



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301321

за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Якимово, Област Монтана за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 030 от 16.02.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 7)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

РЕЗЮМЕ	5
Част втора	
ВЪВЕДЕНИЕ	9
Част трета	
КОНСТАТАЦИИ	14
I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	14
1. Вътрешни актове	14
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	18
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	19
3.1. Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	20
3.2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана	28
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	34
II. Общинска собственост	46
1. Съответствие на подзаконовите и вътрешните актове с приложимата правна рамка	46
2. Управление на имоти общинска собственост	50
2.1. Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг	51
2.2. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост без търг или конкурс	54
2.3. Отдаване под наем на земеделска земя общинска собственост след проведен търг	58
2.4. Отдаване под наем на земеделска земя общинска собственост без проведен търг	60
3. Разпореждане с имоти общинска собственост	61
3.1. Продажба на имоти-частна общинска собственост след проведен търг	62
3.2. Продажба на вещи общинска собственост след проведен търг	65
Част четвърта	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	67
Част пета	
ПРЕПОРЪКИ	71
Част шеста	
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	73
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	74

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АИС	Автоматизирана информационна система
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
БОП и АПО	Бюджет, обществени поръчки и административно и правно обслужване
ВАС	Върховен административен съд
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в Община Якимово
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Якимово
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГП	Годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗП	Земеделски производител
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИИС	Интегрирана информационна система
ИСО	Система за управление на качеството
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
МП	Министерство на правосъдието
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в закона за общинската собственост, и

	за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от МРРБ и МП
НАП	Национална агенция за приходите
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НТП	Начин на трайно ползване
НУРУЖН	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди за настаняване под наем в общински жилища
НРУОУПСОЧКТД	Наредба за реда и условията, при които общината упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официалния вестник на Европейския съюз
ОД	Одитно доказателство
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПР	Общински план за развитие
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПВ	Правилник за вписванията
ПИ	Поземлен имот
ПК	Профил на купувача
ПН	Платежно нареждане
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществени поръчки
СИРУТ	Социално икономическо развитие и устройство на територията
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУР	Стратегия за управление на риска
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УИН	Уникален идентификационен номер
УП	Устройствен правилник на общинската администрация
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ЦАИС ЕОП	Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЧОС	Частна общинска собственост
Ю	Уникален код

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. е извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Якимово, Област Монтана за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

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

Критерии за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за данък върху добавена стойност (ЗДДС); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за собствеността (ЗС); Правилника за прилагане на ЗСПЗЗ (ППЗСПЗЗ); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за вписванията (ПВ); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

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

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения, свързани с прогнозирането, планирането, провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите за тях.

През одитирания период в Община Якимово действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), чието съдържание съответства на минималното определено в ППЗОП. На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа профил на купувача (ПК). В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане.

В утвърдените и действащи Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол в Община Якимово (ВПИФСФУК) са установени несъответствия с правната рамка. От кмета не е определено длъжностно лице, което да осъществява предварителен контрол преди поемане на задължение при възлагането на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество. Въведени

са правила за прилагането на системата за двоен подпис. Утвърдена е Стратегия за управление на риска и са изготвени риск-регистри на значимите рискове, без в тях да са посочени идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при осъществяване на дейностите по придобиване, управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

От определените длъжностни лица е извършено прогнозиране на потребностите и е съставен и утвърден от кмета проект на график на обществените поръчки на Община Якимово за 2019 г. За 2020 г. не е извършвано планиране и прогнозиране на обществените поръчки и не е съставен график за възлагане на обществените поръчки.

За одитирания период са открити и възложени 11 обществени поръчки, от които 10 чрез процедури на публични състезания и едно договаряне без предварително обявление, с обща прогнозна стойност 5 910 396,02 лв. без ДДС. Възложени са девет обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 570 010,51 лв. без ДДС.

При проверката на девет процедури за възлагане на обществени поръчки чрез публично състезание са установени нарушения и несъответствие с правната рамка: не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на осем обществени поръчки; не е спазен законоустановеният срок за сключване на три договора за обществени поръчки; сключен е договор за възлагане на обществена поръчка преди да изтече 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите кандидати за решението за определяне на изпълнител; не са обявени чрез съобщение в ПК датата, часа и мястото на отварянето на ценовите предложения за една обществена поръчка; не е спазен законоустановеният срок за изпращане до РОП за публикуване на обявление за сключен договор при пет обществени поръчки; не са публикувани на ПК приложенията към шест договора.

При обществена поръчка чрез договаряне без предварително обявление е нарушена правната рамка, като не е публикувано обявление за възложената поръчка в Регистъра за обществените поръчки (РОП), а договорът е публикуван на ПК по време на одита, без да е спазен законовия срок.

Введените контролни дейности не са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред, като за три обществени поръчки не е извършено съгласуване на документацията за участие и на договорите за възлагане на обществени поръчки. При сключените договори за обществени поръчки е приложена системата за двоен подпис.

Проверени са решенията и действията при възлагането на седем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и една покана до определено лице. Обществените поръчки са възложени в съответствие с правната рамка, с изключение на: не е изпратен до участниците в една обществена поръчка протоколът на комисията за отваряне, разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти; за две обществени поръчки договорите са сключени след изтичането на установения 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител; не са публикувани на ПК приложенията към три договора. Введените контролни дейности не са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред. Не са съгласувани документациите за участие в четири обществените поръчки и договорите за възлагане на обществените поръчки. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите.

През одитирания период от първостепенния разпоредител с бюджет са сключени и изпълнени 38 договора за възлагане на обществени поръчки за строителство, доставки и услуги. Проверени са четири договора, сключени след проведени процедури, шест договора, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и 21 договора, сключени директно.

Установени са отклонения от приложимата правна рамка и договорните клаузи при четири договора, сключени след проведени процедури по ЗОП, като: уведомлението до

Национална агенция по приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ) за сключването на един договор е изпратено след регламентирания 30-дневен срок; не е определено лице за осъществяване на контрол по изпълнението на един договор; срокът на валидност на предоставената застрахователна полица не покрива продължителността на един договор; не е спазен договореният срок за освобождаване на гаранциите, обезпечавачи авансово предоставените средства по един договор и изпълнението на три договора; за един договор не е изпратено уведомление до НАП и АМ преди извършване на плащането; обявленията за приключването на три договора са изпратени за публикуване в РОП след изтичане на нормативно определения срок; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по един договор.

При изпълнението на шест договора, сключени след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са установени отклонения от приложимата правна рамка и договорните клаузи, относно: изпратени са уведомления до НАП и АМ за сключването на два договора след изтичане на регламентирания 30-дневен срок; при сключването на четири договора не е договорено предоставянето на гаранция за обезпечаване на изпълнението им; възложителят не е спазил срока за извършване на плащанията по три договора и не е определил лице за осъществяване на контрол по изпълнението на два договора; за плащания по два договора уведомлението до НАП и АМ е изпратено след извършването им; гаранцията е освободена преди изтичане на договорения срок за изпълнение два договора; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по шест договора за обществени поръчки. Системата на двоен подпис е приложена при извършването на всички плащания по договорите.

При изпълнението на 14 договора за обществени поръчки, сключени директно, са установени отклонения от приложимата правна рамка и договорните клаузи. Авансовото и окончателното плащане по два договора са извършени след определените срокове, а за окончателното плащане по един договор няма изпратено уведомление до НАП и АМ. Не е претендирана неустойка за забава на изпълнението по един договор. Въведените контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред.

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

В приетите и действащи Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища (НУРУЖН) и Наредба за реда и условията, при които общината упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества (НРУОУПСКТД), Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол в Община Якимово (ВПИФСФУК) и Правила за ползване на мерите и пасищата, са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка.

Не са публикувани на интернет страницата на Общината публични регистри за търговските дружества с общинско участие в капитала и за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост. От Общинския съвет (ОбС) за срока на мандата не е приета Стратегия за управление на общинската собственост. Програмите за управление и разпореждане с общинска собственост и Правилата за ползване на мерите и пасищата на територията на землищата на Община Якимово за 2019 г. и за 2020 г. не са обявени на интернет страницата на Общината. Решенията на ОбС за приемане на годишните планове за паша не са окомплектовани

с всички изискващи се приложения. От кмета не е изготвен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2019 г.

Отдадени са под наем два имота след проведени търгове с явно наддаване. Тръжните процедури са проведени след решения на ОбС и заповеди на кмета. Осигурена е публичност с публикуване на обявите в местен вестник и на сайта на Общината. Началната тръжна цена на един имот не е определена съгласно Тарифата за базисните наемни цени, приета от ОбС. В състава на комисията за отдаване под наем на един имот не е включен кметът на кметство или определен от него служител, на чиято територия се намира имота. Протоколът на комисията от провеждането на един търг не е подписан от председателя на комисията, един от членовете и спечелилия участник. Заповедите са връчени на спечелилите търговете участници преди 14-дневния срок за влизането им в сила. Достигната на търговете цена е заплатена след изтичането на регламентирания 14-дневен срок от връчването на заповедите на кмета за определяне на наемател. Със спечелилите участници са сключени договори за наем преди да са извършили необходимите плащания. За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Проверени са пет договора за отдаване под наем на пет имота, с начин на трайно ползване (НТП) ливади, мери и пасища. Приети са решения на ОбС и са издадени заповеди на кмета за назначаване на комисии, които да определят необходимата за всеки кандидат площ и да разпределят имотите за всяко землище. Подадени са заявления от лицата, желаещи да наемат имотите. Решението на ОбС за определяне на мери, пасища и ливади за 2020 г. е прието след регламентирания срок. За три заявления не е направена проверка от комисията чрез справки в Интегрираната информационна система на Българска агенция по безопасност на храните (БАБХ) за броя и вида на регистрираните животни. От комисиите не са направени служебни справки по заявителите за липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд (ОПФ) и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ. За фактическото предаване на имотите, предмет на договорите за наем, не са съставени приемо-предавателни протоколи. Наемната цена за първата стопанска година по три договора е заплатена от наемателите след сключването им. От наемателите на два договора наемната цена за първата стопанска година е заплатена след договорения срок.

Отдаден е под наем един имот, представляващ земеделска земя - частна общинска собственост, след проведен търг с явно наддаване. Тръжната процедура е проведена след решение на ОбС и заповед на кмета. Осигурена е публичност на условията по провеждането на търга, като обявата за него е публикувана във вестник и на сайта на Общината. В състава на комисията, назначена да проведе търга не е включен кмета на кметството или определен от него служител, на чиято територия се намира имота. Заповедта на кмета е връчена на лицето, спечелило търга, преди влизането ѝ в сила - в деня на издаването ѝ. Сключен е договор за наем със срок от 10 години, без да е заплатена достигната на търга цена и за предаването на имота на наемателя не е подписан приемо-предавателен протокол.

Без процедури на публичен търг или конкурс са отдадени под наем 32 имота общинска собственост, за които са сключени шест едногодишни договора, след подадени заявления от желаещите да наемат имотите и заповеди на кмета. От ОбС не е прието решение за определяне на маломерни имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс. Имотите не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи. От наемателите по два договора наемната цена е заплатена след определените в договорите срокове.

Извършена е проверка за съответствие с правната рамка на пет разпоредителни сделки, от които четири за продажба на поземлени имоти и една за продажба на вещ общинска собственост чрез публични търгове.

За имотите са изготвени пазарни оценки от лицензиран оценител, които са одобрени от ОбС. Търговете са проведени след решения на ОбС и заповеди на кмета. Със заповеди на кмета са определени спечелилите търговете, цената и условията за плащането и са сключени договори за продажба, вписани в Службата по вписванията по местонахождение на имотите. Осигурена е публичност на условията по провеждане на търговете, като обявите за тях са публикувани във вестник и на сайта на Общината. Имотите са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. Заповедта на кмета за определяне на лицето, спечелило търга, е издадена след изтичане на седем-дневния срок от провеждането на търга. Заповедите за определяне на купувачи са връчени на спечелилите търговете лица преди влизането им в сила. Достигнатата на търга цена е заплатена от купувачите след изтичането на регламентирания 14-дневен срок от връчването на заповедите на кмета за определяне на купувач. За фактическото предаване на имотите на купувачите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Продажбата на вещ частна общинска собственост, представляваща „Едноетажна сглобяема сграда – тип „Павилион“ (преместваем обект), е извършена след решение на ОбС и заповед на кмета. Изготвена е пазарна оценка от лицензиран оценител, одобрена от ОбС. Осигурена е публичност на условията по провеждането на търга, като обявата е публикувана във вестник и на сайта на Общината. В заповедта на кмета за откриването на търга и обявата за условията на провеждането му не се съдържа цялата изискваща се информация, посочена в НРПУРОИ. Заповедта за определяне на купувач е връчена на лицето в деня на издаването ѝ, преди влизането ѝ в сила. В Общината не е създаден публичен регистър за разпоредителните сделки.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 308 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-013 от 14.06.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

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

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Якимово е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ). По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, Общината обхваща територията на четири населени места – с. Якимово и три села.¹ По данни на Националния статистически институт населението на Общината през 2019 г. е 3 869 жители и през 2020 г. е 3 879 жители.²

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

В структурата на Общината са обособени пет второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч.: два ВРБ, които прилагат системата на делегиран бюджет и три кметства.⁴

Организацията на дейността на общинската администрация и функционалната компетентност на структурните звена са уредени с два Устройствени правилника на общинската администрация (УП)⁵, действали през одитирания период.

До 30.12.2020 г.^{6,7} числеността на общинската администрация и звената към нея е 37,5 щатни бройки, в т.ч.: кмет на Общината, един заместник-кмет и трима кметове на кметства. Общинската администрация е структурирана в „обща“ и „специализирана“. Общата администрация е организирана в дирекция „Бюджет, обществени поръчки и административно и правно обслужване“ (БОП и АПО). Специализираната администрация е организирана в дирекция „Социално икономическо развитие и устройство на територията“ (СИРУТ).

Със заповед № 44/01.03.2017 г.⁸ на кмета за изменение на УП е отменена глава III във връзка с изменение на структура на Общината, като длъжността „финансов контролор“ е съкратена.

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

Бюджетите за 2019 г. и за 2020 г. са приети с Решения на ОбС № 367/05.02.2019 г. и № 37/06.02.2020 г.⁹ За 2019 г. актуализираният бюджет на Община Якимово по приходна и разходна част е 6 407 654 лв. и за 2020 г. – 7 582 038 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2019 г. е 4 537 747 лв. – 70,82 на сто и към 31.12.2020 г. – 6 236 914 лв. или 82,26 на сто.¹⁰

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2019 г. от ПРБ са изразходени 2 944 958 лв. и през 2020 г. - 4 432 344 лв.¹¹

¹ С. Долно Церовене, с. Дългоделци и с. Комошица.

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

³ <https://www.iakimovo.org/>

⁴ ОД № 1

⁵ ОД № 2

⁶ Структурата е приета с решение № 345/15.01.2019 г. на ОбС-Якимово

⁷ ОД № 3

⁸ ОД № 2

⁹ ОД №№ 4 и 5

¹⁰ ОД №№ 6 и 7

¹¹ ОД №№ 8 и 9

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Георги Миланов Георгиев - кмет на Община Якимово.¹²

5. Цели на одита

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

2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество в Община Якимово.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

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

1.1. „Вътрешни актове“;

1.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

1.3. „Провеждане и възлагане на обществените поръчки“ с под-процеси:

1.3.1. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“;

1.3.2. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана“.

1.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

II. Област „Общинска собственост“ с процеси:

2.1. „Съответствие на подзаконовите и вътрешните актове с приложимата правна рамка“;

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

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

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

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

2.2.4. „Отдаване под наем на земеделска земя общинска собственост без проведен търг“.

2.3. „Разпореждане с имоти общинска собственост“ с под-процеси:

2.3.1. „Продажба на имоти-частна общинска собственост след проведен търг“;

2.3.2. „Продажба на вещи общинска собственост след проведен търг“.

6.2 Ограниченията в обхвата на одита:

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

Възложените обществени поръчки и изпълнените договори от второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет.

¹² ОД № 10

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни възложители по смисъла на чл. 5, ал. 2, т.т. 9 и 14 от ЗОП и документите във връзка с възложените обществени поръчки и изпълнени договори се съхраняват при тях.

6.2.2. За област „Общинска собственост“

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

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, прилагащи делегиран бюджет, са самостоятелни юридически лица и управлението на имотите се осъществява от тях.

7. Одитни извадки

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

7.1.1. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията за определяне на одитната извадка включва 28 договора за обществени поръчки, сключени чрез директно възлагане на обща стойност 156 064,50 лв. без ДДС, сключени и изпълнени през периода.

Извършена е стратификация по предмета на договорите. Формирани са следните под-популации: договори за доставка и услуга - 1 договор на стойност 11 300 лв. и договори за услуги – 27 договора с обща стойност 144 764,50 лв.

Формирана е една извадка за тестовете на контрола и тестовете по същество за договорите за услуги, която включва 20 договора на обща стойност 141 293,66 лв., което представлява 74,07 на сто от изпълнените договори или 97,67 на сто от стойността на популацията. Конкретните единици са определени чрез рисков подбор за три договора¹³ и подбор по стойност за 17 договора със стойност над 900 лв.

7.1.2. Не са формирани одитни извадки:

а) За под-процес „Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“ - възложени са 10 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 5 825 431, 49 лв., в т.ч. една възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление, с прогнозна стойност 135 910 лв. без ДДС, и девет, възложени чрез процедура на публично състезание, с обща прогнозна стойност 5 689 521, 49 лв. без ДДС.

б) за под-процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана“ - възложени са осем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 529 460,82 лв. без ДДС, и една обществена поръчка, възложена чрез покана до определено лице, с прогнозна стойност 40 549,69 лв. без ДДС.

в) за процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ - изпълнени са четири договора, възложени чрез процедури по ЗОП, с обща прогнозна стойност 2 111 577,09 лв. без ДДС, и шест договора, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 337 609,44 лв. без ДДС.

7.2. За област „Общинска собственост“

7.2.1. Не са формирани одитни извадки:

а) За процес „Управление на имоти общинска собственост“ с под-процеси:

- „Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг“ - сключени са два договора за наем на имоти – частна общинска собственост след проведен търг;
- „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост без търг или конкурс“ - сключени са пет договора за наем.

¹³ Договори: сключен на 01.01.2020 г. с „ДДД – 1“ ООД, сключен на 01.01.2020 г. с „Технологични решения“ ООД и сключен на 22.02.2019 г. с „ДДД – 1“ ООД

- „Отдаване под наем на земеделска земя общинска собственост след проведен търг” - сключен е един договор за наем след проведен търг.
- „Отдаване под наем на земеделска земя общинска собственост без проведен търг” - сключени са шест договора за наем.
- б) За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“ с под-процеси:
 - „Продажба на имоти-частна общинска собственост след проведен търг“ - сключени са четири договора за продажба на имоти общинска собственост;
 - „Продажба на вещи общинска собственост след проведен търг“ - сключен е един договор за продажба на вещь общинска собственост.

8. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

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

1.1. Нормативни актове: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Закон за устройство на територията; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол (отм.); Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. Вътрешни актове: Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в община Якимово, утвърдени през 2018 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в община Якимово, утвърдени на 18.12.2019 г.; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол; Устройствен правилник на общинска администрация Якимово; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и други.

2. Област „Общинско имущество“

2.1. Нормативни актове: Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за собствеността; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за вписванията; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.); Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища; Наредба за реда и условията, при които общината упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол в Община Якимово; Устройствен правилник на общинска администрация Якимово; Стратегия за управление на риска и риск-регистър; Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2019 г.; Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г.; договори за отдадени под наем имоти; договори за продажба на имоти и вещи; индивидуални административни актове на кмета на Общината и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

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

1.1. В изпълнение на чл. 244 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) от кмета са утвърдени през 2018 г. *Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки (ВПВОП)*¹⁴ и на 18.12.2019 г. - *Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки (ВПУЦОП)*¹⁵. При проверката за съответствието им с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

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

б) Съгласно чл. 12, ал. 1 от ВПВОП и чл. 21, ал. 1 от ВПУЦОП оферти или заявления се получават в деловодството на Общината в определените в условията на процедурата законови срокове и в съответствие с вида на провежданата процедура. Отговорните служители от деловодството ги завеждат във входящ регистър, съхраняват ги в нарочен сейф, обезпечаваш невъзможността за достъп до тях, и непосредствено преди първото заседание на комисията ги предават на председателя ѝ заедно със списък, изготвен от внедрената интегрирана информационна система (ИИС).

¹⁴ ОД № 1.1 CD № 1, папка № 10

¹⁵ ОД № 1.1 CD № 1, папка № 10

в) Съгласно чл. 29, ал. 2 от ВПВОП и чл. 65, ал. 1 от ВПУЦОП документите се публикуват в ПК от определено длъжностно лице в самостоятелна електронна преписка.

г) С разпоредбата на чл. 18, ал.ал. 1 и 2 от ВПВОП контролът по изпълнението на договорите за обществени поръчки е възложен на определеното в графика лице или на заявителя на обществената поръчка, когато не е определено лице. Главният счетоводител отговаря за изпълнението на финансовите клаузи на договорите, като следи за наличието на вземания и задължения по тях. Същият се счита за уведомен за сключването на договора от момента, в който го подпише.

д) В чл. 44 от ВПУЦОП е посочено, че контролът по изпълнението на договора се извършва от инвеститорския контрол на Общината, както и от съответния ресорен директор на дирекция, в зависимост от предмета на поръчката или лице, определено със заповед на кмета. Длъжностните лица, на които е възложен контролът по договорите могат да бъдат упълномощавани и за приемане на работата по тях от името на възложителя или участват в комисия за приемане, ако се предвижда такава.

е) Съгласно чл. 18, ал. 1 от ВПУЦОП решенията, обявленията за откриване на процедури за възлагане на обществени поръчки, както и документацията се изготвят от експерт Обществени поръчки (ОП) или външен консултант. Документациите за обявяването на обществени поръчки и приложенията към нея се съгласуват от главен счетоводител, директор на дирекция БОП и АПО, юрист и заместник-кмет, след което се одобряват от кмета на Общината. Възложителят или лицата по чл. 18, ал. 3 и ал. 4 от ВПУЦОП отговарят за изпращане на необходимата информация до РОП и „Официалния вестник" на Европейския съюз (ОВ на ЕС).

Документацията за участие в обществените поръчки се публикува в раздел ПК на интернет страницата на Общината в изпълнение на чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от ВПВОП, чл. 14, ал. 1, чл. 17 и чл. 19, ал. 2 от ВПУЦОП.

1.2. В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС в Общината действат *Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол в Община Якимово (ВПИФСФУК)*¹⁶, утвърдени от кмета на 01.01.2018 г.

1.2.1. Съгласно Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, отговорностите на ръководителя на организацията по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност са част от управленската му отговорност и включват: утвърждаване на вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на предварителен контрол, съобразно изискванията на законодателството и указанията на МФ, определяне на лицата, извършващи контрола с точно конкретизиране на техните задължения и отговорности, осигуряване на лицата извършващи предварителния контрол на достъп до цялата информация и всички документи, имащи отношение към процес, действие и/или вземане на решение (Глава III Субекти на предварителния контрол).

Обекти на предварителния контрол могат да бъдат: процесът по възлагане на обществени поръчки, поемане на задължение и извършване на разход, по назначаване на служители, по плащане на възнаграждения, по отдаване под наем и разпореждане с движимо и недвижимо имущество, по отчитане и събиране на приходи и такси и др. (Глава IV Обекти на предварителния контрол).

¹⁶ ОД № 2.9

При извършването на предварителния контрол се разграничават три последователни етапа: първи етап - осигуряване на достъп на лицата, извършващи контрола до цялата документация и друга информация, относима към предстоящото решение или действие; втори етап - извършване на конкретни проверки; трети етап – писмено изразяване на мнение, удостоверено с подпис относно законосъобразността на даденото действие или решение (Глава V Ред за осъществяване на предварителен контрол, т. 1 Етапи и проверка за извършване на предварителен контрол).

Във вътрешните правила, утвърдени от ръководителя на организацията, следва да бъде разписана подробна процедура за документиране на извършения предварителен контрол за законосъобразност. Процедурата може да включва отразяване в контролни листове, констативни протоколи, анкетни карти, описи от извършени проверки и др., като задължително се подписват от лицето, извършило проверката и се посочва неговото мнение, длъжност и дата (Глава V Ред за осъществяване на предварителен контрол, т. 3 Документиране).

В Глава II „Същност на предварителния контрол за законосъобразност“ е посочено, че резултатите от предварителния контрол задължително следва да се документират. Въз основа на тези резултати, лицето на което е възложено извършването на предварителния контрол писмено изразява мнение относно законосъобразността на решенията или действията на ръководителите на организацията или на лицата, упълномощени от тях.

1.2.2. Във действащите през одитирания период ВПИФСФУК е определено осъществяването на предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход.

В чл. 5 от ВПИФСФУК е регламентирано предварителният контрол да се извършва от лице, определено със заповед на кмета чрез проверки, резултатите от които се документират. Въз основа на тези резултати лицето, на което е възложено извършването на предварителния контрол писмено изразява мнение относно законосъобразността на: решенията/действията, свързани с разпореждане, управление и стопанисване на имуществото на Общината и други решения, от които се поражда права, респективно задължения за Общината и/или нейните служители. Съгласно чл. 10 и чл. 12 от ВПИФСФУК е осигурен достъп на лицата, извършващи предварителния контрол до цялата информация и всички документи, имащи отношение към процеса. Определен е срокът за изразяване на мнение от лицата, извършващи предварителния контрол и документирането му с попълване на контролен лист съгласно Приложения № 1, 1а, 2, 2а, 3, 3а към правилата. Воденето на регистър на лицата, извършващи предварителен контрол е посочено в чл. 11 и чл. 13 от ВПИФСФУК.

Със заповед № 201/22.12.2016 г.¹⁷ на кмета е определен секретаря на Общината да осъществява предварителен контрол преди поемане на разход/извършване на разход, считано от 01.01.2017 г.

1.2.3. В несъответствие с т. III „Субекти на предварителния контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, и разпоредбата на чл. 5 от ВПИФСФУК, през одитирания период в Общината няма определено от кмета длъжностно лице, което да осъществява предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, с конкретизиране на неговите задължения и отговорности и такъв не е осъществяван¹⁸.

¹⁷ ОД № 2.10

¹⁸ ОД № 2.2

1.2.4. Към чл. 11 от ВПИФСФУК не са приложени и няма разработени контролни листи за документиране на извършения предварителен контрол (Приложения № 1, 1а, 2, 2а, 3, 3а)¹⁹.

1.2.5. В изпълнение на т. II „Същност на предавателния контрол за законосъобразност“, т. III „Субект на предварителния контрол“, т. IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“, п.т. 6 и 8 и т. V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, п.т. „Етапи и проверки за извършване на предварителен контрол“ и п.т. 3 „Документиране“ от Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, във ВПИФСФУК:

- не са посочени като обект на предварителния контрол процесът по възлагането на обществени поръчки;

- не е разписан ред за получаване на документите от финансовия контролор и/или лицето, извършващо проверката и не е изготвен образец на мнение/становище, давано от финансовия контролор и/или друго лице, извършващо предварителния контрол и ред за докладване на мнението и срокове и начин на съхранение на документацията.

1.3. В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС в раздел III „Системи за управление и контрол“ от ВПИФСФУК е регламентирано прилагането на „Система на двоен подпис“²⁰.

Системата на двоен подпис се прилага чрез полагане на подписите на кмета и на главния счетоводител на Общината, върху всички документи, свързани с поемане на задължение и/или извършване на разход. В случай на отсъствие на кмета и на главния счетоводител, техните функции се поемат от лицата, определени със заповед на кмета.

1.4. От кмета в изпълнение на изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС е утвърдена през месец януари 2018 г. *Стратегия за управление на риска (СУР) за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2021 г.*²¹

Процесите по управлението на риска включват идентифициране на рисковете, оценка, реакция на съответния риск, разработване на контролни дейности, изготвяне на риск-регистър, мониторинг и докладване. Стратегията за управление на риска не е актуализирана с Методическите насоки, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Изготвени са риск-регистри на значимите рискове за Общината за 2019 г.²² и за 2020 г.²³, които са одобрени от кмета. В риск-регистрите са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при възлагане на обществени поръчки, но не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно при осъществяване на дейностите по придобиване на имоти, управление и разпореждане с имоти общинска собственост²⁴.

