС-оферта, неразделна част от договора.

1.2 Стойността на дейностите е 30 480 /тридесет хиляди четиристотин и осемдесет/ лв. с 20% ДДС“.

Съгласно чл. II.2. от Раздел II. „Заплащане /цени/ на сключения договор“, приемането на изпълнените СМР следва да става на основание двустранно подписани акт обр. 19, подписани от упълномощени представители на възложителя и изпълнителя. Разплащането се извършва на основание данъчна фактура с платежно нареждане, съставена не по-късно от 20 дни след подписването на акт обр. 19.

В договора не е определено длъжностно лице, което ще осъществява контрол по текущото и крайно изпълнение на възложената задача.

При сключване на договора е приложена системата за двоен подпис в несъответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2009 г.).

По време на одита от счетоводството на общината не са представени двустранно подписани акт обр. 19, които съгласно чл. II.2. от Раздел II. Заплащане /цени/ на сключения договор, които са част от изискуемите за разплащане документи.

От представените документи е видно, че изпълнителят е издал две фактури - № 203 от 26.09.2018 г. на стойност 15 240 лв. с ДДС и № 211 от 12.11.2018 г. на стойност 15 240 лв. с ДДС, или обща стойност 35 000 лв. с ДДС. Сумите са изплатени от Община Сливница съответно на 01.10.2018 г. и на 15.11.2018 г.

В несъответствие с изискването на чл. II.2. от Раздел II. Заплащане /цени/ от сключения договор, изпълнителят е получил полагащото му се по договор заплащане без представяне на двустранно подписани акт обр. 19, които са част от изискуемите за разплащане документи.

4.5.6. Договор № 90 от 26.09.2018 г.²⁸⁹

Съгласно Раздел I Предмет на договора е:

„1.1 Възложителят възлага, а изпълнителя приема да изгради автоматизирана поливна система в Централен градски парк на гр. Сливница, посочена в офертата на изпълнителя.

Подлежащите на изпълнение дейности са подробно описани в КСС-оферта, неразделна част от договора.

1.2 Стойността на дейностите е 45 003,72 /четиридесет и пет хиляди три лева и 72 стотинки/ с 20% ДДС“.

Съгласно чл. II.2. от Раздел II. Заплащане /цени/ на сключения договор, приемането на изпълнените СМР да става на основание двустранно подписани акт обр. 19, подписани от упълномощени представители на възложителя и изпълнителя. Разплащането се извършва на основание данъчна фактура с платежно нареждане, съставена не по-късно от 20 дни след подписването на акт обр. 19.

В договора не е определено длъжностно лице, което ще осъществява контрол по текущото и крайно изпълнение на възложената задача.

По време на одита не са представени двустранно подписани акт обр. 19, които съгласно чл. II.2. от Раздел II. Заплащане /цени/ на сключения договор, които са част от изискуемите за разплащане документи.

От представените документи е видно, че изпълнителят е издал две фактури - № 204 от 26.09.2018 г. на стойност 22 200 лв. с ДДС и № 212 от 12.11.2018 г. на стойност 22 200 лв. с

²⁸⁹ Одитно доказателство № 148

ДДС, или обща стойност 44 400 лв. с ДДС. Сумите са изплатени от община Сливница съответно на 01.10.2018 г. и на 15.11.2018 г.

В несъответствие с изискването на чл. II.2. от Раздел II. Заплащане /цени/ от сключения договор, изпълнителят е получил полагащото му се по договор заплащане без представяне на двустранно подписани акт обр. 19, които са част от изискуемите за разплащане документи.

Видно от Договор № 89 от 26.09.2018 г. и Договор № 90 от 26.09.2018 г. (констатациите по-горе по т. 5.1.5 и т. 5.1.6.), предметите на двата договора са идентични. Датата на подписването е една и съща – 26.09.2018 г. Общата стойност на двата договора е 79 400 лв. с ДДС или 66 166 лв. без ДДС.

Съгласно т. 3 от Забележка в двете оферти, същите не включват къртене на бетон, минаване под пътеки и последващото им възстановяване, т.е. от гледна точка на вид на обществената поръчка същата не следва да се включва извършване на строителни дейности. Изписаните в офертите части и артикули включват материали, които са пряко свързани с физическото изграждане на автоматизираните поливни системи, а не с извършване на изкопни и други видове строителни дейности. В офертата и договора не са предвидени и изграждане на сондажни кладенци.

Видно от гореизложеното, предметът и обектът на двата договора са идентични, а общата им стойност попада в стойностните прагове на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, както по отношение на т. 1 – „строителство“, така и по отношение на т. 2 – „доставка и услуга“. Предвид липсата на строителни дейности в представените оферти, може да се направи заключение, че предметът на двата договора следва да се определи като „доставка на материали и услуга по монтаж на автоматизираните поливни системи“ (подобна услуга попада извън приложното поле на Приложение № 2 от ЗОП).

Кметът на общината, в качеството му на възложител, не е приложил законовия ред за възлагане на двете поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, а именно чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица. Вместо това, без да са били налице основанията за това, поръчките са възложени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, чрез използване на по-облекчен режим на възлагане.

4.5.7. Договор № 112 от 25.10.2018 г.²⁹⁰

Съгласно чл. 1 на Раздел I Предмет на договора е:

1. Възложителят възлага, а изпълнителя приема да извърши на свой риск срещу възнаграждение зимно поддържане и снегопочистване на общинска пътна мрежа на община Сливница за зимен сезон 2018/2019 година по приложен списък неразделна част от договора

2. Средствата за снегопочистване и опесъчаване се изразходват за дейности предвидени в „Технически правила за поддържане и ремонт на пътища“ /ГУП-1989 – раздел V – „Зимно поддържане на пътища“.

Съгласно чл. 1 на Раздел II Срок на договора и цени и начин на плащане от договора, срокът за изпълнение е до 31.03.2019 г. и започва да тече от датата следваща датата на подписването му от договарящите се страни по него.

В чл. 2 на същия раздел са описани видовете дейности и цените за всяка от тях без ДДС, определени съгласно предложената оферта на изпълнителя.

Съгласно чл. 3 на същия раздел, общата цена не може да надвишава размера на средствата за снегопочистване, а именно – 30 000 (тридесет хиляди) лева с ДДС.

В чл. 4 до чл. 6 вкл. са описани авансово, междинно и окончателно плащания.

В чл. 7 до чл. 9 вкл. са описани условията при които страните си дължат плащания при извършени или неизвършени дейности.

²⁹⁰ Одитни доказателства № 148 и № 150

В Раздел III. Задължения на възложителя е записано, че възложителят осигурява средствата за снегопочистване и опесъчаване на пътната мрежа. Вписано е също така, че възложителят следва да упълномощи свои представители, които да контролират във всеки един момент изпълнението на договора, без с това да пречи на дейността на изпълнителя. В текста на договора не са описани длъжностни лица – длъжност и имена, които да осъществяват текущ и окончателен контрол.

В Раздел VII Осигуряване на материали, механизация и достъп до съоръженията е описано, че осигуряването на материали, както и всичко друго необходимо за изпълнение на предмета на договора, е задължение на изпълнителя. Същият носи пълната отговорност, ако вложените материали и други не са с необходимото качество и/или влошават качеството на извършените дейности и видове работи като цяло. Необходимата за изпълнение на договора механизация се осигурява изцяло от изпълнителя.

В Раздел VIII Приемане на извършените дейности е записано, че за отчитане на действително извършените и подлежащи на плащане дейности и работи, свързани с предмета на договора изпълнителят изготвя и предоставя на възложителя протоколи за извършени работи по снегопочистване. Посочените документи се изготвят в два екземпляра за възложителя и един изпълнителя и се предават на възложителя.

Към договора са приложени Списък на общинската пътна мрежа в Община Сливница за снегопочистване през периода октомври 2018 г. – март 2019 г., Оферта от изпълнителя и Справка за наличната механизация на фирмата, в която е вписано, че материала за опесъчаване се държи на склад в ОП гр. Сливница.

При сключване на договора не е приложена системата за двоен подпис, в несъответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2009 г.).

По време на одита са представени следните документи: количествена сметка за установяване на количеството извършени дейности по снегопочистване на общинска пътна мрежа Община Сливница зимен сезон 2018/2019 г. Първа страница на Количествената сметка е подписана от представители на двете страни. Втора страница на Количествената сметка е подписана представител на Община Сливница, но не е разписана от представител на изпълнителя. Не е приложен документ, упълномощаващ представителя на Община Сливница да приеме извършените дейности; протокол за установяване на извършените дейности по снегопочистване на общинска пътна мрежа община Сливница през зимния сезон 2018/2019 и заплащането им. Протоколът е от дата 09.04.2019 г. и е подписан от представители на двете страни. Не е приложен документ, упълномощаващ представителя на Община Сливница да приеме извършените дейности; фактура № 362 от 17.04.2019 г. на стойност 28 523,28 лв. с ДДС; платежно нареждане с извършен превод на сумата от 03.05.2019 г. и извлечение от разплащателна сметка.

В Заповедните книги на Община Сливница, съхранявани в деловодството на общината, се съдържат следните заповеди на кмета на Община Сливница, по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП:

а) Заповед № 66-00-366 от 11.10.2018 г. за изпращане на покана за представяне на оферта до фирма „АВАНТИ“ ЕООД за зимно поддържане и снегопочистване на общинска пътна мрежа община Сливница **за зимен сезон 2018/2019 г.** В заповедта е вписано да се сключи договор с избрания изпълнител при условията на представената от тях оферта. Стойността на договора да е **до 30 000 лв. с ДДС;**

б) Заповед № 66-00-367 от 11.10.2018 г. за изпращане на покана за представяне на оферта до фирма „МАКС 80“ ЕООД за зимно поддържане и снегопочистване на уличната мрежа на селата на Община Сливница **за зимен сезон 2018-2019 г.** В заповедта е вписано да се сключи договор с избрания изпълнител при условията на представената от тях оферта. Стойността на договора да е **до 20 000 лв. с ДДС;**

в) Заповед № 66-00-368 от 11.10.2018 г. за изпращане на покана за представяне на оферта до фирма „ДИМИ – ВАНЯ ДИМИТРОВА 1“ ЕООД за снегочистване на уличната мрежа на град Сливница в община Сливница за зимен сезон 2018-2019 г. В заповедта е вписано да се сключи договор с избрания изпълнител при условията на представената от тях оферта. Стойността на договора да е до 20 000 лв. с ДДС;

г) Заповед № 66-00-369 от 11.10.2018 г. за изпращане на покана за представяне на оферта до фирма ЕТ „ВИКО – НИ – ВИКТОР ВЛАДОВ“ за снегочистване на уличната мрежа на селата Гълъбовци, Гургулят и Ракита в община Сливница за зимен сезон 2018-2019 г. В заповедта е вписано да се сключи договор с избрания изпълнител при условията на представената от тях оферта. Стойността на договора да е до 7 500 лв. с ДДС.

Общата прогнозна стойност на планираните сключвания на договори е в размер 77 500 лв. с ДДС или 64 583 лв. без ДДС.

Видно от представената от общината справка за възлаганията по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, изброените по-горе фирми са сключили следните договори за снегочистване, съгласно издадените заповеди с общината:

Изпълнител	Договор № и дата	Стойност в лв. без ДДС
1. „АВАНТИ“ ЕООД	Договор № 112 от 25.10.2018 г.	25 000 лв. без ДДС
2. МАКС 80“ ЕООД	Договор № 113 от 25.10.2018 г.	16 666,67 лв. без ДДС
3. ДИМИ – ВАНЯ ДИМИТРОВА 1“ ЕООД	Договор № 114 от 25.10.2018 г.	16 666,67 лв. без ДДС
4. ЕТ „ВИКО – НИ – ВИКТОР ВЛАДОВ“	Договор № 111 от 25.10.2018 г.	– 6 250 лв. без ДДС
общо		64 583,34 лв. без ДДС

Общата стойност на сключените четири договора на една и съща дата, с идентични предмети - за снегочистване и възлиза на 64 583,34 лв. без ДДС или 77 500 лв. с ДДС.

От възложителя не е приложен законовоопределения ред за възлагане на обществените поръчки поръчките за снегочистване по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, а именно чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица. Вместо това, без да са били налице основанията за това, поръчките са възложени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, чрез прилагане на по-облекчен режим на възлагане.

4.5.8. Договор № 136 от 03.12.2018 г.²⁹¹

Съгласно чл. 1 на Раздел I Предмет на договора, възложителят възлага, а изпълнителя приема да извършва със свои сили и средства следните дейности: 1. Доставка и монтаж на БКТП 1x800 – 1 бр.; 2. Доставка и монтаж на трансформатор ТМ 800/20/0,4 – 1 бр.; 3. Изграждане на кабелно трасе 20 кV за захранване на трафопост с дължина 300 метра с два кабела 3x1x180 мм САХЕКТ – 1 бр.

Съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, общата стойност на договорените за изпълнение работи ще се определи на база реално извършената работа и е на стойност 50 000 лв. без ДДС

²⁹¹ Одитно доказателство № 148

или 60 000 лв. с ДДС. В чл. 4 от договора са уредени плащанията, които ще се дължат от възложителя – авансово – 24 000 лв., междинно – 18 000 лв. и окончателно – 18 000 лв., както и условията при които ще се извършат.

Към договора е приложена офертата на изпълнителя „ЕЛТЕЛ-8“ ЕООД. Офертата е адресирана до секретаря на общината и включва пет позиции. В договора с изпълнителя са включени три от тях, като не е представена обосновка за отпадането на останалите две. Стойностите на трите позиции от офертата са: Доставка и монтаж на БКТП 1x800 – 1 бр. – 32 800 лв. без ДДС; Доставка и монтаж на трансформатор ТМ 800/20/0,4 – 1 бр. – 17 400 лв. без ДДС; Изграждане на кабелно трасе 20 кV за захранване на трафопост с дължина 300 метра с два кабела 3x1x180 мм САХЕкТ – 1 бр. – 22 500 лв. без ДДС.

Общата стойност обществените поръчки по трите позиции е 72 700 лв. без ДДС или 87 240 лв. с ДДС.

При подписването на договора не е приложена системата за двоен подпис в несъответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2009 г.).

Съгласно чл. 5, ал. 2 от договора, срокът за уговорените видове дейности е 30 (тридесет) работни дни, и започва да тече от „*осигуряване фронт за работа*“ от възложителя.

По време на одита на одитния екип не са представени документи, удостоверяващи извършените от изпълнителя дейности, както и подписан акт 15. От представените документи е видно, че изпълнителят е издал три фактури - № 3000000012 от 05.12.2018 г. на стойност 24 000 лв. с ДДС, № 2000000170 от 19.12.2018 г. на стойност 18 000 лв. с ДДС и № 2000000374 от 27.07.2020 г. на стойност 18 000 лв. с ДДС, или обща стойност 60 000 лв. с ДДС. Сумите са изплатени от общината съответно на 07.12.2018 г., на 21.12.2018 г. и на 30.07.2020 г.

Последното плащане по сключения договор е извършено почти 20 месеца след сключване на договора. По време на одита не е предоставена информация за начислени неустойки за забава.

Видно от Договор № 136 от 03.12.2018 г., предметът на договора е за доставка и монтаж. В офертата и договора не са предвидени изграждане или други строителни дейности.

Видно от разпоредбата на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, предметът на възлагане по двата договора се включва в стойностните прагове на т. 1 при строителство и по т. 2 при доставка и услуга. Предвид липсата на строителни дейности в представената оферта, може да се направи заключение, че договорът е в полето на доставка на материали и монтаж.

Предвид горното не е приложен законовоопределения ред за възлагане на поръчката за доставка по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, а именно чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица. Вместо това, без да са били налице основанията за това, поръчката е възложена директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, чрез използване на по-облекчен режим на възлагане.

Видно от предоставената от общината справка за възлаганията по чл. 20, ал. 4 от ЗОП от общината, при нито един от сключените договори през 2018 г. от кмета на общината не е изисквана повече от една оферта.

През 2018 г. възлагането на обществените поръчки по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП е в частично съответствие с законовите изисквания.

4.6. Възлагане на обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП през 2019 г.

4.6.1. Договор № 24 от 08.02.2019 г.²⁹²

Съгласно Раздел I Предмет на договора е:

²⁹² Одитно доказателство № 148

„I.1 Възложителят възлага, а изпълнителя приема да изгради автоматизирана поливна система от входа на град Сливница по дължината на бул. „Александър I Батенберг“, както и 1 бр. кладенец 10 метра, посочена в офертата на изпълнителя

Подлежащите на изпълнение дейности са подробно описани в КСС-оферта, неразделна част от договора.

I.2 Стойността на дейностите е 24 000 /двадесет и четири хиляди/ лв. с 20% ДДС“.

Съгласно чл. II.2. от Раздел II. Заплащане /цени/ на сключения договор, приемането на изпълнените СМР да става на основание двустранно подписани акт обр. 19, подписани от упълномощени представители на възложителя и изпълнителя. Разплащането се извършва на основание данъчна фактура с платежно нареждане, съставена не по-късно от 20 дни след подписването на акт обр. 19.

В договора не е определено длъжностно лице, което ще осъществява контрол по текущото и крайно изпълнение на възложената задача.

По време на одита е представен двустранно подписан приемо-предавателен протокол за приемане на работата. В документа е посочено, че приемащата страна приема без възражение по отношение на количество и качество. От приемо-предавателния протокол не е видно кое е длъжностното лице, подписало документа. Не е представен документ за изрично упълномощаване от страна на кмета на община Сливница на длъжностно лице за приемане на извършените дейности.

От представените документи е видно, че изпълнителят е издал две фактури - № 222 от 14.02.2019 г. на стойност 14 000 лв. с ДДС и № 242 от 01.07.2019 г. на стойност 10 000 лв. с ДДС, или обща стойност 35 000 лв. с ДДС. Сумите са изплатени съответно на 06.03.2019 г. и на 04.09.2019 г.

