



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301519

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Сливо поле, Област Русе за периода от 01.01.2017 г.
до 31.12.2018 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 269 от 19.08.2020 г.
на Сметната палата (Протокол № 32)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	7
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Предмет на одита	12
3. Одитиран период	12
4. Информация за одитирания обект	12
5. Цели на одита	13
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	14
7. Одитни извадки	15
8. Критерии за оценка	17
9. Одитни стандарти	19
Част трета КОНСТАТАЦИИ	19
Раздел I. Бюджет	19
1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове	19
2. Разходи по бюджета	21
2.1. Разходи за персонал	21
2.1.1. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения	21
2.2. Разходи за издръжка	25
2.2.1. Разходи за външни услуги	25
2.2.2. Разходи за текущ ремонт	31
2.3. Капиталови разходи	33
2.3.1. Разходи за основен ремонт на ДМА	33
2.3.2. Разходи за придобиване на ДМА	35
Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	36
1. Вътрешни актове	36
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	38
3. Процедури за възлагане на обществени поръчки	41
4. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица	48
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки	52
Раздел III. Общинска собственост	59
1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове	59
2. Управление на имоти – общинска собственост	66
2.1. Застраховане на имоти – общинска собственост	66
2.2. Отдаване под наем на имоти за търговска дейност, чрез търг или конкурс	66
2.3. Отдаване под аренда на земеделски земи	69
2.4. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс	71
2.5. Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс	74
2.6. Управление на горски територии	76
2.7. Просрочени вземания	80
3. Разпореждане с имоти общинска собственост	81
3.1. Продажба на нежилищни имоти	81

3.2. Прекратяване на съсобственост върху имоти, чрез делба	83
3.3. Учредяване право на строеж	84
3.4. Учредяване на право на надстрояване и/или пристрояване	85
3.5. Продажба на придаваеми части към имоти	86
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	87
Част пета ПРЕПОРЪКИ	92
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	94
Опис на одитните доказателства	95

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АОП	Агенция по обществените поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
БАХБ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПОП	Вътрешни правила за обществени поръчки в Община Сливо поле
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол
ВПРУЦОП	Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществени поръчки в Община Сливо поле
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗГ	Закон за горите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за данъка върху добавената стойност
ЗДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗЗО	Закон за здравното осигуряване
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАД	Изпълнителна агенция по горите
КЛ	Контролен лист
КСО	Кодекс за социално осигуряване
КСС	Количествено-стойностна сметка
МПС	Моторно превозно средство

МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 1	Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост
Наредба № 2	Наредба № 2 за базисните, начални цени за отдаване под наем на обекти със стопанско и административно предназначение – общинска собственост
Наредба № 8 на ОбС/ 17.12.2009 г. на МРРБ и МП	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 на реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието
Наредба № 16	Наредба № 16 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле
Наредба № 17	Наредба № 17 за управление на горските територии собственост на Община Сливо поле
НСИ	Национален статистически институт
НТП	Начин на трайно ползване
НУРВИДГТ	Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии – държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти
ОбС	Общински съвет
ОВ	Официален вестник
ОД	Одитно доказателство
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПФ	Общински поземлен фонд
ОСУТ	Общинска собственост и устройство на територията
ПВ	Правилник за вписванията
ПИ	Поземлен имот
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗГ	Правилник за прилагане на Закона за горите
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ППП	Приемо-предавателен протокол
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУП	Подробен устройствен план
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СА	Специализирана администрация
СМР	Строително-монтажни работи
СУКОС	Система за управление и контрол на общинската собственост
СФУК	Система за финансово управление и контрол

ТЗ	Търговски закон
УП	Устройствен правилник
УПИ	Урегулиран поземлен имот
УРПП	Устойчиво развитие, програми и проекти
ФЛ	Физическо лице
ФСД	Финанси и стопански дейности
ФУК	Финансово управление и контрол
ЦБ	Централен бюджет
ЧОС	Частна общинска собственост
ЮЛ	Юридическо лице

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Сливо поле, Област Русе за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения и дейностите в Община Сливо поле с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори.

Бюджетът на Общината за 2017 г. е 8 316 676 лв. През годината, след получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 10 143 167 лв. Изпълнението към 31.12.2017 г. е 7 561 377 лв., или 74,55 на сто.

Бюджетът на Община Сливо поле за 2018 г. е 10 825 900 лв. През годината, след корекция на взаимоотношенията с ЦБ и получени трансфери от други бюджети, уточненият план на бюджета възлиза на 11 900 298 лв. Изпълнението към 31.12.2018 г. е 10 619 375 лв., или 89,24 на сто.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК), Кодекса за социално осигуряване (КСО), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2017 г. и за 2018 г., Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за устройство на територията (ЗУТ), Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ), Закона за здравното осигуряване (ЗЗО), Търговския закон (ТЗ), Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за обществените поръчки (ЗОП) и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Закона за общинската собственост (ЗОС), Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за собствеността (ЗС), Закона за горите (ЗГ), Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и Правилника за прилагането на ЗСПЗЗ (ППЗСПЗЗ); Правилника за вписванията (ПВ); относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързана с разходването на бюджетни средства, възлагането и изпълнението на обществени поръчки, управлението и разпореждането с общинска собственост. 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 публичните средства и дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения при извършването на разходи за: възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения, външни услуги, текущи ремонти и капиталови разходи.

Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле не е актуализирана, поради което в нея съществуват разпоредби, несъответстващи на ЗПФ. Не са разработени и утвърдени вътрешни правила за организация на бюджетния процес.

В Общината са въведени и функционират Системи за финансово управление и контрол. Системите не са актуализирани във връзка с измененията на ЗФУКПС, извършени след

2010 г. В Общината няма адекватна и относима към одитирания период Стратегия за

управление на риска, поради което не са идентифицирани рискове и не им е извършена оценка.

През одитирания период действат Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход. Правилата са актуализирани преди одитирания период и регламентират организацията на дейността и контролните процедури, въведени за минимизиране на рисковете от пропуски и несъответствия, обектите на предварителния контрол и документирането му. Предварителният контрол е осъществяван от финансов контрольор.

Установени са различни по характер несъответствия с правната рамка при сключването и изпълнението на гражданските договори, свързани с: оценката за необходимостта от сключването на граждански договори; дублирането на дейности и функции, възложени по граждански договори, със задължения на служители и звена от общинската администрация.

Установени са съществени по характер несъответствия при изпълнението на договорите за външни услуги, като: неприлагане на разпоредбите на РМС № 593/20.07.2016 г. и на РМС № 592/21.08.2018 г.; не са съставени документи, удостоверяващи извършването на част от услугите; различия между информацията за добитите, приетите и транспортирани количества дървесина, отразена в съставените приемо-предавателни протоколи, превозни билети и протоколи за освидетелстване на сечище; не е документирана доставката на дървата за огрев до крайните потребители. За част от извършените разходи за външни услуги не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

При разходването на публични средства за текущи ремонти са установени съществени несъответствия по стойност и по характер с правната рамка и договорите, като: по един договор са извършени и заплатени дейности, извън предмета и стойността му, за които не е съставен приемо-предавателен протокол; не е налична документация по договор, удостоверяваща количествата и стойността на строителната услуга, предмет на договора; в част от документацията за ремонта на моторно превозно средство не се съдържа информация, идентифицираща ремонтирания автомобил. За извършените разходи за текущ ремонт не са прилагани контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност.

От ОбС-Сливо поле са приети разчетите за капиталови разходи за 2017 г. и за 2018 г. Одобрени са вътрешни компенсирани промени, финансирани с целева субсидия за капиталови разходи, в съответствие с нормативните изисквания. Договорите за основен ремонт на дълготрайни-материални активи (ДМА) са изпълнени съгласно договорените условия, определения срок и в рамките на определената цена. При изпълнението на един договор за придобиване на ДМА са извършени и заплатени строително-монтажни работи (СМР) по видове и количества, извън договорените, съгласно количествено-стойностна сметка (КСС) - неразделна част от офертата на изпълнителя.

За област „Обществени поръчки“ е извършена проверка за съответствието с приложимата правна рамка на утвърдените в Общината вътрешни актове и на управленските решения, свързани с планирането, възлагането и изпълнението на обществени поръчки.

През одитирания период в Община Сливо поле действат Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки. С тях са регламентирани редът и условията за прогнозиране на потребностите, планиране, подготовка и възлагане на обществените поръчки, както и за контрола по изпълнението на сключените договори. Правилата са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. В него са публикувани информацията и

документите за всички обществени поръчки, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане.

Дейностите по планиране на обществените поръчки за 2017 г. и за 2018 г. в Община Сливо поле, са в несъответствие с изискванията на вътрешните правила. От служителите и звената, ангажирани в отделните етапи по прогнозиране и планиране на обществени поръчки не са предприети действия за тяхното изпълнение.

При проведените през одитирания период обществени поръчки са констатирани различни по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка, като: в обявлението на обществена поръчка е поставено изискване, което необосновано ограничава участието в процедурата; обявленията за две обществени поръчки нямат задължителното минимално съдържание; при една обществена поръчка е приложен неправилен подход за използване пълнотата и начина на представяне на информацията, като показател за оценка на офертите; при две обществени поръчки не са посочени мотиви за отстраняването на участници в решенията за определянето на изпълнител; техническото предложение на един от участниците не е подписано от членовете на комисията; в решението за откриване по една процедура на „пряко договаряне“ не са определени лицата, поканени за преговори, а в одобрената покана не са посочени датата и мястото за тяхното провеждане, не са проведени преговори от комисията с единствения участник в процедурата, решението за определянето на изпълнител не е изпратено до него, а договорот за възлагане на обществена поръчка е сключен преди влизането му в сила.

При обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определение лица, са установени отклонения от правната рамка, като: в профила на купувача не са публикувани приложенията към сключените договори за възлагане на обществени поръчки; при две от възлаганията не са изпратени протоколите от работата на комисията до участниците, а по една от тях протоколът не е публикуван и в профила на купувача; при една обществена поръчка е приложен неправилен подход за използване пълнотата и начина на представяне на информацията, като показател за оценка на офертите, а при друга не е публикувана информация за удължаване на срока в Регистъра на обществените поръчки (РОП), не е съставен протокол от работата на комисията и не е оттеглена информацията, изпратена до Агенцията за обществени поръчки (АОП), след нейното прекратяване.

При изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки са установени отклонения от правната рамка и договорните клаузи, като: не са издадени заповеди от възложителя за определяне на длъжностни лица, които да осъществяват контрола по изпълнение на договорите, а за осъществения такъв не са съставени писмени актове/протоколи; по част от договорите не е изпратена до АОП и публикувана в профила на купувача информация за приключване на изпълнението; преди четири плащания по един от договорите не е изпратено уведомление до Национална агенция по приходите (НАП) и Агенция „Митници“, а по друг не са съставени протокол за откриване на строителната площадка и акт за въвеждане на обекта в експлоатация; при един от договорите от изпълнителя са изпълнени, а от възложителя са заплатени допълнителни СМР, които не са включени в предмета на договора, и за които няма сключено допълнително споразумение, а гаранцията за добро изпълнение е възстановена след предвидения за това срок.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка на приетите Общинския съвет наредби и вътрешни актове за дейностите по управление и разпореждане с общинска собственост.

От ОбС-Сливо поле са приети изискуемите съгласно ЗОС наредби и правила, които създават условия за изпълнение на дейностите по управлението и разпореждането с общинското имущество.

Разпоредбите на Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост и Правилата за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Сливо поле не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство.

Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не съдържат изискуемата съгласно ЗОС информация за конкретните имоти и предмета на процедурите по придобиване, управление и разпореждане.

В Общината не е изготвен План за действие за общинските концесии и Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2017 г.

Установени са пропуски при публикуването на информацията на интернет страницата на Общината и обявяването ѝ на населението.

Системата за управление и контрол на общинската собственост не е актуализирана, като не определя ред за документиране на регламентирания контрол. В Общината не са утвърдени правила за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на решенията/действията по управлението и разпореждането с общинско имущество.

В общинската администрация е създадена организация за изпълнение на дейностите по придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество. Функциите са разпределени между длъжностните лица с вътрешни актове и длъжностни характеристики. Вътрешните актове не са актуализирани във връзка с изменения в структурата на общинската администрация.

В Общината се водят регистри на публичната и частната общинска собственост, за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, търговските дружества с общинско участие в капитала и общинските предприятия. Установени са пропуски във връзка със създаването и поддържането на регистри за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества с общинско участие, упълномощаването на длъжностни лица, които да водят регистрите и осигуряването на тяхната публичност.

Управленските решения и действия във връзка със застраховането на имоти общинска собственост са в съответствие с изискванията на ЗОС.

Дейностите по отдаването под наем на нежилищни имоти за търговска дейност са в несъответствие с изискванията на правната рамка по отношение на: невключване на имотите в годишната програма за управление и разпореждане за съответната година, неподписване на декларации, наддавателни листи и протоколи за провеждане на търговете от кметовете на кметства, които са членове на комисиите, съобщаване на заповедите за определяне на лицата спечелили търговете на заинтересованите страни след регламентирания срок, заплащане на дължимите плащания след определения срок в заповедите, сключване на договори за наем преди влизането в сила на заповедите за определяне на лицето спечелило търга, не е документирано предаването на имотите на наемателите и не са вписвани договорите за наем в Службата по вписванията.

При отдаването под аренда на земеделски земи чрез публичен търг и публично оповестен конкурс, един от търговете е проведен в несъответствие с реда, определен в Наредба № 1, като в състава на една от тръжните комисии не е включен кметът на кметството или определен от него служител, плащанията по три от търговете не са извършени съгласно определените в заповедите на кмета срокове и един договор за аренда не е вписан в Службата по вписванията.

Тръжните процедури при отдаването под наем на земеделски земи са проведени в съответствие със ЗОС и Наредба № 1. Установени са частични несъответствия по отношение на: тръжните документации, към които не са приложени копие на актовете за общинска собственост (АОС) или документи, удостоверяващи собствеността на Общината върху имотите; не е спазен срокът за обявяване на две от заповедите за откриване на търговете; от кметовете на кметства или определен от тях служител, включени в състава на тръжните комисии, не са подписани документи във връзка с провеждането на търговете; не е спазен срокът за съобщаване на две от заповедите за обявяване на спечелилите участници; съобщаването на една от заповедите не е документирано; седем от договорите са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета; два от договорите, сключени за срок над една година, не са вписани в Службата по вписванията.

Процедурата за отдаване под наем на земеделска земя от общинския поземлен фонд, която не може да се обособи в самостоятелен масив, е в съответствие с правната рамка.

При дейностите по отдаване под наем на имоти, с начин на трайно ползване - пасища, мери, на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни са установени пропуски при окомплектоване на заявленията, определяне на състава на комисиите и представяне на декларации за липса на свързаност с участниците.

Управлението на горските територии в Община Сливо поле е в несъответствие с изискванията на ЗГ, НУРВИДГТ и Наредба № 17 по отношение на: организацията за изпълнение на дейностите в общинските горски територии; актуването на общинските гори; утвърждаването на графика за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии; обявяването на заповедите на кмета за провеждане на тръжни процедури; определянето на гаранция за участие в публично оповестен конкурс и цена на тръжна/конкурсна документация; представянето на декларации за липса на свързаност от членовете на тръжна комисия; съобщаването на заповедите на кмета за класиране на кандидатите и определяне на купувач/изпълнител на участниците в търга/конкурса, непредставянето на изискуемите документи и невнасянето на определените гаранции за изпълнение и авансови вноски преди сключване договорите, непубликуването на заповед на кмета за класиране на кандидатите и определяне на купувач, протоколите на комисиите за провеждане на търговете/конкурса и договорите, заедно с приложенията към тях на интернет страницата на Общината.

През одитирания период в Община Сливо поле е установено увеличаване на размера на просрочените вземания. Предприети са действия от общинската администрация, като са изпратени покани за доброволно изпълнение с предупреждение за прекратяване на договора и събиране на вземанията по съдебен ред. В отчетите за касовото изпълнение на бюджета за 2017 г. и за 2018 г. не са отразени просрочените вземания от договорите за наеми на имущество.

Управленските решения и действия при изпълнение на дейностите по разпореждане с общински имоти са в съответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 1, с изключение на: не е документирано участието в състава на комисиите на кметовете на кметства или определен от тях служител, в случаите в които имотите са на територията на съответните кметства; една от заповедите на кмета е съобщена на заинтересованите лица след законово регламентирания срок; сключен е договор за покупко-продажба на придаваема част към имот, преди да изтече срока за обжалване на заповедта на кмета; за три имота, обект на разпореждане, не са съставени актове за общинска собственост.

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 № 264 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-015/05.06.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Сливо поле.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Сливо поле 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 11 населени места - гр. Сливо поле и 10 села.¹ По данни на Националния статистически институт, населението на Общината към 31.12.2018 г. е 9 749 жители.²

Орган на местното самоуправление е Общинският съвет-Сливо поле, 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-Сливо поле, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.³

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

В структурата на Община Сливо поле са обособени 12 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) за 2017 г., в т.ч.: девет кметства, едно средно училище – гр. Сливо поле и две основни училища – в с. Голямо Враново и в с. Ряхово⁴ и 13 второстепенни разпоредители с бюджет за 2018 г., в т.ч.: девет кметства, едно средно училище – гр. Сливо поле, две основни училища – в с. Голямо Враново и в с. Ряхово и Общинско предприятие (ОП) „Комунални дейности“.⁵

До 30.03.2017 г. числеността на общинската администрация и звената към нея е 69 щатни бройки, определена с Решение № 336/ 28.01.2010 г. на ОбС-Сливо поле, в т.ч.: кмет на Община и двама заместник-кметове; девет кметове на кметства и един кметски наместник; секретар на Община, главен вътрешен одитор и финансов контролор; обща администрация – 30 щатни бройки и специализирана администрация – 23 щатни бройки.⁶ Съгласно

¹ <http://slivopole.bg/demografski-profil>

² [Данни на НСИ за населението на Община Сливо поле към 31.12.2018 г.](#)

³ <http://slivopole.bg/pravilnici>

⁴ ОД № 1, т. 6

⁵ ОД № 2, т. 6

⁶ ОД № 3

действащия през одитирания период Устройствен правилник,⁷ общинската администрация е структурирана в обща и специализирана администрация. Общата администрация е организирана в една дирекция „Финанси и бюджет и административно обслужване”, докато към специализираната администрация са обособени две дирекции: „Общинска собственост и устройство на територията” и „Устойчиво развитие, програми и проекти”.

С Решение № 229/30.03.2017 г. на ОбС-Сливо поле, числеността на общинската администрация е запазена на 69 щатни бройки, но е променена структурата ѝ, като е закрита длъжността главен вътрешен одитор, а числеността на общата администрация е увеличена на 24 щатни бройки.⁸ С решението на ОбС-Сливо поле, общинската администрация е структурирана в две дирекции: „Обща администрация“ и „Специализирана администрация“, без да има изградени към тях други звена или отдели от по-ниска степен.

През одитирания период в Община Сливо поле няма изградено звено за вътрешен одит, тъй като бюджетът на Общината е под 10 млн. лв. и не отговаря на изискването по чл. 12, ал. 3, т. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.⁹ На пряко подчинение на кмета е назначен финансов контролор, с основни функции, свързани с осъществяването на предварителен контрол по разходването на бюджетните средства.¹⁰

Бюджетът на Общината за 2017 г. е 8 316 676 лв. През годината, след получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и от други бюджети, уточненият план на бюджета достига 10 143 167 лв. Изпълнението към 31.12.2017 г. е 7 561 377 лв. или 74,55 на сто.