1.5. Устройствен правилник на общинска администрация Якимово (УП)

През одитирания период в Общината действат два УП, утвърдени от кмета със заповеди № 201/01.12.2018 г. и № 243/01.12.2019 г. С тях са уредени дейността и организацията на работа и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация.²⁵

¹⁹ ОД № 2.2

²⁰ ОД № 2.9

²¹ ОД № 2.11

²² ОД № 2.12

²³ ОД № 2.13

²⁴ ОД № 2.2

²⁵ ОД № 2

Определени са правомощията на кмета и задълженията на заместник-кмета, кметовете на кметства и секретаря на Общината. Функциите на структурните звена в общата администрация са регламентирани в Глава четвърта „Общинска администрация“, Раздел IV „Дирекции на общинската администрация“, а на специализираната администрация - в чл. 26 от УП.

В Общината са утвърдени вътрешни правила, въвеждащи реда за планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки, както и за контрол по изпълнението на сключените договори. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с нормативните изисквания. Създадена е организация за поддържането на профила на купувача. Разписани са правила относно реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на подготовката и провеждането на обществени поръчки, както и на сключването и изпълнението на договори за обществени поръчки.

В утвърдените Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол в Община Якимово са установени частични несъответствия с правната рамка относно възлагането на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинско имущество, които не са актуализирани с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Разработени са правила, които уреждат прилагането на системата на двоен подпис.

Утвърдена е Стратегия за управление на риска. Изготвени са риск-регистри на значимите рискове, като в тях не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при осъществяване на дейностите при придобиване на имоти, управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

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

Всяка календарна година в срок до първи февруари заявителите на обществени поръчки изготвят доклад за планираните дейности в рамките на техния ресор съгласно очакваните потребности през следващия прогнозен период и съобразени с бюджета за текущата бюджетна година чрез попълване на Приложение № 1 към ВПВОП.

Директорът на дирекция БОП и АПО изготвя обобщен списък за регулярно възлагане на обществени поръчки, който съдържа техния предмет и предполагаема прогнозна стойност.

При извършената проверка е установено:

а) Изготвен е Актуализиран документ за изпълнение на Общинския план за развитие на Община Якимово за периода 2017 г. - 2020 г., приет с Решение на ОбС № 223/28.07.2017 г.^{26,27}

б) В приетите с Решения № 367/05.02.2019 г. и № 37/06.02.2020 г. на ОбС²⁸ бюджети на Общината за 2019 г. и за 2020 г., както и в индикативните годишни разчети за сметките за

²⁶ http://www.iakimovo.org/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=39&Itemid=136

²⁷ ОД № 1.56

²⁸ ОД №№ 4 и 5

средствата от ЕС, приложени към бюджетите, са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.

в) Съгласно чл. 7, ал. 1 от ВПВОП²⁹, действащи до 18.12.2019 г., за периода от 01.01.2019 г. до 18.12.2019 г.³⁰ в срок до първи февруари заявителите изготвят доклад за планираните дейности в рамките на техния ресор съгласно очакваните потребности на администрацията през следващия прогнозен период.

За периода от 18.12.2019 г. до 31.12.2020 г., съгласно чл. 8 от ВПУЦОП³¹, процесът за установяване на броя и вида на обществените поръчки за съответната календарна година започва през месец ноември на предходната година. Директорът на дирекция БОП и АПО изготвя обобщен списък на предстоящите за възлагане обществени поръчки, който съдържа предмет и предполагаема прогнозна стойност. Ръководителите на ВРБ предоставят доклад на директора на дирекция БОП и АПО, съдържащ информация за вида и предполагаемата прогнозна стойност на необходимите за възлагане обществени поръчки. В срок до един месец след приемане на бюджета, директорът на дирекция БОП и АПО или определен от него служител изготвя прогнозен план-график на обществените поръчки.

г) В изпълнение на чл. 7, ал. 1 от ВПВОП е изготвен график за възлагане на обществените поръчки за 2019 г., утвърден от кмета на 20.01.2019 г.³² В него не са посочени: заявителя на обществената поръчка и отговорното лице по договора; времето за подготовка, включително на документацията за провеждане на процедурата; работата на комисията и сключването на договора, с което са нарушени чл. 26, ал. 1, т. 3 от ППЗОП и чл. 8, ал. 2, т. т. 1, 5, 7 и 8 от ВПВОП.³³

д) За 2020 година не е извършвано прогнозиране и планиране и на обществените поръчки и не е съставен график за възлагане на обществените поръчки, в нарушение на чл. 25 и чл. 26, ал. 1 от ППЗОП и чл. 8 и чл. 9 от ВПУЦОП.³⁴

Прогнозирането и планирането на обществените поръчки през одитирания период е в несъответствие с правната рамка. Установени са съществени по характер нарушения на правната рамка. Графикът за възлагане на обществените поръчки за 2019 г. не съдържа минимално изискуема информация, посочена в ППЗОП. В Общината не е извършено прогнозиране и планиране на потребностите от строителство, доставки и услуги за 2020 г. и не е изготвен график за възлагането им.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1, вр. чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки, който отговаря за правилното провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. За одитирания период не са упълномощавани длъжностни лица за възложители по смисъла на чл. 7 от ЗОП.

Спазена е разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г., отм.), като документите, които подлежат на вписване в РОП се изпращат чрез директно въвеждане от

²⁹ ОД № 1.1, CD № 1, папка № 10

³⁰ ОД № ОД № 1.1, CD № 1, папка № 10, т.1

³¹ ОД № 1.1, CD № 1, папка № 10

³² ОД №№ 1.2 и 1.13

³³ ОД № 1.13

³⁴ ОД № 1.2

упълномощен потребител с използването на електронен подпис. За одитирания период упълномощен потребител чрез заявление за регистрация до АОП е заместник-кметът.³⁵

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

През одитирания период са открити и възложени 10 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 5 825 431,49 лв. без ДДС, в т.ч. девет³⁶ чрез процедура на публично състезание, с обща прогнозна стойност 5 689 521,49 лв., и една³⁷ чрез договаряне без предварително обявление, с прогнозна стойност 135 910 лв., които са проверени.³⁸

3.1.1. При проверката на девет обществени поръчки, възложени чрез процедура на публично състезание, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:^{39,40}

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка с предмет „Доизграждане на вътрешна водопроводна мрежа, село Дългоделци, община Якимово, (АОП УИН 00962-2019-0005), открита след 01.03.2019 г., е определена въз основа на проведени пазарни проучвания, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Преди откриването ѝ от възложителя

³⁵ ОД № 1.53

³⁶ Обществени поръчки, възложени чрез процедури на публично състезание с предмети: **1.** „РЕМОНТ НА ОБЩИНСКИ ПЪТ MON1201/II-81, МОНТАНА-ЛОМ/-ДОЛНО ЦЕРОВЕНЕ-/II-81/” с прогнозна стойност 561 716,12 лв. (АОП УИН 00962-2019-0002, ПК УИН 00962-2019-0002); **2.** „ПОЧИСТВАНЕ НА РЕЧНО КОРИТО НА РЕКА ДУШИЛНИЦА ОТ ОТВОДЯЩИЯ КАНАЛ НА ЯЗОВИР „ИЛИЕВСКОТО“ ДО ОПАШКАТА НА ЯЗОВИР „ВЪЛКОВ ВРЪХ“ В СЕЛО КОМОЩИЦА, ОБЩИНА ЯКИМОВО, ОБЛАСТ МОНТАНА“ с прогнозна стойност 165 000 лв. (АОП УИН 00962-2019-0003, ПК УИН 00962-2019-0003); **3.** „ДОСТАВКА НА НЕТНА АКТИВНА ЕЛЕКТРИЧЕСКА ЕНЕРГИЯ НИСКО НАПРЕЖЕНИЕ И КООРДИНАТОР НА БАЛАНСИРАЩА ГРУПА ЗА НУЖДИТЕ НА ОБЩИНА ЯКИМОВО ПРЕЗ 2019-2020 Г.“ с прогнозна стойност 78 837,02 лв. (АОП УИН 00962-2019-0004, ПК УИН 00962-2019-0004); **4.** „Доизграждане на вътрешна водопроводна мрежа, село Дългоделци, община Якимово“ с прогнозна стойност 1 247 773, 88 лв. (АОП УИН 00962-2019-0005, ПК УИН 00962-2019-0005); **5.** „Рехабилитация на улична мрежа в с. Якимово и с. Дългоделци, община Якимово, финансирани по процедура чрез подбор на проектни предложения 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” № BG06RDPN001-7.001 - УЛИЦИ „Строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“ с прогнозна стойност 997 893,58 лв. (АОП УИН 00962-2019-0006, ПК УИН 00962-2019-0006); **6.** „Избор на изпълнител при изпълнение на СМР на обект: „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа на територията на община Якимово“ с прогнозна стойност 1 484 870,70 лв. (АОП УИН 00962-2020-0001, ПК УИН 00962-2020-0001); **7.** „СМЕТОСЪБИРАНЕ И СМЕТОИЗВОЗВАНЕ НА ТВЪРДИ БИТОВИ ОТПАДЪЦИ ОТ НАСЕЛЕНИТЕ МЕСТА НА ОБЩИНА ЯКИМОВО ДО МЯСТОТО НА ОБЕЗВРЕЖДАНЕ – РЕГИОНАЛНО ДЕПО ГР. МОНТАНА“ с прогнозна стойност 187 500 лв. (АОП УИН 00962-2020-0002, ПК УИН 00962-2020-0002); **8.** „Инженеринг за изпълнение на „Аварийно-възстановителни работи по почистване на коритото на река Душилница в района на село Комошица, община Якимово“ с прогнозна стойност 825 930,19 лв. (АОП УИН 00962-2020-0003, ПК УИН 00962-2020-0003); **9.** „Подобряване достъпа до и предоставяне на качествени социални и здравни услуги“ в изпълнение на проект „Интеграция на уязвими групи в община Якимово в две обособени позиции Обособена позиция № 1: „Извършване на социални оценки на потребностите за подобряване достъпа до социални и здравни услуги“ Обособена позиция № 2: „Предоставяне на качествени социални и здравни услуги” с прогнозна стойност 140 000 лв.(Информация за преписките в АОП УИН 00962-2019-0001, Информация за преписките в ПК УИН 00962-2019-0001). **Обща прогнозна стойност: 5 689 521,49 лв.**

³⁷ Процедура договаряне без предварително обявление с предмет: „Доставка на горива за нуждите на община Якимово за период от 4 години“ с прогнозна стойност 135 910 лв.(Информация за преписките в АОП 00962-2019-0007)

³⁸ ОД № 1.4

³⁹ ОД № 1.5

⁴⁰ ОД № 1.1

са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП и процедурата е избрана за контрол. Издадено е становище за осъществяване на контрол по чл. 232 от ЗОП за съответствие с изискванията на ЗОП на проектите на документите по чл. 232, ал. 3, т. 1, ал. 5 и ал. 9 ЗОП. Възложителят е спазил препоръките, дадени в становището на АОП.

б) В изпълнение на чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП г. шест⁴¹ обществени поръчките открити през 2019 г. са включени в план-графика на обществените поръчки за 2019 г.

в) Процедурите са открити от кмета с решения⁴² по образец с изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие в обществените поръчки. Решенията и обявленията са изпратени до АОП за вписване в РОП и са публикувани в ПК в един и същ ден съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

г) Обявленията съдържат минималната изискуема от ЗОП информация по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

д) В документациите за обществените поръчки са включени посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи и са публикувани в електронните преписки на обществените поръчки на ПК в регламентирания в ЗОП срок, като е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до тях съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

е) За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документите съгласно чл. 62 и чл. 64 от ЗОП.

ж) При осем обществени поръчки⁴³ определеният от възложителя критерий за възлагане е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Посочените методики за оценка включват указания за формиране на оценката по всеки показател.

В една поръчка с УИН 00962-2019-0004 определеният от възложителя критерий за възлагане е „най-ниска цена“.

з) Съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) комисиите за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са назначени⁴⁴ от възложителя след изтичане на определения в обявлението срок за получаване на оферти. При определяне на състава на комисиите е спазено правилото на чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), съгласно което комисията се състои от нечетен брой членове. От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП⁴⁵, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/ 2019 г.).

и) Получените оферти на участниците в процедурите са заведени във входящ регистър в съответствие с чл. 48, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Същите са предадени на председателите на комисиите с приемо-предавателни протоколи в изпълнение на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.⁴⁶

⁴¹ Информация за преписките в АОП: УИН 00962-2019-0001, УИН 00962-2019-0002, УИН 00962-2019-0003, УИН 00962-2019-0004, УИН 00962-2019-0005 и УИН 00962-2019-0006

⁴² Решения №№ 1/29.04.2019 г.; 3/05.06.2019 г.; 2/17.05.2019 г.; 1/ 05.03.2020 г.; 2/20.03.2020 г.; 9/21.11.2019 г.; 6/13.08.2019 г.; 8/21.10.2019 г.; 5/12.06.2020 г.

⁴³ Информация за преписките в АОП: УИН 00962-2019-0002, УИН 00962-2019-0003, УИН 00962-2019-0005, УИН 00962-2019-0006, УИН 00962-2020-0001, УИН 00962-2020-0002, УИН 00962-2020-0003 и УИН 00962-2019-0001

⁴⁴ ОД № 1.1, CD № 1, папки №№ 2 до 8 и ОД № 1.6, CD № 2, папки № 3

⁴⁵ ОД № 1.1, CD № 1, папки №№ 2 до 8 и ОД № 1.6, CD № 2, папки № 3

⁴⁶ ОД № 1.1, CD № 1, папки №№ 2 до 8 и ОД № 1.6, CD № 2, папки № 3

к) За резултатите от своята работа от комисиите са съставени протоколи и са изготвени доклади, в които са отразени всички извършени действия и взети решения.⁴⁷ Докладите за работата на комисиите са с определеното съдържание, посочено в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП.

Докладите са утвърдени от възложителя в посочения в чл. 106, ал. 3 от ЗОП десет-дневен срок. Протоколите и докладите са публикувани в ПК⁴⁸ в деня, в който решението за определяне на изпълнител по съответната процедура е изпратено до участниците.

л) Процедурите са приключени с решения от възложителя за определяне на изпълнители, като е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок. Решенията на възложителя за определяне на изпълнители на процедурите са със задължителното минимално съдържание, определено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Публикувани са в ПК и са изпратени на участниците в един и същи ден съгласно чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

м) Във връзка с провеждането на процедура с УИН 00962-2019-0006 е подадена жалба с вх. № ВХР-1296/27.07.2020 г. от „Инфракънстракшън“ ЕАД до Комисия за защита на конкуренцията (КЗК). Образувано е производство по преписка № КЗК-544/25.08.2020 г. срещу Решение № 8/13.07.2020 г. на кмета на Община Якимово за класиране на участниците и определяне на изпълнител на обществената поръчка. С Определение № 740/17.09.2020 г. КЗК оставя без разглеждане искането за допускане на предварително изпълнение на Решение № 8/13.07.2020 г. на кмета. С Решение № 863/22.10.2020 г. КЗК на основание чл. 215, ал. 2, т. 3, ал. 3 и чл. 217, ал. 1 от ЗОП отменя като незаконосъобразно Решение № 8/13.07.2020 г. на кмета за класиране на участниците и определяне на изпълнител. С Решение № 183/18.02.2021 г. КЗК отменя като незаконосъобразно Решение № 12/10.11.2020 г. на кмета на Община Якимово за избор на изпълнител.

От кмета е подадена жалба до ВАС, с която е обжалвано определение № 1058/17.12.2020 г. на КЗК. С определение № 1475/04.02.2021 г. ВАС отменя определението на КЗК и допуска предварително изпълнение на Решение № 12/10.11.2020 г. за избор на изпълнител.⁴⁹

н) Възложителят е сключил писмени договори с участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки⁵⁰, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ,

⁴⁷ Информация за преписките в ПК: УИН 00962-2019-0002, УИН 00962-2019-0003, УИН 00962-2019-0004, УИН 00962-2019-0005, УИН 00962-2019-0006, УИН 00962-2020-0001, УИН 00962-2020-0002, УИН 00962-2020-0003 и УИН 00962-2019-0001.

⁴⁸ Информация за преписките в ПК: УИН 00962-2019-0002, УИН 00962-2019-0003, УИН 00962-2019-0004, УИН 00962-2019-0005, УИН 00962-2019-0006, УИН 00962-2020-0001, УИН 00962-2020-0002, УИН 00962-2020-0003 и УИН 00962-2019-0001.

⁴⁹ Од № 1.1, СД № 1, папка № 6

⁵⁰ 1. Договор от 30.07.2019 г. с „Каро Трейдинг“ ООД на стойност 559 954,87 лв. без ДДС, (АОП УИН 00962-2019-0002, ПК УИН 00962-2019-0002); 2. Договор № 20/17.07.2019 г. с „Хидрострой груп“ ЕООД на стойност 164 640, 45 лв. без ДДС, (АОП УИН 00962-2019-0003, ПК УИН 00962-2019-0003); 3. Договор № 29/01.12.2019 г. с „Чез Трейд България“ ЕАД с цена от 0,12 лв. на 1 киловатчас според прогнозните месечни разчети, (АОП УИН 00962-2019-0004, ПК УИН 00962-2019-0004); 4. Договор от 06.12.2019 г. с ДЗЗД „Виа Хидро груп- Якимово“ на стойност от 1 246 981,77 лв. без ДДС (АОП УИН 00962-2019-0005, ПК УИН 00962-2019-0005); 5. Договор от 22.02.2021 г. с ДЗЗД „Улици Якимово 2019“ на стойност от 996 885,10 лв. без ДДС, (АОП УИН 00962-2019-0006, ПК УИН 00962-2019-0006); 6. Договор № 25/05.10.2020 г. с „Дикистрой“ ЕООД на стойност от 1 438 888,45 лв. без ДДС (АОП УИН 00962-2020-0001, ПК УИН 00962-2020-0001); 7. Договор от 26.10.2020 г. с „Астон сервиз“ ООД на стойност от 187 500 лв. без ДДС 225 000 лв. с ДДС (АОП УИН 00962-2020-0002, ПК УИН 00962-2020-0002); 8. Договор № 27/6.10.2020 г. с „ХИДРОСТРОЙ ГРУП - 2020“ ДЗЗД, на стойност 825 115, 38 лева без ДДС (АОП УИН 00962-2020-0003, ПК УИН 00962-2020-0003) 9. Договор № 37/01.07.2019 г. за Обособена позиция №: 1 и № 2 с „Социални норми“ ЕООД „ на стойност 140 000 лв. (АОП УИН 00962-2019-0001, ПК УИН 00962-2019-0001)

бр. 86/2018 г.)⁵¹, като са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор.

При седем обществени поръчки⁵² договорите са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

о) В съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП обявленията за възлагане на обществените поръчки за четири процедури⁵³ са изпратени за публикуване в РОП в законоустановения 30-дневен срок след сключването на съответния договор.

3.1.2. При проверката са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) Прогнозните стойности на осем обществени поръчки⁵⁴ са определени без да са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г.).⁵⁵

б) Обществена поръчка с предмет „Подобряване достъпа до и предоставяне на качествени социални и здравни услуги“ в изпълнение на проект „Интеграция на уязвими групи в община Якимово в две обособени позиции Обособена позиция № 1: „Извършване на социални оценки на потребностите за подобряване достъпа до социални и здравни услуги“ Обособена позиция № 2: „Предоставяне на качествени социални и здравни услуги“ (АОП УИН 00962-2019-0001, ПК УИН 00962-2019-0001).

Съгласно чл. 36, ал. 1, т. 3 и чл. 185, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г., изм. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителите изпращат за публикуване обявления за възложена обществена поръчка в РОП. Обявлението се изготвя по образец и се изпраща до 30 дни от сключването на договора.

От възложителя е сключен за договор № 37/01.07.2019 г. за двете обособена позиции с изпълнител „Социални норми“ ЕООД. В нарушение на чл. 36, ал. 1, т. 3 и чл. 185, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г., изм. ДВ, бр. 86/2018 г.) в нормативно определения срок от 02.07.2019 г. до 31.07.2019 г. в РОП не е изпратено обявление за възложена поръчка. Обявлението е изпратено в РОП на 01.08.2019 г.⁵⁶

Договорът е публикуван на ПК на 01.07.2019 г., но без техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2019 г.). На възложителя от Управляващия орган за проведената обществена поръчка не е наложена финансова корекция.

в) Обществена поръчка с предмет „Изпълнение на строително – монтажни работи по проект: „Ремонт на общински път МОН 1201/II-81,Монтана-Лом/-Долно Церовене-III-81/“ (АОП УИН 00962-2019-0002, ПК УИН 00962-2019-0002).

Въз основа на извършеното от комисията оценяване и класиране на представените оферти, с Решение № 6/18.07.2019 г. възложителят е обявил класирането и е определил „Каро Трейдинг“ ООД за изпълнител по обществената поръчка. Решението е изпратено с

⁵¹ ОД № 1.1, СД № 1, папки №№ 2 до 8 и ОД № 1.6, СД № 2, папки № 3

⁵² Информация за преписките в АОП: УИН 00962-2019-0002, УИН 00962-2019-0003, УИН 00962-2019-0005, УИН 00962-2019-0006, УИН 00962-2020-0001, УИН 00962-2020-0002 и УИН 00962-2019-0001

⁵³ Обществени поръчки с УИН: 00962-2019-0001, 00962-2019-0006, 00962-2019-0004 и 00962-2019-0005

⁵⁴ УИН 00962-2019-0002, УИН 00962-2019-0003, УИН 00962-2019-0004, УИН 00962-2019-0006, УИН 00962-2020-0001, УИН 00962-2020-0002, УИН 00962-2020-0003 и УИН 00962-2019-0001

⁵⁵ ОД № 1.5

⁵⁶ ОД № 1.22

уведомително писмо с изх. № 1979/18.07.2019 г. по куриерска фирма „Еконт експрес“ до участниците в процедурата, като е получено от всички заинтересовани участници на 19.07.2019 г.⁵⁷ Сроктът за обжалване на решението съгласно чл. 197, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 49/2018 г.), във вр. чл. 196, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.), е изтекъл на 29.07.2019 г. и решението е влязло в сила.

С уведомително писмо с изх. № 1580-1/30.07.2019 г., получено на ръка на 30.07.2019 г. от управителя на „КАРО ТРЕЙДИНГ“ ООД, участникът е уведомен, че Решение № 6/18.07.2019 г. за определяне на изпълнител по обществената поръчка е влязло в сила и дружеството, в качеството му на избран изпълнител следва да представи документи за сключване на договор.

На 30.07.2019 г. е сключен договор с изпълнител „КАРО ТРЕЙДИНГ“ ООД на стойност от 559 954,87 лв. без ДДС. Съгласно чл. 112, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) възложителят сключва договора в едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител или на определението, с което е допуснато предварително изпълнение на това решение, но не преди изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител.

Законоустановеният 14-дневен срок от уведомяване на заинтересованите участници в процедурата изтича на 02.08.2019 г., а възложителят е сключил договор с избрания изпълнител на 30.07.2019 г., което е в нарушение на чл. 112, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

В нарушение на чл. 36, ал. 1, т. 3 и чл. 185, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г., изм. ДВ, бр. 86/2018 г.) обявлението за възложена поръчка до РОП е изпратено на 16.12.2019 г. – 135 дни след сключването на договора.^{58,59}

Договорът е публикуван на ПК на 30.07.2019 г., но без техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2019 г.).

г) Обществена поръчка с предмет „Почистване на речно корито на река Душилница от отводняващият канал на язовир „Илиевско“ до опашката на язовир „Вълков връх“ в село Комощица, община Якимово, област Монтана“ (АОП УИН 00962-2019-0003 и ПК УИН 00962-2019-0003).

От кмета за изпълнение на обществената поръчка е сключен договор № 20/17.07.2019 г. на стойност 164 640,45 лв. с изпълнител „Хидрострой груп“ ЕООД. Обявлението за възложена поръчка е изпратено в РОП на 02.01.2020 г. - 170 дни след сключването на договора, с което са нарушени чл. 36, ал. 1, т. 3 и чл. 185, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г., изм. ДВ, бр. 86/2018 г.).^{60,61}

Договорът е публикуван на ПК на 17.07.2019 г., но без техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2019 г.).

д) Обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител при изпълнение на СМР на обект: „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа на територията на община Якимово“ (АОП УИН 00962-2020-0001, ПК УИН 00962-2020-0001).

⁵⁷ Обратна разписка по пратка 5300117117659 за „КАРО ТРЕЙДИНГ“ ООД, обратна разписка по пратка 5300117118007 за „ДИКИСТРОЙ“ ЕООД и обратна разписка по пратка 5300117118250 за „ИНФРАКЪНСТРАКШЪН“ ЕАД

⁵⁸ ОД № 1.23

⁵⁹ ОД № 1.5

⁶⁰ ОД № 1.26

⁶¹ ОД № 1.5

С Решение № 9/13.07.2020 г. на възложителя за изпълнител на обществената поръчка е определен „Дикистрой“ ЕООД. Решението е получено от участника на 15.07.2020 г. и влиза в сила на 29.07.2020 г.

Съгласно чл. 112, ал. 6 от ЗОП възложителят сключва договора в едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, но не преди изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител.

От възложителя е сключен договор № 25/05.10.2020 г., 68 дни след влизане на решението за избор на изпълнител в сила, в неизпълнение на изискването на чл. 112, ал. 6 от ЗОП. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 24.03.2021 г. – 169 дни след сключването на договора, с което са нарушени чл. 36, ал. 1, т. 3 и чл. 185, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г., изм. ДВ, бр. 86/2018 г.).⁶²

Договорът е публикуван на ПК на 05.10.2019 г., но без техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2019 г.).

е) Обществена поръчка с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци от населените места на община Якимово до мястото на обезвреждане – Регионално депо гр. Монтана“ (АОП УИН 00962-2020-0002, ПК УИН 00962-2020-0002).

С определения за изпълнител на обществената поръчка „Астон сервиз“ ООД е сключен договор от 26.10.2020 г. на стойност от 187 500 лв. без ДДС. От възложителя не е изпратено до АОП за публикуване в РОП в законоустановения 30-дневен срок обявление за сключения договор, в нарушение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр.86/2018 г.), във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр.13/2016 г.). Обявлението за възложената поръчка е изпратено до РОП на 23.03.2021 г. – 148 дни след подписване на договора.⁶³

Договорът е публикуван на ПК на 26.10.2020 г., но без техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2019 г.).

ж) Обществена поръчка с предмет „Рехабилитация на улична мрежа в с. Якимово и с. Дългоделци, община Якимово, финансирани по процедура чрез подбор на проектни предложения 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” № BG06RDNP001-7.001 - УЛИЦИ „Строителство, реконструкция и/или рехабилитация на нови и съществуващи улици и тротоари и съоръженията и принадлежностите към тях“ (АОП УИН 00962-2019-0006, ПК УИН 00962-2019-0006).

Комисията за разглеждане и оценка на офертите не е обявила чрез съобщение в ПК датата, часа и мястото на отварянето на ценовите предложения на участниците не по-късно от два работни дни преди датата на отварянето им, в нарушение на изискванията на чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

С определения за изпълнител на обществената поръчка ДЗЗД „Улици Якимово 2019 г.“ е сключен договор от 22.02.2020 г. Договорът е публикуван на ПК на 22.02.2020 г., но без техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2019 г.).

⁶² ОД № 1.5

⁶³ ОД № 1.5

з) Обществена поръчка с предмет *„Доставка на нетна електрическа енергия ниско напрежение и координатор на балансираща група за нуждите на община Якимово през 2019 - 2020 г.“* (АОП УИН 00962-2019-0004, ПК УИН 00962-2019-0004).

