



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302119

за извършен одит за съответствие при възлагането на обществени поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Хайредин, Област Враца за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 270 от 19.08.2020 г.
на Сметната палата (Протокол № 32)

СЪДЪРЖАНИЕ	
Списък на съкращенията	3
Част първа Резюме	6
Част втора Въведение	10
Част трета Констатации	13
I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	13
1. Вътрешни актове	13
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	15
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	15
3.1. Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез открита процедура	15
3.2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез договаряне без предварително обявление	17
3.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез пряко договаряне	18
3.4. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица	20
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	24
5. Непроведени обществени поръчки	32
II. Общинска собственост	33
1. Съответствие на подзаконовите и вътрешните актове с приложимата правна рамка	33
2. Актуване на имоти общинска собственост	38
3. Застраховане на имоти общинска собственост	38
4. Управление на имоти общинска собственост	39
4.1. Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг	40
4.2. Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост, без проведен търг или конкурс	43
4.3. Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс	46
5. Придобиване на имоти	49
6. Разпореждане с имоти общинска собственост	50
Част четвърта Заключение	53
Част пета Препоръки	57
Част шеста Отговори на одитираната организация	59
Опис на одитните доказателства	60

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АК	Акционерно дружество
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПО и ФСД	Административно правно обслужване и финансово стопански дейности
АПК	Административнопроцесуален кодекс
БДС	Български държавен стандарт
БПН	Бюджетно платежно нареждане
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
ДЗЗД	Дружество по Закона за задълженията и договорите
ДЗЛ	Данъчно задължено лице
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДНИ	Данък недвижими имоти
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕИИДУТ	Евроинтеграция, икономически дейности и устройство на територията
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски стандарт
ЕТ	Едноличен търговец
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък добавена стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
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
ИСО	Система за управление на качеството
КЗК	Комисия по защита на конкуренцията
МП	Министерство на правосъдието
МПС	Моторно превозно средство
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МСВОИ	Международен стандарт за одитна дейност
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МФ	Министерство на финансите

Наредба 8/2009 г. МРРБ и МП	№ на 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
НМДА	Нематериален дълготраен актив
НОАМТЦУ	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Хайредин
НОМД	Наредба на Общинския съвет за определяне размера на местните данъци
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НТП	Начин на трайно ползване
НУРУРОЖ	Наредба за условията и реда за управление и разпореждане с общински жилища на Община Хайредин
ОбС	Общински съвет
ОД	Одитно доказателство
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП	Обществена поръчка
ОПФ	Общински поземлен фонд
ОУПО	Общ устройствен план на Общината
ПВ	Правилник за вписванията
ПИ	Поземлен имот
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПН	Платежно нареждане
ПОС	Публична общинска собственост
ПШЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПШЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПРСР	Програма за развитие на селските райони
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществени поръчки
СА	Дирекция „Специализираната администрация“
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУОС	Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 – 2019 г.
СУР	Стратегия за управление на риска
СФУК	Система за финансово управление и контрол на Община Хайредин
ТБО	Такса битови отпадъци
ТЗ	Търговски закон

УИН	Уникален идентификационен номер
УП	Устройствен правилник на общинската администрация
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ЦАО	Център за административно обслужване
ЧОС	Частна общинска собственост
ID	Уникален код

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. е извършен одит за съответствие при възлагането на обществени поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Хайредин, Област Враца за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

Предмет на одита е съответствието при възлагането на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Хайредин, с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори.

Бюджетът на Общината за 2018 г. е 5 063 589 лв. През годината, след извършени актуализации, уточненият план по приходната и разходната част на бюджета към 31.12.2018 г. е 9 272 668 лв. Изпълнението на бюджета към 31.12.2018 г. е 8 292 354 лв. или 89,43 на сто.

За 2019 г. бюджетът на Общината е 5 050 029 лв. След извършени актуализации, уточненият план по приходната и разходната част на бюджета към 30.06.2019 г. е 5 186 509 лв. Изпълнението на бюджета към 30.06.2019 г. е 2 600 701 лв. или 50,14 на сто.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за общинската собственост (ЗОС); Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Закона за собствеността (ЗС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и Правилника за прилагането му (ППЗСПЗЗ); Правилника за вписванията (ПВ); Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ); Наредбата за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Хайредин (НРУУРОЖ); 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); Решение на Министерския съвет № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 8/2009 г., отм.); РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/21.08.2018 г.); Указанията на министъра на финансите във връзка с прилагането на ЗФУКПС; вътрешни актове на Общината и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на одитираната организация, свързана с възлагането и изпълнението на обществени поръчки и управлението и разпореждането с общинско имущество. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, оценени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на обществените поръчки и общинското имущество.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения при възлагането на обществени поръчки, изпълнението на сключените договори и непроведените обществени поръчки.

Община Хайредин се разпорежда с годишен бюджет, включително със средствата, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, по-голям от пет млн. лв., без да са приети Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, което е в несъответствие с изискванията на ЗОП.

Въведена е и функционира Система за финансово управление и контрол (СФУК). Разработени са всички взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол. Регламентирани са дейностите по осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност и прилагането на системата за двоен подпис. Частично са регламентирани контролни дейности при възлагането и изпълнението на обществени поръчки, които не са достатъчно адекватни и ясни, с което са създадени предпоставки за неефективното им прилагане.

В утвърдения риск-регистър за 2018 г. и за 2019 г. не са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с възлагането на обществени поръчки.

В Общината не е разписан ред за организацията и дейността на административните звена при прогнозирането и планирането на обществени поръчки и за контрола по изпълнение на сключените договори.

През одитирания период са възложени и проверени девет обществени поръчки, от които две открити процедури, една процедура чрез договаряне без предварително обявление, две процедури чрез пряко договаряне, една процедура след събиране на оферти с обява и три след изпращане на покана до определено лице/лица. При проведените процедури са констатирани различни по характер несъответствия с приложимата правна рамка: от възложителя не са изпратени до Регистър на обществени поръчки (РОП) обявления за възложени обществени поръчки; не са публикувани в профила на купувача - информация за възложена обществена поръчка, решението за откриване на процедура, протоколът за работата на комисията, договорите, приложенията към тях и поканите до определените лица; не е публикувано в РОП и в профила на купувача обявление за приключване на договор за обществена поръчка.

При обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определение лица са установени съществени по характер отклонения от правната рамка, като в профила на купувача не са публикувани приложенията към договорите и поканите до определените лица.

Въведените контролни дейности при възлагането на обществените поръчки не са прилагани системно. От определените длъжностни лица не са изготвени заявки за извършването на разхода при стартирането на обществената поръчка, от финансовия контролор не е осъществяван предварителен контрол преди поемане на задължение и не е приложена системата на двоен подпис.

В Общината са създадени и се поддържат досиета на проверените обществени поръчки. От възложителя не е изпратена до АОП обобщена информация за разходените средства за обществени поръчки през 2018 г. в несъответствие с изискванията на ЗОП.

През одитирания период в Общината са извършени разходи, без да са проведени обществени поръчки за доставката на електроенергия, при наличие на основание за това.

При проверката на изпълнението на 22 договора за обществени поръчки е установено частично несъответствие с приложимите нормативни и вътрешни актове, и договорите. Договорите са изпълнени съгласно определените в тях срокове и финансови параметри, но е допуснато забавяне при плащането на договорените суми, не е документирано приемането на извършените дейности, извършени са плащания преди приемане на изпълненото по договора и междинни плащания, без да са предвидени в договора. Допуснато е непубликуване на задължителна информация в РОП и неизпълнение на разпоредбите на РМС № 593/20.07.2016 г. и РМС № 592/21.08.2018 г. Установено е системно неизготвяне на заявки преди поемане на задължение, неприлагане на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението и извършването на разхода и неприлагане на системата за двоен подпис при сключването на договорите.

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

В приетите и действащи НРПУРОИ, НРУУРОЖ и СФУК са установени частични несъответствия с правната рамка.

Приети са Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 – 2019 г. и Програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г., съобразени с действащата през одитирания период правна рамка, които не са публикувани на интернет страницата на Общината.

От кмета са изготвени и представени на Общинския съвет (ОбС) отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за съответните години. Не е създаден публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала, в които участва Общината и не е внесено предложение в ОбС за определяне на размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и за индивидуално ползване, и правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Хайредин.

Във въведената СФУК не са разработени правила/контролни процедури/работни инструкции, които да регламентират реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите при управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

В риск-регистрите за двете години не са идентифицирани рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията при придобиване на имоти, управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

При проверката на 23 акта за общинска собственост (АОС) е установено, че са съставени по определения образец, утвърдени са от кмета и са вписани в Службата по вписванията гр. Козлодуй и в регистрите за публична общинска собственост и частна общинска собственост.

Застроените имоти публична общинска собственост не са застраховани, което е в несъответствие със ЗОС.

Отдаден е под наем имот - частна общинска собственост след проведен търг за срок от 10 години. Имотът не е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2018 г. В комисията, назначена да проведе търга, не е включен кметът на кметството или определен от него служител, на чиято територия се намира имотът. От кандидата са предоставени изискващите се документи за участие в търга,

без удостоверение за липса на задължения към Национална агенция за приходите (НАП). Заповедта на кмета за обявяване на спечелилия търга не е публикувана на интернет страницата на Общината. Спечелилият търга участник не е внесъл достигнатата на търга цена в 14-дневния срок от връчването на заповедта и не е подписан документ, удостоверяващ предаването на имота на наемателя. Сключеният договор за наем за срок от 10 години, не е вписан в Службата по вписванията - гр. Козлодуй и от наемателя не е заплатена наемната цена за шест месеца.

През одитирания период са сключени 42 договора за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост, без проведен търг или конкурс.

Проверени са 16 договора за наем на земеделска земя. В решение на ОбС не са включени осем от отдадените под наем имоти. От ползвателите са подадени заявления, във връзка с които са сключени едногодишни договори за наем, без да е издадена заповед на кмета. По седем договора наемната цена е заплатена преди сключването на договорите, а по девет договора наемната цена е заплатена след подписването им.

За отдадените през одитирания период мери, пасища и ливади не е спазен регламентираният в ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ ред. Не е изготвен списък с имотите за индивидуално ползване. Осем от отдадените под наем имоти през 2019 г. не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост. От кандидатите са подадени заявления с изискващите се документи, приложени към тях, като едно от тях е подадено след изтичането на регламентирания срок. Не са назначени комисии, които да определят необходимата за всеки кандидат площ, да разпределят имотите за всяко землище и да съставят протоколи за окончателното разпределение на имотите. Разпределението на имотите е извършено в съответствие със законовите изисквания. Сключени са договори за наем за срок от пет стопански години. Един договор не е вписан в Службата по вписванията - гр. Козлодуй. В договорите не се съдържа информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“. В сключените три договора през 2018 г. и девет договора до 30.06.2019 г. наемните цени са по-ниски от определеното средно рентно годишно плащане за съответното землище, в което се намират имотите за съответната година. Не е извършено документирание на предаването на имотите на наемателите.

През одитирания период от Общината е придобит един имот чрез покупка, след решение на ОбС. Съставен е нотариален акт, вписан в Службата по вписванията - гр. Козлодуй и за предаването му е подписан приемо-предавателен протокол. Имотът не е включен в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2018 г. и за него не е съставен акт за общинска собственост.

За одитирания период е извършена една разпоредителна сделка след проведена тръжна процедура през 2018 г. и е сключен един договор след проведен търг през 2017 г.

За управленските решения при разпоредителната сделка след проведен търг са установени частични несъответствия, като: търгът е проведен във връзка с постъпило инвестиционно намерение относно бъдещото предназначение на имота, с което не е спазен конкурентният принцип при провеждането на тръжната процедура; в комисията за провеждане на търга не е включен кметът на кметството или негов представител, на чиято територия се намира имота; заповедта на кмета за определянето на купувач, цената и условията за плащане не е публикувана на интернет страницата на Общината и не е съобщена в тридневен срок от издаването ѝ на всички заинтересовани лица. На Общината не са възстановени 50 на сто от направените разходи за изготвянето на пазарните оценки на

имотите, обект на продажбите; не е документирано предаването на имотите на купувачите и не е извършено отбелязване върху АОС, че имотите не са собственост на Общината.

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 № 267 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и в изпълнение на заповед № ОД-02-03-021 от 21.10.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствието при възлагането на обществени поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Хайредин, Област Враца.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Хайредин е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация. Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, Общината обхваща територията на шест населени места – с. Хайредин и пет села.¹ По данни на Националния статистически институт населението на Общината през 2018 г. е 4 234 жители.²

Орган на местното самоуправление е ОбС-Хайредин, 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

Орган на изпълнителната власт е кметът на Общината и неговите правомощия са регламентирани в чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА. Кметът ръководи цялата изпълнителна дейност на Общината, организира изпълнението на общинския бюджет, представлява Общината пред физически и юридически лица. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки.

¹ С. Михайлово, с. Манастирище, с. Рогозен, с. Бързина и с. Ботево

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

³ <http://www.hayredin.com/bg/pravilnik-za-organizatsiyata-i-deynostta-na-obshtinski-savet/>

В структурата на Общината са обособени седем второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч.: две общински училища, прилагащи системата на делегирани бюджети; четири кметства и един дом за стари хора в с. Хайредин.⁴

За одитирания период, числеността на общинската администрация и звената към нея е 32 щатни бройки (щ. бр.), в т.ч.: кмет на Общината, четири кметове на кметства⁵, един кметски наместник⁶, секретар, директор на дирекция „Административно правно обслужване и финансово стопански дейности“ (АПО и ФСД), директор на дирекция „Евроинтеграция, икономически дейности и устройство на територията“ (ЕИИДУТ), обща администрация – 9 щ. бр., специализирана администрация – 11 щ. бр. и др.⁷

Организацията на дейността на общинската администрация и функциите на структурните звена са уредени в Устройствен правилник.^{8,9}

В общинската администрация са обособени две дирекции – АПО и ФСД и ЕИИДУТ. За изпълнение на функциите и задачите по ЗОС и ЗОП, в структурата на дирекцията ЕИИДУТ са определени старши специалист „Управление на собствеността“ и главен експерт „Обществени поръчки и общинска собственост“.

През одитирания период, предварителният контрол за законосъобразност е осъществяван от финансов контролор. В Общината не е структурирано звено за вътрешен одит съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, тъй като бюджетът на Общината е под 10 млн. лева.

Бюджетите за 2018 г. и за 2019 г. са приети съответно с Решения № 314/31.01.2018 г. и № 412/30.01.2019 г. на ОбС-Хайредин.¹⁰ За 2018 г. бюджетът е 5 063 589 лв. В резултат на извършени актуализации, към 31.12.2018 г. размерът на бюджета възлиза на 9 272 668 лв.¹¹ За 2019 г. приетият бюджет на Общината е в размер на 5 050 029 лв. по приходната и разходна част¹². След извършени корекции, уточненият план на бюджета към 30.06.2019 г. възлиза на 5 186 509 лв.¹³ Изпълнението на бюджета за 2018 г. е 8 292 354 лв. – 89,43 на сто¹⁴, а към 30.06.2019 г. – 2 600 701 лв. – 50,14 на сто.¹⁵

Отговорен за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период е Тодор Алексиев Тодоров – кмет на Община Хайредин.¹⁶

5. Цели на одита

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

⁴ ОД № 1

⁵ С. Михайлово, с. Манастирище, с. Рогозен и с. Бързина

⁶ С. Ботево

⁷ ОД № № 2 и 3

⁸ Устройствен правилник на общинска администрация Хайредин, утвърден със заповед № РД-709/22.11.2012 г. и актуализиран със заповед № РД-684/23.10.2014 г. на кмета.

⁹ ОД № 4

¹⁰ ОД № 5

¹¹ ОД № 6

¹² ОД № 5

¹³ ОД № 7

¹⁴ ОД № 6

¹⁵ ОД № 7

¹⁶ ОД № 8

5.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол в изследваните области: обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки, и общинска собственост в Община Хайредин.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

Одитната задача обхваща:

1. 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 обществени поръчки чрез открита процедура“;
- 1.4. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез договаряне без предварително обявление“;
- 1.5. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез пряко договаряне“;
- 1.6. „Възлагане на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица“;
- 1.7. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“;
- 1.8. „Непроведени процедури/възлагания за обществени поръчки“.

2. Област „Общинска собственост“ с процеси:

- 2.1. „Съответствие на подзаконовите и вътрешните актове с приложимата правна рамка“;
- 2.2. „Актуване на имоти общинска собственост“;
- 2.3. „Застраховане на имоти общинска собственост“;
- 2.4. „Управление на имоти общинска собственост“ с под-процеси:
 - 2.4.1. „Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг“;
 - 2.4.2. „Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост, без проведен търг или конкурс“;
 - 2.4.3. „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс“.
- 2.5. „Придобиване на имоти“;
- 2.6. „Разпореждане с имоти общинска собственост“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

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

Възложените обществени поръчки и изпълнените договори за обществени поръчки от второстепенните разпоредители, прилагащи делегиран бюджет.

Мотиви: второстепенните разпоредители, прилагащи делегиран бюджет, са самостоятелни възложители на основание чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП.

6.2.2. За област „Общинска собственост“

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

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

7. Одитни извадки

7.1. За област „Общинска собственост“

7.1.1. За процес „Отдаване под наем за земеделска земя общинска собственост без проведен търг или конкурс“.

Популацията за определяне на извадката е 42 договора за отдаване под наем¹⁷, сключени през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. Единиците, включени в извадката, са 16 договора – 38 на сто от популацията, като способът за избор на единиците е рисков подбор и систематичен подбор – през определен интервал и случайно начало.

7.1.2. Не са формирани одитни извадки за останалите процеси и под-процес поради малкия брой на извършените сделки по управление и разпореждане с общинско имущество.

7.2. За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** не са формирани одитни извадки.

8. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

8.1. За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“**: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за данък добавена стойност; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (отм. от 03.09.2018 г.); РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; Указания на министъра на финансите във връзка с прилагането на ЗФУКПС; Устройствен правилник на общинската администрация; Система за финансово управление и контрол и договори за обществени поръчки.

8.2. За област **„Общинска собственост“**: Административнопроцесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за вписванията; Закон за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (отм.); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Хайредин; Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 - 2019 г.; Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2018 г.; Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2019 г.; Система за финансово управление и контрол и договорите.

9. Одитни стандарти

¹⁷ Без проведен търг, по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ на земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

1.1. Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), публичните възложители приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средствата, предоставени по линията на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от пет милиона лева.

Бюджетите на Общината, включително със средствата, предоставени по линията на различни европейски фондове и програми за одитирания период, са в размер по-голям от пет милиона лева.¹⁸

В Общината не са приети вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, с които да се регламентират дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите. Не е спазена разпоредбата на чл. 244, ал. 1 от ЗОП.

1.2. В съответствие с чл. 10 от ЗФУКПС, със заповед № РД-15/02.01.2013 г. на кмета е утвърдена *Система за финансово управление и контрол в Община Хайредин (СФУК)*¹⁹, актуализирана със заповед № РД-267/26.04.2013 г. С нея са разработени елементите на финансовото управление и контрол в Общината, като в Глава IV. Контролни дейности е въведено:

а) Съгласно чл. 24, ал. 1 и чл. 25 от СФУК, предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на разходите се осъществява от финансов контрольор, документиран в контролен лист. На документацията за участие в обществените поръчки се полагат подписи за съгласувал от определените служители.

б) С разпоредбата на чл. 23, ал. 2, т. 2 от СФУК изготвянето на документацията за участие в обществените поръчки и досиетата е възложено на директора на дирекция ЕИИДУТ, като не са посочени конкретните документи, които се изготвят при подготовката и възлагането на обществените поръчки – обявления, документация за участие, решения и др.

в) Юрисконсултът, съгласно чл. 24, ал. 1 и 2 от СФУК, извършва предварителен контрол за законосъобразност на действията и решенията в Общината, като не са посочени конкретните документи, които се съгласуват. Установеното е в несъответствие с Раздел II Същност и цел на предварителния контрол от Указанията на министъра на финансите за осъществяване на предварителен контрол от 11.09.2006 г. и са създадени предпоставки за извършване на формален и неефективен предварителен контрол от юриста.

г) В чл. 20 от СФУК е регламентирана системата за двоен подпис. Тя се осъществява от кмета и главния счетоводител върху платежните документи и договорите.

¹⁸ За 2018 г. първоначално приетият бюджет на Общината е 5 063 589 лв., в резултат на извършени актуализации към 31.12.2018 г. размерът на бюджета е 9 272 668 лв. За 2019 г. първоначално приетият бюджет на Общината е в размер на 5 050 029 лв., след извършени корекции, уточненият план на бюджета към 30.06.2019 г. е в размер на 5 186 509 лв.