С Решение № 417/28.06.2018 г. от ОбС-Сливо поле е приет годишният отчет за изпълнението на бюджета за 2017 г. на Община Сливо поле, отчетът за изпълнението на сметките за средства от Европейския съюз към 31.12.2017 г., годишният отчет за състоянието на общинския дълг за 2017 г. и отчетът за капиталовите разходи за 2017 г. по обекти и източници на финансиране.¹¹

Бюджетът на Община Сливо поле за 2018 г. е 10 825 920 лв. През годината, след корекция на взаимоотношенията с ЦБ и получени трансфери от други бюджети, уточненият план на бюджета възлиза на 11 900 298 лв. Изпълнението към 31.12.2018 г. е 10 619 375 лв., или 89,24 на сто.

С Решение № 539/30.05.2019 г. от ОбС-Сливо поле е приет годишният отчет за изпълнението на бюджета за 2018 г. на Община Сливо поле, отчетът за изпълнението на сметките за средства от Европейския съюз към 31.12.2018 г., годишният отчет за състоянието на общинския дълг за 2018 г. и отчетът за капиталовите разходи за 2018 г. по обекти и източници на финансиране.¹²

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 95/2016 г.) за одитирания период носи Валентин Христов Атанасов – кмет на Община Сливо поле.¹³

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в бюджетния процес, дейностите по планиране, възлагане и изпълнение на обществените поръчки, както и в процесите по придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество;

⁷ ОД № 4

⁸ ОД № 5

⁹ ОД № 6 - т. 1.1

¹⁰ ОД № 7

¹¹ ОД № 8

¹² ОД № 9

¹³ ОД № 10

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Община Сливо поле;

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 „**Бюджет**“, с процеси:

1.1. „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“;

1.2. „Разходи по бюджета“, с под-процеси:

1.2.1. „Разходи за персонал“, с под-под-процес „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения“.

1.2.2. „Разходи за издръжка“, с под-под-процеси:

1.2.2.1. „Разходи за външни услуги“;

1.2.2.2. „Разходи за текущ ремонт“.

1.2.3. „Капиталови разходи“, с под-под-процеси:

1.2.3.1. „Разходи за основен ремонт на ДМА“;

1.2.3.2. „Разходи за придобиване на ДМА“.

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

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

2.3. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;

2.4. „Обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица“;

2.5. „Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки“;

3. Област „**Общинска собственост**“, с процеси:

3.1. „Нормативна осигуреност и вътрешни актове“;

3.2. „Управление на имоти–общинска собственост“, с под-процеси;

3.2.1. „Застраховане на имоти–общинска собственост“;

3.2.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност, чрез търг или конкурс“;

3.2.3. „Отдаване под аренда на земеделски земи“;

3.2.4. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“;

3.2.5. „Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс“;

3.2.6. „Управление на горските територии“;

3.2.7. „Просрочени вземания“.

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

3.3.1. „Продажба на нежилищни имоти“;

3.3.2. „Прекратяване на съсобственост върху имоти, чрез делба“;

3.3.3. „Учредяване на право на строеж“;

3.3.4. „Учредяване на право на надстрояване и/или пристрояване“;

3.3.5. „Продажба на придаваеми части към имоти“.

Ограничения в обхвата на одита

Обхватът на одита в трите области на изследване е ограничен по отношение дейността на второстепенните разпоредители с бюджет, тъй като същите са самостоятелни

възложители на обществени поръчки, разпореждат се с утвърдените им бюджетни средства и управляват имуществото си.

За област „Общинска собственост“ е наложено ограничение в обхвата и по отношение на действията и решенията по управление на общински имоти, предоставени за безвъзмездно управление на юридически лица и звена на общинска издръжка. На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС, имотите не се управляват от кмета на Общината, а от лицата/звената на които са предоставени.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“:

7.1.1. За под-под-процес „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“:

- Популацията за „Сключени граждански договори през 2017 г.“ включва 120 граждански договора на обща стойност 48 983 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. В извадката са включени 12 граждански договора на обща стойност 16 025 лв., представляващи 35,6 на сто от общата стойност. Критерий за избор на единиците е подбор на гражданските договори по стойност над 600 лв.

Популацията за „Сключени граждански договори през 2018 г.“ включва 94 граждански договора на обща стойност 28 687 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. В извадката са включени 10 граждански договора на обща стойност 9 104 лв., представляващи 31,7 на сто от общата стойност. Критерий за избор на единиците е подбор на гражданските договори по стойност над 500 лв.

7.1.2. За под-под-процес „Разходи за текущи ремонти“ са формиран две одитни извадки:

- Популацията за „Разходи за текущи ремонти, извършени през 2017 г.“ включва разходи за текущи ремонти, извършени през 2017 г. в размер на 166 417 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. В извадката са включени шест плащания с обща стойност 33 643,53 лв., представляващи 20,2 на сто от стойността на разходите. Критерий за избор на единиците е подбор по стойност над 3 000 лв.

- Популацията за „Разходи за текущи ремонти, извършени през 2018 г.“ включва разходи за текущи ремонти, извършени през 2018 г. в размер на 104 323 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. В извадката са включени извършени разходи на обща стойност 97 679 лв., представляваща 93,7 на сто от стойността на разходите, включени в под-популацията. Критерий за избор на единиците е подбор по стойност над 3 000 лв.

7.1.3. За под-под-процес „Разходи за външни услуги“ са формиран две одитни извадки:

- Популацията за „Разходи за външни услуги, извършени през 2017 г.“ включва разходи за външни услуги, извършени през 2017 г. в размер на 632 391,82 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. В извадката са включени разходи на обща стойност 218 228,10 лв., представляващи 34,5 на сто от стойността на разходите. Критерий за избор на единиците е подбор по стойност над 15 000 лв.

- Популацията за „Разходи за външни услуги, извършени през 2018 г.“ включва разходи за текущи ремонти, извършени през 2018 г. в размер на 844 287,25 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. В извадката са включени разходи на обща стойност 397 722 лв., представляваща 47,1 на сто от стойността на разходите. Критерий за избор на единиците е подбор по стойност над 15 000 лв.

7.1.4. За под-под-процес „Разходи за основен ремонт на ДМА“ са формиран две одитни извадки:

- Популацията за „Разходи за основен ремонт на ДМА, извършени през 2017 г.“ включва разходи в размер на 311 992 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. В извадката са включени разходи на обща стойност 44 940 лв., представляващи 14,4 на сто от стойността на разходите. Критерий за избор на единиците е подбор по стойност над 20 000 лв.

- Популацията за „Разходи за основен ремонт на ДМА, извършени през 2018 г.“ включва разходи в размер на 1 673 723 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. В извадката са включени разходи на обща стойност 358 633 лв., представляващи 21,4 на сто от стойността на разходите. Критерий за избор на единиците е подбор по стойност над 50 000 лв.

7.1.5. За под-под-процес „Разходи за придобиване на ДМА“ са формирани две одитни извадки:

- Популацията за „Разходи за придобиване на ДМА, извършени през 2017 г.“ включва разходи в размер на 533 671 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. В извадката са включени разходи на обща стойност 304 450 лв., представляващи 57 на сто от стойността на разходите. Критерий за избор на единиците е разхода с най-висока стойност.

- Популацията за „Разходи за придобиване на ДМА, извършени през 2018 г.“ включва разходи в размер на 692 698 лв. Формирана е извадка за тестове по същество. В извадката са включени разходи на обща стойност 361 295 лв., представляващи 52,16 на сто от стойността на разходите. Критерий за избор на единиците е разходите за обекти за придобиване на ДМА със стойност над 100 000 лв.

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

7.2.1. За процес „Процедури за възлагане на обществени поръчки“

Популацията за определяне на одитната извадка включва 12 процедури с обща прогнозна стойност 7 761 546,28 лв. без ДДС, открити и приключили със сключването на договор през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество. Единиците, включени в извадката са пет процедури с обща прогнозна стойност 7 097 879,12 лв. без ДДС, представляваща 91,5 на сто от общата прогнозна стойност на проведените процедури. Критерии за избор на единиците са рисков подбор и подбор по стойност над 200 000 лв.

7.2.2. За процес „Обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица“

Популацията за определяне на одитната извадка включва 13 обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, с обща прогнозна стойност 752 001,80 лв. без ДДС, открити и приключили със сключването на договор през одитирания период. Формирана е една извадка за тестове по същество. Единиците, включени в извадката, са шест възлагания с обща прогнозна стойност 588 400 лв. без ДДС, представляваща 78,2 на сто от общата прогнозна стойност на обществените поръчки. Критерии за избор на единиците са рисков подбор и подбор по стойност над 40 000 лв.

7.2.3. За процес „Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки“

Популацията за определяне на одитната извадка са сключените и изпълнени 19 договора за възлагане на обществени поръчки с обща стойност 2 043 056,65 лв. без ДДС. Размерът на одитната извадка включва шест договора на обща стойност 1 128 964,82 лв. без ДДС, представляващи 86,6 на сто от стойността на договорите. Формирана е една извадка за тестове по същество. Критерий за избор на единиците е чрез подбор по стойност над 50 000 лв.

7.3. За област „Общинска собственост“

7.3.1. За под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност, чрез търг или конкурс“.

Популацията за определяне на одитната извадка са сключените договори за наем на имоти - частна общинска собственост - 27 договора, по които са постъпили общо 11 607,75 лв. с ДДС. Формирана е една извадка за тестове по същество. Единиците, включени в извадката, са 10 договора с постъпили приходи от наем - 9 536,46 лв., представляващи 82,15 на сто от приходите от наем на имоти - частна общинска собственост. Критерии за избор на единиците са рисков подбор и подбор по стойност над 200 лв.