С Решение № 7/07.10.2019 г. на възложителя за изпълнител на процедурата е определен „ЧЕЗ Трейд България“ ЕАД. От участника решението е получено на 10.10.2019 г. и влиза в сила от 25.10.2019 г.

Съгласно чл. 112, ал. 6 от ЗОП възложителят сключва договора в едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, но не преди изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител.

За изпълнението на обществената поръчка е сключен договор № 29/01.12.2019 г. с „ЧЕЗ Трейд България“ ЕАД 38 дни по-късно, с което не е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.⁶⁴ Обявлението за сключен договор е публикувано в РОП на 16.12.2019 г., а на ПК на 29.01.2020 г. или 44 дни след публикуването му в РОП, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). На ПК не са публикувани техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към договора, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2019 г.).

и) Обществена поръчка с предмет *„Инженеринг за изпълнение на „Аварийно-възстановителни работи по почистване на коритото на река Душилница в района на село Комощица, община Якимово“* (АОП УИН 00962-2020-0003, ПК УИН 00962-2020-0003).

Съгласно Решение № 10/19.08.2020 г. на възложителя за изпълнител на обществената поръчка е определен „ХИДРОСТРОЙ ГРУП - 2020“ ДЗЗД. Решението е получено от изпълнителя на 21.08.2019 г. и влиза в сила на 03.09.2019 г. Договор № 27/16.10.2020 г. с изпълнител „ХИДРОСТРОЙ ГРУП - 2020“ ДЗЗД е сключен след изтичане на едномесечния срок от влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, в неизпълнение на чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

От възложителя не е изпратено до АОП за публикуване в РОП в законоустановения 30-дневен срок обявление за сключения договор, в нарушение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр.86/2018 г.), вр. с чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр.13/2016 г.). Обявлението за възложена обществена поръчка е изпратено и публикувано в РОП на 24.03.2021 г. – 5 месеца и една седмица след сключването на договора.⁶⁵

Договорът е публикуван на ПК на 16.10.2020 г., но без техническото и ценовото предложение на участника, въз основа на които е избран за изпълнител, представляващи приложения към него, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2019 г.).

3.1.3. При проверката на обществена поръчка с предмет *„Доставка на горива за нуждите на автопарка на Община Якимово за период от 4 години“* (АОП УИН 00962-2019-0007 и ПК УИН 00962-2019-0007), възложена чрез „договаряне без предварително обявление“, за съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

а) Обществената поръчка е проведена на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, като предметът ѝ е доставка на стока, която се търгува на стокова борса съгласно списък, одобрен с акт на Министерския съвет по предложение на министъра на финансите.

б) Решение № 11/13.12.2019 г. на възложителя за откриване на процедурата е с минимално определеното съдържание съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано в ПК в деня на публикуването в РОП, в изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

⁶⁴ ОД № 1.5

⁶⁵ ОД № 1.55

След представяне на изискуемите документи от избрания изпълнител е сключен борсов договор № 1095/27.12.2019 г. на стойност 48 852 лв. без ДДС с изпълнител „Петрол“ АД. Договорът е с определеното минимално съдържание по чл. 69 от ППЗОП и не е публикуван на ПК⁶⁶ в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). По време на одита са предприети действия и договорът е публикуван на ПК на 27.11.2021 г.⁶⁷

в) От възложителя не е изпратено до РОП за публикуване в законоустановения 30-дневен срок обявление за сключения договор, в нарушение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр.86/2018 г.), вр. с чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).⁶⁸

3.1.4. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при провеждането на обществени поръчки, възложени чрез девет публични състезания⁶⁹ и едно договаряне без предварително обявление⁷⁰, е установено:

а) Документацията за участие в обществени поръчки с УИН 00962-2020-0001, УИН 00962-2020-0002 и УИН 00962-2020-0003 не е съгласувана от главния счетоводител, директора на дирекция БОП и АПО, юриста и заместник-кмета, с което не е спазен чл. 17 от ВПУЦОП.⁷¹

б) В неизпълнение на чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП от юриста и директора на БОП и АПО не са съгласувани три договора за възлагане на обществени поръчки № 25/05.10.2020 г. с „Дикистрой“ ЕООД, № 27/16.10.2020 г. с „Хидрострой Груп-2020“ ДЗЗД и от 26.10.2020 г. с „Астон сервиз“ ООД.⁷²

в) Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите чрез полагането на подписите на кмета и главния счетоводител, в съответствие със чл. 41 от чл. 39, ал. 1 от ВПИФСФУК⁷³.

Възложените обществени поръчки чрез публично състезание са в частично несъответствие с правната рамка. Установени са съществени по характер нарушения и несъответствия, като: не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на осем обществени поръчки; не е спазен законоустановеният срок за сключване на три договора за обществени поръчки; сключен е договор за възлагане на обществена поръчка преди да изтече 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите кандидати за решението за определяне на изпълнител; не са обявени чрез съобщение в профила на купувача датата, часа и мястото на отварянето на ценовите предложения за една обществена поръчка; не е спазен законоустановеният срок за изпращане до РОП за публикуване на обявление за сключен договор при пет обществени поръчки; не са публикувани на профила на купувача приложенията към шест договора.

Възложената обществена поръчка чрез договаряне без предварително обявление е в частично несъответствие с правната рамка, като не е публикувано обявление за възложената поръчка в РОП, а договорът е публикуван на профила на купувача по време на одита.

Основна причина за установените несъответствия с правната рамка е, че в Общината не е определено длъжностно лице за осъществяване на предварителен контрол за

⁶⁶ ОД № 1.57

⁶⁷ http://www.iakimovo.org/index.php?option=com_content&view=article&id=846:dostavka-na-goriva-za-nuzhdite-na-avtoparka-na-obshtina-yakimovo-za-period-ot-4-godini&catid=31:profil-na-kupuvacha&Itemid=128

⁶⁸ Информация за преписката в АОП УИН 00962-2019-0007

⁶⁹ ОД №№ 1.7, 1.8, 1.9 и 1.10

⁷⁰ ОД № 1.8

⁷¹ ОД №№ 1.9 и 1.10

⁷² ОД №№ 1.9 и 1.10

⁷³ ОД №№ 1.7, 1.8, 1.9 и 1.10

законосъобразност при възлагането на обществените поръчки. Въведените контролни дейности не са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред за три обществени поръчки, като не е извършено съгласуване на документацията за участие и на договорите. При сключването на договорите за обществени поръчки е приложена системата на двоен подпис

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

През одитирания период са проведени осем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 529 462, 82 лв. без ДДС.⁷⁴ Извършено е едно възлагане на обществена поръчка чрез изпращане на покана до определени лица, с прогнозна стойност 40 549,69 лв. без ДДС.⁷⁵

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

Извършена е проверка на седем⁷⁶ обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 429 460,82 лв., за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП. Установено е:

а) Възложените четири обществени поръчки⁷⁷ през 2019 г. са включени в графика на обществените поръчки за 2019 г.⁷⁸

б) Прогнозните стойности на всички обществени поръчки са изчислени съобразно правилата на чл. 21 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява. За изчисляване на прогнозната стойност на две обществени поръчки с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждата на Община Якимово 2019 - 2020 г.“ (ID 9091392) и „Доставка на хранителни продукти за нуждите на община Якимово през 2020 - 2021 г.“ (УИН 00962-2020-0005) са проведени пазарни проучвания и са изискани справки от съответните органи.⁷⁹

в) За откриването на обществените поръчки от възложителя са изготвени и публикувани на ПК⁸⁰, РОП⁸¹ или ЦАИС ЕОП⁸² обяви за обществени поръчки по образец, с определеното минимално съдържание по Приложение № 20, съгласно чл. 187, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ,

⁷⁴ ОД № 1.12

⁷⁵ ОД № 1.12

⁷⁶ 1. „Основен ремонт на физкултурен салон към основно училище с. Якимово – УПИ I, кв. 36, село Якимово“ с прогнозна стойност 93 590,28 лв. (ID 9099431); 2. „Доставка на хранителни продукти за нуждата на Община Якимово 2019 – 2020 г.“ с прогнозна стойност 55 000 лв. (ID 9091392); 3. „Изработка/Доставка на спортни пособия – специално детско облекло в изпълнение на проект BG05M9OP001-2.018-0001, Интеграция на уязвими групи в община Якимово“, прогнозна стойност 37 537,88 лв. (ID 9089929); 4. „Доставка на канцеларски и офис материали за нуждите на община Якимово в изпълнение на проект – „Интеграция на уязвими групи в община Якимово“, с прогнозна стойност 16 665,99 лв. (ID 9088525); 5. „Текущ ремонт на общинска пътна мрежа в община Якимово - с. Комошица, път MON1130“ с прогнозна стойност 141 666,67 лв. (УИН 00962-2020-0004 в ЦАИС ЕОП); 6. „Доставка на хранителни продукти за нуждите на община Якимово през 2020 – 2021 г.“, с прогнозна стойност 55 000 лв. (УИН 00962-2020-0005 в ЦАИС ЕОП); 7. „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа на територията на Община Якимово“, с прогнозна стойност 30 000 лв. (УИН 00962-2020-0006 в ЦАИС ЕОП). **Обща прогнозна стойност: 429 460,82 лв.**

⁷⁷ Обществени поръчки с ID: 9091392 ID: 90895929 ID: 9088525 и Покана изх. № 582/28.02.2019 г.

⁷⁸ ОД № 1.13

⁷⁹ ОД № 1.52

⁸⁰ Информация за преписките в ПК: ID 9099431, ID 9091392, ID 9089929 и ID 9088525

⁸¹ Информация за преписките в АОП: ID 9099431, ID 9091392, ID 9089929 и ID 9088525

⁸² Информация за преписките в ЦАИС: 00962-2020-0004, 00962-2020-0005 и 00962-2020-0006

бр. 13/2016 г.). Посочените в обявите срокове за представяне на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като не са по-кратки от 10 дни от публикуването на обявата.

г) В изпълнение на чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) на ПК или в ЦАИС ЕОП - за електронно възложените обществени поръчки - заедно с обявите са публикувани и техническите спецификации, указанията за участие, допълнителна информация към обявата, проектите на договори и образците на изискуемите документи.

д) За четири⁸³ обществени поръчки в деня на публикуване на обявите на ПК⁸⁴ възложителят е публикувал кратка информация за поръчките на портала на АОП⁸⁵ по образец, съдържащи данни за възложителя, кратко описание на предмета на поръчката, прогнозна стойност и срок за получаване на офертите. В информацията възложителят е посочил връзки към съответните раздели в ПК, в които са публикувани обявите и другите документи, свързани с обществените поръчки. За електронно възложените обществени поръчки⁸⁶ цялата информация е публикувана в платформата ЦАИС ЕОП.

е) В Общината не са постъпвали писмени искания за разяснение по условията на обществените поръчки до три дни преди изтичането на срока за получаване на оферти съгласно чл. 189 от ЗОП⁸⁷.

ж) При обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Община Якимово 2019 – 2020 г.“ (ID 9091392) с обява № 32/23.05.2019 г. срокът за получаването на оферти е удължен с три дни поради получени по-малко от три оферти. Изпратена е информация до АОП⁸⁸ и е публикувано съобщение на ПК⁸⁹, в съответствие с чл. 188, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г., отм.).

з) В определените срокове са подадени оферти в запечатани непрозрачни опаковки, които съдържат определените в чл. 39, ал. 3 и чл. 47, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) документи, включващи: декларации за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1-5 и т. 7 от ЗОП, технически и ценови предложения с изискуемото към тях съдържание. Постъпилите оферти са приети и регистрирани в отдел „Деловодство“ от служители в Общината, като са изготвени входящи регистри, които заедно с получените оферти за съответните обществени поръчки са предадени с приемо-предавателни протоколи на председателите на комисиите съгласно чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) и ВПУЦОП. При електронното възлагане офертите са получени в платформата.⁹⁰

и) От кмета, в изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), след изтичане на сроковете за представяне на оферти със заповеди⁹¹ са назначени комисии, които да разгледат и оценят получените оферти. Спазени са нормативните изисквания по отношение на съставите на комисиите, като при всичките обществени поръчки комисиите се състоят от нечетен брой членове - председател и двама членове.

⁸³ С ID 9099431, ID 9091392, ID 9089929 и ID 9088525

⁸⁴ Информация за преписките в ПК: ID 9099431, ID 9091392, ID 9089929 и ID 9088525

⁸⁵ Информация за преписките в АОП: ID 9099431, ID 9091392, ID 9089929 и ID 9088525

⁸⁶ Информация за преписките в ЦАИС: Уникален номер на поръчката: 00962-2020-0004, 00962-2020-0005 и 00962-2020-0006

⁸⁷ ОД № 1.52

⁸⁸ Информация за преписките в АОП: ID 9091392

⁸⁹ Информация за преписките в ПК: ID 9091392

⁹⁰ ОД № 1.6, CD 2, Папка 1, под-папки 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7

⁹¹ ОД № 1.6, CD 2, Папка 1, под-папки 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7

В изпълнение на чл. 97, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) от членовете на комисиите, след получаване на списъка с участниците по съответната обществена поръчка, са представени декларации⁹² по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Офертите са отворени от комисиите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците съгласно чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.). Представените технически предложения са подписани от тримата членове на комисиите. При електронно възложените обществените поръчки председателят на комисията е декриптирал офертите, като се визуализират в платформата преди тяхното разглеждане и оценяване.

к) Съгласно чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) при три⁹³ възлагания, поради установени от комисията на липси, непълноти или несъответствия на информацията в офертите на някои от участниците, е определен допълнителен срок на съответния участник/участници за попълване на информацията. Участниците са уведомени писмено чрез отправени до тях съобщения в платформата ЦАИС ЕОП^{94,95}

л) За резултатите от работата на комисиите за разглеждането и оценката на офертите са съставени протоколи за класирането на участниците. Протоколите са подписани от всички членове на комисиите и са утвърдени от възложителя. Публикувани са на ПК⁹⁶ съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) или в ЦАИС ЕОП⁹⁷. При шест⁹⁸ от възлаганията протоколите на комисиите са⁹⁹ изпратени на всички участници с писма с обратна разписка или чрез съобщение в ЦАИС ЕОП.

В нарушение на чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) при възлагането на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Община Якимово 2019 – 2020 г.“, (ПК: ID 9091392) протоколът на комисията за отваряне, разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти не е изпратен на участниците¹⁰⁰.

м) В резултат от проведените възлагания на обществени поръчки, от възложителя са сключени седем договора¹⁰¹ с класираните на първо място участници в съответствие с чл. 194,

⁹² ОД № 1.6, CD 2, Папка 1, под-папки 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7

⁹³ УИН: 00962-2020-0004 „Текущ ремонт на общинска пътна мрежа в община Якимово - с. Комозица, път MON1130“; УИН: 00962-2020-0005 „Доставка на хранителни продукти за нуждите на община Якимово през 2020 - 2021 г.“ и УИН: 00962-2020-0006 „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа на територията на Община Якимово“;

⁹⁴ Информация за преписките в ЦАИС: [00962-2020-0004](#), [00962-2020-0005](#) и [00962-2020-0006](#)

⁹⁵ ОД № 1.6, CD 2, Папка 1, под-папки 5, 6 и 7.

⁹⁶ Информация за преписките в ПК: ID [9099431](#), ID [9091392](#), ID [9089929](#) и ID [9088525](#)

⁹⁷ Информация за преписките в ЦАИС: [00962-2020-0004](#), [00962-2020-0005](#) и [00962-2020-0006](#)

⁹⁸ ID: 9099431 „Основен ремонт на физкултурен салон към основно училище с. Якимово – УПИ I, кв. 36, село Якимово“; ID: 90895929 „Изработка/Доставка на спортни пособия – специално детско облекло в изпълнение на проект BG05M9OP001-2.018-0001, Интеграция на уязвими групи в община Якимово“; ID: 9088525 „Доставка на канцеларски и офис материали за нуждите на община Якимово в изпълнение на проект – „Интеграция на уязвими групи в община Якимово“; УИН: 00962-2020-0005 "Текущ ремонт на общинска пътна мрежа в община Якимово - с. Комозица, път MON1130.“; УИН: 00962-2020-0005 „Доставка на хранителни продукти за нуждите на община Якимово през 2020 - 2021 г.“; УИН: 00962-2020-0006 „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа на територията на Община Якимово“.

⁹⁹ ОД № 1.6, CD 2, папка 1, под-папка 1, т.т. 16, 17, 18 и 19; под-папка 3, т. 16; под-папка 4, т. 6; под-папка 5, т. 6; под-папка 6, т. 9, под-папка 7, т. 6.

¹⁰⁰ ОД № 1.52

¹⁰¹ 1. Договор № 18/01.10.2019 г., сключен с „Рефреш – 2015“ ЕООД (ПК ID [9091392](#)); 2. Договор от 04.10.2019 г., сключен с КООПЕРАЦИЯ „ПАНДА“ (ПК ID [9089929](#)); 3. Договор от 15.07.2019 г., сключен с „РЕФРЕШ-2015“ ЕООД (ПК ID [9088525](#)); 4. Договор №18/03.08.2020 г., сключен с “Теком инвест“ ЕООД (ПК: ID [9099431](#)); 5. Договор № 24/05.10.2020 г., сключен с „Дикистрой“ ЕООД (ЦАИС ЕОП: [00962-2020-0004](#)); 6. Договор

ал. 1 от ЗОП. Стойността на сключените договори е в рамките на посочените в обявите прогнозни стойности. Сроковете на договорите са съгласно нормативно определените в чл. 113, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).¹⁰²

н) В изпълнение на чл. 194, ал. 1 от ЗОП за пет¹⁰³ възлагания договорите за обществени поръчки са сключени в посочения в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител за съответната обществена поръчка¹⁰⁴. Всички договори съответстват на приложените към документациите проекти на договори и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание.¹⁰⁵

В неизпълнение на чл. 194, ал. 1 от ЗОП договор от 04.12.2019 г. за обществена поръчка с предмет „Изработка/Доставка на спортни пособия – специално детско облекло в изпълнение на проект BG05M9OP001-2.018-0001 „Интеграция на уязвими групи в община Якимово“ и изпълнител Кооперация „Панда“ и договор от 15.07.2019 г. за обществена поръчка с предмет „Доставка на канцеларски и офис материали за нуждите на община Якимово в изпълнение на проект – „Интеграция на уязвими групи в община Якимово“ и изпълнител „Рефреш 2015“ ЕООД са сключени след изтичане на установения 30-дневен срок от датата на определянето на изпълнител, съответно 5 и 35 дни¹⁰⁶.

о) В изпълнение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г., в сила от 01.03.2019 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) договорите за обществени поръчки са публикувани в електронните преписки на обществените поръчки на ПК¹⁰⁷ или в ЦАИС ЕОП.¹⁰⁸

От възложителя не са публикувани приложенията към сключените договори № 18/03.08.2020 г. с „Теком Инвест“ ЕООД, от 01.10.2019 г. с „Рефреш-2015“ ЕООД, от 15.07.2019 г. с Рефреш-2015“, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

п) Съгласно регламента на чл. 121 и чл. 122 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите създават и поддържат досие за всяка обществена поръчка, с цел осигуряване на документална проследимост 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 или на хартиен носител.

За всички обществени поръчки са съставени досиета, включващи документите, свързани с провеждането и възлагането им, подредени в хронологичен ред, които се съхраняват в сградата на Общината¹⁰⁹.

№ 26/14.10.2020 г., сключен с „Рефреш – 2015“ ЕООД (ЦАИС: [00962-2020-0005](#)); 7. Договор № 34/30.10.2020 г., сключен с „МЕГА - СТРОЙ - ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД“ ЕООД (ЦАИС: [00962-2020-0006](#))

¹⁰² Информация за преписките в ПК: ID [9099431](#), ID [9091392](#), ID [9089929](#) и ID [9088525](#)

Информация за преписките в ЦАИС: [00962-2020-0004](#), [00962-2020-0005](#) и [00962-2020-0006](#)

¹⁰³ 1. Договор № 18/01.10.2019 г., сключен с „Рефреш – 2015“ ЕООД (ПК ID [9091392](#)); 2. Договор №18/03.08.2020 г., сключен с “Теком инвест“ ЕООД (ПК: ID [9099431](#)); 3. Договор № 24/05.10.2020 г., сключен с „Дикистрой“ ЕООД (ЦАИС: [00962-2020-0004](#)); 4. Договор № 26/14.10.2020 г., сключен с „Рефреш – 2015“ ЕООД (ЦАИС: [00962-2020-0005](#)) и 5. Договор № 34/30.10.2020 г., сключен с „МЕГА - СТРОЙ - ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД“ ЕООД (ЦАИС: [00962-2020-0006](#))

¹⁰⁴ ОД № 1.52

¹⁰⁵ Информация за преписките в ПК: ID [9099431](#), ID [9091392](#), ID [9089929](#) и ID [9088525](#)

¹⁰⁶ ОД № 1.52

¹⁰⁷ Информация за преписките в ПК: ID [9099431](#), ID [9091392](#), ID [9089929](#) и ID [9088525](#)

¹⁰⁸ Информация за преписките в ЦАИС: [00962-2020-0004](#), [00962-2020-0005](#) и [00962-2020-0006](#)

¹⁰⁹ ОД № 1.52

р) Документите за обществените поръчки са публикувани в ПК¹¹⁰ и в ЦАИС ЕОП¹¹¹ в самостоятелни електронни преписките в съответствие с чл. 42, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), като е посочена датата на публикуването на документите.¹¹²

3.2.2. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при провеждането на седемте обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферта с обява, за съответствие с ВПУЦОП и ВПИФСФУК е установено¹¹³:

а) В несъответствие с чл. 17 от ВПУЦОП за четирите обществени поръчки¹¹⁴ документацията за участие не е съгласувана¹¹⁵ от главния счетоводител, директора на дирекция БОП и АПО, юриста или външен експерт-юрист и заместник-кмета.

б) Договорите за обществени поръчки, сключени при четири възлагания¹¹⁶ не са съгласувани¹¹⁷ от юриста и директора на съответната дирекция, с което не е спазен чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП.

в) Спазена е разпоредбата на чл. 41 от ВПИФСФУК, като е приложена системата на двоен подпис при сключването на договорите за обществени поръчки чрез полагането на подписите от кмета и главния счетоводител.

Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферта с обява са в съответствие с правната рамка, с изключение на: при една обществена поръчка протоколът на комисията за отваряне, разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти не е изпратен на участниците; за две обществени поръчки договорите са подписани след изтичане на установения 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител и не са публикувани на ПК приложенията към три договора за обществени поръчки.

Въведените контролни дейности не са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред, като: не е определено лице за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение при възлагането на обществените поръчки; за четири обществени поръчки не е извършено съгласуване на документацията за участие и на сключените договори. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите за обществени поръчки.

¹¹⁰ Информация за преписките в ПК: ID [9099431](#), ID [9091392](#), ID [9089929](#) и ID [9088525](#)

¹¹¹ Информация за преписките в ЦАИС: [00962-2020-0004](#), [00962-2020-0005](#) и [00962-2020-0006](#)

¹¹² Информация за преписките в ПК: ID [9099431](#), ID [9091392](#), ID [9089929](#) и ID [9088525](#)

Информация за преписките в ЦАИС: [00962-2020-0004](#), [00962-2020-0005](#) и [00962-2020-0006](#)

¹¹³ ОД №№ 1.14 и 1.15

¹¹⁴ 1. ID: 9099431 „Основен ремонт на физкултурен салон към основно училище с. Якимово – УПИ I, кв. 36, село Якимово; 2. УИН: 00962-2020-0004 "Текущ ремонт на общинска пътна мрежа в община Якимово - с. Комошица, път МОН1130.“; 3. УИН: 00962-2020-0005 „Доставка на хранителни продукти за нуждите на община Якимово през 2020 – 2021 г.“; 4. УИН 00962-2020-0006 „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа на територията на Община Якимово“

¹¹⁵ ОД №№ 1.14

¹¹⁶ ID: 9099431 „Основен ремонт на физкултурен салон към основно училище с. Якимово – УПИ I, кв. 36, село Якимово; УИН: 00962-2020-0004 „Текущ ремонт на общинска пътна мрежа в община Якимово - с. Комошица, път МОН1130.“; УИН: 00962-2020-0005 „Доставка на хранителни продукти за нуждите на община Якимово през 2020 – 2021 г.“; УИН 00962-2020-0006 „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: „Ремонт и рехабилитация на улична мрежа на територията на Община Якимово“

¹¹⁷ ОД №№ 1.14

3.2.3. Възлагане на обществени поръчки чрез изпращане на покана до определени лица

При проверката на едно възлагане чрез покана до определени лица, с предмет *„Осъществяване на авторски надзор над обект „Благоустрояване (рехабилитация) на улична мрежа на с. Якимово- път от МОН1130 от ОТ22 до ОТ312 и от ОТ12 до ОТ56, общ. Якимово”*, с прогнозна стойност 40 549,69 лв. без ДДС, за съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:¹¹⁸

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е определена в съответствие с изискванията на чл. 21 от ЗОП.

б) Съгласно чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП възложителят може да не публикува обява, а да изпрати покана до определено лице/лица, когато възлагането на обществената поръчка на друго лице е невъзможно поради наличие на авторски или други права на интелектуална собственост, или на изключителни права, придобити по силата на закон или на административен акт, както и когато естеството на доставката или услугата е ограничено до точно определен изпълнител по причини, които не се дължат на възложителя.

От възложителя е проведено възлагане чрез събиране на оферта с обява с предмет¹¹⁹ *„Избор на проектант за изготвяне на Технически проект за обект: „Благоустрояване на улична мрежа в село Якимово, Община Якимово“* и е определен изпълнител *„ИСИ-09“* ООД. От изпълнителя е изготвен Техническият проект за същия обект, поради което и за обществена поръчка с предмет *„Осъществяване на авторски надзор на обект „Благоустрояване (рехабилитация) на улична мрежа на с. Якимово“* е поканен същият изпълнител.

в) Одобрената от възложителя покана е изпратена с писмо, изх. № 582/28.02.2019 г., до *„ИСИ-09“* ООД. Поканата е публикувана на ПК¹²⁰ заедно с приложенията към нея - техническа спецификация и проект на договор. Определен е краен срок и място за получаване на офертите.

г) В определения с поканата срок е получена оферта от *„ИСИ-09“* ООД, вх. № 607/05.08.2019 г., съдържаща изискуемите документи.

д) От възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценяване на получената оферта със заповед № 28/07.03.2019 г. на кмета¹²¹. Спазени са нормативните изисквания при определяне на състава на комисиите, като са назначени нечетен брой лица.

е) В изпълнение на чл. 97, ал. 2, вр. чл. 51, ал. 8 от ППЗОП от членовете на комисията, след получаване на списъка с участниците, са подписани и представени на възложителя декларации¹²² по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

ж) За работата на комисията е съставен протокол по чл. 97, ал. 4 от ППЗОП, утвърден от кмета на 07.03.2019 г. Протоколът е публикуван в ПК в деня на утвърждаването му.

з) В резултат от проведеното възлагане е сключен договор № 6/11.03.2019 г. с *„ИСИ - 09“* ООД. Спазена е разпоредбата на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП, като договорът за обществената поръчка е публикуван на ПК.

и) Преди сключване на договора, в съответствие с чл. 67, ал. 6 от ЗОП, от определения за изпълнител участник са представени актуални документи, удостоверяващи липсата на

¹¹⁸ Информация за поканите в ПК: [Покана изх. № 582/28.02.2019 г.](#)

¹¹⁹ Информация за поканите в ПК:

https://www.iakimovo.org/index.php?option=com_content&view=article&id=311:izbor-na-proektant-za-izgotvyane-na-tehnicheski-proekt-za-obekt-qblagoustroyavane-na-ulichna-mrezha-v-syakimovo&catid=48:profil-na-kupuvacha-2016&Itemid=154

¹²⁰ Информация за поканите в ПК: [Покана изх. № 582/28.02.2019 г.](#)

¹²¹ ОД № 1.6, CD 2, Папка 2, точка 1.

¹²² ОД № 1.6, CD 2, Папка 2, точки 2, 3 и 4.