¹⁹ ОД № 1-1

1.3. На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС със заповеди № РД-832/22.12.2016 г. и № РД-731/21.12.2018 г. на кмета са утвърдени *Стратегия за управление на риска 2016 – 2018 г.*²⁰ (*СУР*) и *Стратегия за управление на риска 2019 – 2021 г.*²¹ Утвърдени са от кмета риск-регистър за 2018 г. и за 2019 г.²², като в тях не са идентифицирани и оценени конкретни рисковете, свързани с възлагането на обществени поръчки.

През одитирания период, в Общината не са приети вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, с което е създаден риск от допускане на нарушения и грешки при провеждането и възлагането на обществените поръчки. Въведената Система за финансово управление и контрол, е в съответствие с изискванията на ЗФУКПС. Разписаните контролни дейности не са достатъчно пълни, адекватни и ясни, което е предпоставка за неефективното им прилагане.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Прогнозирането предшества планирането, като идентифицира всички потенциални потребности на възложителя от строителство, доставки и услуги. По силата на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП при планирането възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки.

При проверката е установено²³:

а) За 2018 г. и за 2019 г. от възложителя не е извършено планиране и прогнозиране, като не са идентифицирани потребностите от строителство, доставки и услуги, което е в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от ЗОП. Не са определени броят и видът на обществените поръчки и необходимият финансов ресурс, с което не е спазена разпоредбата на чл. 25 от ППЗОП.

б) От възложителя не е изготвен график за възлагане на обществените поръчки през 2018 г. и 2019 г., в несъответствие с чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.

През одитирания период в Общината не е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги и планиране на обществените поръчки и не е изготвен график за възлагането им. Не е извършено планиране на времето за подготовка и възлагане на обществени поръчки, което генерира риск от допускане на грешки и неспазване на законоустановените срокове по ЗОП и ППЗОП.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Възложител на обществени поръчки съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е кметът на Община Хайредин. През одитирания период действията по възлагането на обществените поръчки са осъществявани от кмета, без да са делегирани правомощия за възлагане на други длъжностни лица, по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП.

За одитирания период са проведени и възложени пет^{24,25} обществени поръчки, от които: две²⁶ открити процедури с обща прогнозна стойност 5 646 575,80 лв. без ДДС, една²⁷

²⁰ ОД № 1-2

²¹ ОД № 1-3

²² ОД № 1-4

²³ ОД № 1-5

²⁴ ОД № 1-6

²⁵ ОД № 1-7

²⁶ УИН 00614-2018-0003 и УИН 00614-2018-0006

процедура чрез договаряне без предварително обявление с прогнозна стойност 803 625 лв. без ДДС и две²⁸ процедури чрез пряко договаряне с обща прогнозна стойност 2 932 375 лв. без ДДС.

По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са проведени едно възлагане чрез процедура на събиране на оферти с обява с прогнозна стойност 54 089,66 лв. без ДДС и три възлагания чрез изпращане на покана до определени лица с обща прогнозна стойност 160 000 лв. без ДДС.

3.1. Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез открита процедура

Проверени са две обществени поръчки чрез открита процедура²⁹ с предмет *„Изпълнение на СМР във връзка с Подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 - 2020 г.“ по обособени позиции: обособена позиция № 1: Ремонт и реконструкция на ОДЗ „Славейче“; обособена позиция № 2: „Ремонт и реконструкция на съществуваща общинска сграда на СОУ „Васил Воденичарски“ (УИН 00614-2018-0006), с прогнозна стойност 2 823 287,90 лв. без ДДС и „Изпълнение на СМР във връзка с Подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 - 2020 г.“ по обособени позиции: обособена позиция № 1: Ремонт и реконструкция на ОДЗ „Славейче“; обособена позиция № 2: „Ремонт и реконструкция на съществуваща общинска сграда на СОУ „Васил Воденичарски“ (УИН 00614-2018-0003), с прогнозна стойност 2 823 287,90 лв. без ДДС, за съответствие със ЗОП, ППЗОП и СФУК.³⁰*

3.1.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:

а) Процедурите са открити с решения № РД-447/31.07.2018 г. и № РД-249/14.05.2018 г. на кмета,³¹ с които са одобрени обявленията за обществените поръчки и документациите за участие. Решенията и обявленията са изпратени до АОП за вписване в РОП и са публикувани в профила на купувача в нормативно определения срок.

От възложителя са регистрирани в АОП изпратените регистрационни форми за случаен избор на процедурите,³² подлежащи на предварителен контрол, в съответствие с чл. 232 от ЗОП и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр.28/2016 г.).

б) В обявленията³³ на поръчките са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал.ал. 1, 2 и 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), поради което същите отговарят на изискванията за минимално съдържание съгласно Приложение № 4 към чл. 23 от ЗОП. Спазени са нормативните изисквания при определянето на крайния срок за получаването на офертите. Документациите за обществените поръчки съдържат изброените в чл. 31 от ЗОП документи. Посоченият критерий за оценка на офертите е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на качество и цена.

²⁷ УИН 00614-2018-0002

²⁸ УИН 00614-2018-0001 и УИН 00614-2018-0004

²⁹ ОД № 1-6

³⁰ <https://sop.bg/hayredin-203/proceduri-20-1-zop/a1-0004029.html>; <https://sop.bg/hayredin-203/proceduri-20-1-zop/a1-0003750.html>

³¹ ОД №№ 1-9 и 1-16

³² На 20.06.2018 г. и 03.05.2018 г.

³³ ОД №№ 1-10 и 1-17

в) Със заповед № 519/10.09.2018 г.³⁴ на кмета е назначена комисията за провеждане на процедурата³⁵ след изтичането на определения в обявлението срок за получаване на оферти, съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Спазени са нормативните изисквания при определянето на състава на комисията. Подадени са декларации от членовете на комисията, с което са спазени изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Подадените оферти за участие в процедурата са оценени от комисията по предварително избрания критерий. За разглеждането, оценяването и класирането на офертите са съставени протоколи³⁶, подписани от всички членове на комисията и е изготвен доклад от 25.04.2019 г. Протоколите и докладът са предадени на възложителя за утвърждаване, публикувани са в профила на купувача и са изпратени до участниците в срока, определен в чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).³⁷

г) Процедурите са приключили с решения на възложителя, както следва:

га) Решение № РД-237/25.04.2019 г.³⁸ за класиране на участниците и избор на изпълнител по обособени позиции № 1 и № 2 за обществена поръчка с предмет „Изпълнение на СМР във връзка с Подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 - 2020 г.“ (УИН 00614-2018-0006). От възложителя е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок от десет работни дни след приключване работата на комисията за издаване на решение за определяне на изпълнител.

гб) Решение № РД-315/07.06.2018 г.³⁹ за прекратяване на процедура с предмет „Изпълнение на СМР във връзка с Подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 - 2020 г.“ по обособени позиции: обособена позиция № 1: Ремонт и реконструкция на ОДЗ „Славейче“; обособена позиция № 2: „Ремонт и реконструкция на съществуваща общинска сграда на СОУ „Васил Воденичарски“ (УИН 00614-2018-0003), издадено на основание чл. 110, ал. 1, т. 9 от ЗОП. Мотивите за прекратяване, посочени в решението са: „Установени са нарушения при откриването на процедурата, които не могат да бъдат отстранени, без това да промени условията, при които е възложена процедурата. При публикуването на инвестиционни проекти е установено разминаване с действителните изготвени и одобрени проекти, които са подадени от Общината до финансиращия орган от Програмата за развитие на селските райони. Необходими са съществени промени в условията на обявената поръчка, които биха променили кръга на заинтересованите лица. Срокът по чл. 100, ал. 1 от ЗОП за издаване на решение и изменение или допълнителна информация е изтекъл.“

Решението за прекратяване на процедурата е публикувано на профила на купувача на 07.06.2018 г. в сроковете по чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

³⁴ ОД № 1-11

³⁵ С предмет „Изпълнение на СМР във връзка с Подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 - 2020 г.“ по обособени позиции: обособена позиция № 1: Ремонт и реконструкция на ОДЗ „Славейче“; обособена позиция № 2: „Ремонт и реконструкция на съществуваща общинска сграда на СОУ „Васил Воденичарски“ (УИН 00614-2018-0006)

³⁶ №№ 1/11.02.2019 г., 2/10.04.2019 г. и 3/25.04.2019 г.

³⁷ ОД №№ 1-12, 1-13 и 1-14

³⁸ ОД № 1-15

³⁹ ОД № 1-18

Обществените поръчки са проведени в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

3.2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез договаряне без предварително обявление

При проверката на процедура с предмет „*Борсова сделка за доставка на гориво за МПС, обслужващи дейностите, финансирани от общинския бюджет в Община Хайредин за срок от пет години по две обособени позиции*“ (УИН 00614-2018-0002) и прогнозна стойност 803 625 лв. без ДДС, проведена чрез договаряне без предварително обявление по реда на чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, е установено:⁴⁰

а) Изборът на вида на процедурата е мотивиран в решение № РД-274/14.05.2018 г.⁴¹ на възложителя за откриване на обществената поръчка. Предмет на поръчката е доставка на стока, която се търгува на стокова борса по списък, одобрен с акт на Министерския съвет по предложение на министъра на финансите, съгласно чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

б) В резултат на проведеното договаряне са сключени два договора за борсово представителство с лицензиран брокер, член на Българската фондова борса №№ 24/23.05.2018 г. и 25/23.05.2018 г., с изпълнител „Петрол“ АД.^{42,43}

в) Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в РОП на 13.12.2018 г., след изтичането на нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договора за обществена поръчка, в несъответствие с чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр.13/2016 г.)⁴⁴ и е публикувано в профила на купувача на 14.11.2018 г., което е след срока, определен в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

г) Не е изготвена заявка преди поемането на задължение, с което не е спазен чл. 24, ал. 5 от СФУК.⁴⁵

Обществената поръчка е възложена в несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП и е публикувано в профила на купувача след нормативно определения срок.

При възлагането на обществената поръчка не са прилагани въведените в СФУК контролни дейности, като не е изготвена заявка за извършването на разхода при стартирането на процедурата.

3.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез пряко договаряне

Проверени са две обществени поръчки с предмет: „*Неотложни ремонтно-възстановителни дейности на язовирите - собственост на Община Хайредин и възстановяване на техническата годност на съоръженията им*“ (УИН 00614-2018-0001)⁴⁶, с прогнозна стойност 1 675 000 лв. и „*Неотложни ремонтно-възстановителни дейности на язовир Бързина - находящ се на територията на Община Хайредин, включително*

⁴⁰ <https://sop.bg/hayredin-203/proceduri-20-1-zop/a1-0003749.html>

⁴¹ ОД № 1-19

⁴² ОД № 1-20

⁴³ ОД № 1-21

⁴⁴ [http://rop3-](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93.812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333537313638)

[app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93.812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333537313638](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93.812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333537313638)

⁴⁵ ОД № 1-8

⁴⁶ ОД № 1-6

възстановяване на техническата годност на съоръжението“ (УИН 00614-2018-0004)⁴⁷ с прогнозна стойност 1 257 375 лв., проведени на основание чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП чрез пряко договаряне, за съответствие със ЗОП, ППЗОП и СФУК.⁴⁸

3.3.1. Установени са следните съответствия със ЗОП и ППЗОП:

а) Процедурите са открити с Решения № РД-130/16.03.2018 г. и № РД-426/26.07.2018 г. на кмета^{49,50}, с които са одобрени обявленията за обществените поръчки и документациите за участие. Решенията са изпратени до АОП за вписване в РОП.

б) В решенията^{51,52} на поръчката са посочени мотивите за избор на процедурата, лицата до които ще бъдат отправени поканите и са одобрени поканите^{53,54} за участие в съответствие с изискванията на чл. 182, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

Спазени са нормативните изисквания при изготвянето на поканите за участие в процедурите.^{55,56} Посоченият от възложителя критерий за оценка на офертите е „най-ниска цена“.

в) Комисиите за провеждане на процедурите са назначени със заповеди № РД-169/22.03.2018 г.⁵⁷ и РД-732/31.07.2018 г.⁵⁸ на възложителя след изтичането на определения в поканата срок за получаване на оферти, съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Спазени са нормативните изисквания при определянето на съставите на комисиите. Подадени са декларации от членовете на комисиите, с което са спазени изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

Получените оферти за участие в процедурите са оценени от комисията по предварително избрания критерий. За разглеждането, оценяването и класирането на офертите са съставени доклад⁵⁹ и протокол⁶⁰, подписан от членовете на комисията. Докладите са предадени на възложителя за утвърждаване.

г) От избраните за изпълнители на обществената поръчка участници са представени документите съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Сключени са договор № Д-174/23.03.2018 г.⁶¹ на стойност 1 672 068,74 без ДДС и договор № Д-255/31.07.2018 г.⁶² на стойност 1 257 274,16 лв. без ДДС с Държавно предприятие „Транспортно строителство и възстановяване“ гр. София, определено за изпълнител на двете обществени поръчки.

⁴⁷ <http://rop3->

app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333539363732

⁴⁸ <https://sop.bg/hayredin-203/proceduri-20-2-zop/a2-0003583.html>; ОД № 1-22

⁴⁹ ОД № 1-23

⁵⁰ ОД № 1-29

⁵¹ ОД № 1-23

⁵² ОД № 1-29

⁵³ ОД № 1-24

⁵⁴ ОД № 1-30

⁵⁵ ОД № 1-24

⁵⁶ ОД № 1-30

⁵⁷ ОД № 1-25

⁵⁸ ОД № 1-31

⁵⁹ ОД № 1-26

⁶⁰ ОД № 1-32

⁶¹ ОД № 1-27

⁶² ОД № 1-33

На основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) е сключено допълнително споразумение № П-160/10.10.2018 г.⁶³ към договор № Д-174/23.03.2018 г., с което се изменя чл. 2, ал. 2 от договора, като срокът е увеличен от 90 на 150 дни. Промяната е извършена след извършен оглед на място и геодезическо заснемане и констативен протокол от 13.07.2018 г.

3.3.2. Установени са следните несъответствия със ЗОП, ППЗОП и СФУК:^{64,65}

а) От възложителя не са изпратени до РОП обявленията за възложените поръчки, с което не е спазен чл. 36, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.)⁶⁶.

Не са публикувани в профила на купувача Решение № РД-130/16.03.2018 г.⁶⁷ и информацията за възложената обществена поръчка чрез пряко договаряне⁶⁸ с предмет „Неотложни ремонтно-възстановителни дейности на язовир Бързина, находящ се на територията на Община Хайредин, включително възстановяване на техническата годност на съоръжението“ (УИН 00614-2018-0004), в несъответствие с чл.чл. 36 и 42 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

Обявлението за приключване на договор № Д-174/23.03.2018 г. не е публикувано в РОП⁶⁹ и в профила на купувача⁷⁰, с което не е спазен чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

б) Не са изготвени заявки преди поемане на задължение, в несъответствие с чл. 24, ал. 5 от СФУК.

в) От финансовия контролор не е извършена проверка на документите на обществените поръчки преди вземането на решение за поемането на задължение, с което не са спазени чл. 24, ал. 1, ал. 3, ал. 4, т. 5 и ал. 5 от СФУК.

г) Не е приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от директора на дирекция ЕИИДУТ, но не са подписани от главния счетоводител, в несъответствие с чл. 20, ал. 4 от СФУК.

Обществените поръчки са възложени в несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като: не са изпратени до РОП обявленията за възложените обществени поръчки и обявление за приключване на договор за обществена поръчка; не са публикувани в профила на купувача информацията за една възложена обществена поръчка, решението за откриване на процедурата и обявлението за приключването на договор за обществена поръчка. Не е спазен принципът на публичност и прозрачност при провеждането на обществените поръчки.

При възлагането на обществените поръчки не са прилагани въведените чрез СФУК контролни дейности, като не са изготвени заявки за извършването на разходите, не е

⁶³ ОД № 1-28

⁶⁴ ОД № 1-8

⁶⁵ ОД № 1-22

⁶⁶ [http://rop3-](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333535323436;http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333539363732)

[app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333539363732](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333539363732)

<https://sop.bg/hayredin-203/proceduri-20-2-zop/a2-0003583.html>

⁶⁷ <https://sop.bg/hayredin-203/proceduri-20-2-zop/a2-0003583.html>

⁶⁸ ОД № 1-22

⁶⁹ [http://rop3-](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333535323436)

[app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333535323436](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,812251&_dad=portal&_schema=PORTAL&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F63617365322E7068703F6D6F64653D73686F775F6361736526636173655F69643D333535323436)

⁷⁰ ОД № 1-22

извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и не приложена системата за двоен подпис.

3.4. Възлагане на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица

3.4.1. При проверката на⁷¹ възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР във връзка с Подмярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програмата за развитие на селските райони за периода от 2014 – 2020 г.“ по обособени позиции: обособена позиция № 1 “Упражняване на строителен надзор при ремонт и реконструкция на ОДЗ “Славейче“; обособена позиция № 2: Упражняване на строителен надзор при ремонт и реконструкция на съществуваща общинска сграда на СОУ „Васил Воденичаров“ (ID 9075622) и прогнозната стойност 54 089,66 лв. без ДДС за съответствие със ЗОП и ППЗОП, е установено.⁷²

а) Изборът на вида на процедура е мотивиран от възложителя в обявата за откриване на обществената поръчка № 1/03.05.2018 г.⁷³ Прогнозната стойност на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), за която възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) Обявата за събиране на оферти е изготвена по образца, публикувана е на профила на купувача на 03.05.2018 г. и е изпратена до АОП за публикуване на Портала за обществени поръчки на същата дата. В обявата са посочени минималните изисквания към посочените критерии за подбор, поради което същата отговаря на изискванията за минимално съдържание съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) На профила на купувача е публикувана документацията за участие, съдържаща техническите спецификации за двете обособени позиции и изискуемите образци на документи за попълване от участниците. Определеният срок за получаване на оферти от възложителя е седем дни съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). В определения с обявата срок са получени две оферти за участие в обществената поръчка. От възложителя е публикувана обява № 2/14.05.2018 г. за удължаване на срока за получаване на оферти до 17.05.2018 г. Със заповед № 255/18.05.2018 г.⁷⁴ от възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени получените оферти, като със заповед № РД-608/06.07.2018 г.⁷⁵ е удължен срокът на работата ѝ. Спазени са нормативните изисквания при определянето на състава на комисията.

г) За резултата от работата на комисията е съставен протокол на 10.09.2018 г.⁷⁶, утвърден от възложителя на същата дата. Офертата на участника съдържа изискуемите документи съгласно чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). След разглеждане и оценка на предложението на участника, комисията предлага на възложителя да сключи договор със „Стройнорм“ ЕООД за двете обособени позиции.

От възложителя е сключен договор № Д-269/09.10.2018 г.⁷⁷ със „Стойнорм“ ЕООД на стойност 24 990 лв. без ДДС.

⁷¹ ОД № 1-7

⁷² <https://sop.bg/hayredin-203/proceduri-20-3-zop/a3-0003726.html>

⁷³ ОД № 1-34

⁷⁴ ОД № 1-35

⁷⁵ ОД № 1-36

⁷⁶ ОД № 1-37

⁷⁷ ОД № 1-38

3.4.2. При проверката на възлагането на обществената поръчка са установени следните несъответствия със ЗОП, ППЗОП и СФУК:^{78,79}

а) Протоколът за работата на комисията не е публикуван в профила на купувача, с което не са спазени разпоредбите на чл. 42, ал. 2, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).^{80,81}

б) Приложенията към договор № Д-269/09.10.2018 г. със „Стойнорм“ ЕООД не са публикувани в профила на купувача, в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).^{82,83}

в) Не е изготвена заявка преди поемането на задължение, в несъответствие с чл. 24, ал. 5 от СФУК.

г) От финансовия контролор не е извършена проверка на документите на обществената поръчка преди вземането на решение за поемане на задължение, с което не е спазен чл. 24, ал. 1, ал. 3, ал. 4, т. 5 и ал. 5 от СФУК.

д) Системата за двоен подпис, не е приложена, като договорът е подписан от кмета и от директора на дирекция ЕИИДУТ, и не е подписан от главния счетоводител, в несъответствие с чл. 20, ал. 4 от СФУК.

Обществената поръчка е възложена в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. В профила на купувача не са публикувани протоколът за работата на комисията, договорът и приложенията към него, с което не е осигурена публичност и прозрачност при възлагането на обществената поръчка.

При възлагането на обществената поръчка не са прилагани въведените със СФУК контролни дейности, свързани с изготвянето на заявка и извършването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и системата за двоен подпис.