7.3.2. За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“ са формирани две одитни извадки:

- Популацията за „Сключени договори за наем на обработваеми земи (ниви и трайни насаждения)“ включва 84 договора, от които през одитирания период са постъпили приходи от наем в размер на 315 059,48 лв. с ДДС. Формирана е една извадка за тестове по същество. Единиците, включени в извадката са 10 договора, по които са постъпили приходи от наем общо 161 578,84 лв. с ДДС, представляващи 51,3 на сто от приходите от наем. Критерии за избор на единиците са рисков подбор и подбор по стойност над 10 000 лв.

- Популацията за „Сключени договори за наем на необработваеми земи (пасища, мери, ливади и друг вид земеделска земя)“ са включва 12 договора, от които през одитирания период са постъпили приходи от наем в размер на 57 255, 33 лв. с ДДС. Формирана е една извадка за тестове по същество. Единиците, включени в извадката са пет договора, по които са постъпили общо 50 376,82 лв. с ДДС, представляващи 88 на сто от приходите от наем. Критерий за избор на единиците е подбор по стойност над 3 000 лв.

7.3.3. За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс“

Популацията за определяне на одитната извадка са 18 договора, сключени за наем на необработваеми земи (пасища, мери, ливади и друг вид земеделска земя) без търг или конкурс, по които през одитирания период са постъпили приходи от наем в размер на 30 232,68 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Единиците, включени в извадката, са шест договора с обща стойност 19 691,76 лв., представляващи 65,1 на сто от приходите от наем. Критерий за избор на единиците е подбор по стойност над 1 500 лв.

7.3.4. За процес „Разпореждане с общинска собственост“

Популация за определяне на одитната извадка са 26 договора за продажба на имоти - общинска собственост, с обща стойност 334 424, 40 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Единиците, включени в извадката са шест договора, по които са постъпили 242 611,20 лв., представляващи 72,6 на сто от приходите от продажба. Критерии за избор на единици са рисков подбор и подбор на единиците по стойност над 8 300 лв.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Сливо поле са приложени следните критерии за оценка:

8.1. За област „Бюджет“

Нормативни актове: Кодекс за социално осигуряване, Закон за държавния бюджет на Република България за 2017 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2018 г.; Закон за публичните финанси; Закон за данъците върху доходите на физически лица; Закон за горите; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за задълженията и договорите; Закон за счетоводството; Закон за данъка върху добавената стойност; Закон за обществените поръчки; 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. 03.09.2018 г.); РМС № 592/21.08.2018 г. за

условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; ПМС № 374/29.12.2016 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2017 г.; ПМС № 332/28.12.2017 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2018 г.; Наредба № 1 за контрола и опазване на горските територии, издадена от министъра на земеделието и храните и министъра на вътрешните работи.

Подзаконови нормативни актове на ОбС-Сливо поле: Наредба № 16 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле;

Вътрешни актове на Общината: Устройствен правилник на общинска администрация – гр. Сливо поле; Стратегия за управление на риска в Община Сливо поле за периода 2009 г. – 2012 г. Инструкция за реда и организацията на документооборота в Общинска администрация; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход; Системи за финансово управление и контрол в Община Сливо поле; Система на двойния подпис; Счетоводна политика и правилник за документооборота на счетоводните документи в Община Сливо поле и договорите.

8.2. За област „Обществени поръчки“:

Нормативни актове: Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки; Закон за счетоводството; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; РМС № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (отм. 03.09.2018 г.); РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори и др.

Вътрешни актове на Общината: Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Сливо поле; Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Община Сливо поле; Устройствен правилник на общинската администрация – гр. Сливо поле; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход

8.3. За област „Общинска собственост“

Нормативни актове: Административнопроцесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за арендата в земеделието; Закон за задълженията и договорите; Закон за горите; Закон за възстановяване на собствеността върху горите и земите от горския фонд; Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за устройство на територията; Търговския закон; Правилник за прилагане на ЗСПЗЗ; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за възстановяване на собствеността върху горите и земите от горския фонд; Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукт; 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.

Подзаконови нормативни актове на ОбС-Сливо поле: Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост; Наредба № 2 за базисните цени за отдаване под наем на обекти със стопанско и административно предназначение - общинска собственост; Наредба № 6 за реда за упражняване правата на собственост на Община Сливо поле в едноличните търговски дружества с общинско

имущество /ЕООД, ЕАД/, както и върху частта от капитала на търговските дружества, в които има дялове или акции; Наредба № 17 за управление на горските територии собственост на Община Сливо поле; Наредба № 19 за създаването, управлението, контрола и прекратяването на общински предприятия на Община Сливо поле; Правилник за дейността на ОП „Комунални дейности“ - гр. Сливо поле; Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 - 2019 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2017 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г. Годишни планове за ползване на дървесина за 2017 г. и за 2018 г.

Вътрешни актове на Общината: Устройствен правилник на общинската администрация – гр. Сливо поле; Инструкция за реда и организацията на документооборота в Общинска администрация; Системи за финансово управление и контрол на Община Сливо поле; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход.

9. Одитни стандарти

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. Бюджет

1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове

1.1. *Наредба № 16 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле* (Наредба № 16), приета с Решение № 342/16.12.2013 г. на ОбС-Сливо поле, изм. и доп. с Решение № 195/21.12.2016 г. на ОбС-Сливо поле.¹⁴

Наредбата е приета на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ и определя условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местни дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле, сметките за средства на Европейския съюз и чужди средства, както и взаимоотношенията с централните ведомства, второстепенните разпоредители с бюджет, други общини, финансови институции и местната общност.

При проверката на Наредба № 16 са установени следните несъответствия с разпоредбите на ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.):

а) Не са регламентирани прогнозите, които следва да се включат в бюджетната прогноза за местни дейности съгласно чл. 82, ал. 3 от ЗПФ.¹⁵

¹⁴ ОД №№ 1.1 и ОД № 6

¹⁵ Чл. 83, ал. 3 В бюджетната прогноза за местните дейности се включват и прогнози за: 1. общинските сметки за средствата от Европейския съюз - по основни показатели; 2. динамиката и състоянието на общинския дълг и на дълга, гарантиран от общината; 3. приходите, разходите и останалите показатели по чл. 14 за контролираните от общината лица, които попадат в подсектор "Местно управление" и чиито операции и средства не са включени в общинския бюджет; 4. финансите на контролираните от общината дружества и други лица, включително информация за прогнозните приходи, разходи и инвестиции, очакваната динамика и състоянието на техния дълг, финансови резултати, очакван размер на дивидента за общината, прогнозни

б) Не е регламентиран ред за извършване на промени по общинския бюджет през бюджетната година съгласно чл. 124, ал. 1 от ЗПФ.¹⁶

в) Разпоредбите на Глава осма „а“ от ЗПФ за общини с финансови затруднения не са включени в Наредба № 16.

д) В нея не са разписани изискванията, които следва да се имат предвид при изчисляването на средногодишния размер на максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на Общината, както и изискванията относно максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината съгласно чл. 94, ал. 8 и ал. 9 от ЗПФ.

е) Разпоредбата на чл. 33, ал. 4 относно забраната за финансиране на текущи разходи за местни дейности за поемането на дългосрочен дълг в Общината не съответства на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (ДВ, бр. 91/2017 г.), която е отменена.

ж) Текстовете на чл. 128 от ЗПФ, които разширяват кръга от забрани във връзка с поемането на ангажименти за разходи, натрупването на нови задължения и увеличаването на просрочените задължения по бюджета на Общината към края на годината не са посочени.

з) Не е регламентиран срокът за възстановяване и/или разходване на неусвоените към 31 декември средства от трансфери съгласно чл. 129 от ЗПФ.

1.2. Съгласно чл. 7, ал. 7 от ЗПФ първостепенните разпоредители с бюджет разработват и утвърждават вътрешни правила за организация на бюджетния процес. В Общината не са разработени вътрешни правила за организация на бюджетния процес, с което не е спазена цитираната разпоредба от закона.¹⁷

По време на одита са предприети действия и със заповед № РД-09-551/11.07.2019 г. на кмета са утвърдени и въведени вътрешни правила за организация на бюджетния процес.¹⁸

1.3. Системи за финансово управление и контрол

В съответствие с чл. 13 от ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, в Община Сливо поле са въведени и функционират Системи за финансово управление и контрол, утвърдени със заповеди на кмета на Общината.^{19,20}

стойности за субсидии, капиталови трансфери и други предоставяни от общината средства, изпълнение на проекти по програми на Европейския съюз; 5. очаквания ефект върху показателите на общинските финанси, включително за лицата по т. 3 и 4 от публично-частни партньорства и концесии за срока на прогнозата и до края на действието на съответните договори, както и от други съществени, извършени или планирани сделки и операции на общината и нейните подведомствени разпоредители, които нямат пряк касов ефект върху бюджета на общината за периода на прогнозата.

¹⁶ Чл. 124. (1) Промени по общинския бюджет през бюджетната година и в размера на бюджетните взаимоотношения на общината с държавния бюджет се извършват при условията и по реда на този закон и на закона за държавния бюджет за съответната година.

(2) Промените по общинския бюджет, извън тези по чл. 56, ал. 2, се одобряват от общинския съвет. Промените, засягащи делегираните от държавата дейности, се одобряват при спазване на ограниченията по чл. 125, ал. 1, т. 1.

(3) Общинският съвет може да одобрява компенсирани промени между показатели на капиталовите разходи, както и между отделни обекти, финансирани със средства от целевата субсидия, определена със закона за държавния бюджет за съответната година, като промените се одобряват само в рамките на бюджетната година.

(4) Кметът отразява промените по бюджета на общината, съответно по бюджетите на второстепенните разпоредители с бюджет към него.

(5) С наредбата по чл. 82, ал. 1 се определят условията и редът за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 и ал. 5.

¹⁷ ОД № 6

¹⁸ ОД № 1.2

¹⁹ Заповеди №№ РД-09-536/27.09.2007 г. и РД-09-836/30.12.2010 г.