основанията за отстраняване от обществената поръчка, както и съответствието им с поставените критерии за подбор¹²³.

3.2.4. При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности е установено¹²⁴, че е приложена системата на двоен подпис при сключването на договора от кмета и главния счетоводител, в изпълнение на чл. 41 от ВПИФСФУК.

3.2.5. При провеждането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана, финансирани със средства от ЕС, не са регистрирани нередности и не са наложени финансови корекции от управляващите органи.¹²⁵

3.2.6. От Общината е изготвена и изпратена до АОП обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП през 2019 г. Информацията е изпратена на 13.02.2020 г.¹²⁶

За 2020 г. обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП е изпратена на 31.03.2021 г.¹²⁷

Възложената обществена поръчка чрез покана до определени лица е в съответствие с правната рамка.

Въведените контролни дейности не са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред поради не определено длъжностно лице за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период от ПРБ са сключени и изпълнени 38 договора за възлагане на обществени поръчки за строителство, доставки и услуги на обща стойност 2 605 251,03 лв. без ДДС¹²⁸, от които четири договора са сключени след процедури по ЗОП, шест - след възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и 28 - сключени директно.

В обхвата на одита са включени 31 договора за обществени поръчки, от които четири договора са сключени след процедури по реда на ЗОП, шест договора - след възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и 21 договора, сключени директно.

4.1. Извършена е проверка на четири¹²⁹ договора, сключени чрез процедура на „публично състезание“, на обща стойност 2 111 577,09 лв. без ДДС¹³⁰, за съответствие с изискванията на

¹²³ ОД № 1.6, СД 2, Папка 2, точки 6 и 7.

¹²⁴ ОД № 1.15

¹²⁵ ОД № 1.51

¹²⁶ ОД № 1.3

¹²⁷ ОД № 1.3

¹²⁸ ОД № 1.16

¹²⁹ Договори: **1.** № 37/01.07.2019 г., със „СОЦИАЛНИ НОРМИ“ ЕООД, на стойност 140 000 лв. без ДДС, с предмет „Подобряване достъпа до и предоставяне на качествени социални и здравни услуги“ в изпълнение на проект „Интеграция на уязвими групи в община Якимово“; **2.** № 21/30.07.2019 г. с „КАРО ТРЕЙДИНГ“ ООД, на стойност 559 954,87 лв. без ДДС, с предмет „Изпълнение на строително - монтажни работи по проект „Ремонт на общински път топ1201/II-81, Монтана-Лом/-долно Церовене-II-81“; **3.** № 20/17.07.2019 г., сключен с „ХИДРОСТРОЙ ГРУП“ ЕООД, на стойност 164 640,45 лв. без ДДС, с предмет „ПОЧИСТВАНЕ НА РЕЧНО КОРИТО НА РЕКА ДУШИЛНИЦА ОТ ОТВОДЯЩИЯ КАНАЛ НА ЯЗОВИР „ИЛИЕВСКОТО“ ДО ОПАШКАТА НА ЯЗОВИР „ВЪЛКОВ ВРЪХ“ В СЕЛО КОМОЩИЦА, ОБЩИНА ЯКИМОВО, ОБЛАСТ МОНТАНА“; **4.** № 61/ 06.12.2019 г., сключен с ДЗЗД „ВИА ХИДРО ГРУП ЯКИМОВО“, на стойност 1 246 981,77 лв. без ДДС, с предмет „Доизграждане на вътрешна водопроводна мрежа, село Дългоделци, община Якимово“. **Обща стойност на договорите: 2 111 577,09 лв.**

¹³⁰ ОД № 1.16

ЗОП, ППЗОП, ЗСч, ЗДДС, РМС № 592/2018 г., ВПВОП, ВПУЦОП и договорите. Установено е.^{131, 132}

а) В съответствие с изискванията на чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) в договорите се съдържа информация за: страните и предмета на договора; цена, ред и срокове за разплащане; срок на изпълнение; права и задължения на страните; гаранция за изпълнение на договора; предаване и приемане на изпълнението; непредвидени обстоятелства, неустойки, условия за прекратяване и изменение на договора и други. Към договорите са приложени технически спецификации, предложения за изпълнение на поръчките и ценови предложения на изпълнителите.

б) В неизпълнение на разпоредбите на т.т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г. не е изпратено уведомление в регламентирания 30-дневен срок до НАП и АМ за сключен договор № 61/06.12.2019 г., с предмет „Доизграждане на вътрешна водопроводна мрежа, село Дългоделци, община Якимово“, на стойност 1 246 981,77 лв. без ДДС, сключен с ДЗЗД „Виа хидро груп Якимово“.¹³³ Договорът е регистриран с № 195943/18.05.2020 г. За сключените три договора №№ 20/17.07.2019 г., 21/30.07.2019 г. и 37/01.07.2019 са изпратени уведомления в регламентирания 30-дневен срок до НАП и АМ.¹³⁴ Със заповед на кмета № 101/05.08.2016 г. са определени счетоводител и заместник-кмет да осъществяват обмен на информация между Община Якимово и НАП и АМ.

в) Съгласно чл. 18, ал. 1 от ВПВОП контрол по изпълнението на договорите се осъществява от определеното в графика лице или от заявителя на обществената поръчка. В графика за 2019 г. за възлагане на обществени поръчки¹³⁵ в Община Якимово не са определени лицата, които да осъществяват контрол по изпълнението на сключените договори, поради което отговорен за изпълнението им е заявителя на обществените поръчки.

Контролът по изпълнението на договори №№ 20/17.07.2019 г.,¹³⁶ 61/06.12.2019 г.¹³⁷ и 21/30.07.2019 г.¹³⁸ е осъществен от главен специалист „Устройство на територията и инвеститорски контрол“ (УТИК) и заместник-кмета. За договор № 37/01.07.2019.¹³⁹ сключен със „Социални норми“ ЕООД, не е определено лице, което да осъществява контрол по изпълнението му, с което не е спазен чл. 27, ал. 1 от договора. Приемането на извършените услуги по договора е осъществено от възложителя.

г) От изпълнителите на договорите са предоставени гаранции, обезпечаващи изпълнението им. За договори №№ 20/17.07.2019 г., 21/30.07.2019 г. и 61/06.12.2019 г. са представени застрахователни полици, а за № 37/01.07.2019 г. е внесена парична гаранция.

Съгласно чл. 54 от договор № 61/06.12.2019 г.¹⁴⁰, с предмет „Доизграждане на вътрешна водопроводна мрежа, село Дългоделци, община Якимово“ и изпълнител ДЗЗД „Виа хидро груп Якимово“, в случаите на предоставени банкови гаранции или застраховка, тяхната валидност е

¹³¹ ОД № 1.17, CD № 3, папка 1

¹³² ОД №№ 1.18, 1.19, 1.20 и 1.21

¹³³ ОД № 1.21

¹³⁴ ОД № 1.18, 1.19 и 1.20

¹³⁵ ОД № 1.13

¹³⁶ ОД № 1.20

¹³⁷ ОД № 1.21

¹³⁸ ОД № 1.19

¹³⁹ ОД № 1.18

¹⁴⁰ ОД № 1.17, CD № 3, папка 1, под-папка 1.4, т. 1

90 дни след датата на въвеждане на обекта в експлоатация.¹⁴¹ С Разрешение за ползване № ДК-07-М-28/30.10.2020 г. обектът е въведен в експлоатация.

Валидността на застрахователна полица № 0210117/04.12.2019 г. за 12 469,82 лв. е до 04.09.2020 г., с което не са спазени договорените клаузи. Възложителят не е обезпечил изпълнението на договора и се е лишил от правото си да задържи или да се удовлетвори от гаранциите при определени предпоставки. По този начин не е защитил интересите си в достатъчна степен.

Съгласно клаузите на договорите гаранцията се освобождава от възложителя в срок от 30 дни след приключване на изпълнението на договора и окончателното приемане на дейностите. Когато гаранцията за изпълнението на договора е под формата на банкова гаранция или застрахователна полица, оригиналът ѝ се връща на изпълнителя. В неизпълнение на договорените клаузи, оригиналите на застрахователни полици по договори №№ 20/17.07.2019 г., 21/30.07.2019 г. и 61/06.12.2019 г. не са върнати на изпълнителите им.¹⁴²

От „Каро трейдинг“ ООД - изпълнител по договор № 21/30.07.2019 г. - е предоставена гаранция за авансово получените средства със застрахователна полица № 00088426/15151910000076/30.07.2019 г. за 164 986,46 лв. Съгласно чл. 20, ал. 3 от договора възложителят освобождава гаранцията в 3-дневен срок от усвояването на аванса¹⁴³. Сумата на аванса е усвоена на 18.11.2019 г. с протокол за изпълнени строително монтажни работи (СМР) Акт Обр. 19/18.11.2019 г. Оригиналът на застрахователната полица не е върнат на изпълнителя¹⁴⁴.

д) Изпълнението на дейностите по четирите договора е приключило в договорените срокове.

Дейностите по договори № 37/01.07.2019 г. и № 21/30.07.2019 г. са приети от възложителя, а по договори № 20/17.07.2019 г. и № 61/06.12.2019 г. са приети от инвеститорския контрол, осъществил контрол по изпълнението им.

е) От представителите на възложителя и изпълнителя са подписани приемо-предавателни протоколи за приетите дейности по строителство, доставки и услуги. Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи и ценовите предложения на изпълнителите. Издадените от изпълнителите фактури отговарят на изискванията на чл. 6 от ЗСч и чл. 114 от ЗДДС.

Стойността на сключените договори изисква прилагане на разпоредбите на РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет. За три договора №№ 20/17.07.2019 г., 21/30.07.2019 г. и 37/01.07.2019 г. са спазени изискванията на РМС № 592/2018 г., като за плащанията са регистрирани уведомления в АИС на МФ. За плащането по фактура № 0000000001/05.05.2020 г. на стойност 510 214,55 лв., по договор № 61/06.12.2019 г., не е изпратено уведомление до НАП и АМ за лицето, страна по договора¹⁴⁵, в несъответствие с т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г.

Изплатените суми по договорите са в рамките на договорените стойности. От възложителя са спазени договорените срокове за извършването на плащанията по договорите.¹⁴⁶

ж) Съгласно чл. 29, ал. 1 и ал. 2, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 4 и чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителите изпращат за публикуване обявления за приключване на договор

¹⁴¹ ОД № 1.21

¹⁴² ОД №№ 1.19, 1.20 и 1.21

¹⁴³ ОД № 1.17, СД № 3, папка 1, под-папка 1.2, т. 1

¹⁴⁴ ОД № 1.19

¹⁴⁵ ОД № 1.21

¹⁴⁶ ОД №№ 1.18, 1.19, 1.20 и 1.21

за обществена поръчка в РОП. Обявлението се изготвя по образец и се изпраща до 30 дни от изпълнението на договора.

В нормативно определения срок в РОП не са изпратени обявления за приключване изпълнението на:

жа) Договор № 21/30.07.2019 г., приключил с извършването на окончателно плащане с платежно нареждане (ПН) № FT19323579801491/19.11.2019 г., на стойност 470 362,09 лв. с ДДС. В периода от 20.11.2019 г. до 19.12.2019 г. в РОП не е публикувано обявление за приключването на договора, в нарушение на чл. 185, т. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Обявлението до РОП¹⁴⁷ е изпратено на 12.07.2021 г.¹⁴⁸

жб) Договор № 20/17.07.2019 г., приключил с извършването на окончателно плащане с ПН № FT19235903606500 от 23.08.2019 г. на стойност 98 763,01 лв. с ДДС. В РОП за периода от 24.08.2019 г. до 22.09.2019 г. не е публикувано обявление за приключването на договора. Обявлението до РОП¹⁴⁹ е изпратено на 11.07.2021 г., в нарушение на чл. 185, т. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).¹⁵⁰

жв) Договор № 61/06.12.2019 г., приключил с извършването на плащане от възложителя с ПН № FT20331475698471/26.11.2020 г. за 316 124,06 лв. с ДДС. В периода от 27.11.2020 г. до 26.12.2020 г. в РОП не е публикувано обявление за приключването на договора. Обявлението до РОП¹⁵¹ е изпратено на 12.07.2021 г., в нарушение на чл. 185, т. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).¹⁵²

з) При проверката на въведените контролни дейности за съответствие с ВПИФСФУК е установено¹⁵³:

за) Съгласно чл. 11 от ВПИФСФУК лицата, извършващи предварителен контрол се произнасят по законосъобразността на извършването на разхода, като попълват контролен лист.

В неизпълнение на посочената разпоредба преди извършването на шест плащания по договор № 37/01.07.2019 г., с обща стойност 140 000 лв., не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.¹⁵⁴

За извършения предварителен контрол преди извършването на плащанията по договори №№ 20/17.07.2019 г., 21/30.07.2019 г. и 61/06.12.2019 г. са попълнени контролни листи, като не е посочена датата на осъществяването на контрола.¹⁵⁵

зб) Приложена е системата на двоен подпис, като платежните нареждания са наредени с електронно банкиране от упълномощени лица - главния счетоводител и кмета¹⁵⁶, в изпълнение на чл. 41 от ВПИФСФУК.

4.2. При проверка на шест¹⁵⁷ договора, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, на обща стойност 337 609,44 лв. без ДДС, от които пет¹⁵⁸

¹⁴⁷ Информация за преписката в АОП - 00962-2019-0002

¹⁴⁸ ОД № 1.24

¹⁴⁹ Информация за преписката в АОП - 00962-2019-0003

¹⁵⁰ ОД № 1.25

¹⁵¹ Информация за преписката в АОП - 00962-2019-0005

¹⁵² ОД № 1.27

¹⁵³ ОД №№ 1.18, 1.19, 1.20 и 1.21

¹⁵⁴ ОД № 1.18

¹⁵⁵ ОД №№ 1.19, 1.20 и 1.21

¹⁵⁶ ОД №№ 1.18-1.21

¹⁵⁷ ОД № 1.16

¹⁵⁸ 1. Договор от 15.07.2019 г., с предмет „Доставка на канцеларски и офис материали за нуждите на община Якимово в изпълнение на проект – „Интеграция на уязвими групи в община Якимово“, на стойност 16 650,66 лв. без ДДС с „Рефреш – 2015“ ЕООД; 2. Договор № 39/15.07.2019 г., с предмет „Изпълнение на СМР за ремонт на

договора, сключени чрез събиране на оферти с обява, и един¹⁵⁹ договор - чрез покана до определени лица, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ЗФУКПС, ЗСч, ЗДДС, РМС № 592/2018 г., ВПИФСФУК, ВПВОП, ВПУЦОП и договорите е установено.^{160,161}

а) В съответствие с чл. 28, ал. 2 и чл. 29 от ВПВОП и чл. 66 от ВПУЦОП всички договори са публикувани на ПК на официалната страница на Общината.¹⁶²

б) При сключването на договор от 04.10.2019 г., с предмет „Изработка/Доставка на спортни пособия – специално детско облекло в изпълнение на проект № BG05M9OP001-2.018-0001-C01 „Интеграция на уязвими групи в община Якимово“, на стойност 32 807,06 лв. без ДДС, и изпълнител „Кооперация Панда“ и договор № 18/03.08.2020 г., с предмет „Основен ремонт на физкултурен салон към основно училище с. Якимово – УПИ I, КВ.36, село Якимово“, на стойност 93 406,09 лв. без ДДС, и изпълнител „Теком инвест“ ЕООД, не е изпратено уведомление в регламентирания 30-дневен срок до НАП и АМ¹⁶³, в несъответствие с разпоредбите на т.т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г. Договорите са регистрирани със системен № 186894/05.03.2020 г. за договор от 04.10.2019 г. и системен № 207554/03.09.2020 г. за договор от 03.08.2020 г.

в) В съответствие с изискванията на чл. 69, т.т. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8 и 9 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) в договорите се съдържа информация за страните и предмета; цена, ред и срокове за заплащане; срок на изпълнение; права и задължения на страните; предаване и приемане на изпълнението; непредвидени обстоятелства, неустойки, условия за прекратяване и изменение на договора и други.

Съгласно чл. 69, т. 7 от ППЗОП договорът съдържа най-малко информация за размера и условията за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението му, включително поетапно освобождаване. В договори № 39/15.07.2019 г. и № 18/03.08.2020 г. се съдържа информация за гаранцията за изпълнението им.

Между страните по четири договора¹⁶⁴ не е договорена клауза за предоставянето на гаранция за обезпечаване изпълнението на договорите, с което е нарушена цитираната разпоредба.¹⁶⁵ Възложителят не е защитил интересите на Общината при евентуално неизпълнение на задълженията от изпълнителите по договорите.

покрив на ОУ „Д-Р ПЕТЪР БЕРОН“ в с. Якимово, община Якимово“, на стойност 99 245,63 лв. без ДДС с „Теком инвест“ ЕООД; **3.** Договор от 04.10.2019 г., с предмет „Изработка/Доставка на спортни пособия – специално детско облекло в изпълнение на проект № BG05M9OP001-2.018-0001-C01 „Интеграция на уязвими групи в община Якимово“, на стойност 32 807,06 лв. без ДДС с „Кооперация Панда“; **5.** Договор от 01.10.2019 г., с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на община Якимово през 2019-2020 г.“, на стойност 55 000 лв. без ДДС с „Рефреш – 2015“ ЕООД; **6.** Договор № 18/03.08.2020 г., с предмет „Основен ремонт на физкултурен салон към основно училище с. Якимово – УПИ I, КВ.36, село Якимово“, на стойност 93 406,09 лв. без ДДС, с „Теком инвест“ ЕООД. **Обща стойност на договорите: 297 109,44 лв.**

¹⁵⁹ Договор № 6/11.03.2019 г., с предмет „Осъществяване на авторски надзор на обект „Благоустрояване (реhabилитация) на улична мрежа на с. Якимово- път от MON1130 от OT22 до OT312 и от OT12 до OT56, общ. Якимово“, на стойност 40 500 лв. без ДДС с „ИСИ - 09“ ООД

¹⁶⁰ ОД № 1.17, СД № 3, папка 2

¹⁶¹ ОД №№ 1.28, 1.29, 1.30, 1.31, 1.32, 1.33

¹⁶² Информация за преписките в ПК: [ID 9088525](#), [ID 9089424](#), [ID 9089929](#), [ID 9091392](#), [ID 9099431](#), [покана по чл. 191 от ЗОП](#)

¹⁶³ ОД №№ 1.30 и 1.32

¹⁶⁴ Договор от 15.07.2019 г., сключен с „Рефреш – 2015“ ЕООД; договор от 04.10.2019 г., сключен с Кооперация Панда; договор от 01.10.2019 г., сключен с „Рефреш – 2015“ ЕООД; договор № 6/11.03.2019 г., сключен с „ИСИ - 09“ ООД.

¹⁶⁵ ОД №№ 1.28, 1.30, 1.31 и 1.33

г) Към всички договори са приложени технически спецификации, предложения за изпълнение на поръчките, ценови предложения на изпълнителите, оферти и технически инвестиционни проекти.

д) Стойността на договорите съответства на предложените цени в ценовите предложения на изпълнителите. Издадените от изпълнителите фактури отговарят на изискванията на чл. 6 от ЗСч и чл. 114 от ЗДДС. Изплатените суми по договорите са в рамките на договорените стойности.

е) От възложителя не са спазени договорените срокове за извършване на плащанията по три договора:

еа) В чл. 2, ал. 3 от договор от 15.07.2019 г. с „Рефреш – 2015“ ЕООД е определено възнаграждението да се изплаща в срок от 10 работни дни след изпълнението на доставката, удостоверено с подписването на приемо–предавателен протокол и издадена фактура от изпълнителя.

Плащането по фактура № 0000003167/16.09.2019 г. е извършено с ПН FT19354497076075/20.12.2019 г. със закъснение от 59 работни дни, а по фактура № 0000003873/11.05.2020 г., платена с ПН FT20164016820276/12.06.2020 г. - със закъснение от 13 работни дни, с което не е спазена цитираната клауза от договора¹⁶⁶.

еб) Съгласно чл. 2, ал. 3 от договор от 04.10.2019 г. с „Кооперация Панда“ договореното възнаграждението се изплаща в срок от 10 работни дни след изпълнението на доставката, удостоверено с подписването на приемо–предавателен протокол и издадена фактура от изпълнителя. От Кооперация „Панда“ е издадена фактура № 0120627029/31.01.2020 г. на стойност 39 368,47 лв., платена с ПН № FT20069000692796 от 09.03.2020 г. със закъснение от 14 работни дни, в несъответствие с цитираната клауза от договора.¹⁶⁷

ев) Между страните в чл. 3, ал. 1, т. 1 от договор № 39/15.07.2019 г. е договорено извършване на авансово плащане в размер на 50 на сто от стойността на договора в срок от 10 работни дни от подписване на договора и представяне на съответните счетоводни документи. От изпълнителя „Теком инвест“ ЕООД е издадена фактура № 0000000200/15.07.2019 г. на стойност 47 637,90 лв. с ДДС, платена с ПН от 02.08.2019 г. - четири работни дни след договорения срок, в неизпълнение на договорната клауза¹⁶⁸.

ж) На основание чл. 116, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) е изменен договор № 39/15.07.2019 г., с предмет „Изпълнение на СМР за ремонт на покрив на ОУ „Д-Р ПЕТЪР БЕРОН“ в с. Якимово, община Якимово“, на стойност 99 245,63 лв. без ДДС и изпълнител „Теком инвест“ ЕООД, поради възникнали непредвидени обстоятелства и необходимостта от извършване на допълнителни видове и количества СМР. Сключено е допълнително споразумение от 02.09.2019 г.¹⁶⁹, с което на изпълнителя са възложени допълнителни видове работи, посочени в заменителна таблица и срокът за изпълнение е 14 календарни дни от подписване на споразумението, а стойността на допълнителните работи е 14 725,87 лв. без ДДС. На изпълнителя са заплатени общо 136 765, 80 лв. с ДДС съгласно договорената цена.

з) В чл. 5 на договор от 15.07.2019 г., сключен с „Рефреш – 2015“ ЕООД и договор от 04.10.2019 г. с Кооперация „Панда“, е договорено контролът по изпълнението да се осъществява от възложителя или от упълномощено от него лице. Контролът по изпълнението на договори №№ 39/15.07.2019 г. и 18/03.08.2020 г. се осъществява от главен специалист УТИК и кмета.

¹⁶⁶ ОД № 1.28

¹⁶⁷ ОД № 1.30

¹⁶⁸ ОД № 1.29

¹⁶⁹ ОД № 1.29, т. 6

За контрол при изпълнението на договор от 01.10.2019 г., с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на община Якимово през 2019-2020 г.“, на стойност 55 000 лв. без ДДС, сключен с „Рефреш – 2015“ ЕООД и договор № 6/11.03.2019 г., с предмет „Осъществяване на авторски надзор на обект „Благоустрояване (рехабилитация) на улична мрежа на с. Якимово- път от MON1130 от OT22 до OT312 и от OT12 до OT56, общ. Якимово”, на стойност 40 500 лв. без ДДС, с изпълнител „ИСИ - 09“ ООД, не са определени длъжностни лица от общинската администрация.¹⁷⁰

и) Стойността на пет¹⁷¹ договора изисква прилагането на разпоредбите на РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет. За плащанията по договорите са регистрирани уведомления в АИС на МФ, с изключение на плащания по фактури № 0000000245/18.09.2020 г.¹⁷² и № 0000000348/24.08.2020 г.¹⁷³, за които уведомленията са изпратени след извършването на плащанията, в несъответствие с т. 2 от РМС № 592/2018 г.

к) В изпълнение на разпоредбите на чл. 111 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) от изпълнителите е предоставена гаранция за добро изпълнение по договори № 39/15.07.2019 г. и № 18/03.08.2020 г. в размер до пет на сто от стойността им без ДДС.

В чл. 15, ал. 3 от двата договора¹⁷⁴ е регламентирано гаранцията да бъде освободена от възложителя след изтичане на пет месеца от приемането на работата на изпълнителя. Гаранцията, обезпечаваща изпълнението им е освободена преди изтичането на регламентирания срок, както следва:

- за договор № 39/15.07.2019 г. за приемане на изпълнението е изготвен Протокол за установяване завършването и разплащане на натурални видове и СМР (обр. 19) от 11.09.2019 г. Гаранцията е освободена на 26.09.2019 г.¹⁷⁵;

- за договор № 18/03.08.2020 г. за приемане на изпълнението е изготвен Протокол за установяване завършването и разплащане на натурални видове и СМР (обр. 19) от 15.09.2020 г. Гаранцията е освободена на 30.09.2020 г.¹⁷⁶

Гаранцията за изпълнението на договора е обезпечение за възложителя. С оглед на това той се е лишил от правото си да задържи или да се удовлетвори от гаранциите при настъпване на определени предпоставки, като по този начин не е защитил интересите на Общината в достатъчна степен.

к) От изпълнителите по шестте договора са спазени сроковете за изпълнението им. Дейностите по четири договора¹⁷⁷ са приети от възложителя. Изпълнението на СМР по договор

¹⁷⁰ ОД №№ 1.31 и 1.33

¹⁷¹ Договор № 39/15.07.2019 г., на стойност 99 245,63 лв. без ДДС, сключен с „Теком инвест“ ЕООД; договор от 04.10.2019 г., на стойност 32 807,06 лв. без ДДС, сключен с „Кооперация Панда“; договор от 01.10.2019 г., на стойност 55 000 лв. без ДДС, сключен с „Рефреш – 2015“ ЕООД; договор № 18/03.08.2020 г., на стойност 93 406,09 лв. без ДДС, сключен с „Теком инвест“ ЕООД; договор № 6/11.03.2019 г., на стойност 40 500 лв. без ДДС, сключен с „ИСИ - 09“ ООД

¹⁷² ОД № 1.32

¹⁷³ ОД № 1.33

¹⁷⁴ ОД № 1.17, CD № 3, папка 2, п.п. 2.5, т. 1

¹⁷⁵ ОД № 1.29

¹⁷⁶ ОД № 1.32

¹⁷⁷ Договор от 15.07.2019 г., сключен с "Рефреш - 2015" ЕООД; договор от 04.10.2019 г., сключен с „Кооперация Панда“; договор № 18/03.08.2020 г., сключен с „Теком инвест“ ЕООД; Договор № 6/11.03.2019 г., сключен с „ИСИ - 09“ ООД

№ 39/15.07.2019 г. са приети от инвеститорския контрол, а по договор от 01.10.2019 г. доставките са приети от представител на възложителя.¹⁷⁸

л) За всички договори от представителите на възложителя и изпълнителя са подписани приемо-предавателни протоколи за приетите дейности по строителство, доставки и услуги. Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи и техническите и ценови предложения на изпълнителите. Протоколите са подписани от лицата, приели изпълнението на договорите.¹⁷⁹

м) При проверката на въведените контролни дейности за съответствие с ВПИФСФУК е установено¹⁸⁰:

ма) Съгласно чл. 11 от ВПИФСФУК лицата, извършващи предварителен контрол се произнасят по законосъобразността на извършване на разхода, като попълват контролен лист. В неизпълнение на цитираната разпоредба не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на следните плащания:

- по фактура № 0000000200/15.07.2019 г. на стойност 47 637,90 лв. с ДДС, издадена от „Теком инвест“ ЕООД, изпълнител на договор № 39/15.07.2019 г.¹⁸¹;

- по фактури № 0000003073/24.07.2019 г. на стойност 10 012,25 лв., № 0000003089/01.08.2019 г. на стойност 1 565,88 лв., № 0000003107/12.08.2019 г. на стойност 1 652,35 лв., № 0000003167/16.09.2019 г. на стойност 840,00 лв. и № 0000003873/11.05.2020 г. на стойност 750 лв., издадени от „Рефреш – 2015“ ЕООД, изпълнител на договор от 15.07.2019 г.¹⁸²;

- фактура № 0120627029/31.01.2020 г. на стойност 39 368,47 лв. с ДДС, издадена от „Кооперация Панда“¹⁸³;

- фактура № 0000000300/11.03.2019 г. на стойност 24 300 лв. и фактура № 0000000348/24.08.2020 г. на стойност 24 071,72 лв., издадени от „ИСИ - 09“ ООД, изпълнител на договор № 6/11.03.2019 г.¹⁸⁴;

- фактура № 0000003905/26.05.2020 г. на стойност 2 250 лв., издадена от изпълнителя „Рефреш – 2015“ ЕООД по договор от 01.10.2019 г.¹⁸⁵

Извършен е предварителен контрол за законосъобразност за останалите плащания по договорите, като са попълнени контролни листи, в които не е посочена датата на осъществяването на контрола.¹⁸⁶

мб) Приложена е системата на двоен подпис¹⁸⁷, като платежните нареждания са подписани от кмета и главния счетоводител, а за тези, които са наредени с електронно банкиране - от упълномощени лица - главния счетоводител и кмета, в съответствие с чл. 41 от ВПИФСФУК.