3.4.3. При проверката на три възлагания чрез покана до определени лица по реда на чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП с предмет „Аварийно изграждане на сифонна система за принудително намаляване на водния обем с доставка и монтаж при язовир „Рогозен 1“ с. Рогозен, община Хайредин“, „Упражняване на строителен надзор при неотложни ремонтно - възстановителни дейности на язовирите - собственост на Община Хайредин, включително възстановяване на техническата годност на съоръженията“ и „Упражняване на строителен надзор при неотложни ремонтно - възстановителни дейности на язовир Бързина, находящ се на територията на Община Хайредин, включително възстановяване на техническата годност на съоръженията“ са установени следните съответствия със ЗОП, ППЗОП и СФУК:⁸⁴

а) Процедурите са открити с одобрени и изпратени три покани^{85,86} от кмета, с което са одобрени изискванията на възложителя и документациите за участие.

⁷⁸ ОД № 1-8

⁷⁹ ОД № 1-22

⁸⁰ <https://sop.bg/hayredin-203/proceduri-20-3-zop/a3-0003726.html>

⁸¹ ОД № 1-22

⁸² <https://sop.bg/hayredin-203/proceduri-20-3-zop/a3-0003726.html>

⁸³ ОД № 1-22

⁸⁴ ОД № 1-7

⁸⁵ Покани изх. № К-960/12.03.2018 г. до „Черноморски водолазен център“ ООД, „Бългериън дайвинг сървиз“ ЕООД и „Дайв про“ ЕООД; изх. № К-1137/16.03.2018 г. до „Ати консулт“ ЕООД, „Стройнорм“ ЕООД и „Сет

б) Спазени са нормативните изисквания при изготвянето на поканите.⁸⁷ Посочени са мотивите за избор на вида за възлагане и лицата, до които ще бъде изпратена покана, съгласно изискванията на чл. 64, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

Определеният критерий за оценка на офертите е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на цена и качествени показатели за обществена поръчка с предмет „Аварийно изграждане на сифонна система за принудително намаляване на водния обем с доставка и монтаж при язовир „Рогозен 1“ с. Рогозен, община Хайредин” и най-ниска цена за останалите две възлагания.

в) Със заповеди №№ РД-149/15.03.2018 г., РД-170/20.03.2018 г. и РД-455/30.07.2018 г.^{88,89,90} на кмета са назначени комисии за разглеждане и оценка на постъпилите оферти за участие в обществените поръчки съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр.28/2016 г.). Спазени са нормативните изисквания при определянето на съставите на комисиите.

Получените оферти за участие в обществените поръчки са оценени от комисията по предварително избрания критерий. За разглеждането, оценяването и класирането на офертата са съставени протоколи⁹¹, подписани от всички членове на комисията и предадени на възложителя за утвърждаване.

г) Сключени са договор № 169/16.03.2018 г.⁹² с „Черноморски водолазен център“ ООД и договори № 173/23.03.2018 г.⁹³ и № 256/31.07.2018 г.⁹⁴ със „Стройнорм“ ЕООД, определени за изпълнители на обществените поръчки.

От изпълнителите на обществените поръчки са представени документите съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.4.4. При проверката на възлаганията чрез покана до определени лица са установени следните несъответствия със ЗОП, ППЗОП и СФУК:^{95, 96}

а) В профила на купувача не са публикувани поканите за откриване на обществените поръчки, в несъответствие с изискването на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).^{97, 98}

Сключените договори⁹⁹ и приложенията към тях не са публикувани в профила на купувача, с което е допуснато неспазване на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).¹⁰⁰

б) Не са изготвени заявки преди поемане на задължение, в несъответствие с чл. 24, ал. 5 от СФУК.

инженеринг“ ЕООД; изх. № К-2956/26.07.2018 г. до „Ати консулт“ЕООД; „Стройнорм“ЕООД и „Сет инженеринг“ ЕООД

⁸⁶ ОД №№ 1-39,1-43, и 1-47

⁸⁷ ОД №№ 1-39,1-43, и 1-47

⁸⁸ ОД № 1-40

⁸⁹ ОД № 1-44

⁹⁰ ОД № 1-48

⁹¹ ОД №№ 1-41,1-45 и 1-49

⁹² ОД № 1-42

⁹³ ОД № 1-46

⁹⁴ ОД № 1-50

⁹⁵ ОД № 1-8

⁹⁶ ОД № 1-22

⁹⁷ <https://sop.bg/hayredin-203/proceduri-20-1-zop/?page=1>

⁹⁸ ОД № 1-22

⁹⁹ Договори №№ 169/16.03.2018 г., 173/23.03.2018 г. и 256/31.07.2018 г.

¹⁰⁰ ОД № 1-22

в) От финансовия контролор не е извършена проверка на документите на обществените поръчки преди вземането на решение за поемане на задължение, с което не е спазен чл. 24, ал. 1, ал. 3, ал. 4, т. 5 и ал. 5 от СФУК.

г) В несъответствие с чл. 20, ал. 4 и чл. 24, ал. 2 от СФУК не е приложена системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от директора на дирекция ЕИИДУТ, но не са подписани от главния счетоводител, в несъответствие с чл. 20, ал. 4 от СФУК.

3.5. В Общината са създадени и се поддържат досиета на проверените обществени поръчки, което осигурява документална проследяемост на всички действия и решения на възложителя, и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки. Досиетата за обществените поръчки се съхраняват при директора на дирекция ЕИИДУТ.

3.6. От възложителя не 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 и 6 от ЗОП през 2018 г.¹⁰¹

Проведените възлагания на обществени поръчки са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Допуснато е непубликуване в профила на купувача на поканите за откриване на обществените поръчки, договорите и приложенията към тях, с което не е спазен принципът на публичност и прозрачност при възлаганията на обществените поръчки. Не са изготвени заявки преди поемане на задължение. От финансовия контролор не е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение. Договорите за обществените поръчки не са подписани от главния счетоводител. Не е изготвена обобщена информация за разходените средства за обществени поръчки през 2018 г.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период от Общината са изпълнявани 22¹⁰² договора, сключени по реда на ЗОП, от които два чрез договаряне без предварително обявление¹⁰³, три чрез пряко договаряне¹⁰⁴, три чрез изпращане на покана¹⁰⁵ и 14 възложени директно¹⁰⁶. Общата прогнозна стойност на сключените договори е 4 191 582,26 лв. с ДДС¹⁰⁷.

Извършена е проверка на всички договори за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗЗД, ЗСч, ЗДДС, ППЗОП, Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, СФУК и договорите.

¹⁰¹ ОД № 1-51

¹⁰² ОД № 1-52

¹⁰³ № Д-24/23.05.2018 г. и № Д-25/23.05.2018 г. с „Петрол“ АД

¹⁰⁴ № Д-174/23.03.2018 г. и № Д-255/31.07.2018 г. с Държавно предприятие „Транспортно строителство и възстановяване“ и Д-276/19.09.2016 г. с „ГЕОМЕТЪР - НГ“ ООД

¹⁰⁵ № Д-169/16.03.2018 г. с „Черноморски водолазен център“ ООД; № Д-173/23.03.2018 г. и № Д-256/31.07.2018 г. със „Стройнорм“ ЕООД

¹⁰⁶ № Д-257/12.09.2018 г. с АБ Терм ООД; № Д-196/09.04.2019 г. с „Тосада“ ЕООД; № Д-49/25.01.2018 г. с „Специал строй“ ООД; № Д-121/09.02.2018 г. с „Информационно обслужване“ АД; № Д-165/13.03.2018 г. с „Пест корект“ ЕООД; № Д-199/16.05.2018 г. с „Цейс“ ЕООД; № Д-230/10.07.2018 г. с ЕТ „Медиа Груп - Иво Йорданов“; № Д-182/17.04.2018 г. с „Дивелъпмънт консулт“ ЕООД; Договор от 25.02.2019 г. с ЗП „Петър Пешев“ ЕООД; Договор от 04.04.2019 г. с физическо лице; Договор от 27.11.2018 г. с „Випимекс“; № Д-280/21.11.2018 г. с „ТИМНЕТ“ ЕООД; № Д-191/10.05.2018 г. с „А-Т 97“ ООД и № Д-159/23.02.2018 г. с „Лесострой 2010“ ЕООД

¹⁰⁷ ОД № 1-52

4.1. След проведена процедура на договаряне без предварително обявление, по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, са сключени два договора с „Петрол“ АД - № Д-24/ 23.05.2018 г. с предмет „Доставка на дизелово гориво“ на стойност 623 700 лв. без ДДС (748 440 лв. с ДДС) и № Д-25/ 23.05.2018 г. с предмет „Доставка на горива и гориво смазочни материали за зареждане на моторни превозни средства на общинска администрация в Община Хайредин и звена на бюджетна издръжка“ на стойност 200 000 лв. без ДДС (240 000 лв. с ДДС). Срокът за изпълнение на договорите е 5 години. Установено е:^{108,109,110}

а) В договорите са включени клаузи относно: прогнозно количество; качество; срок на годност; начин на измерване и доказване на количеството изпълнени доставки; срок на доставките; цена; срок и начин на плащане; акта, удостоверяващ предаването на стоката; вид и размер на гаранцията за добро изпълнение и други.

б) Внесени са банкови гаранции за добро изпълнение в размер на едно на сто от стойността на всеки от договорите без ДДС, със срок до 15.06.2023 г.

в) По договор № Д-24/23.05.2018 г.¹¹¹ е предвидено поетапно изпълнение, като доставките се извършват чрез повтарящи се поръчки в срок от 01.06.2018 г. до 31.05.2023 г. включително, след подадена писмена заявка от страна на купувача в срок до 5 работни дни и количества, съгласно заявката. По договор № Д-25/23.05.2018 г.¹¹² продавачът гарантира постоянна наличност – 24 часа в денонощието от трите вида гориво на бензиноколонките в търговските обекти.

г) За всички доставки са издадени фактури, придружени с товарителници, декларации за съответствие и справка с отразени карти за зареждане в обектите на доставчика и техните притежатели, вида и количеството на зареденото гориво и датата на зареждането. Фактурите отговарят на изискванията на чл. 6 от ЗСч и на чл. 114 от ЗДДС.

д) Срокът на плащане е до 30 дни от датата на издаването на фактурата¹¹³, като за неизпълнението на всяко договорно задължение може да бъде потърсена неустойка, посочена в спецификацията¹¹⁴.

През одитирания период са извършени общо 30 плащания по договорите на обща стойност 147 115,62 лв.

По договор № Д-24/23.05.2018 г. са извършени плащания след изтичането на 30-дневния срок от издаването на фактурите, в резултат на което от доставчика са начислени лихви^{115,116} за забавените плащания.

е) За извършените плащания по договор № Д-25/23.05.2018 г. и за седем от плащанията по договор № Д-24/23.05.2018 г. не са спазени изискванията на РМС № 593/2016 г. и РМС № 592/2018 г., като не са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“.¹¹⁷

¹⁰⁸ ОД №№ 1-53 и 1.54

¹⁰⁹ ОД № 1-75

¹¹⁰ ОД № 1-77

¹¹¹ Т. 8 от спецификацията

¹¹² Т. 9 и т. 15 от спецификацията

¹¹³ Т. 12 от спецификацията към Договор № Д-24/23.05.2018 г. е т. 13 от спецификацията към Договор № Д-25/23.05.2018 г.

¹¹⁴ Чл. 7.1 от Договор № Д-24/23.05.2018 г. и т. 18 от спецификацията към него; чл. 7.1 от Договор № Д-25/23.05.2018 г. и т. 20 от спецификацията към него.

¹¹⁵ Лихвен лист № 8000061376/20.11.2018 г., № 8000062179/31.12.2018 г. и № 8000062639/20.02.2019 г..

¹¹⁶ ОД № 1-75

¹¹⁷ ОД № 1-77

ж) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията по договорите, в съответствие с чл. 20, ал.ал. 1, 2 от СФУК.

з) За седем¹¹⁸ от плащанията по договор № Д-24/23.05.2018 г. и за четири¹¹⁹ от плащанията по договор № Д-25/23.05.2018 г. не е извършен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащането¹²⁰ по изпълнението на договора, с което не са спазени чл. 24, ал. 6 и чл. 25, ал. 3 от СФУК.

Разходите са документално обоснован и са извършени в съответствие с клаузите на договорите, с изключение на забавени плащания към изпълнителя. За деветнадесет плащания не са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“. При единадесет плащания не са спазени контролните дейности преди извършването на разхода. Системата на двоен подпис е осъществена съгласно регламентирания ред.

4.2. След проведена процедура на пряко договаряне по чл. 18, т. 1, ал. 13 от ЗОП са сключени два договора на основание чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договор № Д-174/23.03.2018 г. с предмет „Неотложни ремонтно-възстановителни дейности на язовирите - собственост на Община Хайредин, включително възстановяване на техническата годност на съоръженията“, на стойност 1 672 068,74 лв. без ДДС (2 006 482,49 лв. с ДДС) и договор № Д-255/31.07.2018 г. с предмет „Неотложни ремонтно-възстановителни дейности на язовир Бързина - находящ се на територията на Община Хайредин, включително възстановяване на техническата годност на съоръжението“, на стойност 1 257 374,16 лв. без ДДС (1 508 848,90 лв. с ДДС) са сключени с Държавно предприятие „Транспортно строителство и възстановяване“.

През одитирания период е извършено плащане по договор № Д-276/19.09.2016 г. с предмет „Изготвяне на работен проект за "Възстановяване техническата годност на язовир „Рогозен 1“ и „Бързина“ след преминаване на високи води през 2014, 2015 и 2016 год. през община Хайредин, обл. Враца“, сключен с „ГЕОМЕТЪР- НГ“ ООД на стойност 56 210 лв. без ДДС (67 452 лв. с ДДС), възложен чрез процедура на пряко договаряне с УИН 00614-2016-0003.

4.2.1. При проверката на договори № Д-174/23.03.2018 г. и № Д-255/31.07.2018 г., сключени с Държавно предприятие „Транспортно строителство и възстановяване“ е установено^{121,122,123}:

а) В договорите са включени клаузи относно: срок за изпълнение; цена и начин на плащане; права и задължения на страните; неустойки, санкции и отговорности; прекратяване

¹¹⁸ ПН № 1313/05.07.2018 г. по фактура № 0000109278/07.06.2018 г., ПН № 1314/05.07.2018 г. по фактура № 0000109514/20.06.2018 г., ПН № 1447/02.08.2018 г. по фактура № 0000110002/06.07.2018 г., ПН от 14.09.2018 г. по фактура № 0000110403/30.07.2018 г., ПН № 1797/28.09.2018 г. по фактура № 0000111039/23.08.2018 г., ПН от 17.10.2018 г. по фактура № 0000111592/17.09.2018 г. и ПН от 14.02.2019 г. по фактура № 0000114263/ 21.01.2019 г.

¹¹⁹ ПН № 1446/03.09.2018 г. по фактури № 0057419970/30.06.2018 г., ПН № 169/03.09.2018 г. по фактура № 0057423075/31.07.2018 г., ПН № 1796/28.09.2018 г. по фактура № 0057426162/31.08.2018 г. и ПН от 14.02.2019 г. по фактура № 0057441896/31.01.2019 г.

¹²⁰ ОД № 1-75

¹²¹ ОД №№ 1-55, 1-56 и 1-74

¹²² ОД № 1-75

¹²³ ОД № 1-77

и други условия. Стойността на договорите отговаря на предложените в ценовите оферти цени на изпълнителите.

б) Съгласно чл. 2 и чл. 3, ал. 2, договорите влизат в сила от датата на подписване на Протоколи Образец 2 и/или Образец 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж и заплащането на дейностите по тях се извършва авансово в размер на тридесет на сто от стойността на договора, платимо в 10 дневен срок след влизане в сила на договора и междинни плащания до 10 календарни дни след подписване на съответния Акт Образец № 19 и представяне на фактура.

Авансовото пращане по договор № Д-174/23.03.2018 г. е извършено в съответствие с договореното. По договор № Д-255/31.07.2018 г. е извършено авансово плащане с бюджетно платежно нареждане (БПН) № 08/02.08.2018 г.¹²⁴ преди подписване на протокол Образец 2 от 23.08.2018 г., в частично несъответствие с чл. 3, ал. 2 от договора¹²⁵.

В съответствие с договореното, след подписване на протоколи Образец 19 и представяне на фактури са извършени шест междинни плащания и окончателно плащане по договор № Д-174/23.03.2018 г. и четири плащания по договор Д-255/31.07.2018 г.

Изплатените суми отговарят на действително извършените строителни и монтажни работи, отчетени в Акт Образец 19, а издадените фактури отговарят на изискванията на чл. 6 от ЗСч и чл. 114 от ЗДДС.

в) Девет от плащанията са извършени при неспазване на изискванията на РМС № 593/20.06.2016 г. и РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащане на разпоредителите с бюджет по договори, като¹²⁶:

- по фактури № 0100003361/17.04.2018 г. и № 0100003396/28.05.2018 г. към договор № Д-174/23.03.2018 г. и фактура № 42/31.07.2018 г. към договор № Д-255/31.07.2018 г. са извършени плащания без да са подадени уведомления към НАП и Агенция „Митници“;

- по фактури № 0100003498/08.08.2018 г. и № 0100003569/09.10.2018 г. към договор № Д-174/23.03.2018 г. и фактура № 0100003766/13.03.2019 г. към договор № Д-255/31.07.2018 г. са извършени плащания преди получаване на окончателното потвърждение от Информационна система (ИС) „РМС плащания“ на НАП;

- по фактура № 0100003627/14.11.2018 г. към договор № Д-174/23.03.2018 г. и фактури № 0100003528/04.09.2018 г. и № 0100003626/14.11.2018 г. към договор № Д-255/31.07.2018 г. са извършени плащания преди подаване на уведомление към ИС „РМС плащания“ на НАП.

г) В изпълнение на чл. 17 от договор № Д-174/23.03.2018 г. и на основание чл. 116, ал. 11, т. 3 от ЗОП е сключено допълнително споразумение № П-160/10.10.2018 г. за удължаване на срока на изпълнение от 90 на 150 календарни дни от датата на съставяне и подписване на протокол Образец 2 за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа. В изпълнение на чл. 7, ал. 3, т.т. 10 и 11 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството за спиранията на строителните работи са издадени Акт Образец 10 за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството и Акт Образец 11 за установяване състоянието на строежа и СМР при продължаване на строителството за всички спрени строежи.

За приключване на дейностите по предмета на договор № Д-174/23.03.2018 г. е издаден Акт Образец 19 от 13.03.2019 г. за установяване годността на строежа, в съответствие с чл. 2, ал. 1 от договора.

¹²⁴ По фактура № 42/31.07.2018 г., на стойност 225 004,28 лв.

¹²⁵ ОД № 1-77

¹²⁶ ОД № 1-77

д) В изпълнение на чл. 20, ал.ал. 1 и 2 от СФУК е приложена системата за двоен подпис при извършване на плащанията по договорите. От финансовия контролор не е извършен и документиран предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията¹²⁷ по договорите, с изключение на плащането по фактура № 0100003766/13.03.2019 г., с което не са спазени чл. 24, ал. 6 и чл. 25, ал. 3 от СФУК.

4.2.2. При проверката на договор № Д-276/19.09.2016 г. с „ГЕОМЕТЪР- НГ“ ООД е установено¹²⁸:

а) В раздел IV „Задължения на възложителя“ е предвидено от възложителя да се извърши авансово плащане в размер на 30 на сто от стойността на договора (20 235, 60 лв. с ДДС) и окончателно плащане.

През одитирания период са извършени две плащания, от които едно междинно плащане¹²⁹, в несъответствие с договореното, и окончателно плащане. Издадените фактури отговарят на изискванията на чл. 6 от ЗСч и на чл. 114 от ЗДДС.

б) За извършените плащания по договора не са спазени изискванията на РМС № 593/2016 г., като за тях не са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“¹³⁰.

в) Не е публикувано обявление¹³¹ за приключване на договора в РОП и ПК, в несъответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

г) Приложена е системата за двоен подпис при извършване на плащанията, в съответствие с чл. 20, ал.ал. 1 и 2 от СФУК.

д) От финансов контролор не е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията¹³² по изпълнението на договора, с което не са спазени чл. 24, ал. 6 и чл. 25, ал. 3 от СФУК.

Разходите по изпълнението на договорите са документално обосновани. По един договор е извършено междинно плащане, без да е предвидено в договора, междинното и окончателното плащане са извършени след изтичането на срока за изпълнение на договора. За единадесет плащания по трите договора не са спазени изискванията на РМС № 593/20.06.2016 г. и РМС № 592/21.08.2018 г. Не е публикувано обявление за приключване на един договор в РОП и в профила на купувача. Не са спазени контролните дейности преди извършването на разходите по проверените договори. Системата на двоен подпис е осъществена съгласно регламентирания ред.