Системите не са актуализирани във връзка с измененията на ЗФУКПС, извършени след 2010 г.²¹

По време на одита са предприети действия и със заповед № РД-09-553/11.07.2019 г. на кмета е утвърдена и въведена нова Система за финансово управление и контрол.²²

1.4. През одитирания период действат *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход.*²³

Правилата са утвърдени със заповед № РД-09-114/01.03.2011 г. и регламентират организацията на дейността и контролните процедури, въведени за минимизиране на рисковете от пропуски и несъответствия, обектите на предварителния контрол и документиране на осъществяването му. Предварителният контрол се осъществява от финансов контрольор.²⁴

1.5. В Общината за одитирания период няма утвърдена и действаща Стратегия за управление на риска, с което не са спазени разпоредбите на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС. Не е изготвен риск-регистър, поради което не са определени годишните цели на дирекциите и звената по функционални области, не са идентифицирани и оценени рисковете, които биха повлияли негативно върху изпълнението на целите на Общината и на съответните звена.²⁵

2. Разходи по бюджета

С приемането на бюджета за 2017 г., за дейността на общинската администрация и звената към нея са планирани разходи в размер на 4 917 951 лв. Въз основа на извършени корекции, уточненият годишен план е 6 131 740 лв. Отчетените разходи през 2017 г. са 3 713 779 лв. или 60,57 на сто спрямо уточнения годишен разчет.²⁶

За 2018 г. за дейността на общинската администрация и звената към нея са планирани разходи в размер на 6 242 202 лв. Текущо през годината са извършени корекции и уточненият план на бюджета към 31.12.2018 г. възлиза на 6 980 038 лв. Отчетените разходи през 2018 г. са 5 865 533 лв. или 83,9 на сто спрямо актуализирания годишен план.²⁷

2.1. Разходи за персонал

2.1.1. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения

През одитирания период от първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) са извършени разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения на стойност 73 670,06 лв.²⁸ от които 44 983 лв. по 120 граждански договора през 2017 г. и 28 687,06 лв. по 94 граждански договора през 2018 г.

Проверени са разходи за възнаграждения в общ размер на 25 129 лв., в т.ч.: възнаграждения в размер на 16 025 лв., платени по 12 граждански договора през 2017 г.²⁹ и възнаграждения в размер на 9 104 лв., платени по 10 граждански договора през 2018 г.³⁰

²⁰ ОД № 1.3

²¹ ОД № 6

²² ОД № 1.4

²³ ОД № 1.5

²⁴ ОД № 7

²⁵ ОД № 6

²⁶ ОД № 1.6

²⁷ ОД № 1.7

²⁸ ОД № 1.8

²⁹ Договори №№ Д-474/15.12.2016 г., Д-72/08.02.2017 г., Д-148/17.03.2017 г., Д-153/30.03.2017 г., Д-177/02.05.2017 г., Д-210/31.05.2017 г., Д-269/10.07.2017 г., Д-319/03.08.2017 г., Д-328/07.08.2017 г., Д-250/01.06.2017 г., Д-405/03.11.2017 г. и Д-418/24.11.2017 г.

2.1.1.1. При проверката на разходите за възнаграждения за 2017 г. за съответствие с ЗЗД, ЗДДФЛ и договорените клаузи е установено.³¹

а) Извършените разходи са по сключени договори между кмета на Община Сливо поле и физически лица по реда на ЗЗД. В договорите се съдържа информация за възлаганата дейност, размера на възнаграждението, срока за изпълнение и начина на приемане на извършената работа.

б) Не е извършена оценка на потребностите от възложените дейности по гражданските договори.

в) С граждански договор № Д-474/15.12.2016 г. на стойност 3 000 лв.³² е възложено „Изработване на проект на правилник за организацията, устройството и дейността на ОП „Комунални дейности“. Правилникът за организацията, устройството и дейността на ОП „Комунални дейности“³³ е приет от ОбС-Сливо поле с Решение № 117/30.06.2016 г., което е преди сключването на гражданския договор. С договора са възложени дейности, представляващи задължения на директора на ОП „Комунални дейности“, разписани в чл. 13, ал. 1, т. 3 от Правилник за организацията, устройството и дейността на общинското предприятие и в длъжностната му характеристика.³⁴

Съгласно чл. 3, т. 4 от договора, изпълнителят следва да предаде крайния продукт на хартиен и електронен носител. От изпълнителя не е представен на хартиен и електронен носител проект на „Правилник за организацията, устройството и дейността на ОП „Комунални дейности“. За приемане на възложените дейности е съставен приемо-предавателен протокол от 27.02.2017 г., в който не е конкретизиран какъв краен продукт е приет от възложителя.³⁵

Новият Правилник за организацията, устройството и дейността на ОП „Комунални дейности“³⁶ е приет от ОбС-Сливо поле с Решение № 379/22.02.2018 г.

В изготвения нов правилник в сравнение с действащия са извършени две изменения: в чл. 11, ал. 2, регламентиращ основният числен състав на общинското предприятие са променени щатните бройки от 23 на 27 и в чл. 15, ал. 1, текстът „Кметът на Община Сливо поле“ е заменен с „Директорът на Общинско предприятие „Комунални дейности“.

Съгласно чл. 2, ал. 2 от гражданския договор, окончателното заплащане от възложителя се извършва по банков път след подписването на приемо-предавателен протокол в срок не по-малък от пет дни от датата на окончателното предаване на материалите. В несъответствие с договорената клауза, от възложителя са извършени три плащания, като окончателното плащане е извършено в брой, вместо по банков път.³⁷

г) През 2017 г. с пет граждански договора³⁸ са възложени дейности,^{39,40} които съгласно чл. 3, т.т. 5, 7 и 8⁴¹ от Правилника за организацията, устройството и дейността на

³⁰ Договори №№ Д-88/06.03.2018 г., Д-148/17.04.2018 г., Д-123/20.04.2018 г., Д-128/23.04.2018 г., Д-213/09.07.2018 г., Д-267/03.08.2018 г., Д-275/10.08.2018 г., Д-315/15.10.2018 г., Д-380/06.12.2018 г. и Д-374/29.11.2018 г.

³¹ ОД № 1.9

³² ОД № 1.10

³³ ОД № 1.11

³⁴ ОД №№ 1.11 и 1.12

³⁵ ОД № 1.13

³⁶ ОД № 1.14

³⁷ ОД № 1.15

³⁸ Договори №№ Д-153/30.03.2017 г., Д-177/02.05.2017 г., Д-210/31.05.2017 г., Д-269/10.07.2017 г. и Д-328/07.08.2017 г.

³⁹ По договор № Д-153/30.03.2017 г. за ремонт на тротоари и цветарници в гр. Сливо поле; по договор № Д-177/02.05.2017 г. за ремонт на тротоари около сградата на кметство Ряхово; по договор № Д-210/

ОП „Комунални дейности“ гр. Сливо поле, приет с Решение № 117/30.06.2016 г. на ОбС, са предмет от дейността на общинското предприятие.⁴²

д) С граждански договор № Д-250/01.06.2017 г. е възложена дейност,^{43,44} идентична с разписаните в чл. 32 от Устройствения правилник на Общинската администрация функции на Дирекция “Устойчиво развитие, програми и проекти” дейности по организацията и подготовката на проектни предложения и внасянето им за разглеждане от Управляващия орган на съответната оперативна програма или звено за управление на проекта.⁴⁵

е) В десет граждански договора не се съдържа информация за начина на плащане на възнаграждението на изпълнителите.^{46,47} В несъответствие с договорените клаузите, в договорите⁴⁸ възнаграждението на изпълнителя е платено без да е представена от него справка (отчет) за извършената работа.⁴⁹

ж) За приемане на извършената работа са съставени приемо-предавателни протоколи, като:

- в съставения приемо-предавателен протокол от 21.02.2017 г. към договор № Д-728/08.02.2017 г. не е са посочени името на лицето, извършило услугата и липсват подпис, име и длъжност на лицето, приело извършената дейност;⁵⁰

- в осем приемо-предавателни протокола⁵¹ не са посочени име и длъжност на лицето, приело извършената дейност, както и името на предалото я лице.⁵²

з) По граждански договор № Д-250/01.06.2017 г.,⁵³ в несъответствие с чл. 43, ал. 5 от ЗДДФЛ, на изпълнителя е удържан и внесен авансов данък, въпреки декларираното обстоятелство, че е самоосигуряващо се лице.⁵⁴

31.05.2017 г. за опресняване на пешеходни пътеки и друга пътна маркировка на територията на гр. Сливо поле и селата; по договор № Д-269/10.07.2017 г. за косене на площи в гр. Сливо поле и договор № Д-328/07.08.2017 г. за окосяване, почистване и поддържане на площи в гр. Сливо поле

⁴⁰ ОД № 1.16

⁴¹ Чл. 3 предметът на дейност на Общинско предприятие „Комунални дейности“ е: т. 5 Озеленяване и поддържане на зелените площи, насаждения по улиците, градините, парковете, детските площадки и гробищни терени, както и производството на декоративни дървета, храсти и цветни разсади за задоволяване нуждите на зелената система на Община Сливо поле; т. 7 т. 7 Поддържане, ремонт и реконструкция на обекти, мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура и други имоти-общинска собственост и предоставяне на свързани с тях услуги на населението и т. 8 Ремонтно-строителни дейности

⁴² ОД № 1.11

⁴³ Чл. 1 Възложителят възлага, а изпълнителя приема да извърши следната работа: подпомагане на дейността във връзка с подготовката на апликационна форма по подаване на проект по програма ИНТЕРРЕГ България-Румъния „Координация, достъп и предприемане на действия за безопасен регион“.

⁴⁴ ОД № 1.17

⁴⁵ ОД № 4

⁴⁶ Договори №№ Д-72/08.02.2017 г., Д-148/17.03.2017 г., Д-153/30.03.2017 г., Д-210/31.05.2017 г., Д-177/02.05.2017 г., Д-269/10.07.2017 г., Д-319/03.08.2017 г., Д-328/07.08.2017 г., Д-405/03.11.2017 г. и Д-418/24.11.2017 г.