Договорите, сключени въз основа на проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП, са изпълнени в частично несъответствие с правната рамка и договорените условия, като: за

¹⁷⁸ ОД №№ 1.28-1.33

¹⁷⁹ ОД №№ 1.28-1.33

¹⁸⁰ ОД №№ 1.28-1.33

¹⁸¹ ОД № 1.29

¹⁸² ОД № 1.28

¹⁸³ ОД № 1.30

¹⁸⁴ ОД № 1.33

¹⁸⁵ ОД № 1.31

¹⁸⁶ ОД №№ 1.29, 1.31 и 1.32

¹⁸⁷ ОД №№ 1.28-1.33

три договора са изпратени уведомления до НАП и АМ за сключването им след изтичане на регламентирувания 30-дневен срок; за три договора не е определено лице за осъществяване на контрол по изпълнението им; за един договор не е изпратено уведомление до НАП и АМ за лицето, страна по договора, преди извършване на плащане; за плащания по два договора уведомлението до НАП и АМ е изпратено след извършването им; за три договора не е спазен срокът за извършване на плащанията на изпълнителите; за един договор срокът на валидност на предоставената застрахователна полица не покрива неговата продължителност; за четири договора не е договорено предоставянето на гаранция за обезпечаване изпълнението на договорите; не е спазен договореният срок за освобождаване на гаранциите, обезпечаващи авансово предоставени средства по един договор и изпълнението на три договора; за два договора гаранцията е освободена преди изтичането на договорения срок. Спазен е принципът на документална обосновааност на стопанските операции, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи.

От възложителя са допуснати нарушения на ЗОП, като обявленията за приключването на три договора са изпратени за публикуване в РОП след изтичането на нормативно определения срок.

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по шест договора за обществени поръчки. Системата на двоен подпис е приложена при извършването на всички плащания по договорите.

4.3. През одитирания период в Община Якимово са сключени и изпълнени 28 договора за обществени поръчки, възложени директно на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, на обща стойност 156 064,03 лв. без ДДС¹⁸⁸. В обхвата на одита са включени 20 договора за услуги, на обща стойност 141 293,66 лв. без ДДС и един договор за доставка и услуга, на стойност 11 300 лв. без ДДС.¹⁸⁹

4.3.1. При проверка на 14 договора¹⁹⁰ за услуги на обща стойност 132 160, 77 лв. и един договор за изпълнение на доставка и услуга¹⁹¹ за съответствие с разпоредбите на ЗДДС, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорите е установено^{192,193}:

¹⁸⁸ ОД № 1.16

¹⁸⁹ ОД № 1.34, CD 4

¹⁹⁰ **1.** Договор от 01.01.2020 г., с „ДДД – 1“ ООД, на стойност 1 060 лв. без ДДС; **2.** Договор от 01.01.2020 г., с „Технологични решения“ ООД, на стойност 301,60 лв. без ДДС; **3.** Договор 12.02.2020 г., „Алфа Пи Проджект“ ООД, на стойност 25 000 лв. без ; **4.** Договор от 31.01.2020 г., с ЕТ „ВИАЛ-Лилия Николова“, на стойност 20 800 лв. без ДДС; **5.** Договор от 12.02.2020 г., с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД, на стойност 15 000 лв. без ДДС; **6.** Договор от 02.01.2020 г., с „ДАВИДОВ СЕКЮРИТИ“ ЕООД, на стойност 12 000 лв. без ДДС; **7.** Договор от 12.02.2020 г., с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД, на стойност 4 900 лв. без ДДС; **8.** Договор от 26.02.2020 г., с „ИСИ 09“ ООД, на стойност 4 200 лв. без ДДС; **9.** Договор от 01.01.2020 г., с „Д.Д.Д-1“ ООД, на стойност 3 400 лв. без ДДС; **10.** Договор №BG12-14 от 22.02.2019 г., с „ДДД – 1“ ООД, на стойност 120 лв. без ДДС; **11.** Договор от 01.08.2019 г., с „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, на стойност 15 000 лв. без ДДС; **12.** Договор от 20.01.2019 г., с „ИСИ 09“ ООД, на стойност 15 000 лв. без ДДС; **13.** Договор от 08.01.2019 г., с „ДАВИДОВ СЕКЮРИТИ“ ЕООД, на стойност 12 000 лв. без ДДС; **14.** Договор от 07.03.2019 г., с ЕТ „СТИВ-СТ.ИВАНОВ СТ.ИВАНОВА“, на стойност 3 379,17 лв. без ДДС. **Обща стойност: 132 160, 77 лв.**

¹⁹¹ Договор от 18.11.2019 г.¹⁹¹, с „КАРО ТРЕЙДИНГ“ ООД, с предмет „ Доставка на: маркировъчна акрилна боя за полагаане на пътна маркировка, термопластичен материал, съгласно приложена количествена сметка-спецификация; Услуги по контрол върху начина на полагаане и спазване на технологията за изпълнение на пътна маркировка по време на изпълнение на строителни обекти на територията на община Якимово“

¹⁹² ОД № 1.34, CD 4

¹⁹³ ОД №№ 1.35-1.49

а) Договорите съдържат клаузи относно данните за страните, предмета, цената и начина на разплащане на изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, реда за приемане на работата, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, условията и реда за прекратяване на договора, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението.

б) Контролът по изпълнението на девет договора¹⁹⁴ е осъществен от кмета или от заместник-кмета, определен със заповед № 227/18.12.2018 г, документиран в подписани от страните протоколи за приемане на извършените дейности.

За изпълнението на шест договора¹⁹⁵, сключени през 2019 г. не е определено лице, което да осъществява контрол по изпълнението им¹⁹⁶.

в) От представителите на възложителя и изпълнителя са подписани приемо-предавателни протоколи за приемане на доставките по девет договора¹⁹⁷. За приемането на доставките по пет¹⁹⁸ договора няма подписани приемо-предавателни протоколи поради не договорена клауза между страните¹⁹⁹. Приемането на извършените услуги е осъществено от длъжностните лица, подписали фактурите на изпълнителите. Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи²⁰⁰.

Съгласно чл. 11 от договор, сключен на 07.03.2019 г. с ЕТ „СТИВ-СТ. ИВАНОВ СТ. ИВАНОВА“²⁰¹, за приемането на извършената работа се изготвя приемо-предавателен протокол. В неизпълнение на посочената клауза от договора не е изготвен приемо-предавателен протокол²⁰². Услугата е приета от длъжностно лице, подписало фактурата на изпълнителя.

¹⁹⁴ Договор: от 01.01.2020 г., с „ДДД – 1“ ООД; договор от 01.01.2020 г., с „Технологични решения“ ООД; договор от 12.02.2020 г., с „Алфа Пи Проджект“ ООД; договор от 31.01.2020 г., с ЕТ „ВИАЛ-Лилия Николова; договор от 12.02.2020 г., с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД; договор от 02.01.2020г., с „ДАВИДОВ СЕКЮРИТИ“ ЕООД; договор от 12.02.2020 г., с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД; договор от 26.02.2020 г., с „ИСИ 09“ ООД; договор от 01.01.2020 г., с „ДДД – 1“ ООД, с предмет „Двукратна дезакаризация през м. април и м. май 2020 г. /след предварителното им окосяване и почистване/-около 50 дка в кметствата в с. Якимово, с. Комошица, с. Дългоделци, с. Долно Церовене-представляваща изтребителни мероприятия, с помощта на специализирана техника“

¹⁹⁵ Договор №BG12-14 от 22.02.2019 г., с „ДДД – 1“ ООД; договор от 01.08.2019 г., с „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД; договор от 20.01.2019 г., с „ИСИ 09“ ООД; договор от 08.01.2019 г., с „ДАВИДОВ СЕКЮРИТИ“ ЕООД; договор от 07.03.2019 г., с ЕТ „СТИВ-СТ.ИВАНОВ СТ.ИВАНОВА“ и договор от 18.11.2019 г., с „КАРО ТРЕЙДИНГ“ООД.

¹⁹⁶ ОД №№ 1.35, 1.38, 1.41, 1.43, 1.44 и 1.49

¹⁹⁷ Договор от 01.01.2020 г., с „ДДД – 1“ ООД; договор от 12.02.2020 г., с „Алфа Пи Проджект“ ООД; договор от 31.01.2020 г., с ЕТ „ВИАЛ-Лилия Николова; договор от 12.02.2020 г., сключен с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД, на стойност 15 000 лв. без ДДС, с предмет: „Разработване на Общински план за развитие (ОПР) на Община Якимово за периода 2021-2027 г.“; договор от 12.02.2020 г., с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД, на стойност 4 900 лв. без ДДС, с предмет „Разработване на: 1. Програма за енергийна ефективност на Община Якимово 2021-2025 г.; 1.1. Дългосрочна програма за насърчаване използването на енергия от възобновяеми източници и био горива на Община Якимово 2021-2030 г.; 1.2. Краткосрочна програма за насърчаване използването на енергия от възобновяеми източници и био горива на Община Якимово 2021-2023 г.“; договор от 26.02.2020 г., с „ИСИ 09“ ООД; договор от 01.08.2019 г., с „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД; договор от 20.01.2019 г., с „ИСИ 09“ ООД; договор от 18.11.2019 г., сключен с „КАРО ТРЕЙДИНГ“ ООД

¹⁹⁸ Договор от 01.01.2020 г., с „Технологични решения“ ООД; договор от 02.01.2020 г., с „ДАВИДОВ СЕКЮРИТИ“ ЕООД; договор от 08.01.2019 г., с „ДАВИДОВ СЕКЮРИТИ“ ЕООД; договор от 01.01.2020 г., с „ДДД – 1“ ООД; договор № BG12-14 от 22.02.2019 г., с „ДДД – 1“ ООД; договор от 07.03.2019 г., с ЕТ „СТИВ-СТ.ИВАНОВ СТ.ИВАНОВА“

¹⁹⁹ ОД №№ 1.37, 1.38, 1.44, 1.45, 1.48

²⁰⁰ ОД №№ 1.35-1.48

²⁰¹ ОД № 1.34, CD 4, папка 1.15

²⁰² РД № 1.49

г) Съставените фактури във връзка с изпълнението на договорите са попълнени съобразно изискванията на чл. 114 от ЗДДС. Фактурираните единични цени съответстват на договорените. Изплатените суми са съгласно договорените стойности в договорите.

д) Плащанията от Общината на изпълнителите по тринадесет²⁰³ договора са извършени съгласно договорените клаузи и определените срокове. От Общината не е спазен договореният срок за заплащане на изпълнителите по следните договори:

- договор²⁰⁴ от 12.02.2020 г., сключен с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД, с предмет „Разработване на Общински план за развитие (ОПР) на Община Якимово за периода 2021-2027 г.“.

Съгласно чл. 3, ал. 3.2, т.т. 3.2.1 и 3.2.2 от договора авансовото плащане в размер на 30 на сто от сумата по договора трябва да постъпи по сметка на изпълнителя в срок до пет работни дни след подписването му. Окончателното плащане в размер на 70 на сто от сумата по договора се извършва до пет работни дни след подписване на приемно-предавателен протокол за предаден ОПР и представяне на фактура.

Изпълнението по договора е прието с приемно-предавателен протокол на 10.11.2020 г. Плащанията са извършени с ПН № FT20066750529102/06.03.2020 г., на стойност 5 400 лв. с ДДС, по фактура № 0100000336/12.02.2020 г. и ПН № 20331475698457/26.11.2020 г., на стойност 12 600 лв. с ДДС, по фактура № 0100000438/10.11.2020 г., съответно с 12 и със 7 работни дни след установения срок²⁰⁵, в несъответствие с договореното;

- договор²⁰⁶ от 12.02.2020 г., сключен с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД, с предмет „Разработване на: 1. Програма за енергийна ефективност на Община Якимово 2021-2025 г.; 1.1. Дългосрочна програма за насърчаване използването на енергия от възобновяеми източници и био горива на Община Якимово 2021-2030 г.; 1.2. Краткосрочна програма за насърчаване използването на енергия от възобновяеми източници и био горива на Община Якимово 2021-2023 г.“.

В чл. 3, ал. 2, т.т. 1 и 2 от договора е посочено, че авансовото плащане в размер на 1 764 лв. с ДДС се извърши до пет работни дни от подписването на договора, след представена фактура от изпълнителя. Окончателното плащане в размер на 4 116 лв. с ДДС се извършва в срок до пет работни дни от подписването на приемно-предавателен протокол за извършената работа.

Дейностите са приети с приемно-предавателен протокол от 05.06.2020 г. Авансовото плащане по фактура № 0100000337/12.02.2020 г. за 1 764 лв. с ДДС е извършено с ПН № FT20066015288014/06.03.2020 г. 12 работни след срока,²⁰⁷ а окончателното плащане по

²⁰³ Договор от 01.01.2020 г., с „ДДД – 1“ ООД, с предмет „Оценка на съответствието на 4 броя площадки за игра, съгласно Приложение 1, неразделна част от договора“; договор от 01.01.2020 г., с „Технологични решения“ ООД; договор от 12.02.2020 г., с „Алфа Пи Проджект“ ООД; договор от 31.01.2020 г., с ЕТ „ВИАЛ-Лилия Николова“; договор от 02.01.2020 г., с „ДАВИДОВ СЕКЮРИТИ“ ЕООД; договор от 26.02.2020 г., с „ИСИ 09“ ООД; договор от 01.01.2020 г., с „Д.Д.Д-1“ ООД, с предмет „Двукратна дезакаризация през м. април и м. май 2020 г. на тревните площи /след предварителното им окосяване и почистване/-около 50 дка в кметствата в с. Якимово, с. Комошица, с. Дългоделци, с. Долно Церовене“; договор №BG12-14 от 22.02.2019 г., с „ДДД – 1“ ООД; договор от 01.08.2019 г., с „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД; договор от 20.01.2019 г., с „ИСИ 09“ ООД; договор от 08.01.2019 г., с „ДАВИДОВ СЕКЮРИТИ“ ЕООД; договор от 07.03.2019 г., с ЕТ „СТИВ-СТ.ИВАНОВ СТ.ИВАНОВА“; договор от 18.11.2019 г., с „КАРО ТРЕЙДИНГ“ ООД.

²⁰⁴ ОД № 1.34, CD 4, папка 1.8

²⁰⁵ ОД № 1.42

²⁰⁶ ОД № 1.34, CD 4, папка 1.12

²⁰⁷ ОД № 1.46

фактура № 0100000383/05.06.2020 г. за 4 116 лв. с ДДС е извършено с ПН № 20168472718608/06.06.2020 г. - два работни дни след срока, в неизпълнение на посочените клаузи от договора.

е) Договор от 12.02.2020 г., на стойност 30 000 лв. и изпълнител „Алфа Пи Проджект“ ООД, изисква прилагането на разпоредбите на РМС № 592/2018 г. За авансовото плащане в размер на 15 000 лв. са уведомени НАП и АМ, но за окончателното плащане извършено с ПН от 02.12.2020 г. по фактура № 325/04.11.2020 г. не е изпратено уведомление до НАП и АМ²⁰⁸, в несъответствие с РМС № 592/2018 г.

ж) В чл. 11 от договор от 01.08.2019 г., с изпълнител „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД²⁰⁹ и с предмет „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР на обект: Ремонт на общински път MON 1201/II-81, Монтана-Лом/-Долно Церовене-/II-81/”, на стойност 18 000 лв. с ДДС, е предвидена неустойка при забава на изпълнението в размер на 0,5 на сто от договореното възнаграждение за всеки просрочен ден, но не повече от 20 на сто общо.

Предметът на договора включва упражняване на строителен надзор върху СМР, в т.ч. изготвяне на окончателен доклад и технически паспорт за обекта. Съгласно чл. 2, ал. 3 от договора срокът за изготвяне на окончателния доклад и техническият паспорт на строежа е 25 календарни дни от подписване на Констативен акт/образец 15 за годност за приемане на строежа.

От изпълнителя е издаден Акт/образец 15 на 18.11.2019 г., подписан от възложителя. Окончателен доклад № Якимово-ЗК-128 е приет с приемо-предавателен протокол от 09.01.2020 г. с 27 календарни дни по-късно от предвидения в договора срок. Техническият паспорт рег. № 73-III-ТН е издаден на 05.02.2020 г. - 54 календарни дни по-късно от срока, посочен в договора²¹⁰.

Възложителят не е начисли и претендирана неустойка за забава на изпълнението в размер на 2 430 лв. с ДДС²¹¹.

4.3.2. При проверката на шест договора²¹² за съответствие на въведените контролни дейности с изискванията ВПИФСФУК е установено²¹³:

а) От секретаря на Общината за всички договори е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията, документиран с попълването на контролни листи, без да е отразена датата на осъществения контрол, в несъответствие с чл. 5.2 от ВПИФСФУК.

б) В изпълнение на чл. 41 от ВПИФСФУК при сключването на пет договора²¹⁴ е приложена системата на двоен подпис, като договорите са подписани от главния счетоводител и кмета.

²⁰⁸ ОД № 1.39

²⁰⁹ ОД № 1.34, СД 4, папка 1.7

²¹⁰ ОД № 1.41

²¹¹ ОД № 1.41

²¹² **1.** Договор от 08.03.2019 г., с „Български пощи“ ЕАД, на стойност 2 500 лв. без ДДС; **2.** Договор от 01.08.2019 г., с „ИСИ 09“ ООД, на стойност 1 500 лв. без ДДС; **3.** Договор 03.08.2020 г., с ЕТ „Стив -Ст. Иванов Ст. Иванова“, на стойност 1 500 лв. без ДДС; **4.** Договор 08.03.2019 г., с „Конкурент нюз“ ЕООД, на стойност 1 388,89 без ДДС; **5.** Договор от 19.06.2019 г., с „Кинг Транс 13 ЕООД“, на стойност 1 284 лв. без ДДС; **6.** Договор от 01.01.2020 г., сключен с „Д.Д.Д-1“ ООД, на стойност 960 лв. без ДДС. **Обща стойност: 9 132,89 лв.**

²¹³ ОД № 1.50

²¹⁴ Договор от 08.03.2019 г., сключен с „Български пощи“ ЕАД; договор от 01.08.2019 г., сключен с „ИСИ 09“ ООД; договор от 03.08.2020 г., сключен с ЕТ „Стив - Ст. Иванов Ст. Иванова“; договор от 19.06.2019 г., сключен с „Кинг Транс 13 ЕООД“ и договор от 01.01.2020 г., сключен с „Д.Д.Д-1“ ООД

Договор от 08.03.2019 г., с изпълнител „Конкурент нюз“ ЕООД, е подписан от кмета и не е подписан от главния счетоводител, с което не е приложена системата на двоен подпис в несъответствие с чл. 41 от ВПИФСФУК.

г) За плащанията по шестте договора е приложена системата на двоен подпис, като платежните нареждания, наредени през системата за електронно банкиране, са подписани от упълномощени лица - главния счетоводител и кмета.

Изпълнението на договорите е извършено в съответствие с приложимата правна рамка и договорните клаузи. Извършените разходи по договорите са документално обосновани. От определените длъжностни лица е осъществен контрол на изпълнението по отношение на сроковете, количеството, качеството и цената съгласно утвърдения вътрешен ред и договорните клаузи.

Установени са частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорните клаузи, като: за шест договора не е определено лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договора; авансовото и окончателното плащане по два договора са извършени след определените срокове; за окончателното плащане по един договор няма изпратено уведомление до НАП и АМ; по един договор не е претендирана неустойка за забава на изпълнението; за изпълнението по един договор не е изготвен приемо-предавателен протокол.

Въведените контролни дейности не са прилагани съгласно утвърдения в Общината ред. Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по всички договори е документиран с попълването на контролни листи, без да е документирана датата на осъществяването му. Системата на двоен подпис не е приложена при сключването на един договор и е приложена преди извършването на плащанията по всички договори.

II. Общинска собственост

1. Съответствие на подзаконовите и вътрешните актове с приложимата правна рамка

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

1.1. С Решение на № 189/12.03.2009 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС е приета *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*²¹⁵.

Наредбата определя условията, реда за управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост, придобиването на имоти, управлението на общинския горски фонд, провеждането на публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси, надзор, актуване и деактуване на имоти общинска собственост, съставяне и предоставяне от кмета на ОбС на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти. В НРПУРОИ са определени правомощията на кмета при придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост. Наредбата е изменяна и допълвана от влизането ѝ в сила с Решения на ОбС № 164/24.02.2017 г. и № 261/21.12.2017 г. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

²¹⁵ ОД № 2.1

а) В НРПУРОИ, актуализирана с Решение № 261/21.12.2017 г. на ОбС, не е определен ред за:

- отдаване под наем на нежилищни имоти частна общинска собственост (ЧОС) без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението по чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.);

- безвъзмездно предоставяне на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии, по чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.);

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

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

б) В разпоредбата на чл. 63, ал. 5 от НРПУРОИ не е предвидено в състава на назначената от кмета комисия за провеждане на търг или конкурс да се включат кметовете на кметствата или определени от тях служители в случаите, в които предоставените под наем или разпореждане имоти са на територията на кметството, с което не е изпълнено изискването на чл. 8, ал. 7 от ЗОС.

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

г) Съгласно чл. 45, ал. 3, т. 1 от НРПУРОИ при разпоредителна сделка с общински имот, физическите и юридическите лица заплащат на Общината режийни разноски в размер на две на сто от продажната цена на имотите и вещите. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, регламентиращ заплащането на такса при производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти, като в § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби са посочени отделните ѝ елементи, един от които са режийните разходи и те не следва да се събират отделно.

1.2. С Решение № 218/27.07.2005 г. от ОбС на основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) е приета *Наредба за условията и реда за установяване на жилищните нужди за настаняване под наем в общински жилища (НУРУЖН)*²¹⁶.

Наредбата определя условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Якимово, както и осъществяването на контрол върху ползването на общинските жилища, предоставени под наем. Наредбата не е изменяна и допълвана от влизането ѝ в сила. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на неопределени условия и ред за:

а) Отдаването под наем по пазарни цени на свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) съгласно чл. 45а, ал. 3 от ЗОС.

б) Учредяването на право на строеж върху имоти - ЧОС, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс, за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, по чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

²¹⁶ ОД № 2.3

1.3. С Решение № 217/27.07.2005 г. от ОбС на основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС е приета *Наредба за реда и условията, при които общината упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества (НРУОУПСОЧКТД)*²¹⁷.

Наредбата определя условията и реда за образуване и преобразуване на търговски дружества с общинско имущество, органите на едноличните търговски дружества и техните правомощия, особени правила при сключване на някои видове договори, задължения на представителите на Общината в търговските дружества, в които тя е акционер или съдружник, състава на органите на общинските предприятия, възлагане на управлението и контрола на еднолични търговски дружества, реда за провеждане на конкурси за управление на търговските дружества. Наредбата не е изменяна и допълвана от приемането ѝ от ОбС, съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) Не е определен ред, по който търговските дружества с общинско участие в капитала могат да отдават под наем имоти или части от тях, внесени от Общината като непарична вноска в капитала им, или да ограничават вещни права върху такива имоти чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, в изпълнение на чл. 51б, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

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

1.4. В Общината през одитирания период не е разработена²¹⁸ *Стратегия за управление на общинската собственост* за срока на мандата на ОбС, с което не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 8 от ЗОС.

1.5. С Решения № 356/15.01.2019 г. и № 24/31.01.2020 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС по предложения на кмета са приети *Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2019 г.*²¹⁹ и *Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г.*²²⁰ Установено е:

а) В програмите се съдържа изискващата се информация, посочена в чл. 8, ал. 9, т.т. 1-7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 3б, т.т. 1-6 от НРПУРОИ. Приети са преди приемането на бюджетите на Общината за 2019 г. и за 2020 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 3б от НРПУРОИ.

б) Програмите за двете години не са публикувани²²¹ на интернет страницата на Общината, с което не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.6. По предложения на кмета от ОбС с Решения №№ 371/05.02.2019 г.²²² и 38/13.03.2020 г.²²³ са приети *Годишен план за паша за 2019 г. и за 2020 г. за предоставяне на мери, пасища и ливади за общо и за индивидуално ползване.*

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

²¹⁷ ОД № 2.4

²¹⁸ ОД № 2.2

²¹⁹ ОД № 2.5

²²⁰ ОД № 2.6

²²¹ ОД № 2.2

²²² ОД № 2.7

²²³ ОД № 2.8

а) В двете решения на ОбС не се съдържа информация и не е приложен списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни²²⁴, с което не е спазен чл. 37о, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).

б) В правилата за 2019 г. и за 2020 г. не се съдържа информацията изискваща се по чл. 37о, ал. 2, т.т. 1-12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).

в) В неизпълнение на чл. 37и, ал. 3 и чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 и бр. 14/2015 г.) Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на землищата на Община Якимово за 2019 г. и за 2020 г. не са обявени на интернет страницата на Общината²²⁵.

г) Списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за 2019 г. и за 2020 г. са публикувани на интернет страницата на Общината, в съответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.61/2015 г.).

1.7. През одитирания период от кмета не са определени служители от общинската администрация, които да разработват и актуализират наредбите и вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с общинско имущество и осъществяването на стопанската дейност на Общината²²⁶.

1.8. В Общината не е създаден публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала, в неизпълнение на чл. 54а, ал. 1 от ЗОС²²⁷.

1.9. От кмета не е изготвен отчет²²⁸ за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление през 2019 г., с което не са спазени разпоредбите на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ.

В приетите и действащи Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища и Наредба за реда и условията, при които общината упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка.

За одитирания период не е приета Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет. Програмите за управление и разпореждане с общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. не са публикувани на сайта на Общината и не е изготвен отчет за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление през 2019 г.

В решенията на ОбС за приемане на годишните планове за паша, списъците с размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване и Правилата за ползване на мерите и пасищата на територията на землищата на Община Якимово за съответната година не е приложен списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни. Правилата за ползване на мерите и пасищата на територията на землищата на Община Якимово за 2019 г. и за 2020 г. не са обявени на интернет страницата на Общината.

²²⁴ ОД № 2.2

²²⁵ ОД № 2.2

²²⁶ ОД № 2.2

²²⁷ ОД № 2.2

²²⁸ ОД № 2.2

В Общината не са създадени публични регистри за търговските дружества с общинско участие в капитала и за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.

2. Управление на имоти общинска собственост

В приход на бюджета на Общината през 2019 г. по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ са постъпили 157 899 лв., като изпълнението им спрямо уточнения план е сто на сто, от които от наем на имущество – 14 545 лв. и от наем на земя – 143 445 лв. За 2020 г. в приход на бюджета са постъпили 109 534 лв. – 100 на сто от уточнения план, от които 264 лв. от нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция, 9 138 лв. от наем на имущество и 100 132 лв. от наем на земя.²²⁹

През одитирания период са действали 49 договора за отдаване под наем на общински имоти²³⁰. Общият брой на сключените договори за наем на общинско имущество по видове е представен в таблица № 1:

Таблица № 1

№ по ред	Действащи договори	Общ брой	Брой договори и размер на просрочени плащания на наем към 31.12.2020 г.
1.	Договори за отдадени под наем имоти за жилищни нужди	8	7 договора с общо просрочени задължения в размер на 1 789,08 лв.
2.	Договори за отдадени под наем помещения	15	7 договора с общо просрочени задължения в размер на 1 065,83 лв.
3.	Договори за отдадени под наем на язовири	5	3 договора с общо просрочени задължения в размер на 17 286,67 лв.
4.	Договори за отдаване под наем на терени по чл. 56 от ЗУТ	2	2 договора с общо просрочени задължения в размер на 3 788,80 лв.
5.	Договори за земеделска земя, отдадена под наем по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ	6	4 договора с общо просрочени задължения в размер на 5 976,54 лв.
6.	Договори за отдадени под наем земеделски земи с НТП – пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ	12	6 договора с общо просрочени задължения в размер на 10 571, 21 лв.
7.	Имоти, отдадени под наем за земеделска земя по реда на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ	1	1 договор с общо просрочени задължения в размер на 197,02 лв.
	Общо:	49	30 договора с общо размер на просрочени задължения 40 675,15 лв.