4.6.2. Договор № 32 от 19.02.2019 г.²⁹³

Съгласно чл. 1, от сключения договор, предметът е покупко-продажба на валяк. Описани са марката, модела и серийния номер. Извън описание на предмета на договора, същият съдържа четири клаузи. Съгласно описаните условия, при които се закупува валяка, в чл. 1 (дублира се номерът), *„продавачът продава на купувача описаната машина в състоянието в което се намира в момента на продажбата, ведно с всичките му принадлежности, за сумата от 32 000 лв. (тридесет хиляди лева) с ДДС“.*

Съгласно чл. 2 от договора, купувачът заявява, че купува описаните по-горе машини при посочените условия и за посочената цена, изплатена изцяло на продавача.

В чл. 3 е посочен номера и датата на издадената фактура, която е от датата на регистриране на договора в деловодството на общината, а в чл. 4 е уговорено, че разноските по прехвърлянето са за сметка на купувача.

В договора не са уредени гаранционни условия във връзка с прехвърляния актив, не са вписани срокове за прехвърляне на актива, не е вписано как се извършва установяването на състоянието на обекта на прехвърляне. Към договора не е приложен протокол или друг документ удостоверяващ състоянието, в което се намира актива към момента на прехвърлянето му, както и оборудването (принадлежностите), с които се прехвърля. Към договора не е приложен приемо-предавателен протокол удостоверяващ предаването на валяка на упълномощен представител на община Сливница.

От представените документи е видно, че изпълнителят е издал фактура - № 14 от 19.02.2019 г. на стойност 32 000 лв. с ДДС. Сумата е изплатена от общината съответно на 21.02.2019 г.

²⁹³ Одитно доказателство № 148

4.6.3. Договор № 80 от 31.05.2019 г.²⁹⁴

Съгласно чл. 1 от сключения договор предметът е доставка на „30 броя контейнери 4 куб.м. за разделно събиране на отпадъци – зелена маса, боядисани в цвят, който възложителя ще уточни по-късно“.

Съгласно чл. 2, ал. 1 от договора, общата стойност на поръчката е 28 770 (двадесет и осем хиляди седемстотин седемдесет и седем) лева без ДДС или 34 524 (тридесет и четири хиляди петстотин двадесет и четири) лева с ДДС, и не подлежи на промяна за срока на договора“. Видно от текста на чл. 2, ал. 1 от договора, стойността изписана с цифри не отговаря на стойността изписана с думи за цената без ДДС.

В договора не е определено длъжностно лице, което ще осъществява контрол по текущото и окончателно изпълнение на възложената задача.

Получена е проформа фактура № 3 от 31.05.2019 г. за авансово плащане за изработка на 30 бр. контейнери за смет 4 куб., на стойност 17 262 лв. с ДДС.

Преводът на авансовата сума е извършен на 14.06.2019 г.

Подписан е приемо-предавателен протокол на 04.07.2019 г. за предаване на общината 30 броя контейнери за смет 4 кубика, при спазване на двумесечния срок, определен в чл. 4 от договора.

Получена е фактура № 1000000879 от 04.07.2019 г. във връзка с окончателно плащане за изработка на 30 бр. контейнери за смет 4 куб., на стойност 17 262 лв. с ДДС. Плащането е извършено на 30.07.2019 г.

4.6.4. Договор № 89 от 10.06.2019 г.²⁹⁵

Съгласно чл. 1 от сключения договор предметът е доставка на осветителни тела Модел DZ-150-IS-D – 35 бр., с гаранционен срок 3 години. Съгласно чл. 6 от договора, цената на стоките, предмет на договора е в размер на 409 лева без ДДС на брой осветително тяло, или 14 315 лв. за 35 броя. Стойността на осветителните тела с ДДС е 17 178 лв.

При сключване на договора не е приложена системата за двоен подпис, в несъответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2009 г.). В договора не е определено длъжностно лице, което ще осъществява контрол по текущото изпълнение на възложената задача.

Получена е проформа фактура № 6 от 25.06.2019 г. за авансово плащане по Договор № 89 от 10.06.2019 г., на стойност 8 589 лв. с ДДС. Преводът на авансовата сума е извършен на 12.07.2019 г. Получена е фактура за извършеното авансово плащане № 3000000017 от 05.08.2019 г.

Съставена е Складова разписка № 32 от 19.08.2019 г., във връзка с фактура № 3000000018 от 19.08.2019 г. Съгласно документа са доставени 35 бр. осветителни лампи DZ-150-IS-D. Получена е фактура № 3000000018 от 19.08.2019 г. във връзка с окончателно плащане, на стойност 8 589 лв. с ДДС. Плащането е извършено на 27.08.2019 г.

Размерът на авансовото и окончателното плащания, съответно 50 на сто в срок 3 дни от подписване на договора и 50 на сто от подписване на приемо-предавателен протокол за доставката, са в съответствие с чл. 6 от договора.

4.6.5. Договор № 90 от 10.06.2019 г.²⁹⁶

Съгласно чл. 1 на Раздел I. Предмет на договора и цени от сключения договор предметът е: да монтира 35 бр. осветителни тела тип DZ-150-IS-D в спортна зала „Арена

²⁹⁴ Одитно доказателство № 148

²⁹⁵ Одитно доказателство № 148

²⁹⁶ Одитно доказателство № 148

Сливница“; да изгради необходимата ел. инсталация за захранване на монтираните по т. 1.1. осветителни тела.

Съгласно чл. 2 от същия раздел от договора, общата стойност за дейностите по т. 1.1. възлиза на сумата от 5 935 лв. без ДДС или 7 122 лв. с ДДС и не подлежи на промяна за срока на договора.

Видно от текста на чл. 2 от Раздел I. Предмет на договора и цени от сключения договор, дължимата сума включва само монтаж на осветителните тела и не включва дейностите по т. 1.2. от чл. 1, т.е. изграждане на необходимата ел. инсталация за захранване на монтираните по т. 1.1. осветителни тела.

В Раздел II Начин на плащане са уредени условията за извършване на плащане – аванс в размер на 50 на сто от стойността по чл. 1.2. платим до 3 дни от подписване на договора и окончателно плащане в размер на 50 на сто от стойността на договора, платимо до 3 дни от приключване и приемане на работата по договора. в раздела е вписана и банковата сметка, по която следва да се преведат сумите по чл. 1 от Раздел I.

Видно от текста на Раздел II от договора, е допуснато грешно изписване на члена, в който у определен размера на дължимата сума.

Съгласно чл. 1 от Раздел III „Срокове от договора“, срокът за изпълнение на

Получена е фактура за извършено авансово плащане № 181 от 24.06.2019 г., на стойност 3 561 лв. с ДДС. Плащането е извършено на 12.07.2019 г.

Подписан е приемо-предавателен протокол от представители на двете страни. Получена е фактура № 185 от 31.07.2019 г. във връзка с окончателно плащане, на стойност 3 561 лв. с ДДС. Плащането е извършено на 27.08.2019 г.

Десетдневния срок за изпълнение, размерът на авансовото и окончателното плащания са в съответствие с договора.

4.6.6. Договор № 102 от 24.06.2019 г.²⁹⁷

Сключеният Договор № 102 от 24.06.2019 г. с изпълнител е на английски език без легализиран превод на български език, в нарушение на изискванията на чл. 5 от Закона за счетоводството.

Предметът на договора е „Изграждане на нов параклис в гр. Сливница“. В договорът е публикувана снимка на параклис, описание на общи изисквания към строежа с направени препратки към снимката, както и техническо описание.

В Раздел II Price and payment method²⁹⁸ от договора е вписано, че общата цена за описаното в предходния раздел възлиза на 13 500 евро.

Съгласно договора, възложителят трябва да плати допълнително 24 на сто ДДС, ако ДДС съществува между страните и в зависимост от вида на транзакцията. В цената не са включени разходи за монтаж, транспорт до Република България, основи и местни разходи и за инфраструктура. В цената не са включени и данъци и мита, които може да засягат клиента.

Съгласно клаузите, за да влезе в сила изпълнението на договора, възложителят следва да заплати 50 на сто аванс по банковата сметка на изпълнителя. Останалите 50 на сто следва да бъдат заплатени при получаване на параклиса на работната площадка на изпълнителя и подписване на споразумение за строителство и доставка. Плащането трябва да бъде направено предварително, за да може изпълнителя да види превода в деня на транспортиране. Това може да бъде извършено в рамките на 3 или 4 дни преди транспортирането.

Съгласно договора, крайният срок за изграждане на параклиса е 90 работни дни, считано от получаване на авансовото плащане. Предаването на параклиса от изпълнителя на

²⁹⁷ Одитно доказателство № 148

²⁹⁸ Цена и начин на плащане

възложителя се извършва на строителната площадка на изпълнителя на 16^{-ти} км. Солун-Муданя, като страните ще подпишат „Протокол за предаване“. Изпълнителят трябва да достави готовия параклис на посочения адрес и не носи отговорност при повреда или унищожаване при транспортиране и сглобяване. Параклисът ще бъде от две тела – основно и купол.

При подписването на договора не е приложна системата за двоен подпис в несъответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2009 г.).

По време на одита не е представен вътрешен акт за определяне на конкретно длъжностно лице, което да осъществява контрол по текущото и крайно изпълнение на възложената задача.

Получена е Проформа фактура № 65 от 30.12.2018 г. за стойността на параклиса, камбаната и кръста, на стойност 13 500 евро. Във проформа фактурата не е начислен ДДС и цената е крайна. Извършено е авансово плащане на 26.06.2019 г. по банкова сметка на изпълнителя в размер на 6 750 евро. и на 28.11.2019 г. в размер на 6 750 лв.

Протоколът за предаване е подписан на 02.11.2019 г. в гр. Солун на български и на английски език, като от страна на Община Сливница е подписан от кмета. Подписан е и документ с наименование „Запис за предаване“, с който е декларирано, приемането на параклиса. Получена е фактура № 50 от 02.12.2019 г. за стойността на параклиса, камбаната и кръста, на стойност 13 500 евро. Във проформа фактурата не е начислен ДДС и цената е крайна.

4.6.7. Договор № 166 от 10.10.2019 г.²⁹⁹

Съгласно чл. 1 на Раздел I, предмета на договора е: 1. Възложителят възлага, а изпълнителя приема да извърши на свой риск срещу възнаграждение зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа на община Сливница за зимен сезон 2019/2020 година по приложен списък неразделна част от договора; 2. Средствата за снегочистване и опесъчаване се изразходват за дейности предвидени в „Технически правила за поддържане и ремонт на пътища“ /ГУП-1989 – раздел V – „Зимно поддържане на пътища“.

Съгласно чл. 1 на Раздел II Срок на договора и цени и начин на плащане от договора, срокът за изпълнение е до 31.03.2020 г. и започва да тече от датата следваща датата на подписването му от договарящите се страни по него.

Изпълнението на договора приключва след одитирания период, поради което не е извършена проверка за изпълнението му.

През 2019 г. от кмета на общината са издадени заповеди във връзка с чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП:

а) Заповед № 66-00-337 от 09.10.2019 г. на врид кмет на общината за изпращане на покана за представяне на оферта до фирма „МАКС 80“ ЕООД за зимно поддържане и снегочистване на уличната мрежа на селата на община Сливница за зимен сезон 2019-2020 г. В заповедта е записано да се сключи договор с избрания изпълнител при условията на представената от тях оферта. Стойността на договора да е до 20 000 лв. с ДДС;

б) Заповед № 66-00-338 от 09.10.2019 г. на врид кмет на общината за изпращане на покана за представяне на оферта до фирма „ДИМИ – ВАНЯ ДИМИТРОВА 1“ ЕООД за снегочистване на уличната мрежа на град Сливница в община Сливница за зимен сезон 2019-2020 г. В заповедта е вписано да се сключи договор с избрания изпълнител при условията на представената от тях оферта. Стойността на договора да е до 20 000 лв. с ДДС;

в) Заповед № 66-00-339 от 09.10.2019 г. на врид кмет на Община Сливница (иначе зам.-кмет) за изпращане на покана за представяне на оферта до фирма „АВАНТИ“ ЕООД за зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа община Сливница за зимен сезон

²⁹⁹ Одитни доказателства № 148 и № 151

2019/2020 г. В заповедта е записано да се сключи договор с избрания изпълнител при условията на представената от тях оферта. Стойността на договора да е до 30 000 лв. с ДДС;

г) Заповед № 66-00-342 от 10.10.2019 г. на врид кмет на общината за изпращане на покана за представяне на оферта до фирма ЕТ „ВИКО – НИ – ВИКТОР ВЛАДОВ“ за снегочистване на уличната мрежа на селата Гълъбовци, Гургулят и Ракита в община Сливница за зимен сезон 2019-2020 г. В заповедта е записано да се сключи договор с избрания изпълнител при условията на представената от тях оферта. Стойността на договора да е до 7 500 лв. с ДДС.

Общата прогнозна стойност на планираните сключвания на договори е в размер 77 500 лв. с ДДС или 64 583 лв. без ДДС.

Съгласно представена Справка за възлаганията по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, изброените по-горе фирми са сключили следните договори за снегочистване, съгласно издадените заповеди с общината:

Изпълнител	Договор № и дата	Стойност в лв. без ДДС
1. „АВАНТИ“ ЕООД	Договор № 166 от 10.10.2019 г.	25 000 лв. без ДДС
2. МАКС 80“ ЕООД	Договор № 165 от 10.10.2019 г.	16 666,67 лв. без ДДС
3. ДИМИ – ВАНЯ ДИМИТРОВА 1“ ЕООД	Договор № 167 от 10.10.2019 г.	16 666,67 лв. без ДДС
5. ЕТ „ВИКО – НИ – ВИКТОР ВЛАДОВ“	Договор № 168 от 10.10.2019 г.	– 6 250 лв. без ДДС
общо		64 583,34 лв. без ДДС

Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП³⁰⁰, възложителите прилагат реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки и услуги, с изключение на услугите по приложение № 2 – от 30 000 лв. до 70 000 лв. без ДДС.

Общата стойност на сключените четири договора на една и съща дата, с идентични предмети - за снегочистване и възлиза на 64 583,34 лв. без ДДС или 77 500 лв. с ДДС.

От възложителя не е приложен законовоопределения ред за възлагане на обществените поръчки поръчките за снегочистване по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, а именно чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица. Вместо това, без да са били налице основанията за това, поръчките са възложени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, чрез прилагане на по-облекчен режим на възлагане.

За 2019 г. при нито един от сключените договори, възложителят не е изискал повече от една оферта. В несъответствие с изискванията на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, от кмета на общината, в качеството му на възложител, публичните средства за снегочистване не управлявани по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин.

За всички възлагания по чл. 20, ал. 4 от ЗОП от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, както за поемане на задължение, така и за извършване на разхода, в нарушение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2009 г.).

³⁰⁰ В сила към момента на сключване на договорите.

През 2019 г. възлагането на обществените поръчки по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП е в частично съответствие със законовите изисквания.

4.7. Досиета на обществените поръчки

Съгласно чл. 121, ал. 1 от ЗОП, възложителите поддържат досие за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички свои действия и решения, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства.

При всички съставени досиета на обществени поръчки не е приложен списък на съдържащите се в досието документи, подредени по хронология. Липсата на подобен списък създава риск в досието да не бъдат приложени всички свързани с обществената поръчка документи или при извъждането на някой от тях да не бъде класиран отново в досието.

През одитирания период не е поддържан регистър/лист на движение на досието и/или документите, съдържащи се в него. По този начин се създава риск за правилното съхранение.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

ВПУЦОП са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в областта са в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Пред одитирания период планирането и прогнозирането на обществените поръчки е в частично съответствие с реда, определен във ВПУЦОП.

Възлагането и изпълнението на обществените поръчки е в частично съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

В нарушение на КТ и ЗДСл, в заповедите на възложителя за определяне състава на комисиите за разглеждане и оценка на подадените оферти е определено възнаграждение на членовете на комисията, които са служители на общинската администрация. През одитирания период са определени и изплатени възнаграждения на членовете на комисиите средства в общ размер 6 000 лв. (2018 г. - 660 лв. и 2019 г. - 5 340 лв.).

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 6 000 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост

За 2018 г. са отчетени приходи и доходи от собственост в размер 172 311 лв. Приходите от наем на имущество са 132 689 лв., а приходите от наем на земя – 21 314 лв. Постъпленията от продажба на нефинансови активи са в размер 1 606 665 лв., от които приходи от продажба на земя – 799 368 лв. и приходи от продажба на сгради – 807 279 лв.

Отчетените приходи и доходи от собственост за 2019 г. са в размер 188 465 лв. Приходите от наем на имущество са 126 670 лв., постъпленията от наем на земя са 46 758 лв. Постъпленията от продажба на нефинансови активи (земя) са в размер на 52 597 лв.

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Съгласно ЗОС, придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинската собственост се извършва под общо ръководство и контрол на общинския съвет.

Актовете на общинския съвет (наредби) са публикувани на интернет страницата на общината в главно меню „Общински съвет“ - „Наредби“³⁰¹ и са оповестени на местната общност в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА. .

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Сливница (НРПУРОИ)

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, са определени с НРПУРОИ, приета с Решение № 240 от 28.02.2017 г. на общинския съвет³⁰². От приемането ѝ наредбата е изменена и допълнена с две решения на общинския съвет³⁰³.

С НРПУРОИ е създадена вътрешна организация в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество и са определени конкретните правомощия на кмета на общината във връзка с управлението и разпореждането с общинското имущество.

При извършената проверка за съответствие на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен, е установено:

1.1.1. В чл. 36 от НРПУРОИ е определено, че при разпореждане с имот – общинска собственост, физическите и юридическите лица да заплащат на общината режийни разноски, в размер на разходите, направени от общината за оценка на имотите, предмет на продажбата, вещи лица, експертизи, разходи за адвокат и всякакви други разходи, пряко свързани с подготовката на документацията за сделката и изповядването и от неговата цена или данъчна оценка, съгласно чл. 46, ал. 2, т. 1 от ЗМДТ.

Разпоредбата на чл. 36 от НРПУРОИ относно заплащането на режийни разноски е в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен – чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса”. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата през 2017 г., размерът ѝ е следвало да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени редът и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга³⁰⁴.