⁴⁷ ОД № 1.9

⁴⁸ Договори №№ Д-72/08.02.2017 г., Д-148/17.03.2017 г., Д-153/30.03.2017 г., Д-210/31.05.2017 г., Д-177/02.05.2017 г., Д-269/10.07.2017 г., Д-319/03.08.2017 г., Д-328/07.08.2017 г., Д-405/03.11.2017 г. и Д-418/24.11.2017 г.

⁴⁹ ОД № 1.9

⁵⁰ ОД № 1.9

⁵¹ Протоколи от: 21.02.2017 г., 06.04.2017 г., 11.04.2017 г., 15.06.2017 г., 09.08.2017 г., 11.08.2017 г., 24.11.2017 г. и 13.12.2017 г.

⁵² ОД № 1.9

⁵³ ОД № 1.9

⁵⁴ ОД № 1.18

и) Плащанията по договорите са извършени въз основа на издадени сметки за изплатени суми, подписани от кмета. Сумите са в съответствие с възнаградението, определено в договорите.

Всички сметки за изплатените суми са изготвени по образеца, утвърден от министъра на финансите, но не е попълнена частта „Допълнителни данни, които се попълват от физическото лице“. В тях не е посочена датата на предоставяне на служебната бележка и липсва подпис на лицето.

Разходните касови ордери, с които са платени възнаграденията на изпълнителите, не са подписани от длъжностното лице - съставител.⁵⁵

2.1.1.2. При проверката на разходите за възнаградения за 2018 г. за съответствие с КСО, ЗЗД и договорените клаузи е установено.⁵⁶

а) За всички разходи са сключени договори между кмета на Община Сливо поле и физическото лице по реда на ЗЗД. Договорите съдържат клаузи за възлаганата дейност, размера на възнаградението, срока за изпълнение и начина за приемане на извършената работа.

б) Не е извършена оценка на потребността от изпълнението на възложените дейности.

в) С четири граждански договора⁵⁷ са възложени дейности за: ремонт на помещения на клуб № 1 и № 2 на пенсионера в с. Борисово, ремонт на покрив на административна сграда № 3 на Община Сливо поле и подмяна на счупени стъкла и направа на навес над входа на сградата на ОП „Комунални дейности“.⁵⁸ Дейностите, за които са сключени граждански договори, са част от предмета на дейността на ОП „Комунални дейности“ – гр. Сливо поле, посочени в чл. 3, т. 7 и т. 8⁵⁹ от Правилника за организацията, устройството и дейността на Общинското предприятие, приет с Решение № 379/22.02.2018 г. на ОбС.

г) С граждански договор № Д-148/17.04.2018 г. са възложени дейности,^{60,61} идентични със задълженията и отговорностите на нейните служители в дирекция „Общинска собственост и устройство на територията“ (сега дирекция „Специализирана администрация“), определени в чл. 31 от Устройствения правилник на Общинската администрация и длъжностните им характеристики.⁶²

д) Договор № 275/10.08.2018 г. не е подписан от изпълнителя.⁶³ В девет граждански договора⁶⁴ не се съдържа информация за начина на плащането на възнаграденията на изпълнителите.⁶⁵

⁵⁵ ОД № 1.9

⁵⁶ ОД № 1.9

⁵⁷ Договори №№ Д-123/20.04.2018 г., Д-128/23.04.2018 г., Д-275/10.08.2018 г. и Д -300/06.12.2018 г.

⁵⁸ ОД № 1.19

⁵⁹ Чл. 3 Предметът на дейност на Общинското предприятие „Комунални дейности“ е: т. 7 Поддържане, ремонт и реконструкция на обекти, мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура и други имоти-общинска собственост и предоставяне на свързани с тях услуги на населението и т. 8 Ремонтно-строителни дейности

⁶⁰ Чл. 1 Възложителят възлага, а изпълнителя приема да извърши следната работа: консултации свързани с управлението и стопанисването на земеделските земи общинска собственост, включително и необработваеми и заливаеми площи. Подпомагане на кмета на Община Сливо поле, за създаване на дългосрочен план за действие свързан с пре договаряне на съществуващи договори за наем или аренда на земеделски земи собственост на общината, с цел увеличаване на приходите, начина за управление на пасищата и мерките общинска публична собственост.

⁶¹ ОД № 1.20

⁶² ОД № 4 и ОД № 3.22

⁶³ ОД № 1.9

⁶⁴ Договори №№ Д-88/06.03.2018 г., Д-123/20.04.2018 г., Д-128/23.04.2018 г., Д-213/09.07.2018 г., Д-275/10.08.2018 г., Д-267/03.08.2018 г., Д-315/15.10.2018 г., Д-380/06.12.2018 г. и Д-374/29.11.2018 г.

е) В несъответствие с договорените клаузите, в десет случая⁶⁶ възнаграждението е платено без да е представена от изпълнителя справка (отчет) за извършената работа.⁶⁷

ж) За приемане на извършената работа са съставени приемо-предавателни протоколи, в които не са посочени конкретно извършените дейности, предмет на договора.⁶⁸

Три приемо-предавателни протокола⁶⁹ са съставени с дата след срока за изпълнението на договорите.⁷⁰

з) Плащанията по договорите са извършени въз основа на издадени сметки за изплатени суми, подписани от кмета. Сумите са в съответствие с възнаграждението, определено в договорите.⁷¹

и) По граждански договор № Д-380/06.12.2018 г. е съставена сметка за изплатена сума на трето лице,⁷² различно от изпълнителя по договора. По сметката е извършена поправка на името и ЕГН на получателя на дохода и е посочено лице, родено преди 01 януари 1960 г.⁷³ Не са изчислени и внесени правилно задължителните осигурителни вноски, тъй като изпълнителят по договора е лице, родено след 31 декември 1959 г.⁷⁴ и подлежи на допълнително задължително пенсионно осигуряване съгласно чл. 127, ал. 1 от КСО.⁷⁵

к) Всички сметки за изплатените суми са изготвени по образеца, утвърден от министъра на финансите, като в тях не е попълнена частта „Допълнителни данни, които се попълват от физическото лице“. Не е посочена датата на предоставянето на служебната бележка и няма подпис на лицето.⁷⁶

Разходните касови ордери, с които са платени възнагражденията на изпълнителите на гражданските договори не са подписани от длъжностното лица - съставител.⁷⁷

При проверката на сключените граждански договори, сметките за изплатени суми и приложените към тях документи са установени различни по характер несъответствия с правната рамка: не е изготвена оценка за необходимостта от сключването на гражданските договори; дублирани са дейности и функции, възложени по гражданските договори със задължения на служители и звена от общинската администрация, уредени с Устройствения правилник и Правилника за организацията, устройството и дейността на ОП „Комунални дейности; приемането на извършената работа е осъществено формално; неточно са посочени лицата - изпълнител и получател на възнаграждението по сметката за изплатени суми и гражданския договор; несъответствие на декларираните данни с направените удъръжки по ЗДДФЛ и КСО; непопълване на всички реквизити от сметките за изплатени суми на изпълнителите.

⁶⁵ ОД № 1.9

⁶⁶ Договори №№ Д-88/06.03.2018 г., Д-123/20.04.2018 г., Д-128/23.04.2018 г., Д-148/17.04.2018 г., Д-213/09.07.2018 г., Д-275/10.08.2018 г., Д-267/03.08.2018 г., Д-315/15.10.2018 г., Д-380/06.12.2018 г. и Д-374/29.11.2018 г.

⁶⁷ ОД № 1.9

⁶⁸ ОД № 1.21

⁶⁹ Приемо-предавателни протокола от: 20.08.2018 г., 03.09.2018 г. и 18.12.2018 г.

⁷⁰ ОД № 1.22

⁷¹ ОД № 1.9

⁷² ОД № 1.9

⁷³ ОД № 1.23

⁷⁴ ОД № 1.24

⁷⁵ ОД № 1.25

⁷⁶ ОД № 1.9

⁷⁷ ОД № 1.9

2.2. Разходи за издръжка

2.2.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат най-голям относителен дял от разходите за издръжка за 2017 г. и за 2018 г. – съответно 51,7 на сто и 60,2 на сто. През 2017 г. са изразходени 632 392 лв. или 71,2 на сто от уточнения годишен план.⁷⁸ Разходите за външни услуги, отчетени през 2018 г. са 844 287 лв. или 73,3 на сто от актуализирания годишен разчет.⁷⁹

Извършена е проверка на разходите за външни услуги за съответствие със ЗСч, ЗДДС, ЗГ, РМС № 593/20.07.2016 г., РМС № 592/21.08.2018 г., ВПОПК и сключените договори. Проверени са разходи за външни услуги, извършени през 2017 г. и през 2018 г., които са съответно на стойност 218 248,10 лв. и 441 580,20 лв.

Установено е:

а) Договорите са изпълнени съобразно техните клаузи относно предмета и цената на услугата, размера, начина и срока за извършване на плащанията по тях.