Към 31.12.2020 г. просрочените вземания по 30 договора за наем са на обща стойност 40 675,15 лв.²³¹. От наемателите по 14 договора са заплатени 6 311,53 лв. Не са заплатени наемните вноски в общ размер на 34 363, 62 лв. от наемателите по 16 договора. От общинската администрация не са предприети действия за събирането на наемите от некоректни наематели или за прекратяването им при системно не плащане на дължимите наемни вноски, в неизпълнение на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС.

През одитирания период са сключени 14 договора за наем, от които два за отдаване под наем на общински имоти за стопански нужди след проведен търг, един за отдаване под наем на

²²⁹ ОД №№ 2.14 и 2.15

²³⁰ ОД № 2.37

²³¹ ОД № 2.37

земеделска земя общинска собственост след проведен търг, пет за отдаване под наем на земеделска земя с НТП – мери, пасища и ливади без провеждане на търг, шест договора за отдадена под наем земеделска земя без търг.²³²

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

За одитирания период след проведени две процедури на публичен търг с явно наддаване са отдадени под наем два имота ЧОС, от които един за земеделски нужди, представляващ – урегулиран поземлен имот (УПИ) I, с площ 9 830 кв.м, в кв. 59, по плана на с. Комошица и един за осъществяване на търговска дейност, представляващ - самостоятелна стая (Търговски обект) с площ 12,10 кв. м., в кв. 85, поземлен имот (ПИ) с кадастрален № 1013, 1014, 1015, на ул. „Георги Димитров“ № 94, с. Якимово. Сключени са два договора за наем № 041-Н/26.03.2019 г. с „ТИЛ 77“ ЕООД и № 043-Н/26.08.2019 г. с физическо лице.²³³

Проверени са процедурите за отдаване под наем на двата имота за съответствие с разпоредбите на ЗС, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ПВ и НРПУРОИ, и е установено²³⁴:

а) За имотите са съставени актове за ЧОС № 554/02.04.2019 г. и № 25/19.03.1999 г., които са вписани в Служба по вписванията гр. Лом в съответствие с чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 1, б. „б“ от НРПУРОИ имотите са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г.

в) С Решения на ОбС-Якимово № 393/30.04.2019 г. и № 352/21.12.2018 г. е дадено съгласие за отдаване под наем на имотите ЧОС чрез публичен търг с явно наддаване.

г) Съгласно чл. 63, ал. 3, т. 1 от НРПУРОИ началната тръжна цена при отдаване под наем на имоти се определя с Тарифа на базисните наемни цени, приета от ОбС²³⁵.

Началната наемна цена за имотът, отдаден под наем за търговска дейност, в размер на 12,10 лв. е определена по Тарифата на базисни наемни цени, приета с Решение № 296/14.12.2009 г. на ОбС. За имота за земеделски нужди началната тръжна цена от 590 лв. не е определена по Тарифата на базисните наемни цени, с което не е спазен чл. 63, ал. 3, т. 1 от НРПУРОИ. Съгласно Тарифата на базисните наемни цени, началната наемна цена е в размер на 2 949 лв. Допуснато е от ОбС да се вземе решение за провеждане на тръжна процедура по начална цена по-малка от определена, с което е създадена предпоставка за намаляване на приходите от наеми.

д) Тръжните процедури са открити със заповеди на кмета № 141/18.07.2019 г. и № 9/17.01.2019 г., съдържащи: описание на имотите, вида на търга, началната цена, начина на плащане, датата, мястото и часа на провеждане на търга, размера на депозита и размера на наддавателната стъпка и са назначени комисии, които да изготвят тръжните документации, в съответствие с чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ.

От комисии са изготвени тръжните документации и проекто-договори за наем, които са утвърдени от кмета в съответствие с чл. 64, ал.ал 1 и 2 от НРПУРОИ.

В изпълнение на чл. 63, ал. 2 със заповедите за откриване на тръжните процедури са утвърдени и условията за оглед на обектите, крайният срок за приемане на заявленията за

²³² ОД №№ 2.16, 2.18 и 2.25

²³³ ОД № 2.16

²³⁴ ОД № 2.17

²³⁵ Тарифата за базисните наемни цени, приета с Решение на ОбС № 296/14.12.2009 г. за 1 кв. площ за терени и обекти ЧОС

участие и цената на тържната документация. Депозитите за участие в търговете са определени в размер на 10 на сто върху първоначално определената цена съгласно чл. 63, ал. 4, от НРПУРОИ.

е) Със заповеди на кмета № 165/05.08.2019 г. и № 20/08.02.2019 г. в деня на провеждането на търговете на първата обявена дата са назначени комисиите за провеждането им в пет членен състав, в т.ч. председател, юрист, икономист и двама резервни членове, в съответствие с чл. 63, ал.ал. 5 и 6 от НРПУРОИ.

В изпълнение на чл. 63, ал. 6 от НРПУРОИ от членовете на комисиите са подписани декларации за липса на материален интерес, свързани лица по смисъла на Търговския закон (ТЗ) и за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти.

Разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) изисква кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем на имоти на територията на кметството се извършва от кмета на Общината.

В неизпълнение на посочената разпоредба в състава на комисията, назначена със заповед № 165/05.08.2019 г. на кмета, не е включен кметът на кметство с. Комощица или определен от него служител.

ж) В съответствие с разпоредбата на чл. 65 от НРПУРОИ тържната документация съдържа обявата за провеждане на търга с конкретни и подробни данни, заявление за участие в търга, условия за провеждане на търга, АЧОС, скица на имота и проекто-договор за съответната сделка.

з) Осигурена е публичност, като обявите за провеждането на търговете са публикувани в един местен ежедневник - вестник „Конкурент“ и на интернет страницата на Общината най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие съгласно чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ.

Спазена е разпоредбата на чл. 66, ал. 2, като в обявите се съдържа информация за: наименование и описание на предмета на търга; вид на търга; начална тръжна цена; размер на депозита, място и краен срок за внасяне; размер и начин за плащане на таксата за получаване на тържната документация и мястото, където може да се получи; време за оглед на обекта; срок и място за подаване на необходимите документи за участие в търга; място, ден и час за провеждане на повторен търг, както и срок за подаване на необходимите документи за участие.

и) В изпълнение на чл. 67, ал. 1 от НРПУРОИ за участие в търга, открит със заповед № 141/18.07.2019 г., са подадени две заявления с вх. № 2137/01.08.2019 г. и № 2138/01.08.2019 г. На първата обявена дата на търга се е явил единият кандидат, подал заявление № 2137/01.08.2019 г. и търгът е отложен с един час съгласно чл. 67, ал. 2 от НРПУРОИ. След изтичането на единия час, вторият кандидат не се е явил. Комисията е извършила проверка на предоставените документи на кандидата и е констатирала, че същите отговарят на изискванията на чл. 68 от НРПУРОИ и т. 4 от тържната документация.²³⁶ Единственият явил се кандидат е обявен от комисията за спечелил търга с цена 649 лв., равна на началната тръжна цена плюс една наддавателна стъпка, в съответствие с чл. 67, ал. 2 от НРПУРОИ.

²³⁶ Копие от документ за закупени тръжни книжа; копие от документ за внесен депозит; копие от документ за самоличност; декларация за запознаване с тръжните условия; други документи, съгласно тържната документация: заявление за участие по образец и подписана от кандидата декларация при определяне на наемател по образец.

От комисията е съставен протокол от 07.08.2019 г., подписан от трима членове, без да е подписан от председателя и един от членовете и спечелилия участник, с което не е спазен чл. 78, ал. 6 от НРПУРОИ.

к) За търга, открит със заповед № 9/17.01.2019 г. на кмета, за първата обявена дата няма подадени заявления за участие. В изпълнение на чл. 67, ал. 3 от НРПУРОИ от комисията е изготвен протокол от 08.02.2019 г., в който е отразено, че търгът се отлага за втората обявена дата в публикуваната обява поради липса на подадено окомплектовано заявление за посочения имот.

За участие в търга, на втората обявена дата от „ТИЛ 77“ ЕООД е подадено заявление с вх. № 496/20.02.2019 г. От участника са предоставени задължителните документи²³⁷ по чл. 68 от НРПУРОИ и т. 4 от тръжната документация. В изпълнение на чл. 67, ал. 4 от НРПУРОИ единственият кандидат, явил се на повторния търг, е обявен за спечелил по предложената от него цена 13,31 лв., равна на началната тръжна цена плюс определената наддавателна стъпка. За отразяване на резултатите от повторния търг от комисията е съставен протокол от 27.02.2019 г., подписан от членовете на комисията и спечелилия кандидат, в съответствие с чл. 78, ал. 6 от НРПУРОИ.

л) В изпълнение на чл. 78, ал. 7 от НРПУРОИ в седем дневен срок от провеждането на търговете със заповеди на кмета № 167/08.08.2019 г. и № 25/01.03.2019 г. са определени лицата, спечелили търговете, цената и условията за плащането.

Заповедите са връчени на лицата, спечелили търговете на 09.08.2019 г. и на 01.03.2019 г., без да се спази 14-дневния срок за влизането им в сила, в неизпълнение на чл. 78, ал. 7 от НРПУРОИ.

Достигната на търговете цена е заплатена след изтичането на регламентирания 14-дневен срок от връчването на заповедите на кмета за определяне на наемател с приходна квитанция от 25.02.2021 г. за 778,80 лв. с ДДС и на 27.03.2019 г. за 15,97 лв. с ДДС.

м) Със спечелилите участници са сключени договори за наем № 043-Н/26.08.2019 г. с физическо лице и № 041-Н/26.03.2019 г. с „ТИЛ 77“ ЕООД преди да са извършени необходимите плащания²³⁸, в несъответствие с чл. 78, ал. 8 от НРПУРОИ.

н) Договор № 043-Н/26.08.2019 г. с физическо лице е сключен за срок от пет години, а договор № 041-Н/26.03.2019 г. с „ТИЛ 77“ ЕООД е със срок от три години в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС и Решения на ОбС № 393/30.04.2019 г. и № 352/21.12.2018 г. Вписани са в Службата по вписванията гр. Лом, в изпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС, чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 78, ал. 10 от НРПУРОИ.

о) Не е спазена разпоредбата на с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, като за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи²³⁹.

Управленските решения и действия във връзка с отдаването под наем на имоти – частна общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване са в частично несъответствие със ЗС, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ПВ и НРПУРОИ, като: началната тръжна цена на един имот не е определена съгласно Тарифата за базисните наемни цени, приета от Общинския съвет; не е включен кметът на кметство или определен

²³⁷ Копие от документ за закупени тръжни книжа; копие от документ за внесен депозит; пълномощно; декларация за запознаване с тръжните условия; други документи, съгласно тръжната документация: заявление за участие по образец и подписана от кандидата декларация при определяне на наемател по образец.

²³⁸ ОД № 2.17

²³⁹ ОД № 2.17

от него служител в комисията при отдаване под наем на имот в с. Комозица; протоколът на комисията от провеждането на един търг не е подписан от председателя на комисията, един от членовете и спечелилия участник; заповедите са връчени на спечелилите търговете участници преди да е изтекъл законоустановеният срок за влизането им в сила; достигната на търговете цена е заплатена след изтичането на регламентирания 14-дневен срок от връчването на заповедите на кмета за определяне на наемател; със спечелилите участници са сключени договори за наем преди да са извършили необходимите плащания; за фактическото предаване на имотите не са съставени приемно-предавателни протоколи.

2.2. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост без търг или конкурс

Редът за отдаване под наем без търг на мери, пасища и ливади от общинския поземлен фонд (ОПФ) е определен в чл. 37и и чл. 37о от ЗСПЗЗ и Глава Х „Предоставяне под наем или аренда на пасища, мери и ливади от държавния и общинския поземлен фонд“ от ППЗСПЗЗ.

През одитирания период са сключени пет договора²⁴⁰ за отдаване под наем на пет имота с НТП – пасища и мери, от които три през 2019 г. и два през 2020 г., с обща площ от 660,853 дка и общ размер на годишната наемна цена – 4 626,02 лв.²⁴¹

При проверката на петте договора²⁴² за съответствие с разпоредбите на ЗС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено²⁴³:

а) Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.) ОбС определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списъкът на имотите за индивидуално ползване с категории се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на Общината в срок до 1 март.

В съответствие с посочените разпоредби мерите и пасищата за общо и индивидуално ползване за 2019 г. са определени с Решение № 371/19.02.2019 г. на ОбС и списъкът с имоти за индивидуално ползване за 2019 г. е публикуван на интернет страницата на Общината на 01.03.2019 г. в регламентирания срок.

За определяне на мерите и пасищата за общо и индивидуално ползване за 2020 г. е прието Решение № 38/13.03.2020 г. от ОбС след регламентирания срок - до 1 март, в изпълнение на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ. В съответствие с посочените разпоредби списъкът с имоти за индивидуално ползване за 2020 г. е публикуван на интернет страницата на Общината на 02.03.2020 г. в регламентирания срок, но преди определянето им с решение на ОбС.

б) Съгласно чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.) от лицата, желаещи да наемат имотите, се подават заявления по образец до кмета на Общината в срок до 10 март. Към заявлението, одобрено от министъра на

²⁴⁰ Договори: № 043 Н-33/30.07.2019 г. за имот № 38159.128.239, категория IV, НТП – пасище, мера, местност „Горуня“, 33,833 дка, срок на договора - пет стопански години, годишна наемна цена 236,88 лв.; № 044 Н-33/30.07.2019 г. за имот № 24551.235.3, категория III, НТП – пасище, мера, местност „Мерата“, 74 418 кв. м., срок на договора – пет стопански години, годишна наемна цена 520,93 лв.; № 045 Н-33/30.07.2019 г. за имот № 22873.201.1, категория на имота VI, НТП – пасище, мера, местност „Върха“, 210 000 кв. м., срок на договора – пет стопански години, годишна наемна цена 1 470 лв.; № 043 Н-33/20.05.2020 г. за имот № 24551.98.4, категория III, НТП – пасище, местност „Мерата“, 182 602 кв. м., срок на договора – пет стопански години, годишна наемна цена 1 278,21 лв.; № 046 Н-33/26.05.2020 г. за имот № 22873.201.1, категория на имота VI, НТП – пасище, мера, местност „Върха“, 160 000 кв. м., срок на договора – пет стопански години, годишна наемна цена 1 120 лв.

²⁴¹ ОД № 2.18

²⁴² ОД №№ 2.20 – 2.24

²⁴³ ОД № 2.19

земеделието и храните, се представят Приложение 1 и Приложение 2. В Приложение 1 се съдържа информация за видовете и броя пасищни селскостопански животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в Интегрираната информационна система на Българска агенция по безопасност на храните (БАБХ), а в Приложение 2 се съдържа информация за собствени и ползвани имоти с НТП-пасища, мери, ливади.

В изпълнение на разпоредбата от кандидатите са подадени заявления с вх. №№ 598/01.03.2019 г., 627/06.03.2019 г.; 646/07.03.2019 г., 669/05.03.2020 г. и 681/06.03.2020 г. Три²⁴⁴ заявления са подписани от заявителите и към тях са приложени попълнени и подписани приложения. Заявление с вх. № 598/01.03.2019 г. е подадено без да е подписано от заявителя, а в Приложение 2 не е посочена информация за собствени и ползвани имоти с НТП-пасища, мери и ливади. Към заявление с вх. № 669/05.03.2020 г. е представено Приложение 1, без да е подписано и Приложение 2, което не е попълнено и подписано от заявител. Не са спазени изискванията на чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.).

Заявленията с вх. №№ 681/06.03.2020 г. и 669/05.03.2020 г. са подадени в регламентирания срок - до 10 март, но преди приемането на Решение № 38/13.03.2020 г. на ОбС за определянето на мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване за 2020 г.

в) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) със заповеди на кмета № 58/23.03.2015 г. и № 19/28.02.2020 г. са назначени постоянно действащи комисии, които да определят необходимата за всеки кандидат площ и да разпределят имотите за всяко землище.

Съгласно чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ разпределението на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ се извършва от комисия, назначена от кмета на Общината, в състав от трима до петима редовни членове, един от които е правоспособен юрист, и двама резервни членове. Член на комисията не може да бъде лице, което е свързано лице по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи, за което се представя декларация на председателя на комисията. Спазена е посочената разпоредба, като назначените от кмета комисии са в състав председател, които е правоспособен юрист, петима членове и трима резервни членове.

В изпълнение на с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ от членовете на комисиите са предоставени декларации на председателя на комисията, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи.

г) Разпоредбата на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38/2014 г.) изисква пасища, мери и ливади от ОПФ да се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

Съгласно чл. 99, ал. 2 и ал. 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.) информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ се проверява служебно от комисията по чл. 100 от ППЗСПЗЗ чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация. Министерството на земеделието, храните и горите предоставя служебно на съответната Община извлечение от Интегрираната информационна система на БАБХ за животновъдните обекти на територията на Общината.

За подадените три заявления, вх. №№ 627/06.03.2019 г., 646/07.03.2019 г. и 598/01.03.2019 г., за участие в процедурата през 2019 г. от комисиите не е извършена служебна

²⁴⁴ Вх. №№ 627/06.03.2019 г.; 646/07.03.2019 г. и 681/06.03.2020 г.

проверка на лицата чрез справки в Интегрираната информационна система на БАБХ за броя и вида на регистрираните животни, с което не е спазен чл. 99, ал. 2 и ал. 3 от ППЗСПЗЗ.

В изпълнение на посочената разпоредба по двете заявления вх. №№ 681/06.03.2020 г. и 669/05.03.2020 г. за участие в процедурата през 2020 г. от комисията е направена служебна проверка за броя и вида на регистрираните животни и справки са приложени в досиетата на отдадените под наем имоти.

От комисиите не са направени служебни справки по заявители за липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ по подадените пет заявления, с което изискването на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ не е спазено.

д) Изготвени са протоколи от комисиите на 08.04.2019 г. и на 28.04.2020 г. за окончателно разпределение на имотите за всеки кандидат в определения срок - до 1 май на съответната година, в съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.61/2015 г.) и чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ.

е) Окончателното разпределение на имотите за всеки кандидат е извършено на база подадените от заявителите Приложение 1 и Приложение 2 към заявленията и съответства на изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 100, ал. 2 от ППЗСПЗЗ.

ж) След проведените процедури от кмета са сключени пет договора за наем на земеделска земя. Четири договора за наем на земеделска земя²⁴⁵ са за срок от пет стопански години, в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.).

В протокола на комисията от 28.04.2020 г. за окончателно разпределение на имотите е посочено, че по заявление с вх. № 669/05.03.2020 г. лицето има стари задълженията и отказва да приеме предложените му свободни имоти. След покриването на задълженията²⁴⁶ е сключен договор № 046 Н-33/26.05.2020 г. за наем на земеделска земя за срок от пет стопански години.

В петте договора не е вписана информация по чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.) за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключването на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, необходима за определянето на дължимата сума за наем.

Договорите са сключени по наемните цени, приети с Решения на ОбС № 371/19.02.2019 г. и № 38/13.03.2020 г. и равни на средното годишно рентно плащане по начин на трайно ползване за съответното землище, в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 9 ППЗСПЗЗ.

з) В т. I „Общи условия“ от договори № 043 Н-33/30.07.2019 г.²⁴⁷, № 044 Н-33/30.07.2019 г.²⁴⁸ и № 043 Н-33/20.05.2020 г.²⁴⁹ е посочено наемателят да внесе годишната наемна вноска при сключването на договора.

²⁴⁵ Договори №№ 043 Н-33/30.07.2019 г.; 044 Н-33/30.07.2019 г.; 045 Н-33/30.07.2019 г. и 043 Н-33/20.05.2020 г.

²⁴⁶ Задължения в размер на 3 000 лв. платени с ПН от 18.05.2020 г.

²⁴⁷ ОД № 2.20

²⁴⁸ ОД № 2.21

²⁴⁹ ОД № 2.23

За първата стопанска година наемните цени по договори №№ 043 Н-33/30.07.2019 г.²⁵⁰; 044 Н-33/30.07.2019 г.²⁵¹ и 043 Н-33/20.05.2020 г.²⁵² са заплатени след сключването им, в несъответствие с договорената клауза.

и) В договори № 045 Н-33/30.07.2019 г. и № 046 Н-33/26.05.2020 г. не е включена клауза за заплащане на наемната цена за първата стопанска година преди сключването им²⁵³, в несъответствие с посоченото в протокола от 08.04.2019 г. и протокола от 28.04.2020 г. В двата протокола е посочено, че „кметът на Община Якимово сключва договор за наем за имотите, посочени в протокола на комисията, след заплащане на наемна цена, определена от средното годишно рентно плащане за землището или за Общината“.

В т. I „Общи условия“ от договори № 045 Н-33/30.07.2019 г. и № 046 Н-33/26.05.2020 г. е определено наемателят да внесе годишната наемна вноска до 30 октомври на всяка стопанска година, като представи на наемодателя оригинал или заверено копие на платежния документ. При забава в срок от 60 календарни дни, договорът се прекратява без предизвестие.

Заплащането на първата наемна вноска по договор № 045 Н-33/30.07.2019 г. с ПН от 18.05.2020 г. на стойност 1 470,00 лв. и по договор № 046 Н-33/26.05.2020 г. с ПН от 21.12.2020 г. на стойност 1 120 лв. е извършено след определеният в договорите срок - до 30 октомври на съответната година, в несъответствие с договорената клауза.

Плащането с ПН от 18.05.2020 г. на стойност 1 470 лв. по договор № 045 Н-33/30.07.2019 г. е забавено от наемателя с повече от 60 календарни дни, като Общината не се е възползвала от дадената в чл. 5 от договора възможност да го прекрати без предизвестие.

к) За фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/ 2009 г. на МРРБ и МП.

л) В изпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ договорите за наем на земеделски земи са вписани в Службата по вписванията гр. Лом.

м) В изпълнение на чл. 37м, ал.ал. 1 и 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ., бр. 42/2018 г.) от назначените комисии със заповеди № 58/23.03.2015 г. и № 19/28.02.2020 г. на кмета е извършена ежегодна проверка на всички договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.). За документирането на резултатите от проверката от комисииите са изготвени протоколи от 28.02.2019 г. и от 28.02.2020 г.

Управленските решения и действия на общинската администрация при отдаването под наем на общински с имоти с НТП – мери, пасища и ливади, без провеждане на търг или конкурс са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: решението на ОбС за определяне на мери и пасища за 2020 г. е прието след регламентирания в ЗСПЗЗ срок; не са подписани заявления, Приложение 1, Приложение 2 и не е попълнено Приложение 2; от комисииите за трима заявители не е направена проверка чрез справки в Интегрираната информационна система на БАБХ за броя и вида на регистрираните животни, и не са направени служебни справки по заявители за липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ; за фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи; за три договора наемната цена за първата стопанска година е

²⁵⁰ Приходна квитанция Серия: ББ21 Номер: 6211004697/25.02.2021 г. на стойност 236,88 лв., за заплащане на първата наемна цена.

²⁵¹ ПН от 20.12.2019 г. на стойност 520,93 лв., за заплащане на първата наемна цена

²⁵² ПН от 21.12.2020 г. на стойност 1 278,21 лв., за заплащане на първата наемна цена

²⁵³ ОД №№ 2.22 и 2.24

заплатена след сключването им; в два договора не е включена клауза за заплащане на наемната цена за първата стопанска година преди сключването им; от наемателите по двата договора наемната цена за първата стопанска година е заплатена след договорения срок; забавено е с повече от 60 календарни дни плащането от наемателя по един договор за първата стопанска година.

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

За одитирания период след процедура на публичен търг с явно наддаване е отдаден под наем поземлен имот (ПИ) с идентификатор 24551.95.92, НТП „Изоставена ливада” с площ 2,986 дка., находяща се в землището на с. Дългоделци, за срок от 10 години.²⁵⁴

Проверена е процедурата за отдаване под наем на имота за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ПВ и НРПУРОИ и е установено²⁵⁵:

а) Имотът представлява земя от ОПФ и е отдаден под наем чрез търг при условия и по ред, определени от ОбС в съответствие с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 32, ал. 1 от НРПУРОИ.

б) За имота е съставен акт за ЧОС № 556/08.05.2019 г., вписан²⁵⁶ в Службата по вписванията гр. Лом в съответствие с чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и ДВ, бр. 101/2004 г.).

в) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр.96/2017 г.) и чл. 4, ал. 1, б. „б“ от НРПУРОИ имотът е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г.

г) Началната тръжна цена е определена по приетата от ОбС тарифа, в изпълнение на чл. 32, ал. 2 от НРПУРОИ.

д) Тръжната процедура е открита след Решение № 379/27.02.2019 г.²⁵⁷ на ОбС и заповед на кмета № 68/09.05.2019 г., съдържащата: описание на имотите, вид на търга – с явно наддаване, начална цена, размер на депозита за участие, стъпка на наддаване, дата, място и час на провеждане на търга и дата и час за провеждане на повторен търг, и е назначена комисия, която да подготви тръжната документация и проекто-договора в съответствие с чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ.

В изпълнение на чл. 63, ал.ал. 2 и 5 от НРПУРОИ със заповедта са утвърдени и условията за оглед на обекта, крайния срок за приемане на заявленията за участие и цената на тръжната документация.

От назначената от кмета комисия е изготвена тръжната документация с проект на договор, които са утвърдени от кмета съгласно чл. 64, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ.

е) Осигурена е публичност, като обявата за провеждането на търга е публикувана в един местен ежедневник - вестник „Конкурент“ и на сайта на Общината най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие съгласно чл. чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ. В обявите се съдържа информация за: описание на имота; вид на търга; начална тръжна наемна цена; размер на депозита, място, срок на внасяне; място, дата и час на провеждане на търга; срок

²⁵⁴ ОД № 2.25

²⁵⁵ ОД № 2.26

²⁵⁶ Рег. № 2781/08.05.2019

²⁵⁷ С което: се дава съгласие за провеждане на процедура, чрез публичен търг с явно наддаване; стъпка на наддаване 10 на сто от началната тръжна цена, определена по тарифа приета от ОбС, срокът за отдаване под наем на имот – 10 г.

и място на подаване на необходимите документи и място, дата и час на провеждане на повторен търг, в съответствие с чл. 66, ал. 2 от НРПУРОИ.

ж) В изпълнение на чл. 63, ал.ал. 5 и 6 от НРПУРОИ със заповед № 88/29.05.2019 г. на кмета е назначена комисия за провеждането на търга на първата обявена дата - 29.05.2019 г. в пет членен състав, в т.ч. юрист, икономист и двама резервни членове.

Разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) изисква кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация да се включват в състава на комисииите по провеждането на търовете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем на имоти на територията на кметството се извършва от кмета на Общината.

В неизпълнение на посочената разпоредба в състава на комисията, назначена със заповед № 88/29.05.2019 г. на кмета за провеждане на търга, не е включен кметът на кметство с. Дългоделци или определен от него служител.

По силата на чл. 63, ал. 6 от НРПУРОИ от членовете на комисията са подписани декларации за липса на материален интерес, свързани лица с кандидат или участник или с членове на техните управителни или контролни съвети и за липса на частен интерес.

з) В изпълнение на чл. 67, ал. 1 от НРПУРОИ търгът е проведен на първата обявена дата, след подадени две заявления с вх. № 1383/22.05.2019 г. и вх. № 1384/22.05.2019 г. От участниците са предоставени изискващите се документи по чл. 68 от НРПУРОИ.