От приемането на наредбата до края на одитирания период, разпоредбата на чл. 36 от НРПУРОИ е в противоречие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.).

1.1.2. Съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост е в съответствие с плана за действие за общинските концесии и съдържа описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества, за учредяване на ограничени вещни права, както и за възлагане чрез концесия.

В чл. 2, ал. 2 от НРПУРОИ се съдържа отменен текст относно „публично-частно

³⁰¹ <http://www.slivnitsa.bg>

³⁰² Одитно доказателство № 155

³⁰³ приета с Решение № 240 от 28.02.2017 г. на Общински съвет – Сливница; изменена и допълнена с Решение № 286 от 29.06.2017 г., с Решение № 301 от 31.08.2017 г. и изменена с Решение № 157, София, 14.02.2018 г. на Административен съд, София област

³⁰⁴ Одитно доказателство № 155

партньорство“, като текстът не е актуализиран в несъответствие с промените в чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (изм. и доп. ДВ, бр. 96 от 2017 г.)³⁰⁵.

1.1.3. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45 от 2012 г.), отдаването под наем на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП), се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2. Размерът на наема се определя при условията на ЗПП.

Съгласно чл. 31 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 28 от 01.04.2005 г.), общините предоставят под наем на политическите партии, които имат парламентарна група или достатъчен брой народни представители да образуват такава, помещения за осъществяване на тяхната дейност. Помещения могат да се предоставят и на партии, получили над едно на сто от действително подадените гласове на последните парламентарни избори. Предоставянето на помещения на политически партии се извършва съгласно ЗОС. При проверката е установено:

а) съгласно чл. 19, ал. 4 от НРПУРОИ, не се предоставят помещения на политически партии, ако те не са изпълнили задълженията си към общината, произтичащи от ползване на други общински имоти, или владеят общинска собственост без правно основание, което е в несъответствие с чл. 31 от ЗПП;

б) съгласно чл. 32, ал. 2 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 6 от 2009 г.), предоставените помещения на политически партии могат да се ползват съвместно по договор с трети лица само за цели, пряко свързани с дейността на партията.

В чл. 19, ал. 5 от НРПУРОИ е определено, че предоставените помещения на политическите партии не могат да се пренаемат, да се отдават под наем, да се преотстъпват за ползване, да се ползват съвместно по договор с трети лица, както и да се използват за стопанска дейност, което е в несъответствие с чл. 32, ал. 2 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 6 от 2009 г.)³⁰⁶.

1.1.4. В чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. бр. 96 от 2017 г.), е определено съдържанието на годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, приемана от общинския съвет в изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост.

В НРПУРОИ не е определено съдържанието на годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.)³⁰⁷.

1.1.5. В НРПУРОИ не е определено, че в изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост, общинският съвет приема план за действие за общинските концесии, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС³⁰⁸.

1.1.6. Съгласно чл. 35, ал. 4, т. 1 от ЗОС, продажбата на имоти и вещи - частна общинска собственост, може да се извърши без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС между общината и държавата или между общини.

В НРПУРОИ не е определен ред за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, между общината и държавата и между общината и други общини³⁰⁹.

³⁰⁵ Одитно доказателство № 155

³⁰⁶ Одитно доказателство № 155

³⁰⁷ Одитно доказателство № 155

³⁰⁸ Одитно доказателство № 155

³⁰⁹ Одитно доказателство № 155

1.1.7. В НРПУРОИ не е определен ред за извършване на замяна на имот - частна общинска собственост, на право на строеж върху имот - частна общинска собственост, или на учредено в полза на общината право на строеж с имот или с право на строеж - собственост на физически лица или на юридически лица, освен в случаите, посочени в закона, в несъответствие с чл. 40 от ЗОС³¹⁰.

1.1.8. Съгласно чл. 58, ал. 1 от НРПУРОИ, в заповедта за назначаване на тръжната или конкурсната комисия се определят срока за приключване на търга или конкурса, резервните членове; възнагражденията на членовете на комисията, в случай че има такава.

Съгласно чл. 107а, ал. 2 от КТ (ред. ДВ, бр. 7 от 2018 г. и бр. 79 от 2019 г.), респективно чл. 7, ал. 3 от ЗДСл (ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г. и ДВ, бр. 79 от 2019 г.), служителят може да участва като представител на държавата или общината в органите на управление или контрол на търговските дружества с държавно или общинско участие в капитала или на юридическите лица, създадени със закон, в съвети, комитети, одитни комитети, комисии, работни или експертни групи, органи на управление или контрол на фондове, сметки и други, които не са юридически лица, за което не получава възнаграждение.

Видно от правната рамка на служителите в общинската администрация, назначени по трудово или служебно правоотношение и включени в състава на комисия за провеждане на търг/конкурс, не се дължи допълнително възнаграждение за работата им като членове на комисията. Нарушени са разпоредбите на чл. 107а, ал. 2 от КТ (ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г. и бр. 79 от 2019 г.), респективно чл. 7, ал. 3 от ЗДСл (ред. ДВ, бр. 82 от 2012 г. и ДВ, бр. 79 от 2019 г.)³¹¹.

1.1.9. Съгласно чл. 58, ал. 1 от НРПУРОИ, комисията за провеждане на търгове с конкурси се състои от лица, определени със заповед на кмета на общината. В заповедта се определят: срокът за приключване на търга или конкурса; резервните членове, като задължително единия резервен член следва да е правоспособен юрист или адвокат; председател и протоколчик.

В НРПУРОИ не е определено включването в състава на тръжните комисии на кметове на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката е на територията на кметствата в общината, в нарушение на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС³¹².

1.1.10. Съгласно чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ, процедурата по провеждане на публичен търг се открива със заповед на кмета на общината, която съдържа описание на имота, начална тръжна цена, начин и срок за плащане; датата, мястото и часа на провеждане на търга, специални изисквания към участниците, когато това се налага от вида на обекта, размера на депозита, други тръжни условия. Съгласно чл. 66, ал. 2 от НРПУРОИ, при провеждане на търг с явно наддаване, председателят на комисията обявява първоначалната цена, от която да започне наддаването и определя стъпката на наддаване.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54 от 2008 г.), продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

С оглед на това кметът на общината има правомощието по силата на закона да извършва отдаването под наем и разпореждането с имоти – общинска собственост, като при изпълнението

³¹⁰ Одитно доказателство № 155

³¹¹ Одитно доказателство № 155

³¹² Одитно доказателство № 155

на своите правомощия, кметът издава заповеди съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА. Комисията, която се назначава за провеждането на търгове и конкурси по реда на Раздели IV, V и VI от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаването на заповед от кмета на общината, поради което председателят на комисията не е компетентният орган, който следва да определя стъпката на наддаване.

В несъответствие с разпоредбите на ЗОС неправилно в НРПУРОИ не е регламентирано, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждането на търга, поради което редът, определен в наредбата е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС³¹³.

1.1.11. Съгласно чл. 67 от НРПУРОИ, „В случай, че в резултат на недопускане на заявител до участие в търга, остане само един кандидат, търгът се провежда и участникът се обявява за спечелил по предложената от него цена, ако същата не е по-ниска от обявената начална тръжна цена.“

В НРПУРОИ пълно/изчерпателно не са определени процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване. Не е въведено изискване участникът да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка. Липсата на пълна правна регламентация в наредбата създава трудности при прилагането ѝ и предпоставки за събиране на по-малко приходи за бюджета на общината³¹⁴.

1.1.12. В НРПУРОИ на местно ниво не е уреден процесът по актуване и надзор на имотите – общинска собственост, в несъответствие с Глава Седма от ЗОС³¹⁵..

1.1.13. НРПУРОИ съдържа Глава Осма „Административно наказателни разпоредби“, което е в противоречие с отмяната през 2008 г. на Глава Девета Административно наказателни разпоредби от ЗОС (отм., ДВ, бр. 54 от 2008 г.)³¹⁶..

Нарушен е чл. 15 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

1.1.14. НРПУРОИ не е изменена и допълнена във връзка със Закона за училищното и предучилищното образование (ЗПУО, ред. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г.).

В Глава шестнадесета (ред. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.01.2017 г.), Раздел II Имущество (чл. 302 – чл. 305) от ЗПУО са уредени въпросите, свързани с държавните и общинските недвижими имоти, предоставени за управление на държавните и общинските училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие³¹⁷..

НРПУРОИ не е допълнена в шестмесечния срок от влизането в сила на чл. 302 – чл. 305 от ЗПУО - до 01.07.2017 г. Нарушен е чл. 15 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

Причините за установените несъответствия на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен са липсата на определени длъжностни лица и на утвърдена процедура за осъществяване на контрол за съответствие на актовете на общинския съвет със законите изисквания и при необходимост за инициране извършването на изменения и допълнения. В резултат на това са създадени предпоставки за осъществяване на дейностите, свързани с

³¹³ Одитно доказателство № 155

³¹⁴ Одитно доказателство № 155

³¹⁵ Одитно доказателство № 155

³¹⁶ Одитно доказателство № 155

³¹⁷ Одитно доказателство № 155

управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, в несъответствие със законовите изисквания.

През одитирания период НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, през 2016 г. от общинския съвет е приета Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Сливница за периода 2015-2019 г. Стратегията определя основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; характеристиките на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване; други данни, определени от общинския съвет.

В изпълнение на стратегията, по предложение на кмета на общината, с Решения № 351 от 30.01.2018 г. и № 495 от 31.01.2019 г. на общинския съвет са приети Годишна програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2018 г. и Годишна програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост през 2019 г.³¹⁸, в съответствие с изискването на чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

Стратегията и годишните програми са оповестени на интернет страницата на общината³¹⁹.

1.3. Съгласно чл. 63 от ЗОС, въз основа на съставените актове за общинска собственост се създават главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. В чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието и Приложения №№ 7 и 8 към нея е определено съдържанието на двата регистъра.

В общината са създадени и се водят главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост³²⁰. Към 31.12.2019 г. в главните регистри за общинска собственост се водят 2 202 имота, от тях 1 569 имота - частна общинска собственост и 433 имота - публичната общинска собственост.

Регистрите се водят на ръка, съдържат нормативноопределените реквизити, но не са попълнени всички изискуеми данни.

1.3.1. В главния регистър за публична общинска собственост (приложение № 7) не са вписани: предоставените права за управление (графа № 7); възникналите по силата на закон или учредените по силата на правен акт ограничени вещни права върху имота на основание чл. 7, ал. 2, изречение второ от ЗОС (графа № 8); актове, по силата на които имотът или част от него е престанал да бъде общинска собственост (графа № 10); номерът на заповедта за отписване на акта за общинска собственост, номерът и датата на съставяне на акта за поправка на акта за общинска собственост и номерът и датата на съставяне на нов акт за общинска собственост (графа № 11).

³¹⁸ Одитно доказателство № 156

³¹⁹ <http://www.slivnitsa.bg>

³²⁰ Одитно доказателство № 157

В графа 7 предоставените права за управление – следва да се впишат юридическите лица на общинска бюджетна издръжка, звената на общинска бюджетна издръжка, други юридически лица на бюджетна издръжка или техните териториални структури, на които имотът или част от него е предоставен за управление, както и договорите за наем.

Воденето на регистъра за публична общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на чл. 25 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

1.3.2. В главния регистър за частна общинска собственост (приложение № 8) не са вписани: предоставените права за управление - юридическите лица на общинска бюджетна издръжка, звената на общинска бюджетна издръжка, други юридически лица на бюджетна издръжка или техните териториални структури, на които имотът или част от него е предоставен за управление, както и договорите за наем със срок на действие до 3 години (графа № 7); включването на имота в капитала на търговско дружество с общинско участие (графа № 9); номерът на заповедта за отписване на акта за общинска собственост, номерът и датата на съставяне на акта за поправка на акта за общинска собственост и номерът и датата на съставяне на нов акт за общинска собственост (графа № 11).

Воденето на регистъра за частна общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г..

1.3.3. Съгласно § 77, ал. 1, изречение първо от Преходните и заключителните разпоредби на ЗОС, регистрите по този закон са публични.

На интернет страницата на общината не са публикувани главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, с което не е осигурена публичност, в несъответствие със законовите изисквания³²¹.

1.3.4. Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината се създава и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост. В регистъра са вписани данни за имотите според акта на собственост, по видове разпоредителни сделки.

Създаден е и се поддържа регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в който са вписани законовопределените данни за имотите, в съответствие с изискването на чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

Регистърът на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост не е публикуван на интернет страницата на общината, с което не е осигурена публичност на дейността на общинския съвет и общинската администрация в процеса³²².

1.4. Функциите по управление и разпореждане с общинско имущество, са определени с нормативните и вътрешни актове:

а) общинският съвет упражнява общо ръководство и контрол със свои решения по управлението и разпореждането с общинско имущество, съгласно чл. 8 от ЗОС;

б) кметът на общината управлява имотите на общината, съгласно чл. 12 от ЗОС;

в) в УПОА е определено, че дейността по управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се осъществява от отдел „Общинска собственост“. Конкретните задължения и отговорности на длъжностните лица от дирекцията са определени в длъжностните им характеристики.

С длъжностната характеристика на „главен специалист - общинска собственост“ са определени задълженията да: организира дейностите по стопанисване, управление и

³²¹ <http://www.slivnitsa.bg>

³²² <http://www.slivnitsa.bg>

разпореждане с общинската собственост. проучва и комплектува документите, доказващи собствеността на общината и съставя актове за общинска собственост; поддържа в актуалност главния регистър и спомагателните регистри за имотите, общинска собственост; обработва и докладва преписките за учредяване възмездно право на ползване върху общински имоти и изготвя заповедите и договорите, свързани с тях; обработва и докладва преписките за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост и подготвя документите, свързани с тях. Извършва контрол по стопанисване на общински имоти, извършва огледи и изготвя констативни протоколи за състоянието им; изготвя споразумения към договори за отдаване под наем и предизвестия за прекратяването им; следи изпълнението и сроковете на договорите за отдаване под наем; обработва и докладва преписките за отдаване под наем и разпореждане с имоти общинска собственост и подготвя документите свързани с тях; организира провеждането на процедурите по отдаване под наем и разпореждане в съответствие с нормативната уредба³²³.

2. Управление на имоти – общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

2.1. Отдаване под наем на обособени части от имоти – общинска собственост

През одитирания период са проведени 10 бр. публично оповестени търгове/конкурси, в т.ч. през 2018 г. - 4 бр. и 2019 г. - 6 бр., които са проверени при одита³²⁴.

2.1.1. От общинския съвет е прието Решение № 549 от 24.06.2019 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем *на общински недвижим имот, представляващ помещение магазин с площ от 34,47 кв. м., намиращо се на първи етаж в двуетажна сграда, находяща се в УПИ I – кметство, поща, здравен пункт и младежки дом кв. 14 по плана на с. Драготинци, община Сливница*, с начална тръжна цена 17,24 лв.

При проверката е установено³²⁵:

а) със Заповед № 66-00-218 от 09.07.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем на общински поземлен имот. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия;

б) заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³²⁶. За участие в публичния търг е подадена една оферта;

в) от кмета на общината е издадена Заповед № 66-00-218 от 09.07.2019 г. за назначаване на комисия за провеждане на търга;

Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на райони и кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисииите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на района или на кметството се извършва от кмета на общината.

³²³ Одитни доказателства №№ 2 и 158

³²⁴ Одитно доказателство № 159

³²⁵ Одитно доказателство № 159

³²⁶ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 09.07.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

В заповедта от 09.07.2019 г. на кмета на общината за определяне на състав на комисия за провеждане на публичен търг, не е включен кметския наместник на с. Драготинци, в нарушение на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства.

В резултат на това търгът е проведен в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС;

г) от комисията е съставен Протокол от 25.07.2019 г. за класиране на предложението на кандидата и кметът на общината е издал заповед, с която е определил участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане;

д) със Заповед № 66-00-246 от 29.07.2019 г. на кмета на общината е обявено класирането и е съобщена на заинтересованите лица, в съответствие с изискването на чл. 61 ал. 1 от АПК;

е) сключен е Договор за наем от 12.08.2019 г. на цена 17,24 лв. без ДДС.

2.1.2. От общинския съвет е прието Решение № 367 от 27.02.2018 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем *на общински недвижим имот, представляващ част от имот в с. Ракита, Едноетажна сграда (кметство), цялата от 324 кв. м., находяща се в УПИ XI, кв. 13 с. Ракита, а именно: Магазин с площ от 67,88 кв. м. и прилежащи складови помещения на обща площ от 73,92 кв. м. и стая (офис) с площ от 49,88 кв. м., с начална тръжна цена 46,41 лв., в съответствие с изискването на чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ.*

При проверката е установено³²⁷:

а) със Заповед № 66-00-100 от 13.04.2018 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижим имот. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия;

б) заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³²⁸. За участие в публичния търг е подадена една оферта;

в) от кмета на общината е издадена Заповед № 66-00-100 от 13.04.2018 г. за назначаване на комисия за провеждане на търга;

В заповедта от 13.04.2018 г. на кмета на общината за определяне на състав на комисия за провеждане на публичен търг, не е включен кметския наместник на с. Ракита, в нарушение на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства.

В резултат на това търгът е проведен в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС;

г) от комисията е съставен Протокол от 27.04.2018 г. за класиране на предложението на кандидата кметът на общината е издал заповед, с която е определил участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане;

д) със Заповед № 66-00-145 от 11.05.2018 г. на кмета на общината е обявено класирането и заповедта е съобщена на заинтересованите лица в съответствие с изискването на чл. 61 ал. 1 от АПК;

е) сключен е Договор за наем от 01.06.2018 г. на цена 46,41 лв., в срока и в съответствие с чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ.

³²⁷ Одитно доказателство № 159

³²⁸ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 13.04.2018 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

2.1.3. Преди одитирания период от общинския съвет е прието Решение № 304 от 31.08.2017 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване, за отдаване под наем *на общински недвижим имот, представляващ площадка с площ от 150,71 кв. м., находяща се на покрива на Административната сграда на община Сливница, заедно с помещение с площ 9,80 кв. м., находящо се в надстройката на административната сграда на Община Сливница*, с начална тръжна цена 1 500 лв., в съответствие с изискването на чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ.