б) В несъответствие с чл. 14 и чл. 15 от ВПОПК от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите за външни услуги, с изключение на тези, извършени по договори № ЗОП-14/18.02.2016 г. и № ЗОП-92/30.12.2016 г.⁸⁰

в) В изпълнение на т. 2 от РМС № 593/20.07.2016 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (отм. ДВ, бр. 71/28.08.2018 г.) със заповед № РД-09-680/08.08.2016 г. на кмета са упълномощени две длъжностни лица за регистриране на данните в информационната система, достъпна на интернет страницата на МФ.⁸¹ От длъжностните лица не са прилагани разпоредбите на РМС № 593/20.07.2016 г. и РМС № 592/21.08.2018 г. в следните случаи:

- не са подадени до НАП и Агенция „Митници“ уведомления за второто предстоящо плащане по договор № Д-152/30.03.2017 г.⁸² за сумата от 10 740,48 лв., извършено на 28.09.2017 г., и за всички извършени през одитирания период плащания по договор № ЗОП-92/30.12.2016 г.⁸³ в размер на 67 355,12 лв. без ДДС и по договор № Д-320/08.08.2016 г.⁸⁴ в размер на 256 600 лв.;

- в уведомление с вх. № 620573/22.03.2018 г. и фактура № 2833/22.03.2018 г. е записана банковата сметка на изпълнителя, различна от тази, по която е извършено плащането, с което не е спазена т. III. 2 от Указание УК-2/29.07.2016 г. за прилагане на РМС № 593/20.07.2016 г.⁸⁵

г) За разходи за външни услуги, представляващи премахване на опасни дървета и почистване на клони и храсти със специализирана техника, през 2018 г. от Общината въз основа на издадени фактури от изпълнителя “Фреш Енерджи“ ЕООД са заплатени общо 41 640 лв.⁸⁶ Към четири фактури^{87,88} не са съставени документи, удостоверяващи

⁷⁸ ОД № 1.6

⁷⁹ ОД № 1.7

⁸⁰ ОД № 11

⁸¹ ОД № 1.28

⁸² ОД № 1.29

⁸³ ОД № 1.30

⁸⁴ ОД № 1.31

⁸⁵ ОД № 11

⁸⁶ ОД № 1.29

⁸⁷ Фактури №№ 40/12.01.2018 г., 41/23.01.2018 г., 42/07.02.2018 г. и 48/21.05.2018 г.

⁸⁸ ОД № 1.29

количеството и качеството на извършените услуги. Посоченото във фактура № 55/16.08.2018 г. - „12 дни“, не съответства на отразеното в приемо-предавателен протокол от 15.08.2018 г. - „15 машиносмени“. Протоколите за приемане на извършената работа от 02.05.2018 г. и от 29.06.2018 г. не са подписани от възложител.⁸⁹

д) В изготвените първичните счетоводни документи от изпълнителите на външни услуги са установени следните несъответствия:

- реквизитът „дата на данъчно събитие/дата на плащане“ не е попълнен в 10 фактури, издадени от ОП „Комунални дейности“ и в три фактури, издадени от „Фреш Енерджи“ ЕООД, с което не е спазена разпоредбата на чл. 114, ал. 1, т. 10 от ЗДДС.⁹⁰

- по договори № Д-397/30.10.2017 г., № Д-398/30.10.2017 г. с изпълнител „МИР-95“ ЕООД и Д-22/14.01.2014 г. с „Берус“ ЕООД са съставени актове⁹¹ за приемане на извършените услуги, в които не е посочена дата на издаването им, с което не е спазен чл. 6, ал. 1, т. 2 от ЗСч.

- във фактура №16101/21.12.2017 г. за услуга, извършена от ОП „Комунални дейности“, не е посочена информация за обекта и не е изготвен документ, удостоверяващ приемане на извършената работа.⁹²

е) Дължимият данък добавена стойност върху платените суми за депониране на отпадъци по договори № ЗОП-14/18.02.2016 г. и № ЗОП-92/30.12.2016 г. е начислен от Общината с протоколи по чл. 117, ал. 1, т. 4 от ЗДДС, вр. чл. 163а, ал. 2 от същия закон.⁹³

ж) Във всички актове за приемане на извършеното снегочистване по договори № Д-397/30.10.2017 г. и № Д-398/30.10.2017 г. не са отразени „почистения или опесъчен път, съответно улицата и километричното положение“, в несъответствие с разписано в чл. 6 на посочените договори.⁹⁴

з) Община Сливо поле е сключила договор № Д-210/04.07.2018 г.⁹⁵ с изпълнител ЕТ „Лес – 2000 – Георги Змеев“, с предмет „Добив на прогнозни количества дървесина на корен и доставка на добитата дървесина до обекти на възложителя, съгласно приложение № 1“, със списъци на лицата от 11 населени места от Общината с информация за количествата и стойността на заплатените дърва за огрев с номер и дата на платежния документ.⁹⁶ Цената на договора е на стойност 106 250 лв. без ДДС, определена на база прогнозни количества дървесина от 4 250 пространствени кубични метри (пр. м³) и единична цена от 25 лв. за пр. м³. Срокът за изпълнение на договора е 30.09.2018 г., като в чл. 3, ал. 2 е предвидена възможност за удължаването му при неблагоприятни метеорологични условия.⁹⁷ Установено е:

за) За извършването на сечта в отделите, обект на договора, на основание чл. 108 от ЗГ са издадени десет позволителни за сеч⁹⁸ за прогнозно количество дървесина от 2 065

⁸⁹ ОД № 1.29

⁹⁰ ОД № 1.29

⁹¹ Акт № 017 по договор № Д-397/30.10.2017 г. с изпълнител „МИР-95“ ЕООД, Актове № 012, № 013 по договор № Д-398/30.10.2017 г. с изпълнител „ВЕЛИКОВ АГРО“ ООД и Акт № 2 по договор Д-22/14.01.2014 г. с изпълнител „Берус“ ЕООД

⁹² ОД № 1.29

⁹³ ОД № 1.30

⁹⁴ ОД № 1.29

⁹⁵ ОД № 1.32

⁹⁶ ОД № 1.33

⁹⁷ ОД № 1.32

⁹⁸ Позволителни за сеч №№ 0452728/28.08.2018 г.; 0443436/11.07.2018 г.; 0456654/11.09.2018 г.; 0449269/09.08.2018 г.; 0462217/07.10.2018 г.; 0462218/07.10.2018 г.; 0455263/05.09.2018 г.; 0456655/11.09.2018 г.; 0455262/05.09.2018 г. и 0454450/03.09.2018 г.

плътни кубически метри (пл. м.³),⁹⁹ които са регистрирани в информационната система на Изпълнителната агенция по горите (ИАГ).

зб) За добитите количества дървесина за периода от 16.07.2018 г. до 09.11.2018 г. - 1 862,78 пл.м.³ са съставени 19 приемо-предавателни протоколи.¹⁰⁰ В протоколите количествата са посочени в пл. м³ и в пр. м³. Приложен е коефициент за превръщането на плътните в пространствени кубични метри – 0,46, който е различен от определения в Приложение № 7 към чл. 14в, ал. 6 от Наредба № 1 за контрола и опазване на горските територии, издадена от министъра на земеделието и храните и министъра на вътрешните работи (Наредба № 1) коефициент – 0,55 за широколистна дървесина, асортимент – дърва за огрев. С така приложения коефициент добитото количество дървесина възлиза на 4 057 пр. м³.

Протоколите не са подписани от председателя на комисията, определена със заповед на кмета № РД-09-125/19.02.2016 г., с което не са изпълнени разпоредбите на чл. 14в, ал. 6, т. 2 от Наредба № 1, регламентиращи реда за определяне на коефициент на плътност по-нисък от определения в приложение № 7.¹⁰¹

От лицензиран лесовъд, нает по граждански договор от ОП „Комунални дейности“ на основание чл. 109 от ЗГ,¹⁰² са съставени десет протокола за освидетелстване на сечище на база на издадените превозни билети, като информацията за добитите количества дървесина съответства на количествата по превозните билети.¹⁰³

зв) Транспортирането на дървесината от сечищата до крайните потребители е извършено след издаване на електронни превозни билети от представител на възложителя. Издадени са превозни билети за 1733,08 пл. м³, равняващи се на 3 768 пр. м³.¹⁰⁴

Транспортирана е дървесина без добитите количества да са приети от възложителя с приемо-предавателен протокол от осем отдела,¹⁰⁵ както следва:

- отдел 2 „е“ – от терена са извозени 14,72 пл. м.³ или 32 пр. м.³ с два превозни билета, издадени на 04.09.2018 г.¹⁰⁶, като протокол № 1 за приемане на дървесина е съставен на 05.09.2018 г. без посочените количества да са налични в сечището;

- отдел 241 „в“ – от терена са извозени 20,7 пл. м.³ или 45 пр. м.³ с шест превозни билета, издадени за времето от 20.09.2018 г. до 25.09.2018 г.¹⁰⁷ Протокол № 1 за приемане на дървесина е съставен на 26.09.2018 г. без посочените количества да са налични в сечището;

- отдел 242 „в“ – от терена са извозени 23,92 пл. м.³ или 52 пр. м.³ с 13 превозни билета, издадени за периода от 13.08.2018 г. до 25.08.2018 г.¹⁰⁸ Протокол № 4 за приемане на дървесина е съставен на 27.08.2018 г., без посочените количества да са налични в сечището;

- отдел 245 „б“ – от терена са извозени 91,54 пл. м.³ или 199 пр. м.³ с 25 превозни билета, издадени за периода от 08.10.2018 г. до 29.10.2018 г.¹⁰⁹ Протоколът за приемане на дървесина е съставен на 09.11.2018 г., без посочените количества да са налични в сечището;

⁹⁹ ОД № 1.33

¹⁰⁰ ОД № 1.33, приложение № 3

¹⁰¹ ОД № 1.36

¹⁰² ОД № 1.34

¹⁰³ ОД № 1.33

¹⁰⁴ ОД № 1.33

¹⁰⁵ ОД № 1.33

¹⁰⁶ ОД № 1.37

¹⁰⁷ ОД № 1.38

¹⁰⁸ ОД № 1.39

¹⁰⁹ ОД № 1.40

- отдел 245 „г“ – от терена са извозени 30,36 пл. м.³ или 66 пр. м.³ с девет превозни билета, издадени за периода от 30.10.2018 г. до 06.11.2018 г.¹¹⁰ Протоколът за приемане дървесина е съставен на 09.11.2018 г., без посочените количества да са налични в сечището;

- отдел 241 „д“ – от терена са извозени 33,12 пл. м.³ или 72 пр. м.³ със седем превозни билета, издадени за периода от 07.09.2018 г. до 19.09.2018 г.¹¹¹ Протокол № 1 за приемане на дървесина е съставен на 26.09.2018 г., без посочените количества да са налични в сечището;