4.3. По реда на чл. 191 от ЗОП чрез изпращане на покана са сключени три договора. Договор № Д-169/16.03.2018 г. с предмет „Аварийно изграждане на сифонна система за принудително намаляване на водния обем с доставка и монтаж, при язовир Рогозен I, с. Рогозен, Община Хайредин“ е сключен с „Черноморски водолазен център“ ООД, на стойност 45 689,92 лв. без ДДС (54 827,90 лв. с ДДС) и със срок за изпълнение 4 календарни дни¹³³, считано от датата на подписване на договора. Договор № Д- 173/23.03.2018 г. с предмет „Упражняване на строителен надзор при неотложни ремонтно - възстановителни дейности на язовирите - собственост на Община Хайредин, включително възстановяване на

¹²⁷ ОД № 1-75

¹²⁸ ОД №№ 1-76 и 1-77

¹²⁹ ОД № 1-76

¹³⁰ ОД № 1-77

¹³¹ ОД № 1-77

¹³² ОД № 1-76

¹³³ До 20.03.2018 г.

техническата годност на съоръженията“, на стойност 49 700 лв. без ДДС (59 640 лв. с ДДС) и договор № Д-256/31.07.2018 г. с предмет „Упражняване на строителен надзор при неотложни ремонтно - възстановителни дейности на язовир „Бързина“, находящ се на територията на Община Хайредин, включително възстановяване на техническата годност на съоръженията“ на стойност 48 500 лв. без ДДС (58 200 лв. с ДДС), са сключени със „Стройнорм“ ЕООД и влизат в сила от датата на подписването им и са със срок на действие до изпълнение на всички поети от страните задължения или до издаване на разрешение за ползване. Към 30.06.2019 г. договор № Д- 256/31.07.2018 г. и договор № Д- 173/23.03.2018 са в процес на изпълнение. Установено е^{134,135,136}.

а) В договорите са включени клаузи относно: цена, ред и срокове за плащане; срок и място на изпълнение; права и задължения на страните; ред и начин за приемане на изпълнението; условия и ред за прекратяване; санкции и отговорности при неизпълнение и други.

б) Стойността на договорите съответства на предложените цени в офертите на изпълнителите. Съгласно подписаните договори, възложителят дължи авансово плащане в размер на 30 на сто от стойността им.

По договор № Д-169/16.03.2018 г. от изпълнителя не е издадена фактура за авансово плащане и от възложителя не е извършено плащането¹³⁷.

От „Стройнорм“ ЕООД по договори № Д- 173/23.03.2018 г. и № Д- 256/31.07.2018 г. са издадени фактури, с които са извършени авансови плащания в договорените размер и срок. През одитирания период по договорите със „Стройнорм“ ЕООД не са извършени окончателни плащания¹³⁸.

в) В съответствие с договореното по договор № Д-256/31.07.2018 г. е извършено едно междинно плащане след подписан протокол Образец 19 и издадена от изпълнителя фактура. По договор Д-169/16.03.2018 г. е извършено окончателно плащане след подписване на акт за завършени натурални видове строителни и монтажни работи и издадена от изпълнителя фактура. Отчетените и приети работи съответстват на възложените от възложителя. Издадените фактури отговарят на изискванията на чл. 6 от ЗСч и на чл. 114 от ЗДДС.

г) В изпълнение на РМС № 593/2016 г. за плащанията по фактури № 0000000888/02.04.2018 г. и № 0000000947/31.07.2018 г. са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“. За плащанията по фактури № 0000000368/26.03.2018 г. и № 0000001038/03.12.2018 г. не са изпратени уведомления и изискването на РМС № 593/2016 г. не е спазено.¹³⁹

д) Приложена е системата за двоен подпис върху платежните нареждания при извършването на плащанията по договорите, в съответствие с чл. 20, ал.ал. 1 и 2 от СФУК.¹⁴⁰

От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията по изпълнението на договорите, с което не са спазени чл. 24, ал. 6 и чл. 25, ал.ал. 3 и 4 от СФУК.

¹³⁴ ОД №№ 1-57, 1-58 и 1-59

¹³⁵ ОД № 1-75

¹³⁶ ОД № 1-77

¹³⁷ ОД № 1-77

¹³⁸ ОД № 1-75

¹³⁹ ОД № 1-77

¹⁴⁰ ОД № 1-75

Извършените разходи при изпълнението на договорите са документално обосновани и са в съответствие с договорните клаузи. За две плащания не са спазени изискванията на РМС № 593/20.06.2016 г. Не е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията. Системата на двоен подпис е осъществена съгласно регламентирания ред.

4.4. Чрез директно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП от възложителя са сключени 14 договора.^{141,142} Установено е:¹⁴³

а) В договорите са включени клаузи относно: цената и начина на плащане; срока и мястото на изпълнение; правата и задълженията на страните; реда и начина за приемане на работата; условията и реда за прекратяване и други.

б) В тях е предвидено приемането на изпълнението да се документира с приемо-предавателен протокол и/или протокол за приемане на строително-монтажни работи (СМР) между изпълнителя и възложителя, а заплащането да се извърши след предоставяне на фактура от изпълнителя.

В съответствие с договореното, за приемане на изпълнението на 13 договора са подписани приемо-предавателни протоколи и/или протокол за приемане на СМР между представители на възложителя и изпълнителя. Приетото изпълнение на СМР съответства на възложеното.

В несъответствие с чл. 9 от договор № Д-191/10.05.2018 г.¹⁴⁴ с предмет „Доставка на грейдер за нуждите на Община Хайредин“ не е подписан приемно-предавателен протокол¹⁴⁵ при доставката на стоката, в резултат на което не може да се установи спазен ли е срокът за изпълнение от 10 календарни дни, определен в чл. 2, ал. 1 от договора.

Плащанията по 13 договора са извършени след предоставени фактури от възложителите, с изключение на договор от 27.11.2018 г.¹⁴⁶ с предмет „Покупко - продажба на лазерно устройство“, при който е заплатена цялата стойност по договора, без да е издадена фактура от изпълнителя¹⁴⁷, в неизпълнение на чл. 5, б. “б“ от договора. Издадените фактури отговарят на изискванията на чл. 6 от ЗСч и на чл. 114 от ЗДДС.

От възложителя, по договори № Д-49/25.01.2018 г.¹⁴⁸, № Д-182/17.04.2018 г.¹⁴⁹ и Д-159/23.02.2018 г.¹⁵⁰, са извършени плащания преди приемане на изпълнението им¹⁵¹, в несъответствие с договореното.

¹⁴¹ № Д-257/12.09.2018 г. с АБ Терм ООД; № Д-196/09.04.2019 г. с „Тосада“ ЕООД; № Д-49/25.01.2018 г. с „Специал строй“ ООД; № Д-121/09.02.2018 г. с „Информационно обслужване“ АД; № Д-165/13.03.2018 г. с „Пест корект“ ЕООД; № Д-199/16.05.2018 г. с „Цейс“ ЕООД; № Д-230/10.07.2018 г. с ЕТ „Медиа Груп - Иво Йорданов“; № Д-182/17.04.2018 г. с „Дивелъпмънт консулт“ ЕООД; Договор от 25.02.2019 г. с ЗП „Петър Пешев“ ЕООД; Договор от 04.04.2019 г.; Договор от 27.11.2018 г. с „Випимекс“; № Д-280/21.11.2018 г. с „ТИМНЕТ“ ЕООД; № Д-191/10.05.2018 г. с „А-Т 97“ ООД и № Д-159/23.02.2018 г. с „Лесострой 2010“ ЕООД

¹⁴² ОД №№ 1-60, 1-61, 1-62, 1-63, 1-64, 1-65, 1-66, 1-67, 1-68, 1-69, 1-70, 1-71, 1-72 и 1-73

¹⁴³ ОД №№ 1-60, 1-61, 1-62, 1-63, 1-64, 1-65, 1-66, 1-67, 1-68, 1-69, 1-70, 1-71, 1-72, 1-73, 1-75, 1-76 и 1-77

¹⁴⁴ ОД № 1-72

¹⁴⁵ ОД № 1-77

¹⁴⁶ ОД № 1-70

¹⁴⁷ ОД № 1-77

¹⁴⁸ ОД № 1-62

¹⁴⁹ ОД № 1-67

¹⁵⁰ ОД № 1-73

¹⁵¹ ОД № 1-77

По договор № Д-280/21.11.2018 г.¹⁵² с предмет „Изграждане на видеонаблюдение в с. Хайредин“ е подписан приемо-предавателен протокол от 01.08.2019 г. за приемане изпълнението по договора след изтичане на определения в чл. 4 от договора срок до 21.02.2019 г. С протокола са приети 64 бр. видеокамери НIKVISION и 1 бр. 64 канален сървър, без да са посочени техническите характеристики¹⁵³ на доставената и монтирана техника, в резултат на което не може да се оцени дали приетата техника е с параметри, отговарящи на предложените в офертата на изпълнителя. С БПН от 05.02.2019 г. е извършено окончателно плащане на 70 на сто от договорената стойност преди приемане на изпълненото с приемо-предавателен протокол от 01.08.2019 г.¹⁵⁴, в несъответствие с чл. 3 от договора.

в) Частично не са спазени изискванията на РМС № 593/2016 г. и РМС № 592/2018 г. за договори на стойност над 30 000 лв., като¹⁵⁵:

- по договори №№ Д-49/25.01.2018 г., 280/21.11.2018 г. и Д-191/10.05.2018 г., не са подадени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ преди извършване на плащанията;

- по договор № Д-199/16.05.2018 г. са изпратени запитвания до НАП и Агенция „Митници“, с вх. № 685929/16.05.2018 г. и вх. № 807143/22.08.2018 г., но от Общината не са представени получените отговори от системата;

- по договор № Д-159/23.02.2018 г. е подадено уведомление за авансовото плащане, но плащането е извършено преди получаване на окончателен отговор от информационната система. За междинното и окончателното плащане не са подавани уведомления до НАП и Агенция „Митници“.

г) Не са изготвени заявки преди поемане на задължението¹⁵⁶ за проверените 14 договора, в несъответствие с чл. 24, ал. 5 от СФУК.

д) Системата за двоен подпис е приложена върху платежните нареждания при извършване на плащанията по договорите и при сключването на договори №№ Д-121/09.02.2018 г. и Д-191/10.05.2018 г. В неизпълнение на чл. 20, ал.ал. 1, 2 и 4 от СФУК системата за двоен подпис не е приложена при сключването на 12 договора.¹⁵⁷

е) За 14-те договора не е осъществен и документиран предварителен контрол от финансовия контролор за законосъобразност преди поемане на задължението¹⁵⁸, в несъответствие с чл. 24, ал. 5, чл. 25, ал.ал. 3 и 4 от СФУК. По четири от сключените договори¹⁵⁹ от финансовия контролор е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащането по изпълнението на договорите. Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 6, чл. 25, ал.ал. 3 и 4 от СФУК, като при плащанията по 10 договора,¹⁶⁰ предварителният контрол не е осъществен.

Извършените разходи по договорите са документално обосновани съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Закона за данък върху добавена стойност. Установено е частично несъответствие с изпълнението на клаузите по договорите, като са допуснати: забавяне на плащания по договор; извършено авансовото плащане преди

¹⁵² ОД № 1-71

¹⁵³ ОД № 1-77

¹⁵⁴ ОД № 1-77

¹⁵⁵ ОД № 1-77

¹⁵⁶ ОД №№ 1-75 и 1-76

¹⁵⁷ ОД №№ 1-75 и 1-76

¹⁵⁸ ОД №№ 1-75 и 1-76

¹⁵⁹ № Д-121/09.02.2018 г.; № Д-191/10.05.2018 г.; № Д-165/13.03.2018 г. и № Д-182/17.04.2018 г.

¹⁶⁰ ОД №№ 1-75 и 1-76

влизани в сила на договора; извършаване на плащания преди приемане на изпълненото по договорите; извършване на плащане без да е предоставена от изпълнителя фактура; извършване на междинно плащане без да е предвидено в договора; извършване на плащане по договор без да е изготвен и подписан приемо-предавателен протокол за приемане на доставката.

След приключване изпълнението на договор не е публикувана задължителна информация в РОП.

Установено е системно неизпълнение на разпоредбите на РМС № 593/20.07.2016 г. и РМС № 592/21.08.2018 г. и неспазване на изискванията на СФУК, като: при всички проверени двадесет и два договора не са подадени заявки преди поемането на задължението, при тринадесет договора не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължението; при петнадесет договора не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разхода; при шест договора е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите; при дванадесет договора не е приложена системата за двоен подпис при подписване на договора.

Регламентираните контролни дейности не са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред, не са действали непрекъснато, не са прилагани последователно и не са предотвратили установените отклонения от приложимата правна рамка.

5. Непроведени обществени поръчки

При проверката на извършените разходи, отчетени по подпараграф (§§) 10-16 „Разходи за вода, горива и енергия“, е установено:

а) За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

По бюджета на Общината за 2018 г. по §§ 10-16 „Разходи за вода, горива и енергия“ планираните средства, след извършени актуализации, са в размер на 212 748 лв.¹⁶¹ Отчетеното изпълнение възлиза на 184 163 лв.

Извършените разходи от Общината, без разходите на второстепенните разпоредители, прилагащи системата на делегиран бюджет, за електроенергия са 83 114,53 лв. без ДДС и 99 737,44 лв. с ДДС.¹⁶²

Доставката на електроенергия за Община Хайредин е извършвана от „ЧЕЗ Електро България“ АД (лиценз № 135-07/13.05.2004 г.) без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, като разходите са доказани с първични счетоводни документи (фактури).

Доставката попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка, а размерът на разходваните средства за доставката на електроенергия през 2018 г. от 83 114,53 лв. без ДДС надвишава стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП и изисква прилагането на реда за възлагане чрез публично състезание или пряко договаряне.

Обществената поръчка е възложена при по-облекчен ред от предвидения в ЗОП, съобразно нейната стойност. Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1 от ЗОП, вр. с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).^{163,164}

б) За периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.

¹⁶¹ ОД № 1-78

¹⁶² ОД № 1-79

¹⁶³ ОД № 1-79

¹⁶⁴ ОД № 1-80

По бюджета на Общината към 30.06.2019 г. по §§ 10-16 „Разходи за вода, горива и енергия“ планираните средства, след извършени актуализации, са в размер на 169 555 лв.¹⁶⁵ Отчетеното изпълнение възлиза на 150 280 лв.

Извършените разходи от Общината, без разходите на второстепенните разпоредители, прилагащи системата на делегиран бюджет, за електроенергия са 59 788,57 лв. с ДДС (49 823,78 лв. без ДДС).^{166,167}

Доставката на електроенергия за Община Хайредин е извършвана от „ЧЕЗ Електро България“ АД без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, като разходите са доказани с първични счетоводни документи (фактури).

Доставката попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка, а размерът на разходваните средства за доставката на електроенергия към 30.06.2019 г. от 49 823,78 лв. без ДДС надвишава стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и изисква прилагането на реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица от ЗОП, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 30 000 лв. до 70 000 лв. без ДДС.

Обществената поръчка е възложена при по-облекчен от предвидения в ЗОП ред съобразно нейната стойност. Извършено е нарушение на чл. 17, ал. 1 от ЗОП, вр. с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г. изм. и доп., бр. 86/2018 г.).^{168,169}

Установените нарушения са допуснати поради невъведен ред за прогнозирането и планирането на обществените поръчки в Общината.

През одитирания период в Общината не е извършено прогнозиране и планиране на обществените поръчки, поради което е допуснато извършването на разходи без спазване на регламентирания в ЗОП ред за възлагане на обществени поръчки, при наличието на основание за това.

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 вътрешните актове, регламентиращи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество за съответствие със ЗОС, Закон за арендата в земеделието (ЗАЗ), ЗСПЗЗ и ЗФУКПС е установено:

1.1. С Решение на № 350/17.09.2010 г. на ОбС, на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, е приета *Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*.¹⁷⁰

Наредбата определя условията, реда за управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост, получаването на справки по актовете книги, воденето на главен регистър на имотите - публична общинска собственост, главен регистър за имотите - частна общинска собственост, регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост,

¹⁶⁵ ОД № 1-81

¹⁶⁶ ОД № 1-80

¹⁶⁷ ОД № 1-79

¹⁶⁸ ОД № 1-80

¹⁶⁹ ОД № 1-79

¹⁷⁰ ОД № 2-1

отписването на имотите - общинска собственост, провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с имущество на Общината, съставяне и предоставяне от кмета на Общината 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 общинска собственост. Наредбата е изменяна и допълвана от влизането ѝ в сила четири пъти¹⁷¹. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В НРПУРОИ, актуализирана с Решение № 488/15.12.2017 г. на ОбС, не е определен ред за:

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

- възмездно придобиване на право на собственост или на ограничени вещни права върху имоти, с което не е спазен чл. 34, ал. 2 от ЗОС;

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

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

- настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи, с което не е спазен чл. 50 от ЗОС.

б) В разпоредбата на чл. 51, ал.ал. 3 и 4 и чл. 71, ал.ал. 3 и 4 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) В чл. 15, ал. 1 от НРПУРОИ не е отразено изменението на чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) във връзка с възможността за отдаване под наем на свободни имоти - публична общинска собственост, а не само на части от тях.

г) Съгласно чл. 33, ал. 9 от НРПУРОИ при разпоредителна сделка с общински имот, физическите и юридическите лица заплащат на Общината режийни разноски в размер на 2 на сто от неговата цена¹⁷². Разпоредбата е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, регламентиращ заплащането на такса при управление и разпореждане с 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.

д) Регламентирания в чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ срок до четири години за сключване на договор за аренда на земи по чл. 19 от ЗСПЗЗ е в несъответствие с изискването на чл. 4 от ЗАЗ, съгласно който минималният срок на договора за аренда е пет стопански години.

¹⁷¹ Решения: № 191/31.01.2017 г., № 258/09.08.2017 г., № 303/15.12.2017 г. и № 488/15.12.2017 г.

¹⁷² 1. На имота, предмет на продажба, съответно на ограниченото вещно право, което се учредява; 2. На имота с по-висока пазарна стойност - при замяна; 3. На реалния дял с по-висока пазарна стойност - при делба; 4. На данъчната оценка - в случаите на безвъзмездни сделки.

1.2. С Решение № 448/15.05.2019 г. от ОбС, на основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), е приета *Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Хайредин (НРУУРОЖ)*.¹⁷³

Наредбата определя условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Хайредин, както и конкретните правомощия на кмета и не е изменяна и допълвана след приемането ѝ. Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на неопределен в нея ред за:

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

- учредяването на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, 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 лица¹⁷⁴, в неизпълнение чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.)

1.3. В Община Хайредин не е приета Наредба за определяне на условията и реда за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност, с което не е спазена разпоредбата на чл. 51а, ал. 4 от ЗОС.¹⁷⁵ Общината има дялово участие в капитала на Многопрофилна болница за активно лечение „Христо Ботев“ АД - Враца и „Водоснабдяване и канализация“ ООД - Враца.

В Общината не е създаден публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала, в които участва Общината, в несъответствие с чл. 54а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).¹⁷⁶

1.4. С Решение № 42/02.02.2016 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС е приета *Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 - 2019 г.*¹⁷⁷

Стратегията включва обхвата, предмета, принципите, основните цели и етапите при управлението и разпореждането с общинско имущество и основните характеристики на отделните видове имоти. Стратегията не е изменяна и допълвана от влизането ѝ в сила. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка.

В несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) стратегията не е публикувана на интернет страницата на Общината¹⁷⁸.

1.5. С Решения № 321/31.01.2018 г. и № 416/30.01.2019 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 2018 г.*¹⁷⁹ и *Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2019 г.*¹⁸⁰

При проверката е установено:

¹⁷³ ОД № 2-4

¹⁷⁴ С установени жилищни нужди

¹⁷⁵ ОД № 2-2

¹⁷⁶ ОД № 2-2

¹⁷⁷ ОД № 2-5

¹⁷⁸ ОД № 2-2

¹⁷⁹ ОД № 2-6

¹⁸⁰ ОД № 2-7

а) В програмите се съдържа изискващата се в чл. 8, ал. 9, т.т. 1-7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ информация и са приети едновременно с приемането на бюджетите на Общината за 2018 г.¹⁸¹ и за 2019 г.¹⁸², в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ.

б) Не са публикувани на интернет страницата на Общината Програмите за 2018 г. и за 2019 г.¹⁸³, с което не е спазен чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.6. В несъответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 37о, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) от кмета не е внесено предложение в ОбС-Хайредин за определяне на размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и за индивидуално ползване и *Правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Хайредин* за 2018 г. и за 2019 г.¹⁸⁴

1.7. В съответствие със ЗФУКПС в Общината действа *Система за финансово управление и контрол (СФУК)*, утвърдена със заповед № РД-15/02.01.2013 г. и актуализирана със заповед № РД-267/26.04.2013 г. на кмета.¹⁸⁵ Установено е:

а) В съответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, в СФУК на Община Хайредин са включени петте взаимосвързани елемента: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.