Тръжните процедури са проведени преди одитирания период.

През одитирания период е сключен Договор за наем от 06.02.2018 г. на цена 1 350 лв. без ДДС, след срока, в несъответствие с чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ. Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договарът за отдаване под наем е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК³²⁹.

2.1.4. От общинския съвет е прието Решение № 368 от 27.02.2018 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем *на общински недвижим имот в гр. Сливница, а именно: Част от обект: Спортна зала – „Арена Сливница”, представляващ: 1. Зала за масаж и сауна на площ 54,10 кв. м. Към обекта се придава и стая с баня и WC на площ 20,18 кв. м. Обща квадратура – 74,28 кв. м.; 2. Фитнес зала на площ 140,63 кв. м. Към помещението има открита тераса на площ 45,96 кв. м., заедно с прилежащи санитарни възли; 3. Зала за тихи игри с площ от 68,95 кв. м. за заведението са изградени санитарни помещения от 19,15 кв. м. Общата ползваема площ е 88,10 кв. м.*, с начална тръжна цена 1 500 лв.

При проверката е установено³³⁰:

а) със Заповед № 66-00-89 от 28.03.2018 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване, за отдаване под наем на общински недвижим имот. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия;

б) заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³³¹. За участие в публичния търг е подадена една оферта;

в) от кмета на общината е издадена Заповед № 66-00-89 от 28.03.2018 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга;

г) от комисията е съставен Протокол от 13.04.2018 г. за класиране на предложението на кандидата и кметът на общината е издал заповед, с която е определил участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане;

д) със Заповед № 66-00-130 от 24.04.2018 г. на кмета на общината е обявено класирането и заповедта е съобщена на заинтересованите лица в съответствие с изискването на чл. 61 ал. 1 от АПК. Кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор;

е) сключен е Договор за наем на 17.05.2018 г. на цена 1 500 лв.

2.1.5. От общинския съвет е прието Решение № 510 от 25.02.2019 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем *на общински недвижим имот, представляващ Административна сграда със застроена площ от 40 кв. м., на два етажа и*

³²⁹ Одитно доказателство № 159

³³⁰ Одитно доказателство № 159

³³¹ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 28.03.2018 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

гаражи със застроена площ 150 кв. м. в Урегулиран поземлен имот с площ от 2980 кв. м. в кв. 28 по плана на гр. Сливница, с начална тръжна цена 500 лв.³³².

При проверката е установено³³³:

а) със Заповед № 66-00-86 от 15.03.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем на общински поземлен имот. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия;

б) заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³³⁴. За участие в публичния търг е подадена една оферта;

в) от кмета на общината е издадена Заповед № 66-00-86 от 15.03.2019 г. за назначаване на комисия за провеждане на търга;

г) от комисията е съставен Протокол от 04.04.2019 г. за класиране на предложението на кандидата и кметът на общината е издал заповед, с която е определил участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане;

д) със Заповед № 66-00-118 от 16.04.2019 г. на кмета на общината е обявено класирането и е съобщена на заинтересованите лица в съответствие с изискването на чл. 61, ал. 1 от АПК;

е) сключен е Договор за наем от 14.05.2019 г. на цена 500 лв., в срока и в съответствие с чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.6. През одитирания период от общинския съвет е прието Решение № 538 от 21.05.2019 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижим имот, представляващи общински помещения, находящи се в западната част на масивна едноетажна сграда – училище и детски дом от 20 кв. м. по плана на с. Гълъбовци, с търговска площ от 26 кв. м. и складови помещения от 20 кв. м., с начална тръжна цена 72 лв., в съответствие с изискването на чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ.

При проверката е установено³³⁵:

а) със Заповед № 66-00-202 от 26.06.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижим имот. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия;

б) заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³³⁶. За участие в публичния търг е подадена една оферта;

в) от кмета на общината е издадена Заповед № 66-00-202 от 26.06.2019 г. за назначаване на комисия за провеждане на търга;

В заповедта от 20.06.2019 г. на кмета на общината за определяне на състав на комисия за провеждане на публичен търг, не е включен кметския заместник на с. Гълъбовци, в нарушение на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства.

В резултат на това търгът е проведен в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС;

³³² Одитно доказателство № 159

³³³ Одитно доказателство № 159

³³⁴ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 15.03.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

³³⁵ Одитно доказателство № 159

³³⁶ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 06.06.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

г) от комисията е съставен Протокол от 11.07.2019 г. за класиране на предложението на кандидата и кметът на общината е издал заповед, с която е определил участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане;

д) със Заповед № 66-00-225 от 15.07.2019 г. на кмета на общината е обявено класирането. Заповедта е съобщена на заинтересованите лица в съответствие с изискването на чл. 61, ал. 1 от АПК. Кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор;

е) сключен е Договор за наем от 16.09.2019 г. на цена 72 лв., след срока, определен в чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.7. От общинския съвет е прието Решение № 539 от 21.05.2019 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем *на общински недвижим имот, представляващ Помещение за офис на втория етаж в сградата на Кметство с. Алдомировци с площ от 9,87 кв. м.*, с начална тръжна цена 19,74 лв.

При проверката е установено³³⁷:

а) със Заповед № 66-00-239 от 25.07.2019 г. на кмета на общината е обявен повторен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижим имот. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия;

б) заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³³⁸; За участие в публичния търг е подадена една оферта.

в) от кмета на общината е издадена Заповед № 66-00-239 от 25.07.2019 г. за назначаване на комисия за провеждане на търга;

В заповедта от 25.07.2019 г. на кмета на общината за определяне на състав на комисия за провеждане на публичен търг, не е включен кмета на кметството в Алдомировци, в нарушение на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства.

В резултат на това търгът е проведен в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС;

г) от комисията е съставен Протокол от 06.08.2019 г. за класиране на предложението на кандидата и кметът на общината е издал заповед, с която е определил участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане;

д) със заповед № 66-00-262 от 13.08.2019 г. на кмета на общината е обявено класирането и заповедта е съобщена на заинтересованите лица в съответствие с изискването на чл. 61, ал. 1 от АПК. Кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор;

е) Сключен е Договор за наем на 02.10.2019 г. на цена 19,74 лв., след срока и в несъответствие с чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.8. От общинския съвет е прието Решение № 508 от 25.02.2019 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем *на общински недвижим имот, представляващ петно с площ от 30 кв. м. от кв. 117 по плана на гр. Сливница, предназначено за търговска дейност, с начална тръжна цена 120 лв.*

При проверката е установено³³⁹:

³³⁷ Одитно доказателство № 159

³³⁸ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 25.07.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

³³⁹ Одитно доказателство № 159

а) със заповед № 66-00-87 от 15.03.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем на общинския недвижим имот. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия;

б) заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³⁴⁰. За участие в публичния търг е подадена една оферта;

в) от кмета на общината е издадена Заповед № 66-00-87 от 15.03.2019 г. за назначаване на комисия за провеждане на търга;

г) от комисията е съставен Протокол от 04.04.2019 г. за класиране на предложението на кандидата и кметът на общината е издал заповед, с която е определил участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане;

д) със Заповед № 66-00-117 от 16.04.2019 г. на кмета на общината е обявено класирането. Заповедта е съобщена на заинтересованите лица в съответствие с изискването на чл. 61, ал. 1 от АПК. Кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор.

е) сключен е Договор за наем на 07.05.2019 г. на цена 122 лв., в законоустановения срок.

2.1.9. От общинския съвет е взето Решение № 471 от 16.11.2018 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем *на общински недвижим имот, представляващ Помещение за офис на втория етаж от триетажна сграда за битов комбинат, кв. 107а по плана на гр. Сливница с площ от 7,30 кв. м.*, с начална тръжна цена 43,80 лв., в съответствие с изискването на чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ.

При проверката е установено³⁴¹:

а) със Заповед № 66-00-22 от 16.01.2019 г. на кмета на общината е обявен повторен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общинския недвижим имот. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия;

б) заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³⁴². За участие в публичния търг е подадена една оферта;

в) от кмета на общината е издадена Заповед № 66-00-22 от 16.01.2019 г. за назначаване на комисия за провеждане на търга;

г) от комисията е съставен Протокол от 31.01.2019 г. за класиране на предложението на кандидата и кметът на общината е издал заповед, с която е определил участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане;

д) със Заповед № 66-00-57 от 11.02.2019 г. на кмета на общината е обявено класирането. Заповедта е съобщена на заинтересованите лица в съответствие с изискването на чл. 61, ал. 1 от АПК. Кандидатът е уведомен писмено за сключване на договор;

е) сключен е Договор за наем на 25.02.2019 г. на цена 43,80 лв., в законовоопределения срок.

2.1.10. През одитирания период от общинския съвет е взето Решение № 520 от 28.03.2019 г. за отдаване под наем без търг/конкурс *на общински недвижим имот с площ от 4,997 кв. м., находящ се в местност „Лозище”, гр. Сливница, като допълнителна площадка,*

³⁴⁰ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 15.03.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

³⁴¹ Одитно доказателство № 159

³⁴² <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 16.01.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

на която ще бъде разположена техника, материали и оборудване, свързана със започване ремонт на строителен обект, с месечна наемна цена 360 лв.

При проверката е установено³⁴³:

а) със Заповед № 66-00-121 от 17.04.2019 г. на кмета на общината е обявен наемател на общински недвижим имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 14, ал. 6 от ЗОС и чл. 21, ал. 1, т. 3 от НРПУРОИ. В съответствие с 73, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е съобщената на всички заинтересовани лица;

б) заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и е поставена на таблото в сградата на общината³⁴⁴;

в) сключен е Договор за наем на 14.05.2019 г. на цена 360 лв., в законовоопределения срок.

2.1.11. При одита е установено, че при всички сключени през одитирания период, договори за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, не са включени клаузи за заплащане на такса за битови отпадъци от наемателите на имотите.

Основанието за заплащането от страна на наемателите са договорните клаузи, т.е. задължението за наемателя възниква по силата на договора, а не по силата на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задължено лице е собственикът на имота - Община Сливница, и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.) от ЗМДТ.

Причината за невключването на клаузи в договорите при отдаването на имотите под наем е, че съгласно чл. 232, ал. 2 от ЗЗД наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. В тази връзка, наемателят дължи на наемодателя разходите за електроенергия, вода, телефон, и други разходи, свързани с ползването на наетата сграда или на част от нея.

Съгласно действащата през одитирания период и към момента правна рамка, не е налице законово основание по ЗМДТ за данъчно задължени лица да бъдат определяни наемателите и в тази връзка задължението - разходите трябва да бъдат поети от общината. Предвид измененията в Глава трета, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от ЗМДТ, в сила от 01.01.2020 г. (ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г., съгласно които при определянето на размера на таксата трябва да бъде следван принципът прогласен в чл. 67, ал. 1 от закона, а именно „Размерът на таксата за битови отпадъци за всяко задължено лице се определя за календарна година при спазване на принципа за понасяне на разходите от причинителя или притежателя на отпадъците“, е необходимо с оглед на бъдещето да бъде направен внимателен анализ за както за законосъобразността, така и за целесъобразността на договорните отношения с наемателите на имоти - общинска собственост, попадащи в обхвата на облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

Съгласно чл. 11, ал. 1 във връзка с чл. 24 от ЗМДТ, данъчно задълженото лице собственик на имота - Община Сливница, е следвало да таксата за битови отпадъци. По този начин доходът на общината би бил по-голям, отколкото дохода от прихода от наем, намален с размера на платената такса за битови отпадъци, които не са калкулирани/не участват при формирането на цената на наема.

От общината, по партидите на наемните правоотношения, следва да бъде начислявана дължимата такса за битови отпадъци от наемателите и събирана заедно с дължимите наеми, в сроковете за заплащане на таксата за битови отпадъци, определени в НОАМТЦУ.

³⁴³ Одитно доказателство № 159

³⁴⁴ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 17.04.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината

2.1.12. За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемното правоотношение. Досиетата се съхраняват от „главен специалист - общинска собственост“, в отдел „Общинска собственост“.

2.2. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд

През одитирания период са проведени шест публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи, в резултат на които са сключени 52 договора за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд, от които 16 договора са сключени през 2018 г. и 36 договора през 2019 г.

Отдаването на земите, от общинския поземлен фонд, под наем се извършва чрез търг или конкурс, при условия и по ред, определени от общинския съвет.

Общинският съвет определя размера на земите от общинския поземлен и остатъчен фонд, които могат да се отдават под наем, както и размера на наема. В решението се посочват земите по местности, категория и размера на наемната цена. Решението се съобщава на населението от кмета на общината и кметовете на кметства с обявление, поставено на видно място в оградата на общината. В обявлението се посочва срокът в който могат да се предявят искания за предоставяне на земеделски земи под наем.

Отдаването под наем на имоти се извършва от кмета на общината, след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс. Въз основа на резултатите от търга или конкурса се сключва договор за наем от кмета на общината. Договорите се сключват от кмета на общината за срок от 10 години. Определеният наем се заплаща на едногодишни вноски, платими до края на всеки годишен период в касата на общината. Срокът на договорите е в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС и чл. 12, ал. 2 от НРПУРОИ.

За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемното правоотношение. Досиетата се съхраняват от „главен специалист - общинска собственост“, в отдел „Общинска собственост“.

На основание чл. 14 от ЗОС във връзка с чл. 52 от НРПУРОИ и решения на общинския съвет са проведени публични търгове с явно наддаване, за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд.

2.2.1. От общинския съвет са приети Решения № 412 от 28.06.2018 г. и № 413 от 28.06.2018 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване, за отдаване под наем *на общински недвижими имоти, представляващи земеделски имоти в землищата на община Сливница*, с начална тръжна цена (18 лв./дка.), съгласно размера на средното годишно рентно плащане от землищата на община Сливница, за стопанската 2018/2019 г., в съответствие с изискването на чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ.

При извършената проверка е установено:

2.2.1.1. Със заповеди на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване, за отдаване под наем на общински поземлени имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 14, ал. 2 и ал. 7 от ЗОС, чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 61 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³⁴⁵. За участие в публичния търг са подадени четири заваления.

2.2.1.2. Със Заповеди № 66-00-288 от 15.08.2018 г. и № 66-00-289 от 15.08.2018 г. на кмета на общината е назначена на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

2.2.1.3. От комисията е съставен Протокол от 04.09.2018 г. за класиране на предложенията на кандидатите, в съответствие с чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 04.09.2018 г., с което е спазен срок за изготвяне заповедта на кмета на общината, определен в НРПУРОИ.

2.2.1.4. Със Заповед № № 66-00-337 от 18.09.2018 г. и Заповед № 66-00-338 от 18.09.2018 г. на кмета на общината е обявено класирането, която е издадена в рамките на срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с 73, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат спечелилия участник е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.2.1.5. Съгласно чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ, договърът се сключва в срок от 1 месец от влизане в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга. Ако класираният на първо място кандидат не внесе дължимите суми в указания срок, се приема, че се е отказал да заплати предложената цена и да подпише договор за наем. В този случай за наемател се определя участникът предложил следващата по размер цена, но не по – късно от 14 дни от връчването на заповедта.

Сключени са 4 (четири) договора³⁴⁶, в срока по чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ.

Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договърът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.1.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер³⁴⁷.

Отдаването под наем на земеделски имоти е в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.2.2. От общинския съвет са приети Решения № 419 от 28.09.2018 г., №420 от 28.09.2018 г., № 421 от 28.09.2018 г., № 422 от 28.09.2018 г. и № 423 от 28.09.2018 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване, за отдаване под наем *на общински недвижими*

³⁴⁵ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 17.08.2018 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

³⁴⁶ Договор за наем от 01.10.2018 г. за 19 лв.; Договор за наем от 01.10.2018 г. за 276,36 лв.; Договор за наем от 16.10.2018 г. за 370,78 лв. и Договор за наем от 16.10.2018 г. за 91,30 лв.

³⁴⁷ Одитно доказателство № 160

имоти, представляващи земеделски имоти в землищата на община Сливница, с начална тръжна цена (18 лв./дка.), съгласно размера на средното годишно рентно плащане от землищата на община Сливница, за стопанската 2018/2019 г., в съответствие с изискването на чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.2.1. Със Заповед № 66-00-389 от 01.11.2018 г. на кмета на общината е обявен повторен публичен търг с явно наддаване, за отдаване под наем на общински поземлени имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 14, ал. 2 и ал. 7 от ЗОС, чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 61 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината.³⁴⁸

За участие в публичния търг е подадено едно заявление.

2.2.2.2. Издадена е Заповед № 66-00-389 от 01.11.2018 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

2.2.2.3. От комисията е съставен Протокол от 20.11.2018 г. за класиране на предложенията на кандидатите, в съответствие с чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 20.11.2018 г., с което е спазен нормативно определения срок за изготвяне заповедта на кмета на общината.

2.2.2.4. Със Заповед № 66-00-418 от 21.11.2018 г. на кмета на общината е обявено класирането, която е издадена в рамките на срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с 73, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, спечелилия участник е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.2.2.5. Съгласно чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок от 1 месец от влизане в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Ако класираният на първо място кандидат не внесе дължимите суми в указания срок, се приема, че се е отказал да заплати предложената цена и да подпише договор за наем. В този случай за наемател се определя участникът предложил следващата по размер цена, но не по – късно от 14 дни от връчването на заповедта.

Сключен е Договор за наем от 06.12.2018 г. на цена 297,84 лв., в срока по чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ.

Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

³⁴⁸ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 01.11.2018 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

2.2.2.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер³⁴⁹.

Отдаването под наем земеделски имоти в землището на общината е в съответствие с правната рамка.