и) За участие в търга са допуснати двама кандидати. Извършено е наддаване при спазване на изискванията на чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ, като за спечелил е обявен „Пламаро“ ООД с цена - 99,76 лв. За отразяване на резултатите от проведения комисията е съставен протокол, подписан от членовете ѝ и от двамата участника съгласно чл. 78, ал. 6 от НРПУРОИ.

к) В изпълнение на чл. 78, ал. 7 от НРПУРОИ и въз основа на резултатите от търга със заповед № 89/31.05.2019 г. на кмета е определен „Пламаро“ ООД за спечелил търга. Заповедта е съобщена на всички заинтересовани лица чрез публикуване на сайта на Общината.

Съгласно чл. 78, ал. 7 от НРПУРОИ след като заповедта за обявяване на купувач влезе в сила, тя се връчва на лицето по реда на Гражданския процесуален кодекс. Купувачът е длъжен да внесе цената в 14-дневен срок от връчването на заповедта.

В неизпълнение на посочената разпоредба заповедта е връчена на „Пламаро“ ООД в деня на издаването ѝ с писмо № 1384/31.05.2019 г., като не е спазен срокът за влизането ѝ в сила. Достигната на търга цена в размер на 99,76 лв. не е внесена от купувача в 14-дневен срок от връчването на заповедта.

л) Съгласно чл. 78, ал. 8 от НРПУРОИ приложеният към тръжната документация договор се сключва в писмена форма след извършване на необходимите плащания, посочени в заповедта на кмета.

С класирания на първо място „Пламагро“ ООД е сключен договор за наем на земеделска земя № 042-Н-33/28.06.2019 г. за срок от 10 години, без да е заплатена достигната на търга цена, в неизпълнение на чл. 78, ал. 8 от НРПУРОИ. По време на одита са предприети действия и от наемателя на 30.09.2021 г. е заплатена достигната на търга цена.

м) Договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Лом в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС, чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 78, ал. 10 от НРПУРОИ.

н) За фактическото предаване на имота не е съставен приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

При провеждането на процедурата за отдаване под наем на земеделска земя общинска собственост са установени несъответствия с правната рамка, като: в състава на

комисията, която да проведе търга не е включен кметът на кметство или определен от него служител, на чиято територия се намира имота; заповедта за определяне на спечелилия търга участник е връчена в деня на издаването ѝ, без да е влязла в сила; сключен е договор за наем на земеделска земя, без да е заплатена от наемателя достигната на търга цена в определения срок; за предаване на имота на наемателя не е съставен приемно-предавателен протокол.

2.4. Отдаване под наем на земеделска земя общинска собственост без проведен търг

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. без процедури на публичен търг или конкурс са отдадени под наем 32 имота общинска собственост по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ, за които са сключени шест едногодишни договора за наем²⁵⁸, от които три за 2019 г. и три за 2020 г.²⁵⁹

Проверени са процедурите за отдаването под наем на имотите и сключените шест договора за наем на земеделска земя за съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ, НРПУРОИ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорите, и е установено²⁶⁰:

а) Не е прието решение на ОбС за определяне на маломерни имоти от ОПФ по предложение на кмета, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс, в несъответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 62/2010 г.), поради което същите са отдадени незаконосъобразно.

б) Имотите не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г., с което не са спазени чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 1, б. „б“ от НРПУРОИ.

в) Подадени са заявления²⁶¹ от лицата, желаещи да наемат имотите. От кмета са издадени са заповеди²⁶² за сключване на договори за наем за едногодишно възмездно ползване.

г) Наемната цена за декар е определена в размер на 60 лв., което е над средното годишно рентно плащане за землището в Общината.

д) За имотите са сключени едногодишни договори за наем на земеделски земи в съответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ.

е) Дължимото наемно плащане по договор от 27.07.2020 г. с ЕТ „ТРАНС АУТО СИМОВ“ е извършено с ПН от 08.07.2021 г. съгласно чл. 11, ал. 2 от договора, до шест месеца, считано от изтичане на стопанската година, за която се дължи.

²⁵⁸ 1. Договор от 22.07.2019 г. сключен със земеделски производител (ЗП), за имоти №№ 105018, 430013 и 43014 с НТП-нива в землището на с. Якимово; 2. Договор от 22.07.2019 г. сключен за 12 имота: №№ 062015, 099020, 199025, 252010, 303011, 408037, 429038, 133001, 233013, 109028, 217037, и 17036 с НТП – нива в землището на с. Якимово; 3. Договор от 23.07.2019 г. сключен с ЕТ „ТРАНС АУТО СИМОВ“ за имот № 217040 с НТП-нива, в землището на с. Якимово; 4. Договор от 20.07.2020 г. сключен със ЗП, за имоти №№ 87299.105.18, 87299.430.13 и 87299.430.14 с НТП-нива в землището на с. Якимово; 5. Договор от 20.07.2020 г. сключен за 12 имота: №№ 87299.62.15, 87299.99.20, 87299.919.25, 87299.252.10, 87299.303.11, 87299.408.37, 87299.492.38, 87299.133.1, 87299.233.13, 87299.109.28, 87299.217.37 и 87299.217.36 с НТП – нива в землището на с. Якимово; 6. Договор от 27.07.2020 г. сключен с ЕТ „ТРАНС АУТО СИМОВ“ за имот № 87299.217.40 с НТП-нива, в землището на с. Якимово.

²⁵⁹ ОД № 2.18

²⁶⁰ ОД № 2.33

²⁶¹ Вх. №№ 1999/22.07.2019 г., 1994/22.07.2019 г., 2009/22.07.2019 г., 1914/16.07.2020 г., 1862/13.07.2020 г. и 1902/15.07.2020 г.

²⁶² Заповед №№ 144/22.07.2019 г., 143/22.07.2019 г., 146/23.07.2019 г., 63/20.07.2020 г., 66/20.07.2020 г. и 67/27.07.2020 г.

ж) В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи по всички договори.

з) В чл. 5, т. 1 от четири договора^{263,264} е определено заплащането на наемното годишно възнаграждение да се извърши до 15 юни на съответната година, без да е уточнено за коя година се отнася. Поради това наемната цена по договор от 22.07.2019 г. за 12²⁶⁵ имота в землището на с. Якимово е платена с приходна квитанция № 6211002026/09.07.2020 г. една година след сключването на договора, а по договор от 20.07.2020 г. за 12²⁶⁶ имота е заплатена с приходна квитанция № 6211007757/ 04.10.2021 г. - след изтичане срока на договора (до 30.09.2021 г.).

Наемната цена по договор от 20.07.2020 г., сключен със земеделски производител (ЗП) за имоти №№ 87299.105.18, 87299.430.13 и 87299.430.14 не е заплатена. Със закъснение от три месеца е заплатена наемната цена по договор от 22.07.2019 г. със ЗП за имоти №№ 105018, 430013 и 430014 с ПН от 23.10.2019 г.²⁶⁷

Съгласно чл. 11, ал. 2 от договор от 23.07.2019 г. с ЕТ „ТРАНС АУТО СИМОВ“²⁶⁸ дължимите наемни плащания за имот № 217040 се извършват до първи октомври на съответната стопанска година. Наемната цена е заплатена с ПН от 08.07.2021 г. - две години след сключването на договора и една година след изтичането на стопанската година, в несъответствие с договореното²⁶⁹.

Причините за допуснатите просрочия в плащанията на наемната цена е липсата на въведени контролни механизми при управлението на имоти общинска собственост.

При отдаването под наем на земеделска земя общинска собственост без проведен търг е установено несъответствие с изискванията на правна рамка в следните съществени аспекти: не е прието решение на Общинския съвет за определяне на маломерни имоти от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс; имотите не са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г.; за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи; наемната цена по един договор е заплатена след изтичането срока на договора, по друг договор наемната цена е заплатена една година след изтичането на стопанската година и по един договор не е заплатена наемната цена.

3. Разпореждане с имоти общинска собственост

Общината се разпорежда с имоти и вещи - частна общинска собственост чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон.

²⁶³ Договор от 22.07.2019 г. сключен с ЗП, за имоти №№ 105018, 430013 и 43014 с НТП-нива в землището на с. Якимово; договор от 22.07.2019 г. сключен за 12 имота: №№ 062015, 099020, 199025, 252010, 303011, 408037, 429038, 133001, 233013, 109028, 217037, и 17036 с НТП – нива в землището на с. Якимово; договор от 20.07.2020 г. сключен с ЗП, за имоти №№ 87299.105.18, 87299.430.13 и 87299.430.14 с НТП-нива в землището на с. Якимово; договор от 20.07.2020 г. сключен за 12 имота: №№ 87299.62.15, 87299.99.20, 87299.919.25, 87299.252.10, 87299.303.11, 87299.408.37, 87299.492.38, 87299.133.1, 87299.233.13, 87299.109.28, 87299.217.37 и 87299.217.38 с НТП – нива в землището на с. Якимово.

²⁶⁴ ОД №№ 2.27, 2.28, 2.30 и 2.31

²⁶⁵ Имоти №№ 062015, 099020, 199025, 252010, 303011, 408037, 429038, 133001, 233013, 109028, 217037, и 17036

²⁶⁶ Имоти №№ 87299.62.15, 87299.99.20, 87299.919.25, 87299.252.10, 87299.303.11, 87299.408.37, 87299.492.38, 87299.133.1, 87299.233.13, 87299.109.28, 87299.217.37 и 87299.217.38

²⁶⁷ ОД № 2.33

²⁶⁸ ОД № 2.29

²⁶⁹ ОД № 2.33

За одитирания период са извършени четири²⁷⁰ разпоредителни сделки с имоти общинска собственост на обща стойност 54 630 лв. с ДДС, от които две през 2019 г., на стойност 40 050 лв. и две през 2020 г., на стойност 14 580 лв. Извършена е една продажба на вещ общинска собственост на стойност 2 613 лв. с ДДС.

В Общината не е създаден публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост²⁷¹, в изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), но е заведен регистър на разпоредителните сделки на хартиен носител, в който са вписани данни, посочени в цитираната разпоредба.

По силата на чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП регистрите, предвидени в ЗОС, следва да се водят от упълномощено от кмета на Общината длъжностно лице. От кмета не е упълномощено длъжностно лице²⁷², което да води публичния регистър на разпоредителните сделки, с което посочената разпоредба не е спазена.

3.1. Продажба на имоти-частна общинска собственост след проведен търг

Извършена е проверка на решенията и действията при продажбата на четирите имота²⁷³ – частна общинска собственост, за които са сключени четири договора след проведени публични търгове с явно наддаване, за съответствие с разпоредбите на ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ. Установено е:²⁷⁴

а) За имотите са съставени актове за ЧОС, вписани в Службата по вписванията гр. Лом на основание чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и ДВ, бр. 101/2004 г.). Имотите са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 1, б. „б“ от НРПУРОИ.

б) Разпоредителните сделки с имотите са извършени чрез продажби съгласно чл. 34, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.) и чл. 45, ал. 1 от НРПУРОИ.

в) Търговете са проведени след решения²⁷⁵ на ОбС по предложения на кмета в съответствие с разпоредбите на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 47, ал. 1 от НРПУРОИ. В решенията на ОбС е посочен способът за продажба - публичен търг с явно наддаване. В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 57, ал. 1 от НРПУРОИ разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени въз основа на пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител, не по-ниски от данъчните им оценки, утвърдени в решенията на ОбС за продажбата на имотите. Началните тръжни цени съответстват на цените, определени от ОбС.

²⁷⁰ ОД № 2.34

²⁷¹ ОД № 2.2

²⁷² ОД № 2.2

²⁷³ 1. „Общински имот“, в УПИ XVII, кв.76, пл. № 1062 с площ 410 кв. м., в землището на с. Якимово договор № 031П/16.09.2020 г., сключен с физическо лице на стойност 3 888 лв. с ДДС ; 2. „Общински незастроен урегулиран поземлен имот“ в УПИ I 423, кв. 14 с площ 5 960 кв. м. по регулационния план на с. Якимово, договор № 029П/18.10.2019 г. сключен със „Селевкиди“ ЕООД на стойност 32 868 лв. с ДДС; 3. „Дворно място и едноетажна сглобяема сграда тип „Павилион“, в УПИ VII 562, кв. 176, , находящ се на ул. „Г. Димитров“ № 181, площ 705 кв. м и застроена площ 55 кв. м. по регулационния план на с. Якимово договор № 028П/18.09.2019 г. сключен с физическо лице на стойност 7 182 лв. с ДДС; 4. „Общински незастроен парцел“, УПИ I 423, кв. 11 с площ 1 756 кв. м. по регулационния план на с. Якимово договор № 030П/02.04.2020 г., сключен с „Лози 2008“ ООД на стойност 10 692 лв. с ДДС.

²⁷⁴ ОД № 2.35

²⁷⁵ Решения №№ 392/30.04.2019 г.; 407/24.07.2019 г.; 16/27.12.2019 г. и 43/13.03.2020 г.

Тръжните процедури са открити със заповеди на кмета²⁷⁶ и съдържат: описание на имотите, вида на процедурата, началната тръжна цена, начина на плащане, размера на депозита за участие, датата, мястото и часа на провеждане на търга, стъпката на наддаване, назначаване на комисия, която да подготви тръжната документация и проекто-договор, с което е спазен чл. 63, ал. 1 и чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедите са утвърдени условията за оглед, крайният срок за приемане на заявленията за участие и цената на тръжната документация съгласно чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ.

В изпълнение на чл. 64, ал. 2 от НРПУРОИ изготвената тръжна документация с проекто-договора са утвърдени от кмета.

Депозитите за участието в търговете са определени в размер на 10 на сто от началната тръжна цена на имотите, в съответствие с разпоредбата на чл. 63, ал. 4 от НРПУРОИ.

г) Осигурена е публичност чрез оповестяване на условията на търговете, началната цена, изискванията към участниците и срока за подаване на заявленията за участие във вестник „Конкурент“ и на сайта на Общината най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие в търга, с изключение на обявата за търг, открит със заповед № 68/29.07.2020 г., която е публикувана 11 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие, в частично несъответствие с чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ.

Спазена е разпоредбата на чл. 66, ал. 2 от НРПУРОИ, като обявите съдържат наименование и описание на предмета на търга; вид на търга; начална тръжна цена; размер на депозита, място и краен срок за внасяне; размер и начин на плащане на таксата за получаване на тръжната документация и мястото, където може да се получи; мястото, деня и часа на провеждане на търга; време за оглед на обекта; срок и място за подаване на необходимите документи за участие в търга и мястото, деня и часа на провеждане на повторен търг, както и срока за подаване на необходимите документи за участие.

д) Със заповеди на кмета²⁷⁷ са назначени комисии в деня на провеждането на търговете в състав от трима до петима члена, в т.ч. юрист и икономист и двама резервни членове, с което е спазена разпоредбата на чл. 65, ал. 5 и 6 от НРПУРОИ. От членовете на комисиите са подписани декларации за безпристрастност, поверителност и липса на материален интерес, в изпълнение на чл. 65, ал. 6 от НРПУРОИ.

е) За участие в търг, открит със заповед № 68/29.07.2020 г. на кмета са подадени три оферти, а за останалите три търга са подадени по две оферти съгласно чл. 67, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ.

Търгът, открит със заповед № 68/29.07.2020 г. на кмета е проведен на 18.08.2020 г. от 13:00 часа. На търга са се явили двама от кандидатите, подали заявления № 2208/13.08.2020 г. и № 2221/14.08.2020 г. От кандидатите са предоставени изискващите се документи съгласно чл. 68 от НРПУРОИ²⁷⁸ и т. 4 от тръжната документация и са допуснати от комисията до участие в търга. От кандидатите е извършено наддаване съгласно изискването на чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ.

В чл. 73 от НРПУРОИ е регламентирано, че след приключване на наддаването председателят на тръжната комисия обявява участника, предложил най-високата цена, и

²⁷⁶ Заповеди №№ 141/18.07.2019 г.; 175/20.08.2019 г.; 11/07.02.2020 г. и 68/29.07.2020 г.

²⁷⁷ Заповеди №№ 75/18.08.2020 г.; 190/10.09.2019 г.; 165/05.08.2019 г. и 20/02.03.2020 г.

²⁷⁸ Копие от документ за закупени тръжни книжа; копие на документ за внесен депозит; копие от документи за самоличност; пълномощно; декларация за запознаване с тръжната документация; други съгласно тръжната документация: заявление и декларация при определяне на наемател.

закрива търга. В съответствие с посочената разпоредба за спечелило търга е определено лицето, подало заявление № 2208/13.08.2020 г. по цена от 3 240 лв. без ДДС.

За откритите със заповеди № 141/18.07.2019 г. и № 175/20.08.2019 г. търгове е определено да бъдат проведени на 05.08.2019 г. от 13:00 часа и на 10.09.2019 г. от 13:00 часа. В изпълнение на чл. 67, ал. 2 от НРПУРОИ търговете са проведени в определените дни, но са отложени с един час, поради това, че са се явили по един от подалите оферти кандидати с вх. № 2528/09.09.2019 г. и № 2098/31.07.2019 г. След изтичане на един час не са се явили другите кандидати, подали заявления за участие. От единствените кандидати, явили се на двата търга, са представени изискващите се документи съгласно чл. 68 от НРПУРОИ и т. 4 от тръжната документация и същите са допуснати до участие. В съответствие с чл. 67, ал. 2 от НРПУРОИ единственият кандидат, явил се на всеки от двата търга е обявен за спечелил по предложената от него цена, която е равна на началната тръжна цена плюс определената наддавателна стъпка.

Търгът, открит със заповед № 11/07.02.2020 г. е проведен на 02.03.2020 г. от 10:00 часа съгласно заповедта. На търга са се явили двамата кандидати, подали заявления № 574/26.02.2020 г. и № 575/26.02.2020 г. От кандидатът, подал заявление № 574/26.02.2020 г. са представени изискващите се документи съгласно чл. 68 от НРПУРОИ и т. 4 от тръжната документация и същият е допуснат до участие в търга. Кандидатът, подал заявление № 575/26.02.2020 г. не е представил копие от документ за закупени тръжни книжа и декларация за запознаване с тръжната документация, в частично несъответствие с чл. 68 от НРПУРОИ и т. 4 от тръжната документация. На основание чл. 69, ал. 1, т. 5 от НРПУРОИ участникът е декласиран. Единственият кандидат, участвал в провеждането на търга, е обявен за спечелил по предложената от него цена, която е равна на началната тръжна цена плюс определената наддавателна стъпка, с което е спазен чл. 69, ал. 5 от НРПУРОИ.

За резултатите от проведените търгове са съставени протоколи, подписани от членовете на комисиите и спечелилите участници съгласно чл. 78, ал. 6 от НРПУРОИ.

ж) Въз основа на резултатите от търговете и на основание чл. 78, ал. 7 от НРПУРОИ със заповеди на кмета²⁷⁹ са определени участниците, спечелилите търговете и цената за плащане. Заповедите са издадени в седем-дневен срок от провеждането на търговете, в съответствие с чл. 78, ал. 7 от НРПУРОИ, с изключение на заповед № 27/16.03.2020 г., която е издадена на петнадесетия ден от провеждането на търга.

Заповедите са връчени на лицата, спечелили търговете, без да се изчака 14-дневния срок за влизането им в сила, в несъответствие с чл. 78, ал. 7 от НРПУРОИ.²⁸⁰

Достигната на търга цена е заплатена от купувачите след изтичането на регламентирания 14-дневен срок от връчването на заповедите²⁸¹ на кмета за определяне на купувач, в несъответствие с чл. 78, ал. 7 от НРПУРОИ.

з) Договорите²⁸² за продажба на имотите - ЧОС са сключени след извършването на необходимите плащания в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 78, ал. 8 от НРПУРОИ. Вписани са в Службата по вписванията гр. Лом съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 78, ал. 9 от НРПУРОИ.

²⁷⁹ Заповеди №№ 166/08.08.2019 г.; 201/17.09.2019 г.; 27/16.03.2020 г. и 78/25.08.2020 г.

²⁸⁰ Заповед № 201/17.09.2019 г. връчена на 17.09.2019 г.; заповед № 166/08.08.2019 г. връчена на 09.08.2019 г.; заповед № 27/16.03.2020 г. връчена на 16.03.2020 г. и заповед № 78/25.08.2020 г. връчена на 26.08.2020 г.

²⁸¹ Заповеди №№ 201/17.09.2019 г., връчена на 17.09.2019 г., ПН от 16.10.2019 г. на стойност 32 868 лв.; 166/08.08.2019 г., връчена на 09.08.2019 г., ПН от 05.09.2019 г. на стойност 7 182 лв.; 27/16.03.2020 г., връчена на 16.03.2020 г., ПН от 30.03.2020 г. на стойност 10 704 лв. и 78/25.08.2020 г., връчена на 26.08.2020 г., ПН от 11.09.2020 г. на стойност 3 888 лв.

²⁸² Договори №№ 031П/16.09.2020 г., 029П/18.10.2019 г., 028П/18.09.2019 г. и № 030П/02.04.2020 г.

и) За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

к) В изпълнение на чл. 26, т. 7 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП извършените разпоредителни сделки са вписани в главния регистър на имотите - ЧОС.

л) По силата на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) имотите, неправилно актувани като общинска собственост, както и имотите, основанието за актуването на които е отпаднало, се отписват от актовете книги със заповед на кмета на Общината и се предават на собственика.

За имотите, обект на разпоредителните сделки са издадени заповеди²⁸³ от кмета за отписването им от актовете книги на Общината, в изпълнение на посочената разпоредба.

Извършените разпоредителни сделки са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: една обява е публикувана преди изтичането на 15-дневния срок, определен за подаване на заявления за участие в търга; една заповед за определяне на участник, спечелил търга е издадена след изтичане на седемдневния срок от провеждането на търговете; заповедите за определяне на купувачи са връчени на лицата, спечелили търговете преди влизането им в сила; достигнатата на търга цена е заплатена от купувачите след изтичането на регламентирания 14-дневен срок от връчването на заповедите на кмета за определянето на купувач; за фактическото предаване на имотите на купувачите не са съставени приемо-предавателни протоколи. На сайта на Общината не е създаден публичен регистър за разпоредителни сделки.

3.2. Продажба на вещи общинска собственост след проведен търг

Извършена е проверка на продажбата на една вещ - ЧОС, представляваща „Едноетажна сглобяема сграда – тип „Павилион“ /Преместваем обект/ със застроена площ от 73,15 кв. м., находящ се на ул. „Димитър Благоев“, с. Якимово“, след проведен публичен търг с явно наддаване²⁸⁴ за съответствие с разпоредбите на ЗОС и НРПУРОИ. Установено е:²⁸⁵

а) Разпоредителната сделка е извършена чрез продажба, в съответствие с чл. 34, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.) и чл. 46, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ.

б) В изпълнение на чл. 46, ал. 2 от НРПУРОИ разпоредителната сделка е извършена при начална тръжна цена 1 980 лв., равна на пазарната стойност на оценката, извършена от лицензиран оценител, утвърдена в Решение на ОбС № 419/27.09.2019 г.

в) Търгът е проведен след Решение на ОбС № 419/27.09.2019 г. по предложение на кмета, с което ОбС дава съгласие за провеждане на процедура за продажба чрез публичен търг с явно наддаване съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС.

г) Издадена е заповед от кмета № 216/11.10.2019 г. за откриване на процедурата по провеждане на търга и назначаване на комисия, която да подготви тръжната документация и проекто-договора за отдаване под наем на имота, в съответствие с чл. 63, ал. 1 и чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ. Заповедта за откриване на търга съдържа описание на предмета на търга; вида на търга; начална тръжна цена; начина на плащане; датата, мястото и часа на провеждането на търга и назначаването на комисия, която да подготви тръжната документация и проекто-договора, без да е посочен размерът на депозита и стъпката на наддаване, в частично несъответствие с чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедта са утвърдени условията за оглед на

²⁸³ Заповед №№ 209/30.09.2019 г.; 240/21.11.2019 г.; 36/20.04.2020 г. и 107/21.10.2020 г.

²⁸⁴ ОД № 2.34

²⁸⁵ ОД № 2.36

обекта, крайният срок за приемане на заявленията за участие и цената на тръжната документация, в изпълнение на чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ.

От комисията, назначена със заповед № 216/11.10.2019 г. на кмета е изготвена тръжната документация с проекта на договор, утвърдени от кмета в съответствие с чл. 64, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ.

Тръжната документацията за участие в публичния търг съдържа информацията, изискаваща се по чл. 68²⁸⁶ от НРПУРОИ за документите, които се предоставят от кандидатите.

В изпълнение на чл. 63, ал. 4 от НРПУРОИ депозитът за участие в търга е определен в размер на 10 на сто от началната тръжна цена на веща.

Осигурена е публичност на условията за провеждане на търга, като обявата за него е публикувана във вестник „Конкурент“ на 14.10.2019 г. и на сайта на Общината, в съответствие с чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ. Спазена е разпоредбата на чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ публикуването на обявата да бъде най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие²⁸⁷. Обявата съдържа необходимата информация за условията по провеждането на търга²⁸⁸, но в нея не е посочен размерът на депозита, в частично несъответствие с чл. 66, ал. 2 от НРПУРОИ.

д) Със заповед на кмета № 226/04.11.2019 г. е назначена комисия, която да проведе търга, в състав от трима членове (председател и двама членове), в т.ч. юрист и икономист, и двама резервни членове съгласно чл. 63, ал. 5 от НРПУРОИ. В изпълнение на разпоредбата на чл. 63, ал. 6 от НРПУРОИ от членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси.

е) За участие в търга са подадена две заявления с вх. №№ 3045/30.10.2019 г. и 3046/30.10.2019 г. В заповед № 216/11.10.2019 г. на кмета е определено търгът да бъде проведен на 04.11.2019 г. от 13:30 часа. В определения ден и час се е явил един кандидат, подал заявление с вх. № 3046/30.10.2019 г., поради което търгът е отложен с един час, в изпълнение на чл. 67, ал. 2 от НРПУРОИ. След изтичането на един час, в 14:30 часа търгът е открит и от комисията е установено присъствието само на кандидата, подал заявление. От кандидата са предоставени изискваните се по чл. 68 от НРПУРОИ документи²⁸⁹, поради което същият е допуснат до участие в търга. В изпълнение на чл. 67, ал. 2 от НРПУРОИ участникът, явил се на търга е обявен за спечелил по предложената от него цена – 2 178 лв., която е равна на началната тръжна цена плюс една стъпка на наддаване.

За резултата от проведения търг е съставен протокол от 04.11.2019 г., подписан от членовете на комисията и спечелилия участник съгласно чл. 78, ал. 6 от НРПУРОИ.

ж) Въз основа на резултата от търга, в седем-дневен срок от провеждането му е издадена заповед на кмета № 227/05.11.2019 г. за определяне на лицето, спечелило търга и цената на сделката - 2 178 лв. без ДДС, в изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и

²⁸⁶ Копие от документ за закупени тръжни книжа; копие от документ за внесен депозит; копие от документ за самоличност; пълномощно (ако се кандидатства, чрез пълномощник); декларация за запознаване с тръжните условия; други документи, съгласно тръжната документация - заявление; подписана от кандидата декларация за определяне на купувач по образец.

²⁸⁷ До 14:30 ч. на 01.11.2019 г.

²⁸⁸ Наименование/описание на предмета на търга; вид на търга; начална тръжна цена; място, срок на внасяне на депозита; размер и начин на плащане на тръжната документация и къде може да се получи; място, дата и час на провеждане на търга; време за оглед на имота; срок и място на подаване на необходимите документи; място, дата и час на провеждане на повторен търг.

²⁸⁹ Копие от документ за закупени тръжни книжа; копие на документ за внесен депозит; копие от документи за самоличност; декларация за запознаване с тръжната документация; заявление по образец и декларация при определяне на наемател.

чл. 78, ал. 7 от НРПУРОИ. Заповедта е връчена на участника, спечелил търга в деня на издаването ѝ - преди да изтече 14-дневния срок за влизането ѝ в сила, в изпълнение на чл. 78, ал. 7 от НРПУРОИ. При заплащането на продажната цена от купувача, с ПН от 11.11.2019 г. в размер на 2 613,60 лв. с ДДС, е спазен 14-дневния срок от връчването на заповедта, в съответствие с чл. 78, ал. 7 от НРПУРОИ.