б) Съгласно Раздел IV Обекти на предварителния контрол от Указанията на министъра на финансите за осъществяване на предварителен контрол, едни от основните дейности, подлежащи на предварителен контрол, са отдаването под наем и продажбата на движимо и недвижимо имущество. Целта на предварителния контрол е установяване спазването на законодателството при провеждането на процедури при отдаване под наем и разпореждане с имуществото на Общината.

В СФУК не са разработени правила/контролни процедури/работни инструкции, които да регламентират реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на етапите на процесите при управление и разпореждане с имоти общинска собственост и тяхното документиране¹⁸⁶. Липсата на правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност е предпоставка за неспазване на изискванията на законодателството, наредбите на ОбС и вътрешните актове на Общината по отношение провеждането на процедурите при управлението и разпореждането с имущество.

1.8. В изпълнение на изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС от кмета са утвърдени със заповеди № РД-832/22.12.2016 г.¹⁸⁷ *Стратегия за управление на риска 2016 – 2018 г. (СУР)* и № РД-731/21.12.2018 г.¹⁸⁸ *Стратегия за управление на риска 2019 – 2021 г.* Разработени са риск-регистри за 2018 г. и за 2019 г., които са утвърдени от кмета^{189,190}. При извършената проверка е установено,¹⁹¹ че в риск-регистрите не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината

¹⁸¹ Решение № 314/31.01.2018 г. на ОбС-Хайредин

¹⁸² Решение № 412/30.01.2019 г. на ОбС-Хайредин

¹⁸³ ОД № 2-2

¹⁸⁴ ОД № 2-2

¹⁸⁵ ОД № 1-1

¹⁸⁶ ОД № 2-2

¹⁸⁷ ОД № 1-2

¹⁸⁸ ОД № 1-3

¹⁸⁹ Утвърден от кмета през месец януари 2018 г. и през месец януари 2009 г.

¹⁹⁰ ОД № 1-4

¹⁹¹ ОД № 2-2

при управление и разпореждане с общинско имущество, което е в несъответствие с чл. 12, ал.ал. 2 и 3 от ЗФУКПС.

1.9. 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 Общината.¹⁹²

1.10. Създаденият в Общината електронен публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост не е публикуван на интернет страницата на Общината¹⁹³, в несъответствие с чл. 7, ал. 3 от НРПУРОИ.

1.11. От кмета са изготвени отчети за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление през 2017 г. и 2018 г., приети с Решения № 318/31.01.2018 г. и № 413/30.01.2019 г.¹⁹⁴, в съответствие с разпоредбите на чл. 66а от ЗОС (ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 4, ал. 3 от НРПУРОИ.

Причината за допуснатите несъответствия на наредбите на ОбС и вътрешните актове на Общината за управление и разпореждане с общинска собственост с правната рамка са неразписани контролни процедури за дейностите по управление и разпореждане с общинска собственост. Установените несъответствия създават рискове от допускане на грешки при осъществяване на дейността по управление и разпореждане с общинска собственост.

В приетите и действащи: Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Хайредин, Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 - 2019 г. и Програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г. са установени частични несъответствия с правната рамка.

От общинската администрация не е изготвена Наредба за определяне на условията и реда за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност.

Не са определени размерите и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и за индивидуално ползване и не са изготвени правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Хайредин за 2018 г. и за 2019 г.

Не е създаден публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала.

На страницата на Общината не са публикувани: Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 -2019 г. и за периода 2019 - 2021, Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г., Списък на имотите за индивидуално ползване с категории за 2018 г. и за 2019 г. и Публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.

В СФУК на Община Хайредин не са разработени правила/контролни процедури/работни инструкции, които да регламентират реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на етапите на процесите при управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

¹⁹² ОД № 2-2

¹⁹³ ОД № 2-2

¹⁹⁴ ОД № 2-3

В Риск-регистрите не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при управление и разпореждане с общинско имущество.

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 Общината.

2. Актуване на имоти общинска собственост

Общият брой на съставените АОС в Община Хайредин към 30.06.2019 г. е 803, от които 255 за имоти - публична общинска собственост (ПОС) и 548 за имоти - частна общинска собственост (ЧОС).¹⁹⁵

През одитирания период са съставени 23 АОС, в т.ч. пет за имоти - ПОС и 18 за имоти - ЧОС.¹⁹⁶ От актовете книги са отписани два имота - ЧОС.¹⁹⁷

Проверени са всички съставени през одитирания период АОС за ЧОС¹⁹⁸ и за ПОС¹⁹⁹ за съответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, при което е установено²⁰⁰:

а) Актовете за общинска собственост са съставени по образците, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството. Подписани са от съставителя, утвърдени са от кмета и са вписани в Службата по вписванията гр. Козлодуй 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.) и чл. 2, т.т. 1 и 2, чл. 5 и чл. 17 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

б) Създадени са главен регистър за ПОС и главен регистър за ЧОС по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, с което са спазени разпоредбите на чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

в) В изпълнение на чл. 62, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 34 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП съставените АОС се съхраняват в актови книги.

г) Спазени са изискванията на чл. 58, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 22 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, като за всеки имот, за който е съставен АОС, е налично досие с приложени копие от акта за собственост и документите, послужили за съставянето му. Данните, съдържащи се в АОС съответстват на информацията от документите, приложени към досието.

Действията на общинската администрация във връзка с актуването на имоти общинска собственост са в съответствие със ЗОС и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

¹⁹⁵ ОД № 2-8

¹⁹⁶ ОД № 2-9

¹⁹⁷ ОД № 2-8

¹⁹⁸ №№ 541/29.06.2018 г.; 542/29.06.2018 г.; 543/29.06.2018 г.; 544/29.06.2018 г.; 545/29.06.2018 г.; 546/29.06.2018 г.; 547/29.06.2018 г.; 548/29.06.2018 г.; 549/29.06.2018 г.; 550/29.06.2018 г.; 551/29.06.2018 г.; 552/29.06.2018 г.; 553/29.06.2018 г.; 554/29.06.2018 г.; 555/29.06.2018 г.; 556/20.12.2018 г.; 557/20.12.2018 г. и 558/20.12.2018 г.

¹⁹⁹ №№ 251/19.11.2018 г.; 252/19.11.2018 г.; 253/16.11.2018 г.; ПОС № 254/16.11.2018 г. и ПОС № 255/16.11.2018

г.
²⁰⁰ ОД № 2-10

3. Застраховане на имоти общинска собственост

Застроените имоти - ПОС с обществено предназначение за административно, общообразователно, културно, здравно, социално и друго предназначение²⁰¹, подлежащи на задължително застраховане по реда на чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.), са 27 броя.²⁰²

При извършената проверка за застраховане на имотите ПОС и ЧОС за съответствие със ЗОС е установено²⁰³:

а) От Общината не са застраховани всичките 27 имота - ПОС, в несъответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС.

б) По реда на чл. 9, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) не са застраховани имоти - ЧОС.

От кмета не е внесено в ОбС предложение за определяне на имотите - ЧОС, които да подлежат на задължително застраховане през 2018 г. и 2019 г.

в) В изпълнение чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) по уточнения бюджет на Общината са планирани средства за застраховане за 2018 г. в размер на 23 966 лв. и за 2019 г. - 19 490 лв. За двете години изразходените средства са в размер на 40 237 лв. за моторни превозни средства, детски площадки и съоръжения.

г) В общинската администрация не е определено лице, което да отговаря за изпълнението на задълженията, свързани със застраховането на имоти и вещи общинска собственост.

Причините за допуснатите несъответствия са неразписани контролни процедури за предварителен контрол на дейностите по застраховане на имотите общинска собственост и неопределяне на длъжностно лице за осъществяването му.

Управленските решения и действия във връзка със задължителното застраховане на имотите и вещите общинска собственост са в несъответствие с изискванията на ЗОС, като: не са застраховани застроените имоти ПОС; не е внесено предложение в ОбС за определяне на имоти ЧОС, които подлежат на задължително застраховане; не е определено длъжностно лице, което да отговаря за изпълнението на задълженията, свързани със застраховането на застроени имоти и вещи общинска собственост.

4. Управление на имоти общинска собственост

Приходите и доходите от собственост формират 53,28 на сто от неданъчните приходи по бюджета на Общината за 2018 г. и 63,06 на сто за първото шестмесечие на 2019 г. Към 31.12.2018 г. приходите от наем на земя съставляват 93,65 на сто от приходите и доходите от собственост, а за първото полугодие на 2019 г. - 96,92 на сто.

В приход на бюджета през 2018 г. са постъпили 236 788 лв., 100 на сто от уточнения размер на приходите, от които от наем на имущество - 6 374 лв. и от наем на земя - 221 746 лв. За първото шестмесечие на 2019 г. са постъпили 139 692 лв. - 59,09 на сто от

²⁰¹ Пет броя административни сгради; Шест училища и четири детски градини; Четири читалища; Две сгради „Здравна служба“, една сграда за лечебни цели; Едно защитени жилища и един дом за стари хора и Ритуална зала и една масивна триетажна сграда

²⁰² ОД № 2-11

²⁰³ ОД № 2-12

уточнения размер на приходите, от които 2 686 лв. от наем на имущество и 135 391 лв. от наем на земя.^{204, 205}

За одитирания период, просрочените вземания от наеми са по 15 договора за наем на обща стойност 18 920,94 лв.²⁰⁶ По време на одита са предприети действия и по пет²⁰⁷ договора е извършено заплащане на просрочените задължения в размер на 15 037,74 лв.²⁰⁸ От общинската администрация са предприети мерки, като на некоректните наематели по 10 договора²⁰⁹ са изпратени уведомителни писма²¹⁰. В приход на общинския бюджет са постъпили плащания по пет²¹¹ договора на обща стойност 1 598 лв.²¹² От наемателите не е заплатена наемната цена по пет²¹³ договора на обща стойност 2 285,20 лв.²¹⁴

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

За одитирания период, след проведен публичен търг с явно наддаване, е сключен един договор № 1/02.01.2019 г.²¹⁵ за отдаване под наем на имот - общинска собственост за срок от 10 години, с площ 12 кв. м., находящ се в масивна сграда със застроена площ от 55/80 кв. м. в УПИ I, пл. № 597, кв. 66 по плана на с. Михайлово, актуван с АЧОС № 313/05.11.2012 г.²¹⁶, при месечна наемна цена 43,20 лв. с ДДС.

Извършена е проверка на проведения търг за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗС, ТЗ, Закон за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (ЗПРКИ, отм.), Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ПВ и НРПУРОИ и е установено²¹⁷:

а) Отдаденият под наем имот не е включен в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2018 г. и не е прието решение на ОбС за актуализация ѝ, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 2, б. „б“ от НРПУРОИ.

б) За имота е съставен АЧОС № 313/05.11.2012 г. на основание чл. 5, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

²⁰⁴ ОД № 2-34

²⁰⁵ ОД № 2-35

²⁰⁶ ОД № 2-31

²⁰⁷ Договор № Д-109/06.02.2018 г., приходна квитанция (ПК) № 163/29.01.2020 г. на стойност 60 лв.; договор № Д-26/17.01.2018 г., ПК № 15/02.01.2020 г. на стойност 376 лв.; договор № Д-71/04.02.2019 г., операционна бележка за плащане към бюджета от 03.02.2020 г. на стойност 4 403,04 лв.; договор № Д-72/04.02.2019 г., ПК № 2131/20.12.2019 г. на стойност 872 лв. и договор № Д-315/18.11.2016 г., операционна бележка за плащане към бюджета от 03.02.2020 г. на стойност 9 326,70 лв.

²⁰⁸ ОД № 2-32

²⁰⁹ Договори №№ Д-1/02.01.2019 г.; Д-88/01.02.2018 г.; № Д-156/20.02.2018 г.; Д-86/05.02.2019 г.; Д-74/04.02.2019 г.; Д-123/24.02.2016 г.; Д-245/22.10.2015 г.; Д-96/04.02.2016 г.; Д-54/27.01.2016 г. и Д-97/04.02.2016 г.

²¹⁰ Изх. №№ К-156/15.01.2020 г.; К-506/06.02.2020 г.; К-511/06.02.2020 г.; К-508/06.02.2020 г.; К-505/06.02.2020 г.; К-504/06.02.2020 г.; К-507/06.02.2020 г.; К-510/06.02.2020 г.; К-512/06.02.2020 г. и К-513/06.02.2020 г.

²¹¹ Договори №№ Д-88/01.02.2018 г., ПК № 309/20.02.2020 г. на стойност 560 лв.; Д-156/20.02.2018 г., ПК № 241/12.02.2020 г. на стойност 390 лв.; Д-74/04.02.2019 г., ПК № 258/13.02.2020 г. на стойност 420 лв.; Д-96/04.02.2016 г., ПК № 240/12.02.2020 г. на стойност 60 лв. и Д-54/27.01.2016 г., ПК № 268/14.02.2020 г. на стойност 168 лв.

²¹² ОД № 2-33

²¹³ Договор №№ Д-1/02.01.2019 г.; Д-86/05.02.2019 г.; Д-123/24.02.2016 г.; Д-245/22.10.2015 г. и Д-97/04.02.2016 г.

²¹⁴ ОД № 2-31

²¹⁵ ОД № 2-13

²¹⁶ ОД № 2-14

²¹⁷ ОД № 2-15

в) Търгът е проведен след Решение на ОбС № 398/02.11.2018 г. в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) и чл. 18, ал. 1 и чл. 51, ал. 1 от НРПУРОИ. С решението кметът е упълномощен да проведе търг с явно наддаване за отдаване под наем на имота за срок от 10 години.

г) В изпълнение на чл. 51, ал. 1, т.т. 1-7 от НРПУРОИ, търгът е открит със заповед № РД-647/13.11.2018 г. на кмета, в която се съдържа: описание на имота, вид на търга, начална цена и стъпка на наддаване, начин на плащане и евентуални обезпечения, дата, място и час на провеждане на търга, специфични изисквания към участниците и размера на депозита за участие в търга.

Със заповедта за откриване на търга са утвърдени и тръжната документация, правилата за провеждане на търга, условията за оглед на обекта, съставът на комисията, която ще проведе търга и крайният срок за приемане на заявления за участие, съгласно изискванията на чл. 51, ал. 2 от НРПУРОИ.

д) Първоначалната наемна тръжна цена, посочена в Решение № 398/02.11.2018 г. на ОбС-Хайредин и в заповед № РД-647/13.11.2018 г. на кмета е определена по Тарифата, утвърдена от ОбС в съответствие с чл. 20 от НРПУРОИ.

е) В изпълнение на чл. 51, ал. 3 от НРПУРОИ, със заповед № РД-647/13.11.2018 г. за отриване на тръжната процедура е назначена комисия, която да проведе търга в състав от петима членове, в т.ч. председател (юрист) и секретар, икономист и общински съветник. Със заповедта за назначаване на комисията са определени и двама резервни членове съгласно чл. 51, ал. 4 от НРПУРОИ.

Не е спазена разпоредбата чл. 8, ал. 7 от ЗОС, като в състава на комисията за провеждане на търга не е включен кметът на кметство с. Михайлово или определен от него служител, на територията на което се намира имотът, обект на търга²¹⁸.

В деня на провеждането на търга от членовете на комисията са подписани декларации: за липса на материален интерес от спечелването на търга от определен кандидат или участник; че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с кандидат или участник, с членове на техните управителни или контролни органи; че нямат частен интерес по смисъла на ЗПРКИ (отм.) по провеждания търг и се задължават да пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка с работата в комисията.

ж) Обявата за търга е публикувана във вестник „Конкурент“²¹⁹, на интернет страницата на Общината²²⁰ и в срока²²¹ съгласно чл. 52, ал. 1 от НРПУРОИ. В нея се съдържа информация за: предмета на търга и началната тръжна наемна цена; вида на търга; мястото и времето за оглед на сградата; депозита за участие; цената и начина на плащане на тръжните документи; срока и мястото за подаване на документацията за участие; мястото, деня и часа на провеждане на търга; стъпката на наддаване; начина на провеждане на търга; изискванията към участниците.

з) В определения срок за подаване на документите за участие в търга²²² е подадено едно заявление, вх. № К-4600/06.12.2018 г. В изпълнение на чл. 53, ал.ал. 1²²³ и 5²²⁴ търгът е

²¹⁸ ОД № 2-15

²¹⁹ От 15.11.2018 г.

²²⁰ <http://www.hayredin.com/bg/zapoved-rd-64313112018-za-otkrivane-na-publichen-targ-s-yavno-naddavane-za-otdavane-po-d-naem-za-srok-ot-10-godini-na-obshtinski/>

²²¹ Най-малко петнадесет дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие

²²² До 17:00 ч. на 06.12.2018 г.

²²³ „Търгът може да се проведе само в случай, че са се явили най-малко: 1. двама кандидати или са подадени 2 заявления за участие“

отложен за следващия работен ден (10.12.2018 г.). В удължения срок не е подадено второ заявление за участие в търга.

и) Търгът е проведен на 10.12.2018 г. и в изпълнение на чл. 63, ал. 4 от НРПУРОИ, комисията е изготвила протокол, подписан от членове ѝ, съгласно който единственият кандидат е обявен за спечелил при цена, равна на началната тръжна цена.

к) От кандидата са предоставени изискващите се документи²²⁵ за участие в търга, определени в утвърдената тръжна документация²²⁶, с изключение на удостоверение за липса на задължения към НАП²²⁷.

л) В изпълнение на чл.чл. 64 и 65 от НРПУРОИ, в седемдневен срок от провеждането на търга е издадена заповед РД-694/11.12.2018 г. на кмета за определяне на лицето, спечелило търга, месечната наемна цена в размер на 43,20 лв. и условията за плащане. Заповедта не е публикувана на интернет страницата на Общината, с което не е спазено изискването на чл. 65 от НРПУРОИ.

м) На основание чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ, заповедта е изпратена на спечелилия търга с писмо, изх. № К-4634/11.12.2018 г., с обратна разписка, получена на 13.12.2018 г.

н) От кмета е сключен договор за наем № Д-1/02.01.2019 г., без да е заплатена достигната на търга цена²²⁸, в несъответствие с чл. 67, ал. 1 от НРПУРОИ.

В изпълнение на чл. 14, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 от НРПУРОИ договорът е сключен за срок от 10 години. Договорът не е вписан в Службата по вписванията гр. Козлодуй²²⁹, с което не са спазен чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

Съгласно чл. 64 от НРПУРОИ, внесенят депозит се прихваща от цената. В заповед № РД-694/11.12.2018 г.²³⁰ на кмета за определяне на лицето, спечелило търга, цената и условията на плащане е включено изискване за трансформиране на внесенят депозит за участие в търга в гаранция за изпълнение на договора, което е в противоречие с изискването на чл. 64 от НРПУРОИ.

Допуснато е да се сключи договор за наем без да се заплати достигнатата на търга цена в размер на 43,20 лв. с ДДС и без да се прихване внесенят депозит за участие в търга, който в случая е равен на достигната на търга цена.

о) В неизпълнение на чл. 6, ал. 2 от договора за наем № Д-1/02.01.2019 г., от наемателя не е заплатена наемната цена за шест месеца на 2019 г. в размер на 259,20 лв. с ДДС²³¹.

През одитирания период от Общината не са предприети мерки за писмено уведомяване на наемателя за просрочените задължения за наем, обезщетението което дължи за времето на забава в размер на 5 на сто годишно върху стойността на неплатеното и/или за прекратяване на договора поради наплащането на наемната цена, с което не са спазени чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС и чл. 8 от договора за наем.²³²

²²⁴ „В случай, че търгът не може да се проведе поради обстоятелствата по чл. 53, ал. 1, т. 1, търгът се отлага за същия час и място на следващия работен ден“

²²⁵ Заявление (Образец 1); копие от документ за самоличност; копие на документ за закупени тръжни книжа; копие на документ за внесен депозит; декларация, че участника е запознат с тръжната документация (Образец 2); декларация за извършен оглед на помещението (Образец 3); проект на договор за наем (Образец 4).

²²⁶ ОД № 2-16

²²⁷ ОД № 2-15

²²⁸ ОД № 2-15

²²⁹ ОД № 2-15

²³⁰ ОД № 2-17

²³¹ ОД № 2-15

²³² ОД № 2-15

По време на одита са предприети действия и с писмо, изх. № К-156/15.01.2020 г. наемателят е уведомен²³³ за просрочените задълженията, които следва да заплати в 14-дневен срок от получаването на писмото.