2.2.3. От общинския съвет са приети Решения № 419 от 31.07.2018 г.; № 420 от 31.07.2018 г.; № 421 от 31.07.2018 г.; № 422 от 31.07.2018 г. и № 423 от 31.07.2018 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, представляващи земеделски имоти в землищата на община Сливница, с начална тръжна цена (18 лв./дка.), съгласно размера на средното годишно рентно плащане от землищата на Община Сливница, за стопанската 2018/2019 г., в съответствие с изискването на чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.3.1. Със Заповеди №№ 66-00-353 от 28.09.2018 г.; 66-00-357 от 28.09.2018 г.; 66-00-356 от 28.09.2018 г.; 66-00-355 от 28.09.2018 г. и 66-00-354 от 28.09.2018 г.; на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване, за отдаване под наем на общински поземлени имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 14, ал. 2 и ал. 7 от ЗОС, чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 61 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³⁵⁰. За участие в публичния търг са подадени четири заявления.

2.2.3.2. Издадени са Заповеди №№ 66-00-353 от 28.09.2018 г.; 66-00-357 от 28.09.2018 г.; 66-00-356 от 28.09.2018 г.; 66-00-355 от 28.09.2018 г. и 66-00-354 от 28.09.2018 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

2.2.3.3. От комисията са съставени протоколи³⁵¹ за класиране на предложенията на кандидатите, в съответствие с чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане.

2.2.3.4. Със заповеди³⁵² на кмета на общината е обявено класирането, която е издадена в рамките на срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с 73, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, спечелилия участник е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

³⁴⁹ Одитно доказателство № 160

³⁵⁰ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 01.10.2018 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

³⁵¹ Протоколи от 23.10.2018 г.

³⁵² Заповеди №№ № 66-00-337 от 18.09.2018 г.; 66-00-390 от 01.11.2018 г.; 66-00-391 от 01.11.2018 г.; 66-00-392 от 01.11.2018 г. и 66-00-393 от 01.11.2018 г.;

2.2.3.5. Сключени са 27 (двадесет и седем) договора³⁵³, в срока по чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ³⁵⁴. Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорите за наем са сключени след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.3.6. Към 31.12.2019 г. по бюджета на общината не са постъпили дължимите приходи по 8 договора в размер на 12 267,23 лв.³⁵⁵.

Отдаването под наем на земеделски имоти в землището на община Сливница е в съответствие с правната рамка.

2.2.4. От общинския съвет са приети Решения № 444 от 17.09.2018 г.; № 445 от 17.09.2018 г.; № 446 от 17.09.2018 г. и № 447 от 17.09.2018 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, представляващи земеделски имоти в землищата на община Сливница, с начална тръжна цена (18 лв./дка.), съгласно размера на средното годишно рентно плащане от землищата на Община Сливница, за стопанската 2018/2019 г., в съответствие с изискването на чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.4.1. Със Заповеди № 66-00-395 от 06.11.2018 г.; № 66-00-396 от 06.11.2018 г.; № 66-00-397 от 06.11.2018 г. и № 66-00-394 от 06.11.2018 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване, за отдаване под наем на общински поземлени имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 14, ал. 2 и ал. 7 от ЗОС, чл.19, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 61 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³⁵⁶. За участие в публичния търг са подадени четири заявления.

2.2.4.2. Издадени са Заповеди № 66-00-395 от 06.11.2018 г.; № 66-00-396 от 06.11.2018 г.; № 66-00-397 от 06.11.2018 г. и № 66-00-394 от 06.11.2018 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

2.2.4.3. От комисията са съставени протоколи³⁵⁷ за класиране на предложенията на кандидатите, в съответствие с чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ.

³⁵³ Договор от 20.11.2018 г. за 65,97 лв.; Договор от 23.11.2018 г. за 962,38 лв.; Договор от 20.11.2018 г. за 67,96 лв.; Договор от 23.11.2018 г. за 742,14 лв.; Договор от 25.11.2018 г. за 666,55 лв.; Договор от 26.11.2018 г. за 115,18 лв.; Договор от 23.11.2018 г. за 299,51 лв.; Договор от 20.11.2018 г. за 325,57 лв.; Договор от 18.12.2018 г. за 526,73 лв.; Договор от 20.11.2018 г. за 396,27 лв.; Договор от 29.11.2018 г. на за 175,22 лв.; Договор от 18.12.2018 г. за 40,01 лв.; Договор от 23.11.2018 г. за 145,46 лв.; Договор от 20.11.2018 г. за 42,85 лв.; Договор от 18.12.2018 г. за 1 161,35 лв.; Договор от 26.11.2018 г. за 1 335,62 лв.; Договор от 29.11.2018 г. за 418,87 лв.; Договор от 23.11.2018 г. за 185,01 лв.; Договор от 04.12.2018 г. за 441,60 лв.; Договор от 18.12.2018 г. за 129,70 лв.; Договор от 06.12.2018 г. за 763,23 лв.; Договор от 30.11.2018 г. за 55,23 лв.; Договор от 23.11.2018 г. за 1 208,08 лв.; Договор от 26.11.2018 г. за 1 012,75 лв.; Договор от 04.12.2018 г. за 677,15 лв.; Договор от 18.12.2018 г. за 41,52 лв.; Договор от 29.11.2018 г. за 249,63 лв.

³⁵⁴ Одитни доказателства № 160

³⁵⁵ Одитно доказателство № 160

³⁵⁶ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 07.11.2018 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

³⁵⁷ Протоколи от 27.11.2018 г.

Съгласно чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане.

2.2.4.4. Със Заповеди № № 66-00-433 от 06.12.2018 г.; № 66-00-430 от 06.12.2018 г.; № 66-00-431 от 06.12.2018 г. и № 66-00-432 от 06.12.2018 г. на кмета на общината е обявено класирането, която е издадена в рамките на срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с 73, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, спечелилия участник е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.2.4.5. Сключени са 7 (седем) договора³⁵⁸, в срока по чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ. Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорите за наем са сключени след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.4.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер³⁵⁹.

Отдаването под наем на земеделски имоти в землището на общината е в съответствие с правната рамка.

2.2.5. От общинския съвет са приети Решения № 469 от 16.11.2018 г.; № 468 от 16.11.2018 г. и № 488 от 07.12.2018 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване, за отдаване под наем на *общински недвижими имоти, представляващи земеделски имоти в землищата на община Сливница*, с начална тръжна цена (18 лв./дка.), съгласно размера на средното годишно рентно плащане от землищата на Община Сливница, за стопанската 2018/2019 г., в съответствие с изискването на чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.5.1. Със Заповед № 66-00-442 от 17.12.2018 г.; № 66-00-443 от 17.12.2018 г. и № 66-00-455 от 27.12.2018 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване, за отдаване под наем на общински поземлени имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 14, ал. 2 и ал. 7 от ЗОС, чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 61 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³⁶⁰. За участие в публичния търг са подадени четири заявления.

2.2.5.2. Издадени са Заповеди № 66-00-442 от 17.12.2018 г.; № 66-00-443 от 17.12.2018 г. и № 66-00-455 от 27.12.2018 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

³⁵⁸ Договор от 27.12.2018 г. за 2 278,89 лв.; Договор от 28.12.2018 г. за 769,26 лв.; Договор от 28.12.2018 г. за 221,18 лв.; Договор от 28.12.2018 г. за 250,10 лв.; Договор от 28.12.2018 г. за 3 462,29 лв.; Договор от 28.12.2018 г. за 405,63 лв.; Договор от 28.12.2018 г. за 73,52 лв.

³⁵⁹ Одитно доказателство № 160

³⁶⁰ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протоколи от 18.12.2018 г. и 27.12.2018 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

2.2.5.3. От комисията са съставени протоколи³⁶¹ за класиране на предложенията на кандидатите, в съответствие с чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане.

2.2.5.4. Със Заповеди № 66-00-27 от 18.01.2019 г.; № 66-00-26 от 18.01.2019 г. и № 66-00-25 от 18.01.2019 г. на кмета на общината е обявено класирането, която е издадена в рамките на срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с 73, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, спечелилия участник е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.2.5.5. Сключени са 7 (седем) договора³⁶², в срока по чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ. Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорите за наем са сключени след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.5.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер³⁶³.

Отдаването под наем на земеделски имоти в землището на общината е в съответствие с правната рамка.

2.2.6. От общинския съвет прието Решение № 569 от 29.08.2019 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване, за отдаване под наем *на общински недвижими имоти, представляващи земеделски имоти в землищата на община Сливница*, с начална тръжна цена (20 лв./дка.), съгласно размера на средното годишно рентно плащане от землищата на община Сливница, за стопанската 2019/2020 г., в съответствие с изискването на чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ.

2.2.6.1. Със Заповеди № 66-00-369 от 06.11.2019 г. и № 66-00-370 от 06.11.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с явно наддаване за отдаване под наем на общински поземлени имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 14, ал. 2 и ал. 7 от ЗОС, чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 61 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³⁶⁴. За участие в публичния търг са подадени четири заявления.

2.2.6.2. Със Заповеди № 66-00-369 от 06.11.2019 г. и № 66-00-370 от 06.11.2019 г. на кмета на общината е назначена комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

³⁶¹ Протоколи от 10.01.2019 г.

³⁶² Договор от 11.02.2019 г. на цена 3 634,04 лв.; Договор от 12.02.2019 г. на цена 1 221,17 лв.; Договор от 11.02.2019 г. на цена 432,84 лв.; Договор от 11.02.2019 г. на цена 109,08 лв.; Договор от 11.02.2019 г. на цена 201,96 лв.; Договор от 25.02.2019 г. на цена 549,32 лв.; Договор от 11.02.2019 г. на цена 619,38 лв.;

³⁶³ Одитно доказателство № 160

³⁶⁴ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протоколи от 06.11.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

2.2.6.3. От комисията са съставени протоколи³⁶⁵ за класиране на предложенията на кандидатите, в съответствие с чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 14-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя участника, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане.

2.2.6.4. Със Заповеди № 66-00-393 от 11.12.2019 г. и № 66-00-392 от 11.12.2019 г. на кмета на общината е обявено класирането, която е издадена в рамките на срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с 73, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, спечелилия участник е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.2.6.5. Сключени са 4 (четири) договора³⁶⁶, в срока по чл. 75, ал. 2 от НРПУРОИ.

Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорите за наем са сключени след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

2.2.6.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер³⁶⁷.

Отдаването под наем на земеделски имоти в землището на общината е в съответствие с правната рамка.

Причините за установените несъответствия при управлението с имоти – общинска собственост са несъответствия на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен; неприлагане на императивни изисквания на ЗОС; неосъществяването на ефективен контрол за законосъобразност при издаването на заповедите на кмета на общината за определяне на състава на комисиите.

През одитирания период управлението на имоти – общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени 8 бр. (2018 г. - 6 бр. и 2019 г. - 2 бр.) публично оповестени търгове/конкурси за продажби на урегулирани поземлени имоти и земеделски земи, чрез публичен търг по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС и чл. 37 от НРПУРОИ.

Имотите, обект на разпоредителни сделки са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2018 г. и 2019 г.

3.1. Продажба на общински недвижими имоти след провеждане на публичен търг

³⁶⁵ Протоколи от 27.11.2019 г.

³⁶⁶ Договор от 07.01.2020 г. на цена 1 565,11 лв.; Договор от 08.01.2020 г. на цена 58,26 лв.; Договор от 09.01.2020 г. на цена 132,99 лв.; Договор от 08.01.2020 г. на цена 531,16 лв.;

³⁶⁷ Одитно доказателство № 160

3.1.1. От общинския съвет е прието Решение № 430 от 31.07.2018 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на *общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост по кадастралната карта на гр. Сливница, местност „Лозище”, с площ 5 139 кв. м., ведно с построената в имота сграда със застроена площ 2 643 кв. м. на един етаж с предназначение: хангар, депо и гараж*, с начална тръжна цена 191 258 лв., в съответствие с изискването на чл. 35, ал. 2 от НРПУРОИ.

3.1.1.1. Със Заповед № 66-00-315 от 03.09.2018 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване за продажба на общински поземлен имот, в съответствие с изискването на чл. 35 от ЗОС и чл. 61 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³⁶⁸. За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.1.2. Със Заповед № 66-00-315 от 03.09.2018 г. на кмета на общината е назначена комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

3.1.1.3. От комисията е съставен Протокол на 19.09.2018 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 19.09.2018 г., с което е спазен 14-дневния срок за изготвяне заповедта на кмета на общината, определен в НРПУРОИ.

3.1.1.4. Със Заповед № 66-00-344 от 21.09.2018 г. на кмета на общината е обявено класирането. Заповедта е издадена в рамките на срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ и съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед, за определяне на класирания на първо място кандидат, спечелилия участник е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.1.5. Съгласно чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ, договърът се сключва в срок до две седмици от влизане в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Ако класираният на първо място кандидат не внесе дължимите суми в указания срок, се приема, че се е отказал да заплати предложената цена и да подпише договор за наем. В този случай за наемател се определя участникът предложил следващата по размер цена, но не по-късно от 14 дни от връчването на заповедта.

Сключен е Договор за продажба от 02.11.2018 г. за 191 258 лв., в срока по чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ. Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договърът за продажба е сключен, след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

³⁶⁸ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>про; Протокол от 03.09.2018 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

3.1.1.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер.

Продажбата на общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост в гр. Сливница, местност „Лозище”, с площ 5 139 кв. м е в съответствие с правната рамка.

3.1.2. Преди одитирания период от общинския съвет е прието Решение № 319 от 31.10.2017 г. за провеждане на публичен търг, с тайно наддаване, за продажба на *общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост по кадастралната карта на гр. Сливница, местност „Лозище”, с площ 4 537 кв. м., заедно с построените в имота: Двуетажна сграда със застроена площ 1 191 кв. м. и РЗП 2382 кв. м. и Триетажна сграда със застроена площ 602 кв. м. и РЗП 1 806 кв. м., с начална тръжна цена 315 713 лв., в съответствие с изискването на чл. 35, ал. 2 от НРПУРОИ.*

3.1.2.1. Със Заповед № 66-00-048 от 07.02.2018 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване, за продажба на общински поземлен имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 61 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината.³⁶⁹

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.2.2. Издадени са Заповеди № 66-00-048 от 07.02.2018 г. и Заповед 66-00-062 от 22.02.2018 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

3.1.2.3. От комисията е съставен Протокол от 23.02.2018 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 23.02.2018 г., с което е спазен нормативно определения срок за изготвяне заповедта на кмета на общината.

3.1.2.4. Със Заповед № 66-00-90 от 22.03.2018 г. на кмета на общината е обявено класирането. Заповедта е издадена в рамките на срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ и съответствие с 73, ал. 3 от НРПУРОИ е съобщена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, спечелилия участник е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.2.5. Сключен е Договор за продажба от 06.06.2018 г. на цена 315 713 лв., в срока по чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ.

Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен, след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

³⁶⁹ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 03.09.2018 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

3.1.2.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер³⁷⁰.

Продажбата на общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост в гр. Сливница, местност „Лозище”, с площ 4 537 кв. м. е в съответствие с изискванията на правната рамка.

3.1.3. От общинския съвет е прието Решение № 430 от 31.07.2018 г. за провеждане на публичен търг, с тайно наддаване за продажба на *общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост по кадастралната карта на гр. Сливница, местност „Лозище”, с площ 5 334 кв. м., ведно с построената в имота сграда със застроена площ 2 554 кв. м. на един етаж с предназначение: хангар, депо и гараж*, с начална тръжна цена 144 186 лв., в съответствие с изискването на чл. 35, ал. 2 от НРПУРОИ.

3.1.3.1. Със Заповед № 66-00-313 от 03.09.2018 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване, за продажба на общински поземлен имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 61 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината.³⁷¹

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.3.2. Издадена е Заповед № 66-00-313 от 03.09.2018 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

3.1.3.3. От комисията е съставен Протокол от 19.09.2018 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 19.09.2018 г., с което е спазен 14-дневния срок за изготвяне заповедта на кмета на общината, определен в НРПУРОИ.

3.1.3.4. Със Заповед № 66-00-345 от 21.09.2018 г. на кмета на общината е обявено класирането. Заповедта е издадена в рамките на срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ и в съответствие с 73, ал. 3 от НРПУРОИ е съобщена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, спечелилия участник на 26.09.2018 г. е уведомен писмено за резултатите от търга и предстоящото сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.3.5. Съгласно чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ, договорът се сключва в срок до две седмици от влизане в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Ако класираният на първо място кандидат не внесе дължимите суми в указания срок, се приема, че се е отказал да заплати предложената цена и да подпише договор за наем. В този случай за наемател се определя участникът предложил следващата по размер цена, но не по – късно от 14 дни от връчването на заповедта.

³⁷⁰ Одитно доказателство № 161

³⁷¹ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 03.09.2018 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

Сключен е Договор за продажба от 02.11.2018 г. на цена 144 186 лв., след срока определен в чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ.

Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.3.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер³⁷².

Продажбата на общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост в гр. Сливница, местност „Лозище”, с площ 5 334 кв. м. е в частично съответствие с правната рамка.

3.1.4. От общинския съвет е прието Решение № 430 от 31.07.2018 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване, за продажба на *общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост по кадастралната карта на гр. Сливница, местност „Лозище”, с площ 12 924 кв. м. терен (земя), ведно с построената в имота сграда с идентификатор 67372.153.392.1 със застроена площ 1 980 кв. м., с начална тръжна цена 311 118 лв., в съответствие с изискването на чл. 35, ал. 2 от НРПУРОИ.*

3.1.4.1. Със Заповед № 66-00-314 от 03.09.2018 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване за продажба на общински поземлен имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 61 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие, начална тръжна цена 310 118 лв. и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината.³⁷³

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.4.2. Издадена е Заповед № 66-00-314 от 03.09.2018 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

3.1.4.3. От комисията е съставен Протокол от 19.09.2018 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 21.09.2018 г., с което е спазен 14-дневния срок за изготвяне заповедта на кмета на общината, определен в НРПУРОИ.

3.1.4.4. Със Заповед № 66-00-347 от 21.09.2018 г. на кмета на общината е обявено класирането. Заповедта е издадена в срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ и в съответствие с 73, ал. 3 от НРПУРОИ е съобщена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

³⁷² Одитно доказателство № 161

³⁷³ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 03.09.2018 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

3.1.4.5. Съгласно чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ, договърът се сключва в срок до две седмици от влизане в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, само след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга.