з) Със спечелилия участник след извършването на необходимите плащания е сключен договор за продажба на вещь съгласно чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 78, ал. 8 от НРПУРОИ.

Извършената разпоредителна сделка е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: в заповедта на кмета за откриването на търга не е посочен размерът на депозита и стъпката на наддаване; в обявата за условията на провеждането на търга не е посочен размерът на депозита; заповедта за определянето на купувач е връчена на лицето преди влизането ѝ в сила.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Якимово, Област Монтана за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на не актуализиране на СФУК с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено частично несъответствие с правната рамка, като за 2020 г. не е извършвано планиране на обществените поръчки и не е съставен график за възлагането им.

За процес „Провеждане и възлагане на обществените поръчки“ с под-процеси:

За под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“ е установено несъответствие и нарушение на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на осем обществени поръчки;

✓ Не е спазен законоустановеният срок за сключване на три договора за обществени поръчки, възложени чрез процедура на публично състезание;

✓ Сключен е договор за възлагане на обществена поръчка преди да изтече 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите кандидати за решението за определяне на изпълнител;

✓ За процедура на публично състезание не са обявени чрез съобщение в профила на купувача датата, часа и мястото на отварянето на ценовите предложения на участниците;

✓ Не е спазен законоустановеният срок за изпращане до РОП за публикуване на обявление за сключен договор при пет обществени поръчки;

✓ Не са публикувани на профила на купувача приложенията към шест договора за обществени поръчки;

✓ В РОП не е публикувано обявление за възложена обществена поръчка чрез договаряне без предварително обявление, а договорът е публикуван на профила на купувача по време на одита;

✓ Не са съгласувани документацията и договорите на три обществени поръчки.

За под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“ възлаганията са в съответствие с правната рамка, с изключение на:

✓ Протоколът на комисията за отваряне, разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти за една обществена поръчка не е изпратен на участниците;

✓ Договорите за две обществени поръчки са сключени след изтичане на установения 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител;

✓ Не са публикувани на профила на купувача приложенията към три договора за обществени поръчки;

✓ Не е определено длъжностно лице за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение при възлагането на обществените поръчки;

✓ Документацията на четири обществените поръчки и четири договора не е съгласува от определените длъжностни лица.

За под-процес „Възлагане на обществени поръчки чрез изпращане на покана до определени лица“ е установено съответствие с правната рамка.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ за договорите, сключени въз основа на проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП е установено несъответствие и нарушение на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ До НАП и АМ за три договора не са изпратени уведомления в регламентирания срок за сключването им, за един договор не е изпратено уведомление за лицето, страна по договора, преди извършване на плащането и за плащанията по два договора е изпратено уведомление след извършването им;

✓ Не е спазен срокът за извършването на плащанията на изпълнителите по три договора;

✓ За четири договора не е договорено предоставянето на гаранция за обезпечаване изпълнението им, а за един договор срокът на валидност на предоставената застрахователна полица не покрива неговата продължителност;

✓ Не е спазен договореният срок за освобождаване на гаранциите, обезпечавачи авансово предоставени средства по един договор и за изпълнението на три договора;

✓ За два договора гаранцията е освободена преди изтичането на договорения срок;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по шест договора за обществени поръчки.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ за договорите, сключени директно е установено несъответствие на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ За изпълнението на шест договора не е определено лице, което да осъществява контрол;

✓ Авансовото и окончателното плащане по два договора са извършени след определените срокове, а за окончателното плащане по един договор не е изпратено уведомление до НАП и АМ;

✓ Не е претендирана неустойка за забава на изпълнението на един договор и не е подписан приемо-предавателен протокол за приемане на услугата по един договор.

Област „Общинска собственост“

За процес „Съответствие на подзаконовите и вътрешните актове с приложимата правна рамка“ е установено несъответствие на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В приетите и действащи Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредба за условията и реда за установяване на жилищните нужди за настаняване под наем в общински жилища, Наредба за реда и условията, при които общината упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества и Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол в Община Якимово са установени частични несъответствия с правната рамка;

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

✓ В решенията на ОбС за стопанската 2019 г. - 2020 г. и 2020 г. - 2021 г. за приемане на Годишните планове за паша, списъците с размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и индивидуално ползване и Правилата за ползване на мерите и пасищата на територията на землищата на Община Якимово за съответната година не се съдържа информация и не е приложен списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни;

✓ Правилата за ползване на мери, пасища и ливади за 2019 г. и за 2020 г. не са обявени/публикувани на интернет страницата на Общината;

✓ Програмите за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Якимово за 2019 г. и за 2020 г. не са обявени/публикувани на интернет страницата на Общината;

✓ На сайта на Общината не е създаден публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала, в които участва Общината и публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост;

✓ В утвърдените Риск-регистри през 2019 г. и 2020 г. не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на организацията при осъществяването на дейностите по придобиване на имоти, управление и разпореждане с имоти общинска собственост и не са определени контролни дейности за ограничаване на идентифицираните значими рискове;

✓ От кмета не е изготвени отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2019 г.

За процес „Управление на имоти общинска собственост“ с под-процеси:

За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг“ е установено несъответствие на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Началната тръжна цена на един имот не е определена съгласно Тарифата за базисните наемни цени, приета от ОбС;

✓ Не е включен кметът на кметството или определен от него служител в комисията при отдаването под наем на един имот в с. Комощица;

✓ Протоколът на комисията от провеждането на един търг не е подписан от председателя на комисията, един от членовете и спечелилия участник;

✓ Заповедите са връчени на спечелилите търговете участници преди да са влезли в сила;

✓ Достигната на търговете цена е заплатена от спечелилите участници след изтичането на регламентирания 14-дневен срок от връчването на заповедите на кмета за определянето на наемател;

✓ Със спечелилите участници са сключени договори за наем преди да са извършили необходимите плащания и за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

За под-процес „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост без търг или конкурс“ е установено несъответствие на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Решението на ОбС за определяне на мери, пасища и ливади за 2020 г. е прието след регламентирания срок;

✓ Не е направена проверка от комисията, чрез справки в Интегрираната информационна система на БАБХ, за броя и вида на регистрираните животни на трима заявители;

✓ От комисията не са направени служебни справки по заявителя за липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ;

✓ За фактическото предаване на имотите, предмет на договорите за наем, не са съставени приемо-предавателни протоколи;

✓ Наемната цена за първата стопанска година от наемателите по три договора е заплатена след сключването им, а за два договора наемната цена за първата стопанска година е заплатена от наемателите след договорения срок;

✓ В два договора не е включена клауза за заплащане на наемната цена за първата стопанска година преди сключването им.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя общинска собственост след проведен търг“ е установено несъответствие на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В състава на комисията за провеждането на търга не е включен кметът на кметството или определен от него служител, на чиято територия се намира имота;

✓ Заповедта за определяне на спечелилия търга участник е връчена в деня на издаването ѝ, без да е влязла в сила;

✓ Сключен е договор за наем на земеделска земя, без да е заплатена от наемателя достигната на търга цена и за предаването на имота не е съставен приемо-предавателен протокол.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя общинска собственост без проведен търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не е прието решение на Общинския съвет за определяне на маломерни имоти от общинския поземлен фонд, които могат да се отдават под наем за една година без търг или конкурс;

✓ Имотите не са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г.;

✓ За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи;

✓ Наемната цена по един договор е заплатена след изтичането на срока на договора, при друг договор наемната цена е заплатена една година след изтичането на стопанската година и по един договор не е заплатена наемната цена.

За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“ с под-процеси:

За под-процес „Продажба на имоти-частна общинска собственост след проведен търг“ е установено несъответствие на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Заповедта на кмета за определяне на участника, спечелил търга, е издадена след изтичане на седем-дневен срок от провеждането му;
 - ✓ Заповедите за определянето на купувачите са връчени преди влизането им в сила;
 - ✓ Достигнатата на търга цена е заплатена от купувачите след изтичането на регламентирания 14-дневен срок от връчването на заповедите на кмета за определяне на купувач;
 - ✓ За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи;
 - ✓ Не е създаден публичен регистър за разпоредителни сделки с имоти общинска собственост.
- За под-процес „Продажба на вещи общинска собственост след проведен търг“ е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:*
- ✓ В заповедта на кмета за откриване на тръжната процедура не е посочен размерът на депозита и стъпката на наддаване, а в обявата за условията за провеждане на търга не е посочен размерът на депозита;
 - ✓ Заповедта на кмета за определяне на купувача е връчена в деня на издаването ѝ, без да е изтекъл законоустановеният срок за влизането ѝ в сила.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет-Якимово за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ²⁹⁰.
2. Да внесе предложение в Общинския съвет-Якимово за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищните нужди за настаняване под наем в общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС²⁹¹.
3. Да внесе предложение в Общинския съвет-Якимово за актуализиране на Наредбата за реда и условията, при които общината упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС²⁹².
4. Да се създаде публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала²⁹³.
5. Да внесе предложение в Общинския съвет - Якимово за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата²⁹⁴.
6. Да се предприемат мерки за подобряване събираемостта на просрочени задължения от наем на имоти общинска собственост²⁹⁵.

²⁹⁰ Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.1, б. „а“, б. „б“, б. „в“ и б. „г“

²⁹¹ Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.2, б. „а“ и б. „б“

²⁹² Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.3, б. „а“ и б. „б“

²⁹³ Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.8

²⁹⁴ Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.4

²⁹⁵ Част трета, Раздел II., т. 2

7. Да се създаде публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост²⁹⁶ и да се определи длъжностно лице за воденето му²⁹⁷.

8. Да се възложи на длъжностни лица разработването и актуализирането на наредбите и вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с общинско имущество и осъществяването на стопанската дейност на Общината²⁹⁸.

9. Да се актуализират действащите Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол в Община Якимово в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите²⁹⁹.

10. Да се въведе контролен механизъм, който да осигури спазването на клаузите на договорите за обществени поръчки относно начисляването на неустойки при неизпълнението им³⁰⁰.

11. Да се определи длъжностно лице, което да осъществява предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, с конкретизиране на неговите задължения и отговорности.³⁰¹

12. Да се актуализира Стратегията за управление на риска в съответствие с Методическите насоки, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.³⁰²

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет-Якимово**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ³⁰³.

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищните нужди за настаняване под наем в общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС³⁰⁴.

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията, при които общината упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС³⁰⁵.

4. Да се приеме Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет в съответствие с изискванията на ЗОС³⁰⁶.

²⁹⁶ Част трета, Раздел II., т. 3

²⁹⁷ Част трета, Раздел II., т. 3

²⁹⁸ Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.7

²⁹⁹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2.3, п.т. 1.2.4 и п.т. 1.2.5

³⁰⁰ Част трета, Раздел I., т. 4, п.т. 4.3.1, б. „ж“

³⁰¹ Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2.3

³⁰² Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.4

³⁰³ Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.1, б. „а“, б. „б“, б. „в“ и б. „г“

³⁰⁴ Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.2, б. „а“ и б. „б“

³⁰⁵ Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.3, б. „а“ и б. „б“

³⁰⁶ Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.4

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

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

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 104 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

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

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 030 от 16.02.2022 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301321

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Общи	
1.	Справка изх. № 1686/14.07.2021 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Якимово през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
2.	Устройствен правилник на общинска администрация - Якимово, утвърден със заповед № 152/01.12.2014 г. – заверено копие. Заповед на кмета № 152/01.12.2014 г. за утвърждаване на УП, заповеди на кмета за № 16/01.03.2005 г., № 44/01.03.2017 г. № 201/01.12.2018 г. № 234/01.12.2019 г. за изменение структурата на УП – заверено копие.	23
3.	Структурата е приета с Решение № 345/15.01.2019 г. на ОбС-Якимово	1
4.	Решение № 367/05.02.2019 г. на ОбС-Якимово за приемане на бюджетите за 2019 г. – заверено копие.	5
5.	Решение № 37/06.02.2020 г. на ОбС-Якимово за приемане на бюджетите за 2020 г. – заверено копие.	7
6.	Справка изх. № 1813/27.07.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Якимово за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
7.	Справка изх. № 1815/27.07.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Якимово за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
8.	Справка изх. № 1814/27.07.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Якимово за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
9.	Справка изх. № 1816/27.07.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Якимово за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
10.	Справка изх. № 1615/08.07.2021 г. за отговорните длъжностни лица в Община Якимово за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
1.1	CD № 1 за документи по провеждане и възлагане на обществени поръчки, след проведени процедури по ЗОП и декларация за идентичност на документи с оригиналите.	7+CD
1.2	Констативен протокол от 04.10.2021 г., за резултатите от извършена проверка на съответствието с правната рамка на дейностите по прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране на обществените поръчки.	1
1.3	Констативен протокол от 04.10.2021 г. за резултатите от извършена проверка относно изготвена и изпратена до АОП обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 3, 4, 6 и 8 от ЗОП през 2019 г. и през 2020 г. План график за 2020 г.	1

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.4	Справка изх. № 1738/20.07.2021 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Якимово, открити през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4
1.5	Констативен протокол от 24.09.2021 г. за резултатите от извършената проверка на проведените обществени поръчки, възложени чрез проведени процедури УИН 00962-2019-0001 , УИН 00962-2019-0002 , УИН 00962-2019-0003, УИН 00962-2019-0004, УИН 00962-2019-0005, УИН 00962-2019-0006, УИН 0962-2019-0007 и УИН 00962-2020-0001 и УИН 00962-2020-0002	4
1.6	CD № 2 за документи по провеждане и възлагане на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява или покана и декларация за идентичност на документи с оригиналите	4+CD
1.7	Констативен протокол 28.09.2021 г. за документиране на резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УИН 00962-2019-0001 , УИН 00962-2019-0003, УИН 00962-2019-0002 и УИН 00962-2019-0006.	4
1.8	Констативен протокол 29.09.2021 г. за документиране на резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни процедури на обществени поръчки с УИН 00962-2019-0004, УИН 0962-2019-0007 и УИН 00962-2019-0005	2
1.9	Констативен протокол от 28.09.2021 г. за документиране на резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УИН 00962-2020-0001 и УИН 00962-2020-0002 за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.10	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на контролните дейности при обществена поръчка, възложена чрез публично състезание с предмет „Инженеринг за изпълнение на „Аварийно-възстановителни работи по почистване на коритото на река Душилница в района на село Комошица, община Якимово“, УИН 00962-2020-0003.	7
1.11	Справка изх.№ 2152 от 02.09.2021 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки, на които са наложени финансови корекции за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	4
1.12	Справка изх. № 1736/20.07.2021 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Якимово през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
1.13	План-график за 2019 г. на Община Якимово	2
1.14	Констативен протокол от 21.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършените тестове на въведените контролни дейности при възлаганията чрез събиране на оферти с обява ID: 9099431 и УИН 00962-2020-0004, 00962-2020-0005 и 00962-2020-0006	4
1.15	Констативен протокол от 22.10.2021 г. за резултатите от извършените тестове на въведените контролни дейности при възлагания чрез събиране на оферти с	3

№	Одитни доказателства	Брой страници
	обява и покана до определени лица за ID: 9091392, ID: 90895929, ID: 9088525 и Покана до определени лица изх. № 582/28.02.2019 г.	
1.16	Справка изх. № 1737-2/03.09.2021 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Якимово по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	8
1.17	CD № 3 за документи при изпълнение на договора, сключени въз основа на процедури по реда на ЗОП и след възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и декларация за идентичност на документи с оригиналите	6+CD
1.18	Констативен протокол от 14.09.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при проверката на договор № 37/01.07.2019., със „Социални норми“ ЕООД	8
1.19	Констативен протокол от 14.09.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на договор № 21/30.07.2019 г., с „Каро трейдинг“ ООД	6
1.20.	Констативен протокол от 14.09.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на договор № 20/17.07.2019 г., с „Хидрострой груп“ ЕООД	5
1.21	Констативен протокол от 14.09.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на договор № 61/ 06.12.2019 г., с ДЗЗД „Виа хидро груп Якимово“	7
1.22	Констативен протокол от 03.09.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на договор № 37/01.07.2019., със „Социални норми“ ЕООД	2
1.23	Констативен протокол от 02.09.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на договор № 21/30.07.2019 г., с „Каро трейдинг“ ООД	2
1.24	Констативен протокол от 02.09.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на договор № 21/30.07.2019 г., с „Каро трейдинг“ ООД	2
1.25	Констативен протокол от 02.09.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 20/17.07.2019 г., с „Хидрострой груп“ ЕООД (изп.)	2
1.26	Констативен протокол от 02.09.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на договор № 20/17.07.2019 г., с „Хидрострой груп“ ЕООД	2
1.27	Констативен протокол от 03.09.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на договор № 61/ 06.12.2019 г., с ДЗЗД „Виа хидро груп Якимово“	2
1.28	Констативен протокол от 18.10.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор от 15.07.2019 г., с „Рефреш – 2015“ ЕООД	8

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.29	Констативен протокол от 18.10.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 39/15.07.2019 г., с „Теком инвест“ ЕООД	8
1.30	Констативен протокол от 18.10.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор от 04.10.2019 г., с „Кооперация Панда“	4
1.31	Констативен протокол от 18.10.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор от 01.10.2019 г., с „Рефреш – 2015“ ЕООД	11
1.32	Констативен протокол от 18.10.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 18/03.08.2020 г., с „Теком инвест“ ЕООД	9
1.33	Констативен протокол от 18.10.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 6/11.03.2019 г., с „ИСИ - 09“ ООД	4
1.34	CD № 4 за документи при изпълнението на договори за обществени поръчки директно възложени и декларация за идентичност на документи с оригиналите	2+CD
1.35	Констативен протокол от 07.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор за извършване на конкретни доставки и услуги от 18.11.2019 г., сключен с „Каро Трейдинг“ ООД	6
1.36	Констативен протокол от 20.09.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 01.01.2020 г., сключен с „ДДД – 1“ ООД	5
1.37	Констативен протокол от 17.09.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 01.01.2020 г., сключен с „Технологични решения“ ООД	4
1.38	Констативен протокол от 13.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор №BG12-14 от 22.02.2019 г., сключен с „ДДД – 1“ ООД	5
1.39	Констативен протокол от 14.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор за услуга от 12.02.2020 г., сключен с „Алфа Пи Проджект“ ООД	7
1.40	Констативен протокол от 14.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор за услуга от 31.01.2020 г., сключен с ЕТ „ВИАЛ-Лилия Николова“	5
1.41	Констативен протокол от 15.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор за услуга от 01.08.2019 г., сключен с „МЕГА-СТРОЙ-ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД	5
1.42	Констативен протокол от 16.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор за услуга от 12.02.2020 г., сключен с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД	5
1.43	Констативен протокол от 08.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор за проектиране от 20.01.2019 г., сключен с „ИСИ 09“ ООД	5

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.44	Констативен протокол от 24.09.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 08.01.2019 г., сключен с „ДАВИДОВ СЕКЮРИТИ“ ЕООД	3
1.45	Констативен протокол от 21.09.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 02.01.2020 г., сключен с „ДАВИДОВ СЕКЮРИТИ“ ЕООД	3
1.46	Констативен протокол от 05.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор за услуга от 12.02.2020 г., сключен с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД	5
1.47	Констативен протокол от 08.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор за услуга от 26.02.2020 г., сключен с „ИСИ 09“ ООД	5
1.48	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор от 01.01.2020 г., сключен с „ДДД – 1“ ООД	4
1.49	Констативен протокол от 10.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор за услуга от 07.03.2019 г., сключен с ЕТ „СТИВ-СТ.ИВАНОВ СТ.ИВАНОВА“	3
1.50	Констативен протокол от 17.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършените тестове на въведените контролни дейности при изпълнение на договори сключени чрез директно възлагане	11
1.51	Справка изх. № 2350(1)/30.09.2021 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Якимово, на които са наложени финансови корекции открити през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	5
1.52	Констативен протокол от 24.09.2021 г., в Община Якимово за резултатите от извършената проверка на проведените обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява с ID: 9099431; ID: 9091392; ID: 9089929; ID: 9088525; УИН 00962-2020-0004; УИН 00962-2020-0005; УИН 00962-2020-0006 за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
1.53	Заявление за регистрация на упълномощен потребител в Регистър на обществените поръчки за 2020 г. – заверено копие. Заявление за регистрация на упълномощен потребител в Регистър на обществените поръчки за 2021 г. – заверено копие.	4
1.54	Констативен протокол от 24.09.2021 г. за документиране на резултати от извършена проверка на възлагане на обществена поръчка с предмет „Подобряване достъпа до и предоставяне на качествени социални и здравни услуги“ в изпълнение на проект „Интеграция на уязвими групи в община Якимово в две обособени позиции Обособена позиция № 1: „Извършване на социални оценки на потребностите за подобряване достъпа до социални и здравни услуги“ Обособена позиция № 2: „Предоставяне на качествени социални и здравни услуги“	3

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.55	Констативен протокол от 02.09.2021 г. в Община Якимово за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Инженеринг за изпълнение на "Аварийно-възстановителни работи по почистване на коритото на река Душилница в района на село Комозица, община Якимово“	2
1.56	Решение № 223/28.07.2017 г. на ОбС Якимово, за приемане на актуализиран документ за изпълнението на Общински план за развитие на Община Якимово – 2015- 2020 г. – заверено копие	1
1.57	Констативен протокол от 02.09.2021 г. в Община Якимово за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Доставка на горива за нуждите на автопарка на Община Якимово за период от 4 години“ /УИН 00962-2019-0007/.	2
Одитни доказателства за област „Общинска собственост“		
2.1	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, приета с Решение № 189/12.03.2009 г. на ОбС. Решения на Общинския съвет №№ 164 от 24.02.2017 г. и 261/21.12.2017 г. за изменение и допълнение на наредбата и тарифа за цените на терени и обекти ЧОС и на земеделски земи – заверено копие	31
2.2	Констативен протокол от 05.10.2021 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на подзаконови и вътрешни актове на Община Якимово, регламентиращи организацията, дейностите при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост.	2
2.3	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди за настаняване под наем в общински жилища, приета с Решение № 218/27.07.2005 г. на ОбС и Решение № 218/27.07.2005 г. на ОбС	13
2.4	Наредба за реда и условията, при които общината упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества, приета с Решение № 217/27.07.2005 г. на ОбС	10
2.5	Годишна програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2019 г., приета с Решения № 356/15.01.2019 г. на ОбС	5
2.6	Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2020 г., приета с Решения № 24/31.01.2020 г. на ОбС	5
2.7	Решение на Общинския съвет № 371/05.02.2019 г. за приемане на Годишен план за паша за 2019 г., Правила за предоставяне на мери, пасища и ливади за общо и за индивидуално ползване и докладна записка от кмета вх. № 404/11.02.2019 г.	14
2.8	Решение на Общинския съвет № 38/13.03.2020 г. за приемане на Годишен план за паша за 2020 г., Правила за предоставяне на мери, пасища и ливади за общо и за индивидуално ползване и докладна записка от кмета вх. № 491/19.02.2020 г.	14
2.9	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол в Община Якимово, утвърдени от кмета от 01.01.2018 г.	21
2.10	Заповед № 201/22.12.2016 г. на кмета	1

№	Одитни доказателства	Брой страници
2.11	Стратегия за управление риска на Община Якимово за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2021 г.	21
2.12	Риск-регистри на значимите рискове за Общината за 2019 г.	7
2.13	Риск-регистри на значимите рискове за Общината за 2020 г.	7
2.14	Отчет за изпълнението на бюджета за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	18
2.15	Отчет за изпълнението на бюджета за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	18
2.16	Справка изх. № 1652/09.07.2021 г. за сключени договори за отдадени под наем имоти общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Якимово, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
2.17	Констативен протокол от 19.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на две процедури за отдаване под наем на имоти – частна общинска собственост, след проведени търгове и сключени договори №№ 043-Н/26.08.2019 г. с физическо лице и № 041-Н/26.03.2019 г. сключен с „ТИЛ 77“ ЕООД	10
2.18	Справка изх. № 1651/09.07.2021 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. в Община Якимово	3
2.19	Констативен протокол от 18.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на проведените процедури за отдаване под наем на мери, пасища и ливади - общинска собственост, без търг или конкурс и сключени договори: № 043 Н-33/30.07.2019 г., № 044 Н-33/30.07.2019 г, № 045 Н-33/30.07.2019 г., № 043 Н-33/20.05.2020 г. и № 046 Н-33/26.05.2020 г.	19
2.20	Договор № 043 Н-33/30.07.2019 г. за имот № 38159.128.239, категория IV, НТП – пасище, мера, местност „Горуня“, 33,833 дка., срок на договора - пет стопански години.	4
2.21	Договор № 044 Н-33/30.07.2019 г. за имот № 24551.235.3, категория III, НТП – пасище, мера, местност „Мерата“, 74 418 кв. м.	4
2.22	Договор № 045 Н-33/30.07.2019 г. за имот № 22873.201.1, категория на имота VI, НТП – пасище, мера, местност „Върха“, 210 000 кв. м.	5
2.23	Договор № 043 Н-33/20.05.2020 г. за имот № 24551.98.4, категория III, НТП – пасище, местност „Мерата“, 182 602 кв. м.	4
2.24	Договор № 046 Н-33/26.05.2020 г. за имот № 22873.201.1, категория на имота VI, НТП – пасище, мера, местност „Върха“, 160 000 кв. м.	5
2.25	Справка изх. № 1626/ 08.07.2021 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Якимово, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
2.26	Констативен протокол от 06.10.2021 г. резултатите от извършената проверка на отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост, след проведен търг и сключен договор № 042-Н-33/28.06.2019 г. с „Пламагро“ ООД, за отдаване под наем на ПИ с идентификатор 24551.95.92 (стар идентификатор № 000092), НТП „Изоставена ливада“ с площ 2,986 дка., находяща се в землището на с. Дългоделци.	5

№	Одитни доказателства	Брой страници
2.27	Договор от 22.07.2019 г. сключен със земеделски производител, за имоти №№ 105018, 430013 и 43014 с НТП-нива в землището на с. Якимово.	2
2.28	Договор от 22.07.2019 г. сключен за 12 имота: №№ 062015, 099020, 199025, 252010, 303011, 408037, 429038, 133001, 233013, 109028, 217037, и 17036 с НТП – нива в землището на с. Якимово.	2
2.29	Договор от 23.07.2019 г. сключен с ЕТ „ТРАНС АУТО СИМОВ“ за имот № 217040 с НТП-нива, в землището на с. Якимово.	2
2.30	Договор от 20.07.2020 г. сключен със земеделски производител, за имоти №№ 87299.105.18, 87299.430.13 и 87299.430.14 с НТП-нива в землището на с. Якимово.	2
2.31	Договор от 20.07.2020 г. сключен за 12 имота: №№ 87299.62.15, 87299.99.20, 87299.919.25, 87299.252.10, 87299.303.11, 87299.408.37, 87299.492.38, 87299.133.1, 87299.233.13, 87299.109.28, 87299.217.37 и 87299.217.36 с НТП – нива в землището на с. Якимово.	2
2.32	Договор от 27.07.2020 г. сключен с ЕТ „ТРАНС АУТО СИМОВ“ за имот № 87299.217.40 с НТП-нива, в землището на с. Якимово.	2
2.33	Констативен протокол от 08.10.2021 г. в Община Якимово за резултатите от извършената проверка на отдадени под наем имоти – общинска собственост, без проведен търг по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. в Община Якимово.	4
2.34	Справка изх. № 1731/20.07.2021 г. за сключени договори за разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост на Община Якимово, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
2.35.	Констативен протокол от 14.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на продажба на имоти – частна общинска собственост, след проведен търг в Община Якимово за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	14
2.36	Констативен протокол от 15.10.2021 г. за резултатите от извършената проверка на продажба на вещь – частна общинска собственост, след проведен търг, във връзка с която е сключен договор 12.11.2019 г.	7
2.37	Справка изх. № 2841/01.11.2021 г. за просрочени вземания от наем на общинско имущество в Община Якимово през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	6