п) 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, чл. 67, ал. 2 от НРПУРОИ и чл. 1, ал. 2 от договора за наем № Д-1/02.01.2019 г.²³⁴

Управленските решения и действия във връзка с отдаването под наем на имот общинска собственост чрез публичен търг са в частична несъответствие с изискванията на правната рамка и договора за наем, като: имотът не е включен в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2018 г.; в състава на комисията за провеждане на търга не е включен кметът на кметството или определен от него служител, на чиято територия се намира имотът, обект на търга; от кандидата не е предоставено удостоверение за липса на задължения към НАП; заповедта на кмета за определяне на лицето спечелило търга не е публикувана на интернет страницата на Общината; сключен е договор за наем, без да е заплатена достигнатата на търга цена; договорът за наем не е вписан в Службата по вписванията - гр. Козлодуй; внесеният за участие в търга депозит не е прихванат от достигнатата цена; не е заплатена наемната цена за шест месеца; за фактическото предаване на имота не е съставен приемо-предавателен протокол.

4.2 Отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост, без проведен търг или конкурс

През одитирания период са сключени 42 договора за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост, без проведен търг или конкурс, от които през 2018 г. - 31 договора и към 30.06.2019 г. - 11 договора²³⁵, с обща площ от 2019,88 дка и общ размер на годишната наемна цена 95 020,87 лв.

Проверени са 16 договора за съответствие с изискванията на ЗОС и ЗСПЗЗ, от които четири договора, сключени за стопанската 2017/2018 г.^{236,237} за отдаване под наем на деветимота и 12 договора, сключени за стопанската 2018/2019 г.^{238,239} за отдаване под наем на 90 имота или части от тях.

²³³ На 17.01.20120 г. – обратна разписка

²³⁴ ОД № 2-15

²³⁵ ОД № 2-18

²³⁶ 1. Договор № Д-114/06.02.2018 г. за имот № 035031 с НТП – нива, с площ 3,798 дка. находящи се в землището на с. Рогозен; 2. Договор № Д-79/31.01.2018 г. за имоти №№ 135043 и 135034 с НТП – ниви, с обща площ 0,181 дка. находящи се в землището на с. Хайредин; 3. Договор № Д-128/12.02.2018 г. за имоти №№ 093004, 101014, 119004, 120003 и 120003 с НТП – ниви, с обща площ 16,375 дка. находящи се в землището на с. Михайлово и 4. Договор № Д-201/25.05.2018 г. за имот № 091005 с НТП – изоставени трайни насаждения, с обща площ 23,700 дка. находящи се в землището на с. Хайредин.

²³⁷ ОД № 2-19

²³⁸ 1. Договор № Д-222/05.07.2018 г. за имоти №№ 011021, 023010, 023029, част от 061020, част от 061021, 092007, 100065, 108020, 108046, 108063, 108171, 108443, част от 108498, част от 108501, част от 119020 и 133031 с НТП – нива, с обща площ 18,626 дка. находящи се в землището на с. Хайредин; 2. Договор № Д-247/20.07.2018 г. за имоти № 047020, 053007, 065019, 066038, 074014, 049005, 026026, 016030, 033006, 033047, 011085, част от 013001, 102028, 102062, 102096, 102098, 102099, 102111, 103112, 115003, 115004, 115006, 033046, част от 076009, част от 093002, част от 093003, част от 101008, част от 104003, с НТП – нива, с обща площ 228,587 дка. находящи се в землището на с. Михайлово; 3. Договор № Д-68/04.02.2019 г. за имот № 035031 с НТП – нива, с

4.2.1. При проверката на четири договора за стопанската 2017/2018 г. за отдаване под наем на девет имота е установено²⁴⁰:

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗОС от ОбС-Хайредин е прието Решение № 241/30.05.2017 г., с което е упълномощен кметът да сключи договори за наем по искане на заинтересовани ползватели, при спазване изискванията на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ. Отдадените под наем имоти са включени в решението на ОбС, с изключение на имот № 091005 с НТП – изоставени трайни насаждения, с обща площ 23,700 дка, находящ се в землището на с. Хайредин, отдаден под наем с договор № Д-201/25.05.2018 г.

От заинтересованите ползватели са подадени заявления²⁴¹ до кмета в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

б) Сключени са договори за наем със срок една стопанска година при наемна цена 45 лв. за декар, определена като по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за землището за земите от държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в Общината, в съответствие с чл. 37 в, ал. 10, вр. с чл. 24а, ал. 6, т. 3 от ЗСПЗЗ.

В неизпълнение на разпоредбата на чл. 37 в, ал. 10 от ЗСПЗЗ договорите са сключени без да е издадена заповед на кмета.²⁴²

в) По три договора²⁴³ наемната цена е заплатена²⁴⁴ от наемателите преди подписването на договорите, съгласно чл. 37 в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

В т. II, под т. 2 от договор № Д-201/25.05.2018 г.²⁴⁵ е регламентирано сумата да бъде преведена по сметка на Общината в срок до 30.06.2018 г., в несъответствие е с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, съгласно който договорът се сключва след заплащането на наемната цена. В резултат на допуснатата възможност, наемната цена по договора е заплатена след сключването му на 06.06.2018 г.

площ 3,798 дка. находящи се в землището на с. Рогозен; 4. Договор № Д-142/13.02.2019 г. за имоти №№ 235005, 235006, 235007, 235019, 242019 и 287011 с НТП – нива, с обща площ 2,643 дка. находящи се в землището на с. Хайредин; 5. Договор № Д-152/15.02.2019 г. за имоти №№ 059001, 070001 и 076009 с НТП – нива, с обща площ 1,714 дка. находящи се в землището на с. Михайлово; 6. Договор № Д-226/09.07.2018 г. за част от имот № 091005 с НТП – нива, с обща площ 15,335 дка. находящи се в землището на с. Хайредин; 7. Договор № Д-231/11.07.2018 г. за имот № 014004 с НТП – нива, с обща площ 5,697 дка. находящи се в землището на с. Рогозен; 8. Договор № Д-245/19.07.2018 г. за имот част от № 077039 с НТП – други трайни насаждения, с обща площ 110 дка. находящи се в землището на с. Рогозен; 9. Договор № Д-250/24.07.2018 г. за имот № 040120 с НТП – нива, с обща площ 22,761 дка. находящ се в землището на с. Рогозен; 10. Договор № Д-254/30.07.2018 г. за имоти №№ 030035, 009018, 026001, 002076, 010046, 010049, 011025, 011049, 017015, част от 017076, 017092, 026052, част от 026008, 026041, 017091 с НТП – ниви, находящи се в землището на с. Рогозен и имоти №№ 001038, 001055, 001061, 001064, 001073, 001082, 001086, 001110, 002023, 002072, 003025, 004041, 004055, 004062 и 004085, находящи се в землището на с. Бързина с обща площ 243,877 дка.; 11. Договор № Д-87/05.02.2019 г. за имот № 108498 с НТП – нива, с обща площ 1,489 дка. находящ се в землището на с. Хайредин и 12. Договор № Д-148/14.02.2019 г. за имот № 077021 с НТП – други трайни насаждения с обща площ 0,500 дка., находящ се в землището на с. Рогозен.

²³⁹ ОД № 2-20 и ОД № 2-21

²⁴⁰ ОД № 2-19

²⁴¹ Вх. №№ К-486/ 06.02.2018 г.; К-391/ 31.01.2018 г., К-552/ 12.02.2018 г. и № К-1854/ 25.05.2018 г.

²⁴² ОД № 2-19

²⁴³ № Д-114/06.02.2018 г.; № Д-79/31.01.2018 г. и № Д-128/12.02.2018 г.

²⁴⁴ Платежни нареждания от 06.02.2018 г., 26.01.2018 г. и от 12.02.2018 г.

²⁴⁵ ОД № 2-22

4.2.2. При проверката на 12 договора за стопанската 2018/2019 г. за отдаване под наем на 90 имота – общинска собственост е установено:^{246,247}

а) От ОбС, на основание чл. 8, ал. 1 от ЗОС, е прието Решение № 365/29.05.2018 г., с което е упълномощен кметът да сключи договори за наем по искане на заинтересовани ползватели, при спазване изискванията на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

Отдадените под наем имоти са включени в решението на ОбС, с изключение на имоти №№ 235005, 235006, 235007, 235019, 242019 и 287011 с НТП – ниви, с обща площ 2,643 дка, находящи се в землището на с. Хайредин, за които е сключен договор № Д-142/13.02.2019 г.²⁴⁸ и за имот № 077021 с НТП – други трайни насаждения с обща площ 0,500 дка, находящ се в землището на с. Рогозен, по договор № Д-148/14.02.2019 г.²⁴⁹

От заинтересованите ползватели са подадени заявления²⁵⁰ до кмета на Общината, в съответствие с чл. 37 в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

б) Сключени са договори за наем със срок една стопанска година, при наемна цена за декар 46 лв., като за землището с. Бързина е в размер на 60 лв., определена като по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за землището за земите от държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в Общината, съгласно изискванията на чл. 37 в, ал. 10, вр. с чл. 24а, ал. 6, т. 3 от ЗСПЗЗ.

В несъответствие с чл. 37 в, ал. 10 от ЗСПЗЗ договорите са сключени без да е издадена заповед на кмета.^{251, 252}

в) По четири договора²⁵³ наемната цена е заплатена²⁵⁴ от наемателите преди подписването на договорите, с което е спазен чл. 37 в, ал. 10 от ЗСПЗЗ. Наемната цена по договор Д-142/13.02.2019 г. е заплатена на 18.02.2019 г., с което изискването на чл. 37 в, ал. 10 от ЗСПЗЗ не е спазено.²⁵⁵

В т. II, под т. 2 в седем договора^{256, 257} е регламентирано сумата да бъде преведена по сметка на Общината на две равни вноски в срок до 01.07.2019 г., в несъответствие е с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, съгласно който договорът се сключва след заплащането на наемната цена.

В резултат на допуснатата възможност, наемната цена по договорите е заплатена след сключването им.^{258,259}

²⁴⁶ ОД № 2-20

²⁴⁷ ОД № 2-21

²⁴⁸ ОД № 2-20

²⁴⁹ ОД № 2-21

²⁵⁰ Вх. №№ К-2446/05.07.2018 г.; К-2774/20.07.2018 г.; К-500/04.02.2019 г.; К-759/13.02.2019 г.; К-783/15.02.2019 г.; К-2478/09.07.2018 г.; К-2520/11.07.2018 г.; № К-2730/19.07.2018 г.; К-2811/24.07.2018 г.; К-2932/30.07.2018 г.; К-559/05.02.2019 г. и К-775/14.02.2019 г.

²⁵¹ ОД № 2-20

²⁵² ОД № 2-21

²⁵³ №№ Д-87/05.02.2019 г.; Д-148/14.02.2019 г.; Д-68/04.02.2019 г. и Д-152/15.02.2019 г.

²⁵⁴ Разписка от 01.02.2019 г. за 68,50 лв., Банково извличение от 14.02.2019 г. за 23 лв., Платежно нареждане от 04.02.2019 г. за 174,71 лв. и Банково извличение от 15.02.2019 г. за 78,85 лв.;

²⁵⁵ ОД № 2-20

²⁵⁶ № № Д-222/05.07.2018 г.; Д-247/20.07.2018 г.; Д-226/09.07.2018 г.; Д-231/11.07.2018 г.; Д-245/19.07.2018 г.; Д-250/24.07.2018 г. и Д-254/30.07.2018 г.

²⁵⁷ ОД № 2-23

²⁵⁸ ОД № 2-20

²⁵⁹ ОД № 2-21

Отдаването под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс е в несъответствие с изискванията на ЗОС и ЗСПЗЗ, като: за осем отдадени под наем имота – общинска собственост не е прието решение на ОбС; не са издадени заповеди на кмета за сключване на договорите за наем; по девет договора наемната цена не е заплатена преди подписването им; в осем договора е определено плащането да се извърши след сключването им.

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

За одитирания период са сключени 17 договора²⁶⁰, от които шест през 2018 г. и 11 до 30.06.2019 г., за отдаване под наем на 48 имота с НТП – пасища, мера, с обща площ от 3 666,760

дка и общ размер на годишната наемна цена 14 667 лв.²⁶¹

Извършена е проверката на всички договори за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ПВ и НРПУПОИ. Установено е:²⁶²

а) Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ, ОбС определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване. Списък 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.

Имотите са отдадени под наем на основание Решение № 59/18.02.2016 г. на ОбС - Хайредин, с което са определени пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване за 2016 г. От ОбС не е прието решение за определяне на пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване и не е изготвен списък с имотите²⁶³ за индивидуално ползване за 2018 г. и до 30.06.2019 г.²⁶⁴, с което не са спазени изискванията на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ.

б) Съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 2, б. „б“ от НРПУПОИ в програмата за управление разпореждане с имотите – общинска собственост за съответната година се съдържа описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем.

Отдадените под наем имоти през 2018 г. са включени в Програмата за управление разпореждане с имотите – общинска собственост за 2018 г., приета с Решение на ОбС № 321/31.01.2018 г.

Осем²⁶⁵ от отдадените под наем имоти до 30.06.2019 г. не са включени²⁶⁶ в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост, приета с Решение

²⁶⁰ № Д-88/01.02.2018 г.; № Д-109/06.02.2018 г.; № Д-26/17.01.2018 г.; № Д-24/09.01.2018 г.; № Д-120/08.02.2018 г.; № Д-156/20.02.2018 г.; № Д-43/29.01.2019 г.; № Д-71/04.02.109 г.; № Д-№ Д-86/05.02.2019 г.; № Д-199/24.04.2019 г.; № Д-84/05.02.2019 г.; № Д-73/04.02.2019 г.; № Д-72/04.02.2019 г.; № Д-107/08.02.2019 г.; № Д-159/18.02.2019 г.; № Д-168/26.02.2019 г. и № Д-74/04.02.2019 г.

²⁶¹ ОД № 2-18

²⁶² ОД № 2-24

²⁶³ С НТП – пасища, мери

²⁶⁴ ОД № 2-24

²⁶⁵ ПИ № 107109; ПИ № 107111; ПИ № 106123 и ПИ № 107217 в землище с. Хайредин, за които е сключен Договор № Д-71/ 04.02.2019 г.;

ПИ № 108525; ПИ № 108524 и ПИ № 108509 в землище с. Хайредин, за които е сключен Договор № Д-73/04.02.2019 г.

ПИ № 283011 в землището на с. Хайредин, за който е сключен Договор № Д-72/04.02.2019 г.

²⁶⁶ ОД № 2-24

на ОбС-Хайредин № 416/30.01.2019 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС и чл. 4, ал. 2, б. „б“ от НРПУПОИ.

в) От лицата, желаещи да наемат имотите, са подадени заявления²⁶⁷ по образца, одобрен от министъра на земеделието и храните, с включени към тях приложения²⁶⁸, в съответствие с на чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 58/2017 г.)

Заявленията са подадени в срок до 10 март, с изключение на заявление № К-1593/24.04.2019 г.²⁶⁹, за което изискването на чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) по отношение на срока не е спазено.

Към заявленията от кандидатите са предоставени справки, удостоверяващи, че са собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ и декларации²⁷⁰ по чл. 99, ал. 1, т. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/03.10.2017 г.), в съответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

г) Сключени са договори за наем, без назначена комисия²⁷¹ за съответната година, която да определи необходимата за всеки кандидат площ, по реда на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ, да разпредели имотите за всяко землище и да състави протокол за окончателното разпределение на имотите при наличие на необходимите площи, в неизпълнение 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.).

Разпределението на отдадените под наем площи по подадените заявления е извършено при спазване на изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ.

д) Договорите са сключени за срок от пет стопански години, съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, като в тях не се съдържа изискваща се по чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.) информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“²⁷².

е) Съгласно чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), договорите за наем се сключват по цени, определени по пазарен механизъм.

Годишната наемна цена за имотите е определена с Решение № 59/18.02.2016 г. на ОбС в размер на четири лева на декар. Три договора за наем²⁷³ за 2018 г. и девет договора²⁷⁴ за 2019 г. за имоти в землищата на с. Хайредин, с. Михайлово и с. Манастирище са сключени при наемни цени от четири лева за декар, по-ниски от определеното средно рентно годишно

²⁶⁷ Вх. №№ К-415/25.01.2018 г.; К-475/17.01.2018 г.; К-219/17.01.2018 г.; К-99/09.01.2018 г.; К- (няма номер) /07.02.2018 г.; К-739/20.02.2018 г.;²⁶⁷ К-374/29.01.2019 г.; К-503/04.02.2019 г.; К-558/05.02.2019 г.; К-1593/24.04.2019 г.; № К-551/05.02.2019 г.; К-527/04.02.2019 г.; К-526/04.02.2019 г.; К-628/08.02.2019 г.; К-831/18.02.2019 г.; К-943/26.02.2019 г. и К-528/04.02.2019 г.

²⁶⁸ Приложение 1. Към заявлението се посочват видове и брой пасищни селскостопански животни, отглеждани в животновъдния обект. Приложение 2. Към заявлението се описват собствените и ползвани имоти с НТП – пасища, мери и ливади, към момента на подаване на заявлението.

²⁶⁹ ОД № 2-24

²⁷⁰ За липса на данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавен поземлен фонд, общински поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ

²⁷¹ ОД № 2-24

²⁷² ОД № 2-24

²⁷³ №№ Д-88/ 01.02.2018 г., Д-109/06.02.2018г. и Д-26/17.01.2018г.

²⁷⁴ №№ Д-43/ 29.01.2019 г.; Д-71/ 04.02.2019 г.; Д-86/05.02.2019 г.; Д-199/24.04.2019 г.; Д-84/05.02.2019 г.; Д-73/04.02.2019 г.; Д-72/04.02.2019 г.; Д-107/08.02.2019 г. и Д-159/18.02.2019 г.

плащане за съответното землище в размер на пет лева за декар²⁷⁵ за стопанските 2017-2018 г. и 2018-2019 г., с което изискването на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ не е спазено.

ж) Имотите са предадени на наемателите, без да са подписани приемо-предавателни протоколи²⁷⁶, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

з) В изпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ, договорите за наем са вписани в Службата по вписванията гр. Козлодуй, с изключение на договор № Д-199/24.04.2019 г.²⁷⁷

и) Съгласно т. III Цени и условия за плащане от договорите за наем, плащането на наемната цена се извършва за всяка стопанска година в срок до първи май.

В несъответствие с договореното:

- по договор Д-86/05.02.2019 г. не е извършено плащане на наемната цена за 2019 г. в размер на 888 лв.;

- по пет договора,²⁷⁸ сключени през 2018 г., наемните цени за 2018 г. и за 2019 г. в размер на 3 364 лв. са заплатени след изтичането на договорения срок - до първи май на съответната година^{279, 280};

- по девет договора,²⁸¹ сключени до 30.06.2019 г., наемната цена за 2019 г. в размер на 9 705,04 лв. е заплатена след изтичането на договорения срок - до първи май на съответната година²⁸².

Плащането на наемната цена по договори № Д-24/09.01.2018 г. и № Д-159/18.02.2019 г. е извършено в съответствие с определения срок.

к) В изпълнение на чл. 37м, ал.ал. 1 и 2 от ЗСПЗЗ през 2018 г. със заповед РД-90/23.02.2018 г. и през 2019 г. със заповед РД-112/22.02.2019 г. на кмета са назначени комисии за извършване на ежегодни проверки на всички договори за наем на пасища, мери и ливади от общински поземлен фонд, за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ. За документирание на резултатите от проверките, от комисиите са изготвени протоколи от 20.03.2018 г. и от 06.03.2019 г.

Установените грешки при отдаването под наем на имоти общинска собственост са под определения праг за същественост по стойност.

Причините за допуснатите несъответствия с правната рамка при управлението на имоти общинска собственост са невъведени контролни процедури за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на имотите общинска собственост и при сключването на договорите за наем.

Управленските решения и действия на общинската администрация при отдаването под наем на общински имоти с начин на трайно ползване – мери, пасища и ливади, без провеждане на търг или конкурс, са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: не е прието решение от Общинския съвет за определяне пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване и не е изготвен списък с имотите за индивидуално ползване; осем от отдадените под наем имоти през 2019 г. не са включени в

²⁷⁵ ОД № 2-24

²⁷⁶ ОД № 2-24

²⁷⁷ ОД № 2-24

²⁷⁸ №№ Д-88/01.02.2018 г., Д-109/06.02.2018 г., Д-26/17.01.2018 г., Д-120/08.02.2018 г. и Д-156/20.02.2018 г.

²⁷⁹ ОД № 2-24

²⁸⁰ ОД № 2-33

²⁸¹ №№ Д-71/ 04.02.2019 г.; Д-74/04.02.2019 г.; Д-43/ 29.01.2019 г.; Д-199/24.04.2019 г.; Д-84/05.02.2019 г.; Д-73/04.02.2019 г.; Д-72/04.02.2019 г.; Д-107/08.02.2019 г. и Д-168/26.02.2019 г.