Ако класираният на първо място кандидат не внесе дължимите суми в указания срок, се приема, че се е отказал да заплати предложената цена и да подпише договор за наем. В този случай за наемател се определя участникът предложил следващата по размер цена, но не по – късно от 14 дни от връчването на заповедта.

Сключен е Договор за продажба от 02.11.2018 г. на цена 310 118 лв., след срока, определен в чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ.

Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договърът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.4.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер³⁷⁴.

Продажбата на общински недвижимо имот, представляващо поземлен имот – частна общинска собственост в гр. Сливница, местност „Лозище“ е в частично съответствие с правната рамка.

3.1.5. От общинския съвет е прието Решение № 430 от 31.07.2018 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на *общински недвижимо имот, представляващо поземлен имот – частна общинска собственост по кадастралната карта на гр. Сливница, местност „Лозище“, с площ 4 642 кв. м., ведно с построената в имота сграда със застроена площ 1 014 кв. м. на един етаж с предназначение сграда за транспорт; сграда със застроена площ 49 кв. м. на един етаж с предназначение склад и сграда със застроена площ 9 кв. м. на един етаж с предназначение сграда за склад, с начална тръжна цена 147 496 лв., в съответствие с изискването на чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ.*

3.1.5.1. Със Заповед № 66-00-312 от 03.09.2018 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване, за продажба на общински поземлен имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината.³⁷⁵

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.5.2. Издадена е Заповед № 66-00-312 от 03.09.2018 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

От членовете на комисията не са представени декларации за съответствие на обстоятелствата, че са заинтересовани лица от резултата на търга и че не са свързани лица, с което не е изпълнено изискването на чл. 13 от Етичния кодекс за поведение на служителите от Община Сливница.

³⁷⁴ Одитно доказателство № 161

³⁷⁵ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 03.09.2018 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

3.1.5.3. От комисията е съставен Протокол от 19.09.2018 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ.

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 19.09.2018 г., с което е спазен 14-дневния срок за изготвяне заповедта на кмета на общината, определен в НРПУРОИ.

3.1.5.4. Със Заповед № 66-00-346 от 21.09.2018 г. на кмета на общината е обявено класирането. Заповедта е издадена в рамките на срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ и в съответствие с 73, ал. 1 от НРПУРОИ е съобщена на заинтересованите лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.5.5. Сключен е Договор за продажба от 02.11.2018 г. на цена 147 496 лв., в срока по чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ.

Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.5.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер³⁷⁶.

Продажбата на общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост в гр. Сливница, местност „Лозище”, с площ 4 642 кв. м. е в съответствие с правната рамка.

3.1.6. От общинския съвет е прието Решение № 459 от 12.10.2018 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на *общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост по кадастралната карта на гр. Сливница, местност „Лозище”, с площ 5 370 кв. м., ведно с построената в имота сграда със застроена площ 1 766 кв. м. на един етаж с предназначение хангар, депо, гараж, с начална тръжна цена 120 952 лв., в съответствие с изискването на чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ.*

3.1.6.1. Със Заповед № 66-01-85 от 02.11.2018 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване за продажба на общински поземлен имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината.³⁷⁷

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.6.2. Издадена е Заповед № 66-01-85 от 02.11.2018 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

3.1.6.3. От комисията е съставен Протокол от 19.11.2018 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от НРПУРОИ.

³⁷⁶ Одитно доказателство № 161

³⁷⁷ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 02.11.2018 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 19.09.2018 г., с което е спазен 14-дневния срок за изготвяне заповедта на кмета на общината, определен в НРПУРОИ.

3.1.6.4. Със Заповед № 66-00-417 от 20.11.2018 г. на кмета на общината е обявено класирането. Заповедта е издадена в рамките на срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ и в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място кандидат, спечелилия кандидат е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.6.5. Сключен е Договор за продажба от 19.12.2018 г. на цена 121 015 лв., в срока по чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ.

Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.6.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер³⁷⁸.

Продажбата на общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост в гр. Сливница, местност „Лозице”, с площ от 5 370 кв. м. е в съответствие с правната рамка.

3.1.7. От общинския съвет е прието Решение № 570 от 29.08.2019 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на *общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост по кадастралната карта на гр. Сливница, местност „Пещерица”, с площ 345 кв. м., с предназначение земеделска, неизползвана нива, с начална тръжна цена 10 360 лв., в съответствие с изискването на чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ.*

3.1.7.1. Със Заповед № 66-00-371 от 07.11.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване за продажба на общински поземлен имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината.³⁷⁹

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.7.2. Издадена е Заповед № 66-00-371 от 07.11.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

3.1.7.3. От комисията е съставен Протокол от 27.11.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от НРПУРОИ.

³⁷⁸ Одитно доказателство № 161

³⁷⁹ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 07.11.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 27.11.2019 г., с което е спазен 14-дневния срок за изготвяне заповедта на кмета на общината, определен в НРПУРОИ.

3.1.7.4. Със Заповед № 66-00-391 от 11.12.2019 г. на кмета на общината е обявено класирането. Заповедта е издадена в рамките на срока, определен в чл. чл. 73, ал 2 от НРПУРОИ и в съответствие с 73, ал. 3 от НРПУРОИ е съобщена на заинтересованите лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място кандидат, спечелилия участник е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.7.5. Сключен е Договор за продажба от 02.01.2020 г. на цена 10 360 лв., в съответствие с чл.75, ал. 1 от НРПУРОИ.

Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.7.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер³⁸⁰.

Продажбата на общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост в гр. Сливница, местност „Пещерица”, с площ 345 кв. м. е в съответствие с правната рамка.

3.1.8. От общинския съвет е прието Решение № 395 от 31.05.2018 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване, за продажба на *общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост по кадастралната карта на гр. Сливница, местност „Лозище”, с площ 2 229 кв. м. с предназначение за друг вид застрояване*, с начална тръжна цена 43 595 лв., в съответствие с изискването на чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.8.1. Със Заповед № 66-00-21 от 14.01.2019 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване за продажба на общински поземлен имот, в съответствие с разпоредбата на чл. 35 от ЗОС и чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия. Заповедта на кмета на общината е обявена на интернет страницата на общинската администрация и поставена на таблото в сградата на общината³⁸¹.

За участие в публичния търг е подадена една оферта.

3.1.8.2. Издадена е Заповед № 66-00-21 от 14.01.2019 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 58 от НРПУРОИ.

3.1.8.3. От комисията е съставен Протокол от 31.01.2019 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от НРПУРОИ.

³⁸⁰ Одитно доказателство № 161

³⁸¹ <http://www.slivnitsa.bg/bg/node/1609>; Протокол от 14.01.2019 г. за поставяне заповедта на таблото в сградата на общината;

Представянето на протокола на комисията на кмета на общината е на 31.01.2019 г., с което е спазен 14-дневния срок за изготвяне заповедта на кмета на общината, определен в НРПУРОИ.

3.1.8.4. Със Заповед № 66-00-58 от 11.02.2019 г. на кмета на общината е обявено класирането, която е издадена в рамките на срока, определен в чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ. В съответствие с 73, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класираният на първо място кандидат, е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 73, ал. 3 от НРПУРОИ.

3.1.8.5. Сключен е Договор за продажба от 05.03.2019 г. на цена 43 600 лв., в съответствие с чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ.

Заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на сроковете за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

3.1.8.6. По бюджета на общината са постъпили дължимите приходи, които съответстват на договорения размер³⁸².

Продажбата на общински недвижим имот, представляващ поземлен имот – частна общинска собственост в гр. Сливница, местност „Лозище”, с площ 345 кв. м. е в съответствие с правната рамка.

3.1.9. Съгласно чл. 36 от НРПУРОИ, при извършените разпоредителни сделки с недвижими имоти - общинска собственост, физическите и юридически лица, придобили право на собственост, са заплащали на общината режийни разноски в размер на разходите, направени от общината за оценка на имотите, предмет на продажбата, вещи лица, експертизи, разходи за адвокат и всякакви други разходи, пряко свързани с подготовката на документацията за сделката и изповядването и.

Разпоредбата на чл. 36 от НРПУРОИ относно заплащането на режийни разноски е в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.). По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата през 2017 г., размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 - 8 от ЗМДТ, с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

В резултат на това за извършените продажби през 2018 г. от общината са събрани 3 300 лв., а за продажбите през 2019 г. - 400 лв.

Разпоредителните сделки с общински имоти - частна общинска собственост са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

3.2. Придобиване правото на собственост върху общинска земя

През одитирания период са реализирани 15 продажби на урегулирани поземлени имоти (2018 г. – 8 бр. и 2019 г. – 7 бр.), по реда на чл. 39 от НРПУРОИ.

При извършената проверка е установено:

а) началните цени на общинските имоти са определени на база пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител и приети от общинския съвет. Разпоредителните сделки са

³⁸² Одитно доказателство № 161

извършени след решения на общинския съвет, съгласно разпоредбата на чл. 39, ал. 1 от НРПУРОИ;

б) издадени са заповеди на кмета за продажба на общински поземлени имоти след решения на общинския съвет по реда на НРПУРОИ;

в) договорите за продажба са сключени в писмена форма от кмета и са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

г) дължимите суми, определени в сключените договори, са внесени в бюджета на общината, в т.ч. режийни разноски и данък по ЗМДТ;

д) съгласно чл. 36 от НРПУРОИ, при извършените разпоредителни сделки с недвижими имоти - общинска собственост, физическите и юридически лица, придобили право на собственост, купувачите заплащат режийни разноски в размер на разходите, направени от общината за оценка на имотите, предмет на продажбата, вещи лица, експертизи, разходи за адвокат и всякакви други разходи, пряко свързани с подготовката на документацията за сделката и изповядването и.

Разпоредбата на чл. 36 от НРПУРОИ относно заплащането на режийни разноски е в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.). По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата през 2017 г., размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 7 - 8 от ЗМДТ, с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

В резултат на това за всички извършени продажби през 2018 г. от общината са събрани 280 лв., а за продажбите през 2019 г. - 245 лв.;

е) в общината е създаден публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

ж) при сключване на договор за продажба, юриста на общината е осъществявал предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13 от ЗФУКПС във връзка с Раздел IV, чл. 29, т. 5 от Вътрешните правила за финансово управление и вътрешен контрол в Община Сливница;

з) при сключването на договорите за продажба не е приложена системата за двоен подпис, в несъответствие чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21, 2009 г.)³⁸³.

През одитирания период продажбите на урегулирани поземлени са осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Причините за установените несъответствия при разпореждането с имоти – общинска собственост са несъответствия на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен.

През одитирания период разпореждането с имоти – общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4. Застраховане на имоти - общинска собственост

Застраховането на имоти – общинска собственост е регламентирано в чл. 9 от ЗОС.

При извършената проверка е установено:

а) застроените имоти - публична общинска собственост на Община Сливница не са застраховани за 2018 г. и 2019 г., в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС;

³⁸³ Одитно доказателство № 162

б) от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове, в несъответствие с изискването на чл. 9, ал. 2 от ЗОС;

в) от кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, в несъответствие с изискването на чл. 9, ал. 3 от ЗОС;

г) по бюджетите на общината за 2018 г. и 2019 г. са предвидени средства за застрахователни вноски, в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС.³⁸⁴

През одитирания период дейностите, свързани със застраховане на имотите – общинска собственост е осъществена е в несъответствие с изискванията на ЗОС.

Обобщена оценка за съответствие в областта:

НРПРУОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в областта е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Воденето на регистрите публична и частна общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Управлението на имоти – общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в заповедите на кмета на общината за определяне на състав на комисия за провеждане на публични търгове, не е включен кметския наместник, в нарушение на императивните изисквания ЗОС и в нарушение на ЗУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и н резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка; от наемателите на недвижими имоти не е заплащана такса за битови отпадъци.

Разпореждането с имоти – общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: незаконосъобразно от купувачите са платени режийни разноски, в нарушение на ЗОС и ЗМДТ.

Дейностите, свързани със застраховането на имотите – общинска собственост е в несъответствие с изискванията на ЗОС.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 4 225 лв. (незаконосъобразно платени режийни разноски от купувачите) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Дейностите, свързани с управлението и администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, данък върху превозните средства и такса за битови отпадъци“

НОРМД, НОАМТЦУ и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

През одитирания период писмено не са въведени вътрешни правила/процедури, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси; не е определен ред и

³⁸⁴ Одитно доказателство № 162

начин за документиране на осъществения контрол от служители на общинската администрация на данните в подадените декларации; не е осъществяван ефективен контрол върху дейността на служителите с права и задължения на органи по приходите.

През одитирания период в звено МДТ и АО не са подавани данни за издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация на инфраструктурни обекти на територията на общината. Установени са пропуски при попълването на реквизитите, към данъчни декларации не са прилагани всички документи, има различия в данните от програмния продукт и тези от хартиения носител.

В програмния продукт за местни данъци и такси не са въведени данни от декларации за данък върху недвижимите имоти; при приемането на декларации за данък върху недвижимите имоти от служителите са права и задължения на органи по приходите не са полагани подписи; при приемането на декларации за данък върху недвижимите имоти не е изисквано прилагането на документи, за проверка и удостоверяване на декларираните данни; несъответствие на данните от декларациите с въведените данни в програмния продукт. През одитирания период не са достатъчно ефективни действията на общинската администрация за събиране на просрочените вземания от данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства: несъбраните вземания от данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства са 256 121 лв., а за 2019 г. - 233 327 лв.

Към 31.12.2019 г. е значителен размера на просрочените вземания от такса за битови отпадъци - 539 530 лв. (337 882 лв. от юридически лица и 211 648 лв. от физически лица).

През одитирания период кмета на общината и на общинския съвет не са издавани решения за разсрочване/отсрочване на задължения за местни данъци и такси. О общинската администрация не са изпращани покани/съобщения за доброволно изпълнение на просрочени задължения по ДОПК преди съставянето на АУЗД.

През одитирания период от кмета на общината не са внесени предложения в общинския съвет за разглеждане и приемане на план - сметки по чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ за 2018 г. и 2019 г. и е прилагана план-сметката за 2016 г. План-сметката за 2016 г. не е съобразена с настъпилите промени в приходите и разходите за 2018 г. и 2019 г., както и с промяната в броя на имотите подлежащи на облагане. Реализираните приходи и извършените разходи през одитирания период са в различни размери от тези, планирани 2-3 години по-рано.

През одитирания период са отклонени целеви средства от такса за битови отпадъци и нецелево са изразходвани 15 212,67 лв. (2018 г. – 1 895,86 лв. и 2019 г. – 13 316,81 лв.) за финансиране на разходи, извън законовоопределените в чл. 62 от ЗМДТ (две посещения на изложения в чужбина, обяд и вечеря на групи, за ремонт и резервни части на служебни автомобили).

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 15 212,67 лв. са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). През одитирания период СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

2. Област на изследване „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и издръжка на общинската администрация“

За сключването на договори с персонал по извънтрудови правоотношения няма писмено определен ред за сключване; използван е типов образец на договор, в който не се определени конкретните задължения на страните и не отчита спецификата на възлаганите дейности; само при четири от договорите е аргументирана необходимостта за сключването им; за три договора за обществен възпитател не е установено наличието на обявление за набиране

на кандидати за обществени възпитатели в несъответствие с изискването на ЗБППМН; няма протокол от проведено заседание на оперативно бюро за определяне на състав на одобрени обществени възпитатели към МКБППМН; не са подписани договори от изпълнителите в нарушение на ЗЗД и ЗФУПС; в 27 договора не е определен начина на плащане на възнаграждението; сключени са три договора със служители на общинската администрация и три договора със служители на Общинско предприятие „Сливница“, по които са платени възнаграждения за една и съща дейност по трудово и извънтрудово правоотношение; в 26 договора не е определен конкретен измерим резултат за изпълнението им; не са извършвани проверки във връзка с изпълнението на възложените дейности; при сключване на договори и изплащане на възнагражденията на изпълнителите не е приложена системата за двоен подпис; от финансовия контролор не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност при поемането на задължения (сключването на договорите) и преди извършването на разходите.

Извършените представителни разходи са в съответствие с изискванията на правната рамка.

През одитирания период командироването на служителите и извършено в частично съответствие с изискванията на НКС. Извършените транспортни разходи са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непълнота в решенията на общинския съвет и липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 14 385 лв. (незаконосъобразни разходи по договори с персонал по извънтрудови правоотношения) са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). През одитирания период СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

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

ВПУЦОП са в съответствие с изискванията на правната рамка. Вътрешните актове за въвеждане на СФУК, свързани с възлагането и изпълнението на обществените поръчки са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

През одитирания период планирането и прогнозирането на обществените поръчки е в частично съответствие с реда, определен във ВПУЦОП.

Възлагането и изпълнението на обществените поръчки е в частично съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. В нарушение на КТ и ЗДСл, в заповедите на възложителя за определяне състава на комисиите за разглеждане и оценка на подадените оферти е определено възнаграждение на членовете на комисията, които са служители на общинската администрация. Изплатени са възнаграждения на членовете на комисиите средства в общ размер 6 000 лв.

Провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки е в частично съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП: незаконосъобразно определен избор на процедура; необосновано разделяне на обществена поръчка на обособени позиции; неприлагане на законовоопределения ред за възлагане на обществена поръчка; получаване на оферти от членове на комисии, а не от председателите на комисии. Незаконосъобразно в обявление за обществена поръчка са поставени ограничителни условия към участниците; необосновано е ограничено участието на лица в процедура, които разполагат с технически ръководител, който отговаря на законовите изисквания, но не и на изискването на вложителя. В обявления за откриване на обществени поръчки от възложителя не е посочена информацията относно предвидени гаранции и техния процент; не са посочени изискванията за лично

състояние на участниците и обявления не съдържат задължителното минимално съдържание по ЗОП. Гаранции за изпълнение са определени в документациите за участие, но не и в обявленията за обществените поръчки. От възложителя са направени промени в обявления и/или документации на обществени поръчки чрез даване на разяснение и са изменени предварително обявените условия на обществената поръчка. Обявления за възложени обществени поръчки са изпратени в РОП след законовоопределения 30-дневен срок. От възложителя е съкратено времето за подаване на оферти от 35 на 31 дни. Несъответствия между критериите за подбор, посочени в обявленията за поръчки, както и тези, посочени в документациите.