²⁸² ОД № 2-24

Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост; едно заявление е подадено след изтичането на регламентирания срок; не са назначени комисии, които да определят необходимата за всеки кандидат площ, да разпределят имотите за всяко землище и да съставят протоколи за окончателното им разпределение; в договорите не се съдържа информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“; три договора през 2018 г. и девет договора до 30.06.2019 г. са сключени при наемни цени по-ниски от определеното средно рентно годишно плащане за съответното землище, в което се намират имотите; не е извършено документиране на предаването на имотите на наемателите; един договор за наем не е вписан в Службата по вписванията - гр. Козлодуй; не са извършени плащания на наемната цена по пет договора и е допуснато заплащане на наема след изтичането на определения в договорите срок.

5. Придобиване на имоти

За одитирания период от Община Хайредин е придобит чрез покупко-продажба имот, представляващ част²⁸³ от двуетажна административна сграда, изградена в парцел – общинска собственост, находящ се в квартал 27 по регулационния план на с. Манастирище, на стойност 3 000 лв.²⁸⁴

Извършена е проверка за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗС, НРПУРОИ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и ПВ, при която е установено²⁸⁵:

а) Имотът не е включен в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2018 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 4 от ЗОС и чл. 4, ал. 2, б. „г“ от НРПУРОИ.

б) По предложение на кмета²⁸⁶ и в изпълнение на разпоредбите на чл.чл. 8 и 34, ал. 2 от ЗОС и чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА от ОбС е прието Решение № 334/02.03.2018 г. за придобиването на имота.

в) Покупката е осъществена без да е приложена дадената в чл.чл. 44 и 47 от ПВ възможност за извършване на проверка на имота, обект на сделката, за наличие на тежести и права или липсата на такива чрез изискване на удостоверение от Службата по вписванията по местонахождението на имота.

г) Издаден е Нотариален акт за покупко-продажба на недвижим имот № 47, т. IV, рег. № 2783, дело № 72 от 20.04.2018 г., вписан в Службата по вписванията - гр. Козлодуй. Покупната цена е заплатена с вносна бележка от 19.04.2018 г.

д) В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, за предаването на имота е подписан приемо-предавателен протокол на 20.04.2018 г. от представители на Общината и БТК ЕАД.

е) За имота не е съставен АОС, в несъответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

²⁸³ Втори етаж с три помещения: „АНЦ“ с площ 22,42 кв. м., преходно помещение с площ 22,91 кв. м. и помещение с площ 7,11 кв. м. и сутерен с две помещения: „кабелно“ с площ от 20,44 кв. м. и „акумулаторно“ с площ 8,95 кв. м.

²⁸⁴ ОД № 2-25

²⁸⁵ ОД № 2-26

²⁸⁶ Докладна записка вх. № 2050/27.02.2018 г. (изх. № К-804/26.02.2018 г.) и Писмо, вх. № МНKK-11/22.02.2018 г. от БТК ЕАД

Действията на общинската администрация при придобиването на имота са в частично несъответствие с правната рамка. Имотът не е включен в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост, не е приложен документ, удостоверяващ, че е освободен от ипотека и други вещи тежести и не е съставен акт за общинска собственост.

6. Разпореждане с имоти общинска собственост

За одитирания период е извършена една разпоредителна сделка в резултат на проведена тръжна процедура през 2018 г.²⁸⁷ и е сключен един договор след проведен търг през 2017 г.

6.1. При проверката на разпоредителната сделка за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, НРПУРОИ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, е установено²⁸⁸:

а) За имота е съставен АОС, вписан в Службата по вписванията - гр. Козлодуй съгласно чл. 5 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 2, б. „б“ и чл. 35, ал. 1 от НРПУРОИ имотът е включен в Програмата за управление и разпореждане с общинско имущество за 2018 г.

в) В Общината е постъпила молба с вх. № К-2239/22.06.2018 г. и инвестиционно намерение, вх. № К-2240/22.06.2018 г. за покупката на имота за изграждане на склад.

г) За имота е изготвена пазарна оценка от лицензиран оценител в размер на 4 080 лв., която е по-висока от данъчната оценка - 3 902 лв., в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, 15/2011 г.) и чл. 45, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ.

д) По предложение на кмета с докладна записка, вх. № 2093/26.06.2018 г., в изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 51, ал. 1 от НРПУРОИ, от ОбС е прието Решение № 371/03.07.2018 г. за продажба на имота чрез провеждане на публичен търг.

С решението на ОбС е определена продажната цена в размер на 4 080 лв. и е възложено на кмета да организира и проведе търг по реда на НРПУРОИ.

е) В докладната записка на кмета до ОбС се съдържа предложение за приемане на инвестиционното намерение²⁸⁹ и за извършване на продажба чрез публичен търг на имот, представляващ: УПИ V с площ 2058 кв. м. в квартал 20 по плана на с. Рогозен, за който е издаден АОС № 256/18.05.2012 г.

Търгът е състезателна процедура, която цели привличането на неограничен кръг кандидати чрез публично оповестени, равни условия за всички заинтересовани лица, с цел да се постигнат най-изгодни условия (най-висока цена) за продажба на имота.

Продажбата на имота чрез провеждане на търг във връзка с постъпило инвестиционно намерение нарушава конкурентния принцип при провеждане на тръжната процедура. Допусната е възможност да се организира и проведе търг, с цел да се предостави имотът на определен кандидат при конкретни условия, които се явяват ограничаващи спрямо други заинтересовани лица, които биха могли да подадат заявления за участие.

ж) Тръжната процедура е открита със заповед № РД-436/30.07.2018 г. на кмета, която съдържа описание на имота, предмет на търга; вида на търга - с явно наддаване, началната цена и стъпката на наддаване, която не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10

²⁸⁷ Договор №Д-266/ 19.08.2018 г., за продажбата на УПИ V с площ 2058 кв. м. в кв. 20 по плана на с. Рогозен.

²⁸⁸ ОД № 2-28

²⁸⁹ За изграждане на склад за съхранение на сено

на сто от началната цена; датата, мястото и часа на провеждане на търга; специфичните изисквания към участниците, когато това се налага от вида на обекта; размерът на депозита за участие, който не може да бъде по-малък от 10 на сто върху първоначално определена цена и други тържни условия. Спазени са изискванията на чл. 51, ал. 1, т.т. 1-8 от НРПУРОИ.

Със заповедта на кмета са утвърдени: тържната документация; правилата, по които ще се проведе търга; условията за оглед на обекта; съставът на комисията по провеждането на търга и крайният срок за приемането на заявленията за участие, в съответствие с чл. 51, ал. 2 от НРПУРОИ.

На основание чл. 51, ал.ал. 3 и 4 от НРПУРОИ, комисията, назначена да проведе търга е в състав от петима членове: председател, секретар и трима членове - юрист, икономист и общински съветник и са определени двама резервни членове.

Не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, като в състава на комисията не е включен кметът на кметство на с. Рогозен или определен от него служител, на чиято територия се намират имотът, обект на търга.

з) В изпълнение на чл. 52, ал. 1 от НРПУРОИ условията на публичния търг са публикувани във вестник „Конкурент“ и на интернет страницата на Общината, при спазване на регламентирания срок.²⁹⁰

и) За участие в търга в Общината е подадена оферта с вх. № К-3173/21.08.2018 г. Съгласно чл. 53, ал.ал. 1 и 5 от НРПУРОИ, търгът може да се проведе само в случай, че са се явили най-малко двама кандидати или са подадени две заявления за участие. В случай, че търгът не може да се проведе поради обстоятелствата по чл. 53, ал. 1, т. 1, търгът се отлага за същия час и място на следващия работен ден.

За отразяване на резултата от търга на 24.08.2018 г., от назначената със заповедта²⁹¹ на кмета комисия е изготвен и подписан Протокол № 1 от 24.08.2018 г., в съответствие с чл. 63, ал. 4 от НРПУРОИ. Поради подаването на една оферта и в изпълнение на чл. 53, ал. 5 от НРПУРОИ провеждането на търга е отложено за 27.08.2018 г. (следващият работен ден).

к) След изтичането на удължения срок за подаване на документи не е постъпило второ предложение за участие в търга.

За продажбата на същия имот е проведен предходен търг на 30.05.2018 г. по Решение № 331/02.03.2018 г. на ОбС-Хайредин и заповед № РД-230/02.05.2018 г. на кмета, за който не е подадено предложение за участие.

Търгът е проведен на 27.08.2018 г. и на основание чл. 53, ал. 4²⁹² от НРПУРОИ комисията обявява за спечелил търга единственият кандидат, подал оферта с цена 4 080 лв., равна на началната тържна цена.

От кандидата, заедно със заявлението, са подадени и документите, изискващи се по т. II от документацията за провеждане търга.

За отразяване на резултата от търга, проведен на 27.08.2018 г., от назначената от кмета комисия²⁹³ е изготвен и подписан Протокол № 2 от 27.08.2018 г., в съответствие с чл. 63, ал. 4 от НРПУРОИ.

Единственият кандидат, подал оферта, вх. № К-3173/21.08.2018 г., на основание чл. 53, ал. 4 от НРПУРОИ е обявен за спечелил по предложената от него цена.

²⁹⁰ Най-малко 15 дни преди датата на провеждането на търга

²⁹¹ № РД № 436/30.072018 г.

²⁹² „Когато на търга, провеждан повторно в случая по предходната алинея, се яви само един кандидат, той се обявява за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тържна цена.“

²⁹³ Заповед № РД № 436/30.072018 г.

л) В изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.), чл. 35, ал. 2, чл. 64 и 65 от НРПУРОИ и въз основа на протоколите от проведения търг, в седем дневен срок от провеждането на търга от кмета е издадена заповед № РД-498/28.08.2018 г. за определяне на лицето, спечелило търга, цената и условията на плащането.

В несъответствие чл. 65 от НРПУРОИ, заповедта не е публикувана на сайта на Общината и не е съобщена в тридневен срок от издаването ѝ на всички заинтересовани лица по реда на чл. 61 от АПК.

Спазено е изискването на чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ, като заповедта е връчена²⁹⁴ на лицето, спечелило търга два дни след издаването ѝ.

6.2. При проверката на сключените два договора за покупко-продажба № Д-27/19.01.2018 г. и № Д-266/19.08.2018 г. е установено:

а) В изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 35, ал. 2 и чл. 67, ал. 1 от НРПУРОИ, с лицата, определени за купувачи на двата общински имота²⁹⁵, са сключени договори за покупко-продажба^{296,297}, вписани в Службата по вписванията - гр. Козлодуй, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Договорите са сключени след внасянето от купувачите на достигнатите на търговете цени и на данъка при възмездно придобиване на имущество, в съответствие с чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ, чл. 36, ал. 2 от НОРМД²⁹⁸ и заповеди №№ РД-779/28.12.2017 г. и РД-498/28.08.2018 г. на кмета за определянето на спечелилите участници, условията и начина на плащане.

Внесените депозити за участие в търговете са прихванати от дължимата цена, в съответствие с чл. 64 от НРПУРОИ и заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници, условията и начина на плащане.

в) В несъответствие с чл. 45, ал. 2 от НРПУРОИ, 50 на сто от направените от Общината разходи за изготвяне на пазарните оценки на имотите, обекти на продажбите, не са възстановени от купувачите. В приход на общинския бюджет не са постъпили 112,50 лв.

г) 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 и чл. 67, ал. 2 от НРПУРОИ²⁹⁹.

д) В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 7, ал. 1, б. „в“ от НРПУРОИ в Общината е създаден и се поддържа регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, който не е публикуван на сайта на Общината³⁰⁰.

е) Разпоредителните сделки са вписани в създадения публичен регистър и са отразени в главния регистър на имотите - частна общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

ж) В изпълнение на чл. 64, чл. 1 от ЗОС по време на одита, от кмета са издадени заповеди №№ РД-667/27.11.2019 г. и РД- 668/27.11.2019 г. за отписването на имотите от

²⁹⁴ Писмо изх. № К-3278/28.08.2018 г. с приложена към него заповед № РД-498/28.08.2018 г. и обратна разписка подписана на 30.08.2018 г. удостоверяваща получаването на им.

²⁹⁵ 1. Търг проведен на 22.12.2017 г. по заповед № 712/30.12.2017 г. за продажбата на УПИ III с площ 8065 кв.м., в кв. 35 по плана на с. Хайредин; 2. Търг проведен на 27.08.2018 г., по заповед № 436/30.07.2018 г. за продажбата на УПИ V с площ 2058 кв.м., в кв. 20 по плана на с. Рогозен.

²⁹⁶ За продажбата на УПИ III с площ 8065 кв. м., в кв. 35 по плана на с. Хайредин

²⁹⁷ За продажбата на УПИ V с площ 2058 кв. м., в кв. 20 по плана на с. Рогозен

²⁹⁸ ОД № 2-29

²⁹⁹ ОД № 2-28

³⁰⁰ ОД № 2-28

актовете книги. В АОС не е извършено отбелязване, че имотите са престанали да бъдат собственост на Общината³⁰¹, в несъответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и заповедите на кмета³⁰².

Причините за допуснатите несъответствия с правната рамка при разпореждането с имоти - частна общинска собственост, са нерегламентирани конкретни процедури за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.

Продажбата на имот общинска собственост чрез публичен търг е в частично несъответствие с изискванията на ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ, като: търгът е проведен във връзка с постъпило инвестиционно намерение относно бъдещото предназначение на имота, с което не е спазен конкурентният принцип при провеждането на тръжната процедура; в комисията за провеждане на търга не е включен кметът на кметството, или негов представител, на чиято територия се намира имотът; заповедта на кмета за определянето на купувач, цената и условията за плащането не е публикувана на интернет страницата на Общината и не е съобщена в тридневен срок от издаването ѝ на всички заинтересовани лица.

От купувачите на имотите не са възстановени на Общината 50 на сто от направените разходи за изготвянето на пазарните оценки на имотите, обекти на продажбите. Не е документирано предаването на имотите на купувачите и не е извършено отбелязване върху АОС, че имотите са престанали да бъдат общинска собственост.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при възлагането на обществени поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Хайредин, Област Враца, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за следното заключение за изследваните области:

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

За процес „Вътрешни актове“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните аспекти:

- ✓ не са приети вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки.
- ✓ в СФУК не е определен редът за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.
- ✓ в утвърдените риск-регистри не са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с възлагането на обществени поръчки.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, като за 2018 г. и за 2019 г. не е извършено прогнозиране и планиране на обществените поръчки и не е изготвен график за възлагане на обществените поръчки.

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез открита процедура“ е установено съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

³⁰¹ ОД № 2-28

³⁰² ОД № 2-30

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез договаряне без предварително обявление“ е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: обявлението за възложена обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП след нормативно определения срок и при възлагането ѝ не е изготвена заявка преди поемане на задължение.

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез пряко договаряне“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ не са изпратени до РОП обявления за възложените обществени поръчки.
- ✓ не са публикувани в профила на купувача информация за една възложена обществена поръчка и решението за откриване на едната процедура.
- ✓ обявлението за приключване на договор за обществена поръчка не е публикувано в РОП и в профила на купувача.
- ✓ преди поемане на задълженията не са изготвени заявки, не е извършен предварителен контрол за законосъобразност и не е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите.

За процес „Възлагане на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица“ е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

При възлагане на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява:

- ✓ не са публикувани в профила на купувача протоколът за работата на комисията и приложенията към договора.
- ✓ преди поемане на задължение не е изготвена заявка, не е извършен предварителен контрол за законосъобразност и не е приложена системата на двоен подпис при сключването на договора.

При възлагане на обществени поръчки, чрез покана до определени лица:

- ✓ не са публикувани в профила на купувача поканите до определените лица, договорите и приложенията към тях.
- ✓ преди поемане на задължение не са изготвени заявки, не е извършен предварителен контрол за законосъобразност и не е приложена системата на двоен подпис при сключване на договорите.

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

- ✓ забавяне на плащанията по един договор и извършване на авансовото плащане по един договор преди сключването му.
- ✓ извършване на плащания преди приемане на изпълненото по четири договора и извършено окончателно плащане на приетите работи след предвидения срок по един договор
- ✓ извършено е междинно плащане по договор, което не е предвидено в договора.
- ✓ не е подписан приемо-предавателен протокол за приемане на изпълнените дейности по един договор, като е извършено плащане по него.
- ✓ не е публикувано обявление за приключване на изпълненото на договор в РОП.
- ✓ не са подавани заявки преди поемане на задължението по двадесет и два договора.
- ✓ не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължението по тринадесет договора.
- ✓ не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода по петнадесет договора.

✓ не е приложена системата за двойния подпис при подписването на дванадесет договора.

За процес „Непроведени обществени поръчки“ е установено извършване на разходи без спазване на регламентирания в ЗОП ред за възлагане на обществени поръчки, при наличието на основание за това.

Не е проведена обществена поръчка чрез публично състезание или пряко договаряне за 2018 г. и не е проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица до 30.06.2019 г. за доставка на електроенергия.

Област „Общинска собственост“

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

✓ приетите и действащи: Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Хайредин, Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 - 2019 г. и Програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г. са в частично несъответствие с правната рамка.

✓ не е изготвена Наредба за определяне на условията и реда за упражняване на правата на собственост на общината в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност.

✓ не са определени размерът и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и за индивидуално ползване и правилата за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Хайредин за 2018 г. и за 2019 г.

✓ не е създаден публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала, в които участва Общината.

✓ не са публикувани на интернет страницата на Общината: Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015-2019 г., Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2018 г. и за 2019 г., Списък на имотите за индивидуално ползване с категории за 2018 г. и за 2019 г. и Публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.

✓ в СФУК на Община Хайредин не са разработени правила/контролни процедури/работни инструкции, които да регламентирант реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на етапите на процесите при управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

✓ в Риск-регистъра не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при управлението и разпореждането с общинско имущество.

✓ 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 Общината.

За процес „Актуване на имоти общинска собственост“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка.

За процес „Застраховане на имоти общинска собственост“ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка:

✓ не са застраховани застроените имоти публична общинска собственост и не са определени имотите частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

✓ не е определено длъжностно лице, което да отговаря за изпълнението на задълженията, свързани със застраховането на застроени имоти и вещи общинска собственост.

За процес „Управление на имоти общинска собственост“ в частта на изследваните под-процеси е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг“:

✓ отдаден под наем имот не е включен в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2018 г.

✓ в състава на комисията за провеждането на търг не е включен кметът на кметството, или определен от него служител, на чиято територия се намира имотът, обект на търга.

✓ от кандидата не е предоставено удостоверение за липса на задължения към НАП.

✓ не е публикувана на интернет страницата на Общината заповедта на кмета за определяне на лицето, спечелило търга, цената и условията за плащане.

✓ сключен е договор за наем, без да е заплатена достигната на търга цена.

✓ договърът за наем не е вписан в Службата по вписванията - гр. Козлодуй.

✓ не е извършено прихващане на внесения за участие в търга депозит от достигнатата на търга цена и не е заплатена наемната цена за шест месеца.

✓ не са съставени документи, удостоверяващи предаването на имотите на наемателите.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост, без търг или конкурс“:

✓ за осем отдадени под наем имота общинска собственост не е прието Решение на ОбС-Хайредин.

✓ не са издадени заповеди на кмета за сключване на договорите за наем.

✓ наемната цена по девет договора не е заплатена преди подписването им, а в осем договора е определено плащането да се извърши след сключването им.

За под-процес „Отдаване под наем на мери, пасища и ливади общинска собственост, без търг или конкурс“:

✓ не е прието решение на ОбС-Хайредин за 2018 г. и за 2019 г. за определяне пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване и не е изготвен списък с имотите за индивидуално ползване.

✓ осем от отдадените под наем имоти през 2019 г. не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост и едно заявление е подадено след изтичането на регламентирания срок.

✓ не са назначени комисии, които да определят необходимата за всеки кандидат площ, да разпределят имотите за всяко землище и да съставят протоколи за окончателното им разпределение за 2018 г. и за 2019 г.

✓ в договорите не се съдържа информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“.

- ✓ три договора от 2018 г. и девет договора до 30.06.2019 г. са сключени при наемни цени по-ниски от определеното средно рентно годишно плащане за съответното землище.
- ✓ не е извършено документиране на предаването на имотите на наемателите.
- ✓ един договор не е вписан в Службата по вписванията - гр. Козлодуй.
- ✓ по пет договора, сключени през 2018 г. наемната цена за 2018 г. и за 2019 г. е заплатена след изтичането на определения в договорите срок.
- ✓ по един договор, сключен до 30.06.2019 г. наемната цена не е заплатена, а по девет договора, сключени до 30.06.2019 г. наемната цена е заплатена след изтичането на определения в договорите срок.