В документация на обществена поръчка са включени в дейностите, които не се отнасят до конкретната обществена поръчка и въвеждат в заблуждение заинтересованите лица при изготвяне на офертите си. В методика за оценка на офертите от възложителя са заложили критерии, които не задават обективни параметри за оценка на техническите предложения.

В профила на купувача не са: публикувани договори и приложенията към тях; решение за откриване на обществената поръчка; обявление за откриване на процедура, обявление за възложена поръчка и обявление за приключване на договор за обществена поръчка. В профила на купувача не е обявена информация за оповестяване на дата, час и място на отваряне на ценовите предложения.

Установени са съществени пропуски в работата на комисиите за разглеждане и оценка на офертите

В договори за възлагане на обществената поръчка не са включени клаузи, регламентиращи внасянето, освобождаването и евентуалното задържане на средствата от гаранцията за изпълнение.

В досиета на обществени поръчки не се съдържат всички документи на участниците; не е приложено решение за определяне на изпълнител на обществена поръчка; не е приложен документ, удостоверяващ кое длъжностно лице е получило офертата от деловодството; не е налице техническа спецификация, в която да са определени някакви специфични технически характеристики;

Възлагането на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП е в частично съответствие със законовите изисквания: в обяви са посочвани основания за отстраняване, които са неприложими при възлагане на поръчки по този ред. В обяви за обществени поръчки: не са посочени основанията за отстраняване както и националните основания за отстраняване от участие в обществена поръчка; необосновано се ограничава участието на лица. От възложителя не е предвидена възможност чуждестранни икономически оператори да представят, съответно да участват в обществената поръчка чрез представяне на документ или информация за вписване в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени и неправомерно е ограничено участието на лица. От възложителя е обявен критерий за възлагане на поръчка „най-ниска цена“ е определен в нарушение ЗОП, като е следвало да се посочи критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“.

Със заповедите за определяне на комисии за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите от възложителя не е определено мястото за съхранение на документите, свързани с обществената поръчка; в заповедите за назначаване на комисии не е определено длъжностно лице, което изпълнява функциите на председател.

В документация за участие са посочени основания за отстраняване от обществената поръчка, които са неприложими при обществени поръчки възлагани по реда на Глава 26 от ЗОП. В документации са определени гаранции за изпълнение, които не са посочени в обявите на обществените поръчки.

Оферти за обществена поръчка са получени от лица, които не са членове на комисии за разглеждане и оценка на офертите; от комисия за разглеждане и оценка на подадените оферти е разпечатано ценовото предложение на участник, който вече е бил отстранен.

В профила на купувача не е публикувана законовоопределена информация и при спазване на определените срокове.

Изпълнението обществената поръчка с предмет „Доставка на ВиК материали за нуждите на Община Сливница” е в несъответствие с изискванията на ЗОС: обществената поръчка не е следвало да се проведе по реда на събиране на оферти с обява и възложителят е бил длъжен да възложи доставките чрез процедура – публично състезание.

Възлагането на обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. От възложителя не е приложен законовоопределения ред за възлагане на обществените поръчки поръчките за снегочистване - чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица. Вместо това, без да са били налице основанията за това, поръчките са възложени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, чрез прилагане на по-облекчен режим на възлагане.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 6 000 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). През одитирания период СФУК в областта не е ефективна.

4. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в областта е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Воденето на регистрите публична и частна общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Управлението на имоти – общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в заповедите на кмета на общината за определяне на състав на комисия за провеждане на публични търгове, не е включен кметския наместник, в нарушение на императивните изисквания ЗОС и в нарушение на ЗУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства и н резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка; от наемателите на недвижими имоти не е заплащана такса за битови отпадъци.

Разпореждането с имоти – общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка: незаконосъобразно от купувачите са платени режийни разноски, в общ размер 4 225 лв., в нарушение на ЗОС и ЗМДТ.

Застраховането на имотите – общинска собственост е в несъответствие с изискванията на ЗОС: в нарушение на изискванията на ЗОС, през 2018 г. и 2019 г. застроените имоти - публична общинска собственост не са застраховани; от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове и от кмета на общината не са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Установените несъответствия при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 4 225 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). През одитирания период СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Сливница се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сливница за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁸⁵.

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 5 за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите, предоставяни от Община Сливница за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁸⁶.

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁸⁷.

4. С вътрешен акт да се въведат процедури/правила за работа и контрол, които да обхващат различните етапи от администрирането на местните данъци и такси и да се определи последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и начина на документиране³⁸⁸.

5. Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на СФУК на Община Сливница за привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка³⁸⁹.

6. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси, сключването на договори по извънтрудови правоотношения, извършването на разходите по бюджета, управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите³⁹⁰.

7. Да се предприемат действия за привеждането на дейността по застраховане на имотите – общинска собственост в съответствие с изискванията на нормативните актове³⁹¹.

³⁸⁵ Част III, Раздел I, т. 1.1

³⁸⁶ Част III, Раздел I, т. 1.2

³⁸⁷ Част III, Раздел III, т. 1.1

³⁸⁸ Част III, Раздел I

³⁸⁹ Част Трета, Раздел I, т. 1.3, Раздел II, 1.3 и Раздел III, т. 1.4, т. 1.5 и т. 1.6

³⁹⁰ Част III, Раздел I, Раздел II и Раздел III

³⁹¹ Част III Раздел IV, т. 4

II. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет - Сливница:

1. Да се актуализира Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сливница за привиждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁹².

2. Да се актуализира Наредба № 5 за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите, предоставяни от Община Сливница за привиждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁹³.

3. Да се актуализира Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привиждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³⁹⁴.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Сливница. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено съгласие³⁹⁵.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 164 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.03.2024 г., кметът на Община Сливница и председателят на Общински съвет - Сливница следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 415 от 20.09.2023 г. на Сметната палата.

³⁹² Част III, Раздел I, т. 1.1

³⁹³ Част III, Раздел I, т. 1.2

³⁹⁴ Част III, Раздел III, т. 1.1

³⁹⁵ Одитно доказателство № 164

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500201420**

№	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	брой стр.
1	2	3
1.	Справка длъжностни лица	2
2.	УПОА	55
3.	Вътрешни правила за финансовото управление и вътрешния контрол в Община Сливница, в сила от 01.01.2012 г.	14
4.	Допълнителни споразумения № 149/05.01.2018 г. и № 45/21.01.2019 г. финансов контролор	2
5.	Регистри финансов контролор за 2018 г. /14 стр./ и за 2019 г. /26 стр./, извлечения от ел. файл	40
6.	Стратегия за управление на риска в Община Сливница за периода 2018 – 2021 г., утвърдена със заповед на кмета от 10.01.2018 г.	15
7.	Риск-регистър за определяне на рисковете в дейностите на структурите на общинска администрация в Община Сливница, за периода 01.01.2019 – 31.12.2019 г.	4
8.	Решение № 352 от 30.01.2018 г. на Общинския съвет относно приемане бюджета на Община Сливница за 2018 г. от протокол № 29/30.01.2018 г.	Диск 1 и 8 стр.
9.	Решения № 432 от 31.07.2018 г., № 452 от 17.09.2018 г., № 463 от 12.10.2018 г. и № 485 от 07.12.2018 г. за допълнителни средства за капиталови разходи за дейност 623 „Чистота“	10
10.	Решение № 501 от 31.01.2019 г. за приемане бюджета на Община Сливница за 2019 г. от протокол № 41/31.01.2019 г. ОКИБ 2018 и 2019 г.	Диск 1 и 1 стр.
11.	Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Сливница	26
12.	Наредба № 5 за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите, предоставяни от Община Сливница	18
13.	Отчети за касовото изпълнение на бюджета за 2018 г.	Диск 1
14.	Решение № 515 от 28.03.2019 г. относно приемане на окончателния годишен план на отчета за 2018 г.; приемане на отчета за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от ЕС, на сметките за чужди средства и годишния отчет за състоянието на общинския дълг за 2018 г. на Община Сливница	Диск 1
15.	Отчети за касовото изпълнение на бюджета за 2019 г.	Диск 1
16.	Решение № 107 от 30.09.2020 г. за приемане на окончателния годишен план на отчета за 2019 г.; приемане на отчета за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от ЕС, на сметките за чужди средства и годишния отчет за състоянието на общинския дълг за 2019 г. на Община Сливница	Диск 1
17.	Договор с рег. № 109/03.06.2010 г. с „Информационно обслужване“	10
18.	Заповеди: № 66-00-327/10.10.2012 г. и № 66-00-153/18.05.2017 г. – определяне на служители с права и задължения на органи по приходите	4
19.	Длъжностни характеристики служители МДТ и АО	17
20.	Решение № 126 от 30.09.2004 определяне граници саниране	2

21.	Решение № 21 от 23.12.2019 актуализиране граници саниране	2
22.	Решение № 32 от 29.12.2011 г.	1
23.	Писмо изх. 55-00-190/18.12.2020 г. и справки към него	8
24.	Справка недобори от 26.02.2021 г.	1
25.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти м. януари 2018 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 2 и 98 стр.
26.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти м. февруари 2018 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 2 и 36 стр.
27.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти м. март 2018 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 2 и 78 стр.
28.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти м. април 2018 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 2 и 40 стр.
29.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти м. м. м. май 2018 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 2 и 54 стр.
30.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти м юни 2018 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 2 и 60 стр.
31.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти м. юли 2018 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 2 и 84 стр.
32.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти м. август 2018 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 2 и 48 стр.
33.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти м. септември 2018 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 2 и 36 стр.
34.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти октомври 2018 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 2 и 84 стр.
35.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти м. ноември 2018 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 2 и 57 стр.
36.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти м. декември 2018 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 2 и 67 стр.
37.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти Януари 2019 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 3 и 90 стр.
38.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти Февруари 2019 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 3 и 68 стр.

39.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти Март 2019 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 3 и 78 стр.
40.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти Април 2019 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 3 и 68 стр.
41.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти Май 2019 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 3 и 88 стр.
42.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти Юни 2019 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 3 и 57 стр.
43.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти Юли 2019 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 3 и 78 стр.
44.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти Август 2019 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 3 62 стр.
45.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти Септември 2019 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 3 72 стр.
46.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти Октомври 2019 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 3 36 стр.
47.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти Ноември 2019 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 3 и 58 стр.
48.	Одитно доказателство данък върху недвижимите имоти Декември 2019 (декларации, други документи към тях, извлечения от ПП, хронология)	Диск 3 и 46 стр.
49.	Одитно доказателство данък върху превозните средства януари – юни 2018 г.	Диск 4 5 стр.
50.	Одитно доказателство данък върху превозните средства юли – декември 2018 г.	Диск 4
51.	Одитно доказателство данък върху превозните средства януари – юни 2019 г.	Диск 5
52.	Одитно доказателство данък върху превозните средства юли – декември 2019 г.	Диск 5
53.	Писмо изх. 55-00-35/24.02.2021 г. (справка от 25.01.2021) с приложени справки за данък върху превозните средства	7
54.	Заповеди № 66-00-320/31.10.2017 г. и № 365/11.10.2018 г.	2
55.	Решение № 25 от 23.12.2015 г.	3
56.	Извлечения от ПП „Матеус“ на партиди, обвързани с декларации за определяне на такса за битови отпадъци според количеството, декларации по чл. 67 от ЗМДТ, за 2018 г. (11 стр.), за 2019 г. (7 стр.),	18

57.	Образец приложение № 2 към Наредба № 5, публикуван на интернет-страницата на общината, раздел „Дейности“, подраздел „Местни данъци и такси“ , по чл. 67 ЗМДТ	1
58.	Декларации по чл. 67 от ЗМДТ	9
59.	Образец приложение № 3 към Наредба № 5, публикуван на интернет-страницата на общината, раздел „Дейности“, подраздел „Местни данъци и такси“ за освобождаване	1
60.	Писмо 55-00-45/05.03.2021 г.	2
61.	Извлечения проси. Вземания от такса за битови отпадъци и зад балансова сметка 99121 за 2018 и за 2019 г.	2
62.	Указания ФО-1 от 09.01.2018 г. и ФО-1 от 15.01.2019 г.	58
63.	Приложение № 4 за 2018 г. и № 3 за 2019 г. информация за план-сметката за по чл. 66 от ЗМДТ изпратена в МФ с първоначалния бюджет Отчети за изпълнението с годишния касов отчет – за 2018 г. и за 2019 г.	10
64.	Решение № 80 от 14.06.2012 г.	2
65.	Рещ. № 122/11.09.2012 г. , изми доп. 80/30.05.2013 г., 127/25.09.2014 г.	5
66.	Писмо 55-00-36/24.02.2021 г-	2
67.	Извлечения от ПП разходи дейност 623 „Чистота“ за 2018 г. – община и общинско предприятие, каса и банка	11
68.	2018 г. придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения –	9
69.	2018 г. придобиване на транспортни средства	12
70.	2018 г. придобиване на стопански инвентар	21
71.	2018 г. посещение на изложение на обредни домове в Москва, Русия	5
72.	2018 г. Фактура	1
73.	Извлечения от ПП разходи дейност 623 „Чистота“ за 2019 г. – община и общинско предприятие, каса и банка	14
74.	2019 г. придобиване на транспортни средства	12
75.	2019 г. - придобиване на стопански инвентар	18
76.	2019 г. посещение на изложение на международно изложение	7
77.	2019 г. служебни аванси	27
78.	2019 г. представителни разходи	3
79.	Писмо № 55-00-44 от МКБППМН	1
80.	Договори № №2/04.01.2018 г. ,3/04.01.2018 г. и 4/04.01.2018 г., заповеди платежни ,заявление и отчети	75
81.	Договори № № 12/26.01.2018 г. 13/26.01.2018 г., 139/06.12.2018 г., 140/06.12.2018 г., 150/19.12.2018 г. и 158/21.12.2018 г, платежни и отчети	27
82.	Договори № № 10/25.01.2018 г., 68/10.07.2018 г., 107/18.10.2018 г. , отчети, протоколи и декларации	45
83.	Договори № № 26/11.04.2018 г. 27/13.04.2018 г. и 28/11.04.2018 г. , отчети, протоколи и декларации	18
84.	Договори № № 17/12.03.2018 г. и 18/12.03.2018 г., справки платежни	26
85.	Договор № 34/06.03.2018 г., фактури, протоколи, платежни и извлечения	17
86.	Договори №№ 43/23.05.2018 г. 44/23.05.2018г. и 45/23.05.2018г, платежни, декларации и отчети	17
87.	Договор № 46/23.05.2018 г. доклад, декларация, отчет и платежно	7
88.	Договор № 47/28.05.2018 г., 55/2018 г., 78/2018 г., 108/2018 г., 109/2018 г., 110/2018 г., 149/2018 г., доклад, декларация, отчет и платежно	31

89.	Договори, №№ 101/12.10.2018г. ,102/12.10.2018г. 103/12.10.2018г. 104/12.10.2018г, 105/12.10.2018г. ,106/12.10.2018г. и 117/31.10.2018г. декларации, отчети и платежни	30
90.	Договори №№ 126/22.11.2018г. и 164/28.12.2018г., отчети, платежни	15
91.	Договор №145/07.12.2018 г декларация, протокол и платежно	6
92.	Договор №119/31.10.2018 г., допълнително споразумение, отчет и извлечения	7
93.	Договор №146/07.12.2018 г., отчет и платежно	5
94.	Договори №№ 1,2,3, от 03.01.2019 , платежни и отчети	41
95.	Договори №№ 4/03.01.2019 г , 55/01.04.2019 г. , 113/11.07.2019 г. и 153А/01.10.2019 г., отчети, протоколи	34
96.	Договори №№ 9/18.01.2019 г.. 10/18.01.2019 г. 11/18.01.2019 г., 20/04.02.2019 г., 21/04.02.2019 г., 22/04.02.2019 г. и 25/08.02.2019 г, платежни и отчети	34
97.	Договори№ № 17/22.01.2019 г., 36/19.02.2019 г., 51/27.03.2019 ., 54/01.04.2019 г., 71/16.05.2019 г.,101/21.06.2019 г., 115/16.07.2019 г., 131/28.08.2019 г. , 148/25.09.2019 г., 159/08.10.2019 г., ,185/12.11.2019 г. и196/13.12.2019 г, платежни и отчети	52
98.	Договори № № 38/19.02.2019 г. и 39/19.02.2019 г., справки и платежни	29
99.	Копия на договор№№13/21.01.2019 г., 37/19.02.2019 г. , 52/27.03.2019 г., 53/27.03.2019 г. 59/16.04.2019 г, 60/16.04.2019 г. 61/16.04.2019 г., 69/16.05.2019 г. , 70/16.05.2019 г. , 82/31.05.2019 г. , 95/21.06.2019 г. 96/21.06.2019 г., 114/15.07.2019 г., 121/07.08.2019 г., 124/19.08.2019 г., 135А/02.09.2019 г., 160/08.10.2019 г. 173/17.10.2019 г., 174/17.10.2019 г. и 199/27.12.2019 г., платежни и отчети	99
100.	Договори №№ 14/21.01.2019 г., 15/21.01.2019 г.,42/27.02.2019 г. ,81А/31.05.2019 г., 139/02.09.2019 г., 164/10.10.2019 г, платежни и отчети	26
101.	Решение на ОИК Сливница № 5 - МИ, договори №№ 140/09.09.2019 г., 140А/09.09.2019 г. и 142/09.09.2019 г. ,платежни и отчети	19
102.	Договори №№ 26/08.02.2019 г. и 27/08.02.2019 г., длъжностни характеристики ,отчети и платежни	53
103.	Договор № 146 А/17.09.2019 г. длъжностна характеристика, отчет и платежно..	8
104.	Договори №№№ 125/20.08.2019г, 135/02.09.2019г, 136/02.09.2019г., 136А/02.09.2019г, 137/02.09.2019г., 138/02.09.2019г. ,175/17.10.2019г., 176/17.10.2019г. и 188А/22.11.2019г.,Длъжностни характеристики , отчети РКО	47
105.	Договор № 94/21.06.2019 г , докладна записка вх.№87 от 23.08.2018 г., Решение № 440 от 17.09.2018 г. платежни	15
106.	Договори №№ 18/20.01.2019 г., 82А/31.05.2019 г., 123/19.08.2019 г., 147 А/ 17.09.2019 г. и 158/08.10.2019 г., платежни и протоколи	20
107.	Договори №№ 171/17.10.2019 г. и 188/22.11.2019 г., заповеди и платежни.	15
108.	Командировъчни заповеди	20
109.	Фактури, касови бележки, фишове за глоба и РКО	21
110.	Приложение №10 касови бонове и РКО	11
111	Справки за проведени процедури, Справка за проведени обяви, Справка за възложители, ВПУЦОП, Планирани поръчки за 2018 г., Планирани поръчки за 2019 г.; на хартиен носител - Съпроводително писмо Изх. №	Диск 6 22 стр.