За процес „Придобиване на имоти“:

- ✓ в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2018 г. не е включен един имот и за него не е съставен акт за общинска собственост;
- ✓ не са приложени документи, удостоверяващи липса или наличие на тежести и други вещни тежести от купувача.

За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“:

- ✓ проведен е търг във връзка с постъпило инвестиционно намерение относно бъдещото предназначение на имота, с което не е спазен конкурентният принцип при провеждането на тръжната процедура.
- ✓ в комисията за провеждане на търга не е включен кметът на кметството, или негов представител, на чиято територия се намира имотът.
- ✓ заповедта на кмета за определяне на купувач, цената и условията за плащане не е публикувана на интернет страницата на Общината и не е съобщена в тридневен срок от издаването ѝ на всички заинтересовани лица.
- ✓ не са възстановени на Общината 50 на сто от направените разходи за изготвянето на пазарни оценки на имотите, обекти на разпоредителните сделки.
- ✓ не е документирано предаването на имотите на купувачите.
- ✓ не е отбелязано върху актовете за общинска собственост, че имотите са престанали да бъдат общинска собственост.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да се приемат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки, с които да се регламентират дейностите по възлагане на обществени поръчки и изпълнението на договорите за обществени поръчки³⁰³.
2. В утвърдената СФУК да се определи ред за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при възлагането на обществените поръчки и се посочат документите, които се съгласуват от юрист³⁰⁴.
3. В СФУК да се разработят контролни процедури, с които да се регламентира редът за осъществяване и документиране на предварителен контрол за законосъобразност на

³⁰³ Част трета, т. I, п.т. 1.1

³⁰⁴ Част трета, т. I, п.т. 1.2, б. „в“

процесите при управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост и да се определят длъжностните лица, които да го осъществяват³⁰⁵.

4. В утвърдените риск-регистри да са идентифицират и оценят рисковете, свързани с възлагането на обществени поръчки³⁰⁶ и с дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество³⁰⁷.

5. Да се въведе ред и се определят длъжностни лица, отговорни за прогнозирането и планирането на потребностите от обществени поръчки за строителство, доставки и услуги³⁰⁸.

6. Да се определи длъжностно лице, което да изготвя обобщена информация за разходените средства за изпълнени обществени поръчки и нейното изпращане до АОП³⁰⁹.

7. Да се актуализират и внесат за приемане от Общинския съвет:

- Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество³¹⁰;

- Наредбата за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища³¹¹.

8. Да се публикува на интернет страницата на Общината създаденият електронен регистър за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост³¹².

9. Да се изготви и внесе за приемане от ОбС Наредба за определяне на условията и реда за упражняване на правата на собственост на общината в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност³¹³.

10. Да се създаде публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала, в които участва Общината³¹⁴.

11. Да се изготвят и внесат за приемане от ОбС Правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Хайредин и за определяне размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и за индивидуално ползване за съответната година³¹⁵.

12. Да се възложи на конкретни длъжностни лица разработването и актуализирането на наредбите и вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с общинско имущество и осъществяването на стопанската дейност на Общината³¹⁶.

13. Да се състави АОС за придобития имот в с. Манастирище.³¹⁷

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет – Хайредин:**

1. Да се приемат изменения и допълнения на:

1.1. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество³¹⁸;

³⁰⁵ Част трета, т. II, п.т. 1.7, б. „б“

³⁰⁶ Част трета, т. I, п.т. 1.3

³⁰⁷ Част трета, т. II, п.т. 1.8

³⁰⁸ Част трета, т. I, п.т. 2

³⁰⁹ Част трета, т. I, п.т. 3.6

³¹⁰ Част трета, т. II, п.т. 1.1, б.б. „а“, „б“, „в“, „г“, „д“

³¹¹ Част трета, т. II, п.т. 1.2

³¹² Част трета, т. II, п.т. 1.10

³¹³ Част трета, т. II, п.т. 1.3

³¹⁴ Част трета, т. II, п.т. 1.3

³¹⁵ Част трета, т. II, п.т. 1.6

³¹⁶ Част трета, т. II, п.т. 1.9

³¹⁷ Част трета, т. II, п.т. 5, б. „е“

1.2. Наредбата за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища³¹⁹.

2. Да се приеме Наредба за определяне на условията и реда за упражняване на правата на собственост на общината в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност³²⁰.

3. Да се приемат Правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Хайредин и за определяне размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите за общо и за индивидуално ползване за съответната година³²¹.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с представители на Община Хайредин за вярност, точност и обективност. При проведеното обсъждане на констатациите и проекта на препоръки с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 124 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 Хайредин и Общинският съвет – Хайредин следва да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 270 от 19.08.2020 г. на Сметната палата.

³¹⁸ Част трета, т. II, п.т. 1.1, б.б. „а“, „б“, „в“, „г“, „д“

³¹⁹ Част трета, т. II, п.т. 1.2, б. „а“

³²⁰ Част трета, т. II, п.т. 1.3

³²¹ Част трета, т. II, п.т. 1.6

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200302119**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Справка изх. № 4181/21.11.2019 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Хайредин през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	1
2	Структура на общинска администрация Хайредин	1
3	Длъжностно разписание на Община Хайредин от 01.02.2018 г. Длъжностно разписание на Община Хайредин от 01.02.2019 г.	4
4	Устройствен правилник на общинска администрация Хайредин, утвърден със заповед № РД-709/22.11.2012 г. и актуализиран със заповед № РД-684/23.10.2014 г. на кмета	27
5	Решение № 314/31.01.2018 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2018 г.; Решение № 412/30.01.2019 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2019 г.	45
6	Справка изх. № К-4231/25.11.2019 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Хайредин за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.;	3
7	Справка изх. № К-4232/25.11.2019 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Хайредин за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	3
8	Справка с изх. № К-4045/12.11.2019 г. за отговорните длъжностни лица в Община Хайредин за периода 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	1
1-1	Система за финансово управление и контрол на Община Хайредин, утвърдена със Заповед № РД-15/02.01.2013 г. и актуализирана със Заповед № РД-267/26.04.2013 г. – заверено копие	49
1-2	Стратегия за управление на риска в Община Хайредин 2016-2018 г., утвърдена със Заповед № РД-832/22.12.2016 г. – заверено копие	32
1-3	Стратегия за управление на риска в Община Хайредин 2019-2021 г., утвърдена със Заповед № 731/22.12.2016 г. – заверено копие	32
1-4	Риск-регистър на Община Хайредин 2018 г. и Риск-регистър на Община Хайредин 2019 г.	16
1-5	Констативен протокол от 13.01.2020 г. за проверка на съответствието с правната рамка на дейностите по прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране на обществените поръчки	1
1-6	Справка изх. № К-4369/04.12.2019 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Хайредин открити през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	3
1-7	Справка изх. № К-4371/04.12.2019 г. за обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферта с обява или покана по определени лица по ЗОП в Община Хайредин през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	3
1-8	Констативен протокол от 03.02.2010 г. за извършена проверка на контролните дейности по подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	4

№	Одитни доказателства	Брой страници
1-9	Решение № РД-447/31.07.2018 г. – заверено копие	7
1-10	Обявление от 31.07.2018 г. – заверено копие	12
1-11	Заповед № 519/10.09.2018 г. – заверено копие	3
1-12	Протокол № 1/11.02.2019 г. – заверено копие	9
1-13	Протокол № 2/10.04.2019 г. – заверено копие	98
1-14	Протокол № 3/25.04.2019 г. – заверено копие	7
1-15	Решение № РД-237/25.04.2019 г. – заверено копие	7
1-16	Решение № РД-249/14.05.2018 г. – заверено копие	5
1-17	Обявление от 14.05.2018 г. – заверено копие	12
1-18	Решение № РД-315/07.06.2018 г. – заверено копие	3
1-19	Решение № РД-274/14.05.2018 г. – заверено копие	5
1-20	Договор № 24/23.05.2018 г. – заверено копие	6
1-21	Договор № 25/23.05.2018 г. – заверено копие	13
1-22	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно публикуване в профила на купувача на Община Хайредин на информация за проведени процедури по ЗОП.	2
1-23	Решение № РД-130/16.03.2018 г. – заверено копие	4
1-24	Покана – заверено копие	14
1-25	Заповед № РД-169/ 22.03.2018 г. – заверено копие	1
1-26	Доклад – заверено копие	3
1-27	Договор № Д-174/23.03.2018 г. – заверено копие	21
1-28	Допълнително споразумение № П-160/10.10.2018 г. – заверено копие	2
1-29	Решение № РД-426/26.07.2018 г. – заверено копие	4
1-30	Покана – заверено копие	16
1-31	Заповед № РД-732/ 31.07.2018 г. – заверено копие	1
1-32	Протокол от 31.07.2018 г. – заверено копие	6
1-33	Договор № Д-255/31.07.2018 г. – заверено копие	20
1-34	Обява № 1/03.05.2018 г. – заверено копие	4
1-35	Заповед № 255/18.05.2018 г. – заверено копие	2
1-36	Заповед № 608/06.07.2018 г. – заверено копие	1
1-37	Протокол № 1/10.09.2018 г. – заверено копие	44
1-38	Договор № Д-269/09.10.2018 г. – заверено копие	9
1-39	Покани изх. № К-960/12.03.2018 г. до „Черноморски водолазен център“ ООД; „Бългериън дайвинг сървиз“ ЕООД; „Дайв про“ ЕООД – заверено копие	15
1-40	Заповед № РД-149/15.03.2018 г. – заверено копие	4
1-41	Протокол от 15.03.2018 г. – заверено копие	7
1-42	Договор № 169/16.03.2018 г. – заверено копие	14
1-43	Покани изх. № К-1137/16.03.2018 г. до „Ати консулт“ ЕООД; „Стройнорм“ ЕООД и „Сет инженеринг“ ЕООД. – заверено копие	30
1-44	Заповед № РД-170/20.03.2018 г. – заверено копие	1
1-45	Протокол от 20.03.2018 г. – заверено копие	8

№	Одитни доказателства	Брой страници
1-46	Договор №173/23.03.2018 г. – заверено копие	18
1-47	Покани изх. № К-2956/26.07.2018 до „Ати консулт“ ЕООД; „Стройнорм“ ЕООД и „Сет инженеринг“ ЕООД – заверено копие	27
1-48	Заповед № РД-455/30.07.2018 г. – заверено копие	4
1-49	Протокол от 31.07.2018 г. – заверено копие	4
1-50	Договор № 256/31.07.2018 г. – заверено копие	15
1-51	Констативен протокол от 13.01.20120 г. за извършена проверка на изпратена обобщена информация по чл.230 от ЗОП	1
1-52	Справка изх. № К-113/06.01.2020 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет по сключен и изпълнение договори през периода 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	3
1-53	Договор № Д-24/23.05.2018 г. с „Петрол“ АД – заверено копие	8
1-54	Договор № Д-25/23.05.2018 г. с „Петрол“ АД – заверено копие	9
1-55	Договор № Д-174/23.03.2018 г. с Държавно предприятие „Транспортно строителство и възстановяване“ – заверено копие	21
1-56	Договор № Д-255/31.07.2018 г. с Държавно предприятие „Транспортно строителство и възстановяване“ – заверено копие	17
1-57	Договор № Д-169/16.03.2018 г. с „Черноморски водолазен център“ ООД– заверено копие	8
1-58	Договор № Д-173/23.03.2018 г. с „Стройнорм“ ЕООД – заверено копие	19
1-59	Договор № Д-256/31.07.2018 г. с „Стройнорм“ ЕООД – заверено копие	19
1-60	Договор № Д-257/12.09.2018 г. с „АБ Терм“ ООД – заверено копие	15
1-61	Договор № Д-196/09.04.2019 г. с „Тосада“ ЕООД – заверено копие	4
1-62	Договор № Д-49/25.01.2018 г. с „Специал строй“ ООД – заверено копие	8
1-63	Договор № Д-121/09.02.2018 г. с „Информационно обслужване“ АД – заверено копие	2
1-64	Договор № Д-165/13.03.2018 г. с „Пест корект“ ЕООД – заверено копие	2
1-65	Договор № Д-199/16.05.2018 г. с „Цейс“ ЕООД – заверено копие	2
1-66	Договор № Д-230/10.07.2018 г. с ЕТ „Медиа Груп - Иво Йорданов“ – заверено копие	3
1-67	Договор № Д -182/17.04.2018 г. с „Дивелъпмънт консулт“ ЕООД – заверено копие	5
1-68	Договор от 25.02.2019 г. с ЗП "Петър Пешев" ЕООД – заверено копие	2
1-69	Договор от 04.04.2019 г. с физическо лице – заверено копие	4
1-70	Договор от 27.11.2018 г. с „Випимекс“ – заверено копие	3
1-71	Договор № Д-280/21.11.2018 г. с „ТИМНЕТ“ ЕООД – заверено копие	11
1-72	Договор № Д-191/10.05.2018 г. с „А-Т 97“ ООД – заверено копие	5
1-73	Договор № Д-159/23.02.2018 г. с "Лесострой 2010" ЕООД – заверено копие	4
1-74	Договор № Д-276/19.09.2016 г. с "ГЕОМЕТЪР - НГ" ООД – заверено копие	4
1-75	Констативен протокол от 05.02.2020 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнение на договори за обществени поръчки в Община Хайредин за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	13

№	Одитни доказателства	Брой страници
1-76	Констативен протокол от 05.02.2020 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнение на договори за обществени поръчки в Община Хайредин за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	11
1-77	Констативен протокол от 05.03.2020 г. за документиране изпълнението на договори за обществени поръчки от Община Хайредин през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	33
1-78	Справка изх. № К-4236/25.11.2019 г.	3
1-79	Справка изх. № К-383/29.01.20120 г.	12
1-80	Констативен протокол от 20.01.2020 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на платените суми за доставка на електроенергия в Община Хайредин през 2018 г. и от 01.01.2019 г до 30.06.2019 г.	2
1-81	Изх. № К-4235/25.11.2019 г.	3
2-1	Наредба № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество приета с Решение на № 350/0117.09.2010 г. на ОбС-Хайредин.	30
2-2	Констативен протокол от 20.02.2020 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на подзаконовите и вътрешни актове на Община Хайредин, регламентиращи организацията, дейностите и контрол при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост.	2
2-3	Решения № 318/31.01.2018 г. и № 413/30.01.2019 г. за приемане на отчети за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление през 2017 г. и през 2018 г. – заверено копие	3
2-4	Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Хайредин приета с Решение № 448/15.05.2019 г. от ОбС-Хайредин. – заверено копие	15
2-5	Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 - 2019 г. приета с Решение № 42/02.02.2016 г. на ОбС – Хайредин – заверено копие	15
2-6	Програма за управление и разпореждане с общинска собственост– заверено копие за 2018 г., приета с Решения № 321/31.01.2018 г. на ОбС- Хайредин – заверено копие	47
2-7	Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2019 г., приета с Решения № 321/31.01.2018 г. на ОбС – Хайредин – заверено копие	49
2-8	Справка изх. № К-380/29.01.2020 г. за съставените актове за общинска собственост и отписаните имоти – общинска собственост в Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г. – заверено копие	1
2-9	Справка изх. № К-382/28.01.2020 г. за съставени актове за общинска собственост в Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
2-10	Констативен протокол от 20.02.2020 г. за документиране на резултати от извършена проверка на актуване на имоти общинска собственост в Община Хайредин за периода от 01.01.2018 г. да 30.06.2019 г.	7
2-11	Справка изх. № К-495/03.02.2020 г. за застраховани имоти (публична и	4

№	Одитни доказателства	Брой страници
	частна общинска собственост) на Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	
2-12	Констативен протокол от 20.02.2020 г. за документирани резултати от извършена проверка за застраховане на застроени имоти – публична общинска собственост и имоти – частна общинска собственост в Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	3
2-13	Договор № 1/02.01.2019 г. за отдаване под наем на имот – общинска собственост с площ 12 кв.м. (бивша бръснарница), находящ се в масивна сграда със застроена площ от 55/80 кв.м. (петдесет и пет кв.м. идеална част от цялата осемдесет кв.м.) в УПИ I, пл. № 597, кв. 66 по плана на с. Михайлово (автоспирка) – заверено копие.	4
2-14	Справка изх. № К-4113/15.11.2019 г. за сключени договори за отдадени под наем имоти-общинска собственост, сред проведен търг или конкурс в Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	3
2-15	Констативен протокол от 20.02.2020 г. за документирани резултати от извършена проверка на отдаден под наем имот – частна общинска собственост след проведен търг в Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	7
2-16	Документация за провеждане на публичен търг с явно наддаване по Решение № 398/02.11.2018 г. на ОбС – Хайредин – заверено копие	5
2-17	Заповед № 694/11.12.2018 г. на кмета – заверено копие – заверено копие	2
2-18	Справка изх. № К-4114/15.11.2019 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) в Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	14
2-19	Констативен протокол от 20.02.2020 г. за документирани резултати от извършена проверка на отдаден под наем на земеделска земя - общинска собственост, без проведен търг или конкурс в Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
2-20	Констативен протокол от 20.02.2020 г. за документирани резултати от извършена проверка на отдаден под наем на земеделска земя - общинска собственост, без проведен търг или конкурс в Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	4
2-21	Констативен протокол от 20.02.2020 г. за документирани резултати от извършена проверка на отдаден под наем на земеделска земя - общинска собственост, без проведен търг или конкурс в Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	4
2-22	Договор № Д-201/25.05.2018 г. – заверено копие	2
2-23	Договори № № Д-222/05.07.2018 г.; Д-247/20.07.2018 г.; Д-226/09.07.2018 г.; Д-231/11.07.2018 г.; Д-245/19.07.2018 г.; Д-250/24.07.2018 г. и Д-254/30.07.2018 г. – заверени копия.	14
2-24	Констативен протокол от 20.02.2020 г. за документирани резултати от извършена проверка на отдаване под наем без търг или конкурс на мери,	30

№	Одитни доказателства	Брой страници
	пасища и ливади общинска собственост в Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	
2-25	Справка с изх. № К – 4052/12.11.2019 г. за придобити имоти от Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	1
2-26	Констативен протокол от 20.02.2020 г. за документиране на резултатите от извършената документална проверка на процедурата по придобиване на имот общинска собственост чрез покупка в Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	2
2-27	Справка изх. № К-4080/13.11.2019 г. за сключени договори за разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост на Община Хайредин, за периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	3
2-28	Констативен протокол от 20.02.2020 г. за документиране на резултатите от извършената документална проверка на дейностите по продажбата на имоти – частна общинска собственост, след преведен търгове по Заповед № 712/30.11.2017 г. на кмета за имот в с. Хайредин и Заповед № 436/30.07.2018 г. на кмета, за имот в с. Рогозен.	10
2-29	Наредба № 12 на Общински съвет за определяне размера на местните данъци на територията на община Хайредин – заверено копие	38
2-30	Заповеди №№ РД-667/07.11.2019 г. и РД-668/07.11.2019 г. на кмета	2
2-31	Справка за просрочени вземания от наем на общинско имущество в Община Хайредин през периода от 01.01.2018 г. до 30.06.2019 г.	5
2-32	Приходна квитанция № 163/29.01.2020 г. на стойност 60 лв. към договор № Д-109/06.02.2018 г. Приходна квитанция № 15/02.01.2020 г. на стойност 376 лв. към договор № Д-26/17.01.2018 г.; Операционна бележка за плащане към бюджета от 03.02.2020 г. на стойност 4 403,04 лв. към договор № Д-71/04.02.2019 г.; Приходна квитанция № 2131/20.12.2019 г. на стойност 872 лв. към договор № Д-72/04.02.2019 г.; Операционна бележка за плащане към бюджета от 03.02.2020 г. на стойност 9 326,70 лв. към договор № Д-315/18.11.2016 г. – заверени копия	5
2-33	Уведомителни писма Изх. №№ К-156/15.01.2020 г. и обратна разписка; К-506/06.02.2020 г., обратна разписка и приходна квитанция изх. № 309/20.02.2020 г.; К-511/06.02.2020 г., обратна разписка и приходна квитанция № 241/12.02.2020 г.; К-508/06.02.2020 г. и обратна разписка; К-505/06.02.2020 г., обратна разписка и приходна квитанция № 258/13.02.2020 г.; К-504/06.02.2020 г. и обратна разписка; К-507/06.02.2020 г. и обратна разписка; К-510/06.02.2020 г., обратна разписка и приходна квитанция № 240/12.02.2020 г.; К-512/06.02.2020 г., обратна разписка и приходна квитанция № 268/14.02.2020 г. и К-513/06.02.2020 г. и обратна разписка – заверени копия	27
2-34	Справка Изх. № К-4234/25.11.2019 за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Хайредин за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.	5
2-35	Справка Изх. № К-4233/25.11.2019 за изпълнението на приходната част на	5

№	Одитни доказателства	Брой страниц и
	бюджета на Община Хайредин за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2019 г.	