	55-00-143 от 14.10.2020 г., Декларации за идентичност на информацията, Справки за проведени процедури, Справка за проведени обяви, Справка за възложители	
112	Справка за проведени обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП; на хартиен носител - Справка за проведени обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП	Диск 7 7 стр.
113	Заповеди № 66-00-228 от 21.07.2016 г. и № 66-00-227 от 21.07.2016 г., ВПУЦОП, Print Screen от деловодна система, Заповед № 66-00-228 от 26.07.2016 г., Заповед № 66-00-224 от 20.07.2016 г.	26
114	Поименни разписания на длъжностите	12
115	Заповеди за заместване	9
116	Писмо Изх. № 04-01-7 от 26.03.2019 г. и Доклади за СФУК за 2018 г. и 2019 г.	13
117	Справка за изплатените суми на членове на комисии, Длъжностни характеристики	46
118	Декларация за идентичност на информацията и диск	Диск 8 1 стр.
119	Документи пряко договаряне с предмет „Доставка на електрическа енергия и избор на координатор на балансираща група за нуждите на Община Сливница“ – Заповед № 66-00-31 от 26.01.2018 г., Заповед № 66-00-39 от 26.01.2018 г., Протокол от 25.01.2018 г., Print Screen от РОП	4
120	Документи пряко договаряне с предмет „Приготвяне на топъл обяд по предварителна заявка на Община Сливница, във връзка с договор „Осигуряване на топъл обяд в Община Сливница“ с № BG05FMOP001-3.002 – 0198 - C02 по операция 2014BG05FMOP001-3.002 „ОСИГУРЯВАНЕ НА ТОПЪЛ ОБЯД 2016-2020“ по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, финансиран от Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица“ – Решение № 66-00-69 от 08.03.2018 г., Покана до участниците с подписи за „Получил на ръка“, Покана за сключване на договор Изх. № 08-00-177 от 13.03.2018 г. с документи на „Национална асоциация за защита на пациента“, Опис на представените документи на „Национална асоциация за защита на пациента“ и документи към него, Опис на представените документи на „АНКОРИДЖ“ ЕООД и документи към него, Опис на представените документи на „Мийт Ми“ ЕООД и документи към него, Списък с участниците, присъстващи на отварянето на офертите, Заповед № 66-00-74 от 13.03.2018 г., Протокол за получаване от деловодството на подадените оферти, Заповед № 66-00-74 от 13.03.2018 г., Заповед № 66-00-75 от 13.03.2018 г.	75
121	Документи Публично състезание с предмет „Доставка на плътна асфалтова смес за нуждите на Община Сливница“ – Заповед № 66-00-92 от 05.04.2018 г., Протокол от 04.04.2018 г. за получаване от деловодството на подадените оферти	1
122	Обяснение на главен счетоводител на Община Сливница	1
123	Документи пряко договаряне с предмет „Съхранение и обезвреждане на неопасни отпадъци на Община Сливница, както и всички междинни операции по депониране на същите“ – Справка и кантарни бележки	9

124	Документи пряко договаряне с предмет „Доставка на допълнително количество асфалт за нуждите на Община Сливница“ – Констативен протокол от 31.03.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства (работен документ), Print Screen от РОП	2
125	Документи публично състезание с предмет „Доставка на плътна асфалтова смес за нуждите на Община Сливница“ – Заповед № 66-00-76 от 25.02.2019 г., Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти от 25.02.2019 г., Заповед № 66-00-101 от 26.03.2019 г., Заповед № 66-00-59 от 28.02.2020 г., Анекс № 27 от 28.02.2020 г. към Договор № 58 от 16.04.2019 г.	5
126	Документи публично състезание с предмет „Реконструкция и ремонт на СУ „Св.св. Кирил и Методий“, включително физкултурен салон, дворно пространство със спортни площадки, ограда и вертикална планировка в кв. 79, парцел VI, гр. Сливница“ – Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти от 26.03.2019 г., Заповед № 66-00-100 от 26.03.2019 г., Заповед № 66-00-159 от 16.05.2019 г.	3
127	Документи пряко публично състезание с предмет „Реконструкция на част от съществуващата водоснабдителна система и съоръжения на гр. Сливница, Община Сливница - I-ви етап - подмяна на водопроводна мрежа по улици „Св. Климент Охридски“ и „Хан Аспарух““ - Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти от 17.05.2019 г., Заповед № 66-00-162 от 17.05.2019 г., Заповед № 66-00-182 от 06.06.2019 г.	3
128	Документи обществена поръчка с предмет „Доставка на горива за нуждите на Община Сливница и общинско предприятие „Сливница“ чрез „Софийска стокова борса“ АД за срок от четири години“ – Решение за откриване на процедура № 66-00-166 от 21.05.2019 г., Договор за борсово посредничество № 76 от 28.05.2019 г. с платежни документи към него, Борсов договор № 480 от 05.06.2019 г., Приложение към Договор № 480 – Спецификация и допълнителни клаузи, други документи, Констативен протокол от 31.03.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства (работен документ)	42
129	Документи пряко публично състезание с предмет „Доставка на 1 брой употребяван сметосъбиращ автомобил ведно с оборудване – кран за повдигане и обслужване на подземни контейнери за разделно събиране на отпадъци 3 куб.м.“ – Заповед № 66-00-209 от 01.07.2019 г.	1
130	Документи пряко публично състезание с предмет „Доставка на 50 бр. 3 куб. м. подземни контейнери за разделно събиране на отпадъци с усилен чувал“ – Заповед № 66-00-208 от 01.07.2019 г., Заповед № 66-00-237 от 24.07.2019 г., Договор за застраховка на гаранция за изпълнение, Възлагателно писмо изх.№ 08-00-755 от 11.09.2019 г., Print Screen от деловодна система на Община Сливница, Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти от 27.06.2019 г., разходооправдателни документи	16
131	Обяснение от главен счетоводител и Обяснение от специалист „Обществени поръчки“	2
132	Документи публично състезание с предмет „Реконструкция на улица, тротоари, съоръжения и принадлежности към нея – ул. Ротмистър Ат. Бендерев, гр. Сливница“ – Заповед № 66-00-230 от 19.07.2019 г., Заповед	3

	№ 66-00-257 от 05.08.2019 г., Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти от 19.07.2019 г.	
133	Документи открита процедура с предмет „Инженеринг (проектиране, строителство и авторски надзор) на Обект „Компостираща инсталация за разделно събран зелен отпадък, разположена на територията на Община Сливница“, вкл. съпътстващата инфраструктура“ – Заповед № 66-00-296 от 13.09.2019 г., Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти от 12.09.2019 г.	2
134	Документи обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за доставка на хранителни продукти по обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: Доставка на хранителни продукти за ДГ „Сливница“ - гр. Сливница във вид и качество, отговарящи на изискванията на Закона за храните, Наредба № 6/10.08.2011 г., Наредба № 9/16.09.2011 г. и Наредба № 2/07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013 г.; Обособена позиция № 2: Доставка на хранителни продукти за ЦДГ „Мики Маус“ – с. Алдомировци във вид и качество, отговарящи на изискванията на Закона за храните, Наредба № 6/10.08.2011 г. и Наредба № 9/16.09.2011 г. и Наредба № 2/07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013г.” – Обяснение от главен специалист „Обществени поръчки“, Обяснение от домакин в ДГ, Уведомление № 08-00-231 от 16.04.2018 г. от директора на ДГ „Сливница“ с приложени документи, Уведомление № 08-00-265 от 03.05.2018 г. от директора на ДГ „Мики Маус“ с приложени документи, Заповед № 66-00-145 от 11.05.2018 г., Заповед № 66-00-160 от 28.05.2018 г., Протокол за получаване от деловодство на подадена оферта на 21.05.2018 г. от „КРИСИ 2007“ ЕООД, Протокол за получаване от деловодство на подадена оферта на 21.05.2018 г. от „ИЙТ УЕЛ“ ЕАД, Протокол за получаване от деловодство на подадена оферта на 25.05.2018 г. от „КРИСИ 2007“ ЕООД	19
135	Документи изпълнение на Договор № 51 от 05.06.2018 г. за възлагане на обществена поръчка по „Избор на изпълнител за доставка на хранителни продукти по обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: Доставка на хранителни продукти за ДГ „Сливница“ - гр. Сливница във вид и качество, отговарящи на изискванията на Закона за храните, Наредба № 6/10.08.2011 г., Наредба № 9/16.09.2011 г. и Наредба № 2/07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013 г.; Обособена позиция № 2: Доставка на хранителни продукти за ЦДГ „Мики Маус“ – с. Алдомировци във вид и качество, отговарящи на изискванията на Закона за храните, Наредба № 6/10.08.2011 г. и Наредба № 9/16.09.2011 г. и Наредба № 2/07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013г.” – Договор № 51 от 05.06.2018 г. с приложения, Договор № 52 от 05.06.2018 г. с приложения, разходооправдателни документи, Писмено обяснение от домакина на ДГ „Мики Маус“, Писмено обяснение от специалист „Обществени поръчки“	471
136	Документи обществена поръчка с предмет „Изготвяне на инвестиционен проект, изработен във фаза „Технически проект“ в съответствие с изискванията на ЗУТ и Наредба № 4 от 2001 г. за обхвата и съдържанието на инвестиционните проекти за „Реконструкция и оборудване на общинска сграда на Община Сливница, в която се предоставят обществени услуги, с цел подобряване на нейната енергийна ефективност	5

	находяща се в гр.Сливница, Община Сливница, с кадастрален идентификатор 67372.153.401.1” – Заповед № 66-00-243 от 27.06.2018 г., Заповед № 66-00-253 от 05.07.2018 г., Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти на 22.06.2018 г. от проведена пазарна консултация, Протокол за получаване от деловодство на подадена оферта на „ТОБО-ПРОДЖЕКТ“ ЕООД от 03.07.2018 г., Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти от „АР ДЖИ БИ“ ЕООД, „ЛОЕЛ“ ООД и „СЕЛКО 7“ ЕООД на 04.07.2018 г.	
137	Документи обществена поръчка с предмет „Изграждане на открит плувен басейн в УПИ VIII, кв.24 в гр. Сливница, Община Сливница” - Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти на 21.12.2018 г.	1
138	Констативен протокол от 31.03.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства (работен документ)	1
139	Документи обществена поръчка с предмет „Строителен надзор на обект: „Реконструкция и ремонт на СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, включително физкултурен салон, дворно пространство със спортни площадки, ограда и вертикална планировка в кв. 79, парцел VI, гр. Сливница” – Заповед № 66-00-130 от 02.05.2019 г., Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти на 15.05.2019 г.	2
140	Документи обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти по обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: Доставка на хранителни продукти за ДГ „Сливница" - гр. Сливница във вид и качество, отговарящи на изискванията на Закона за храните, Наредба № 6/10.08.2011 г., Наредба № 9/16.09.2011 г. и Наредба № 2/07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013 г.; Обособена позиция № 2: Доставка на хранителни продукти за ДГ „Мики Маус“ – с. Алдомировци във вид и качество, отговарящи на изискванията на Закона за храните, Наредба № 6/10.08.2011 г. и Наредба № 9/16.09.2011 г. и Наредба № 2/07.03.2013 г., в сила от 01.09.2013 г.” – Заповед № 66-00-175 от 28.05.2019 г., Заповед № 66-00-185 от 10.06.2019 г., Заповед № 66-00-191 от 13.06.2019 г., Протокол за получаване от деловодство на подадена оферта на 07.06.2019 г., Договор № 98 от 21.06.2019 г. с приложения към него, Договор № 99 от 21.06.2019 г. с приложения към него, Писмено обяснение от специалист „Обществени поръчки“	59
141	Документи обществена поръчка с предмет „Основен ремонт на сградата на Медицински център, гр. Сливница, ул. „Тодор Каблешков“ №6, УПИ V, кв.24.” – Заповед № 66-00-187 от 10.06.2019 г., Заповед № 66-00-241 от 25.07.2019 г., Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти на 07.06.2019 г., Писмено обяснение от главен счетоводител, Споразумение № РД 09-36 от 05.03.2019 г.	9
142	Документи обществена поръчка с предмет „Реконструкция на площад в с. Алдомировци, УПИ XI-За площад, кв. 3, с. Алдомировци, Община Сливница” – Заповед № 66-00-180 от 04.06.2019 г., Заповед № 66-00-192 от 17.06.2019 г., Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти на 14.06.2019 г., Print Screen от интернет страницата на Камара на строителите в България – Централен професионален регистър на строителя, Print Screen от оферта на „ГГ Груп“ ЕООД, разходооправдателни документи	53

143	Документи във връзка с Обществена поръчка с предмет „Консултантски услуги, свързани с изпълнение, управление и отчитане на проект: „Реконструкция на улица, тротоари, съоръжения и принадлежности към нея - ул. Ротмистър Ат. Бендерев, гр. Сливница” – Заповед № 66-00-248 от 30.07.2019 г., Заповед № 66-00-258 от 09.08.2019 г., Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти на 05.08.2019 г.	3
144	Документи обществена поръчка с предмет „Консултантски услуги, свързани с управление на проект: „Реконструкция и ремонт на СУ „Св.св. Кирил и Методий“, включително физкултурен салон, дворно пространство със спортни площадки, ограда и вертикална планировка в кв. 79, парцел VI, гр. Сливница” – Констативен протокол от 31.03.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства (работен документ), Заповед № 66-00-263 от 13.08.2019 г., Заповед № 66-00-266 от 19.08.2019 г., Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти на 19.08.2019 г.	4
145	Документи обществена поръчка с предмет „Доставка на ВиК материали за нуждите на Община Сливница” – Заповед № 66-00-259 от 09.08.2019 г., Протокол за получаване от деловодство на подадена оферта 19.08.2019 г.	2
146	Документи обществена поръчка с предмет „Независим строителен надзор на обект: „Реконструкция на улица, тротоари, съоръжения и принадлежности към нея - ул. Ротмистър Ат. Бендерев, гр. Сливница“, финансирано по Административен договор №BG06RDNP001-7.001-0132-C01/15.05.2019 г. по подмярка 7.2 от Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020, съфинансирана от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони” - Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти на 23.08.2019 г., Удостоверение № РК-0467 от 13.05.2015 г., Удостоверение № РК-0397 от 26.02.2015 г., Удостоверение № РК-0672 от 04.01.2017 г.	4
147	Документи обществена поръчка с предмет „Доставка на ВиК материали за нуждите на Община Сливница” - Протокол за получаване от деловодство на подадени оферти на 09.09.2019 г., Анекс № 177 от 17.10.2019 г. към договор № 147 от 17.09.2019 г., Анекс № 186 от 22.11.2019 г. към договор № 147 от 17.09.2019 г., Анекс № 194 от 12.12.2019 г. към договор № 147 от 17.09.2019 г.	6
148	Декларация за идентичност на информацията и диск	Диск 9 1 стр.
149	Констативен протокол от 31.03.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства (работен документ)	1
150	Документи във връзка с Договор № 112 от 25.10.2018 г. Заповед № 66-00-366 от 11.10.2018 г., Заповед № 66-00-367 от 11.10.2018 г., Заповед № 66-00-368 от 11.10.2018 г., Заповед № 66-00-369 от 11.10.2018 г.	4
151	Документи във връзка с Договор № 166 от 10.10.2019 г. Заповед № 66-00-337 от 09.10.2019 г., Заповед № 66-00-338 от 09.10.2019 г., Заповед № 66-00-339 от 09.10.2019 г., Заповед № 66-00-342 от 10.10.2019 г., Договор № 166 от 10.10.2019 г. с приложени документи към него	18
152	Платежни документи във връзка с Договор № 66 от 10.07.2018 г.	3
153	Платежни документи във връзка с Договор № 65 от 09.07.2018 г.	4

154	Платежни документи във връзка с Договор № 40 от 18.05.2018 г. и с Договор № 12 от 21.01.2019 г.	13
155.	НРПУРОИ	25
156.	Решение № 229 от 2017 г., Стратегия, Решение № 351 от 2018 г. и № 495 от 2019 г., Програми	57
157.	Главни регистри	10
158.	Длъжностна характеристика	5
159.	Диск № 10- наем на помещения 2018 и 2019 г.; Декларация; Извлечение от сметка	Диск 10 и 18 стр.
160.	Диск № 11- наем на земя; Декларация; Извлечение от сметка	Диск 11 и 39 стр.
161.	Диск № 12- продажба - общински имоти; Декларация; Решение, заповеди, протоколи, заповеди, договор	Диск 12 и 12 стр.
162.	Диск № 13- придобиване право на собственост; Декларация	Диск 13 и 1 стр.
163.	Отговори на Писмо вх. № 55-00-168 от 13.11.2020 г.; Решения на общинския съвет	13
164	Протоколи за финално обсъждане на факти и обстоятелства и проект на препоръки с ръководството на одитираната организация	7