- отдел 243 „е“ – от терена са извозени 3,68 пл. м.³ или 8 пр. м.³ с един превозен билет, издаден на 06.10.2018 г.¹¹² Не е съставен протокол за приемане на дървесина;

- отдел 246 „а“ – от терена са извозени 40,48 пл. м.³ или 88 пр. м.³ с 11 превозни билета, издадени за периода от 10.09.2018 г. до 24.09.2018 г.¹¹³ Протоколът за приемане на дървесина е съставен на 26.09.2018 г., без посочените количества да са налични в сечището;

- отдел 246 „г“ – от терена са извозени 110,4 пл. м.³ или 240 пр. м.³ с 30 превозни билета, издадени за периода от 11.09.2018 г. до 15.09.2018 г.¹¹⁴ Протокол № 1 за приемане на дървесина е съставен на 17.09.2018 г., без посочените количества да са налични в сечището;

На основание съставените приемо-предавателни протоколи от изпълнителя са издадени осем фактури на обща стойност 121 710 лв. с ДДС, които са заплатени от възложителя чрез банкови преводи.¹¹⁵

зг) Срокът на договора е удължен до 20.12.2018 г. с Допълнително споразумение от 24.10.2018 г.¹¹⁶ След изтичане на срока на договора – 30.09.2018 г. от контрагентите не са предприети своевременни действия за удължаването му, в резултат на което дейностите по добив на дървесина в общинския горски фонд за времето от 01.10.2018 г. до 23.10.2018 г. са извършвани без правно основание.

и) Със заповед № 336/22.02.2016 г. на изпълнителния директор на ИАГ,¹¹⁷ публикувана на интернет страницата на агенцията, са утвърдени образци на превозни билети за транспортиране на дървесина. В т. 19. са описани задължителните реквизити, които следва да се попълват при издаването на превозен билет. Количеството на дървата за огрев, технологична дървесина, вършината, технологичните трески, изрезки и стърготини съгласно т. 19.Г се вписват в пространствени кубически метри, *като допълнително може да се посочи и в плътни кубически метри*. В издадените превозни билети за транспортиране на дърва за огрев по договор № 210/04.07.2018 г. количествата дървесина са посочени само в пл. м.³, с което не са спазени разпоредбите на заповедта.

к) От представител на възложителя по договора с превозни билети са насочвани количества дървесина до потребители в населени места, извън посочените в Приложение № 1 Списък на получателите на дърва за огрев – отоплителен сезон 2018/2019 г.¹¹⁸ към договора и същите количества са транспортирани от изпълнителя, както следва:

- от отдел 2 „е“ с четири превозни билета¹¹⁹ е транспортирана дървесина с обем от 17,48 пл. м.³ или 38 пр. м.³ към гр. Мартен, Община Русе;

¹¹⁰ ОД № 1.41

¹¹¹ ОД № 1.42

¹¹² ОД № 1.43

¹¹³ ОД № 1.44

¹¹⁴ ОД № 1.45

¹¹⁵ ОД № 1.33

¹¹⁶ ОД № 1.35

¹¹⁷ ОД № 1.46

¹¹⁸ Приложение № 1, населено място: гр. Сливо поле и селата: Юделник, Кошарна, Стамболово, Г. Враново, М. Враново, Ряхово, Бабово, Бръшлен, Борисово и Черешово

¹¹⁹ ОД № 1.47

- от отдел 2 „х“ с два превозни билета¹²⁰ е транспортирана дървесина с обем от 4 пл. м.³ или 8,7 пр. м.³ към с. Смирненски, Община Ветово;

- от отдел 245 „б“ с три превозни билета¹²¹ е транспортирана дървесина с обем от 13,8 пл. м.³ или 30 пр. м.³ към гр. Мартен, Община Русе;

- от отдел 245 „г“ с един превозен билет¹²² е транспортирана дървесина с обем от 3,68 пл. м.³ или 8 пр. м.³ към гр. Мартен, Община Русе.

л) В съставените десет протокола за освидетелстване на сечища от лицензиран лесовъд, нает по граждански договор,¹²³ са установени несъответствия във формата и съдържанието им, както следва:

- със заповед № 361/11.04.2018 г. на изпълнителният директор на ИАГ е утвърдена формата и съдържанието на протокола за освидетелстване на сечище по чл. 109 от ЗГ.¹²⁴ Съгласно т. II, б. „а“ от заповедта протоколът за освидетелстване на сечище се отпечатва на бял лист хартия във формат А4. Същият се счита за валиден от датата на регистрирането му в интернет информационната система на ИАГ, като преди това лицето, което го е съставило осигурява подписа върху отпечатаните формуляри на лицето, на чието име е издадено позволителното за сеч.

Протоколите за освидетелстване на сечища по договор за добив и доставка на дървесина № 210/04.07.2018 г. не са съставени в съответствие със заповедта на изпълнителния директор. По време на одита са предприети действия и са представени разпечатани попълнени формуляри от сайта на ИАГ, подписани от съответните длъжностни лица.¹²⁵

- по девет¹²⁶ от протоколите за освидетелстване на сечища са констатирани различия между прогнозните количества дървесина по позволителните за сеч и фактически добитите *по информация от превозните билети*. В два от случаите обяснението за разликата е „неусвоена изцяло площ“, а за останалите седем случая не е посочено обяснение за разликите. Съставените протоколи без обяснение за разлики от 68,92 плътни м³ са в несъответствие с утвърдения образец;¹²⁷

- установена е съществена по стойност разлика между посочените количества в протоколите за освидетелстване на сечища и добитата дървесина съгласно приемо-предавателните протоколи, съставени между изпълнителя и възложителя по договора. По десетте протоколите за освидетелстване на сечища са добити 1 733,08 пл. м.³, а са съставени приемо-предавателни протоколи за 1 862,78 пл. м.³ В протоколите за освидетелстване на сечища не са включени 129,7 пл. м.³ или 281.96 пр. м.³, в резултат на несъответствия за седем отдела;¹²⁸

- не са съставени документи за предаването на дървата за отопление на крайните потребители.¹²⁹

¹²⁰ ОД № 1.48

¹²¹ ОД № 1.49

¹²² ОД № 1.50

¹²³ ОД № 1.34

¹²⁴ ОД № 1.51

¹²⁵ ОД № 1.33, приложение № 4

¹²⁶ Протоколи №№ 0440612/11.12.2018 г.; 0429651/02.11.2018 г.; 0427996/27.10.2018 г.; 0436995/01.12.2018 г.; 0432580/17.11.2018 г.; 0445500/19.12.2018 г.; 0427995/27.10.2018 г.; 0422043/24.09.2018 г. и 0427963/26.10.2018 г.

¹²⁷ ОД № 1.33

¹²⁸ ОД № 1.33

¹²⁹ ОД № 1.33

Причините за установените несъответствия с правната рамка са поради не осъществен предварителен контрол за законосъобразност на част от извършените плащания за външни услуги.

Управленските решения и действия при разходването на публични средства за външни услуги и изпълнението на сключените договори са в несъответствие с правната рамка и договорите, като: не е изпратена информация за част от извършените плащания в Агенция „Митници“ и НАП; не са съставени документи, удостоверяващи извършването на част от услугите, а в някои са установени неточности и пропуски в сравнение с договорните клаузи; установени са различия между информацията за добитите, приетите и транспортирани количества дървесина, отразена в съставените приемо-предавателни протоколи, превозни билети и протоколи за освидетелстване на сечище; при изготвянето им са допуснати несъответствия с приложимата правна рамка; за известен период от време дейностите по добива на дървесината са извършвани без своевременното подписване на допълнително споразумение за удължаване на срока на договора и не е документирана доставката на дървата за огрев до крайните потребители.

За част от извършените разходи за външни услуги не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

2.2.2. Разходи за текущ ремонт

За текущ ремонт от ПРБ през 2017 г. са изразходени 166 416 лв. или 63,3 на сто от уточнения годишен план.¹³⁰ Разходите за текущ ремонт, отчетени през 2018 г. са 104 232 лв. или 94,5 на сто от актуализирания годишен разчет.¹³¹

Извършена е проверка за съответствие с правната рамка и сключените договори на шест досиета на разходи за текущ ремонт, извършени през 2017 г. на обща стойност 33 642,53 лв. и четири досиета през 2018 г. с обща сума 97 679,45 лв. Установено е:

2.2.2.1. Разходи за текущ ремонт, извършени през 2017 г.

а) С договор № 232/13.06.2017 г. на изпълнител „СТОМИДИ“ ЕООД гр. Сливо поле е възложено да извърши **„Боядисване на фасада на три сгради на Общината“** на стойност 4 000 лв.

За извършените ремонтни дейности от изпълнителя е издадена фактура на стойност 6 569,96 лв., която е заплатена от Общината. На изпълнителя са заплатени 2 659,96 лв. над договорената сума. От обяснението на заместник-кмета е установено, че по време на ремонта на сградите са възникнали допълнителни дейности, които не са били предвидени при сключването на договора.¹³²

За извършените ремонтни дейности не е съставен приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 10, т. 3 от договора, като по този начин не са установени фактически извършените дейности по видове, количества и стойности и е ограничена възможността на възложителя за предявяване на претенции относно количеството и качеството на изпълнението им.¹³³

¹³⁰ ОД № 1.6

¹³¹ ОД № 1.7

¹³² ОД № 1.53

¹³³ ОД № 1.54

б) За извършени ремонти на автомобили от изпълнителите са издадени пет фактури,¹³⁴ в които не е посочена информация за вида и регистрационния номер на МПС, на което е извършен ремонтта.¹³⁵

в) От ОП „Комунални дейности“, на основание заповед № РД-09-429/30.05.2017 г. на кмета,¹³⁶ са извършени ремонтни дейности на шест сгради общинска собственост и на един инфраструктурен обект на обща стойност 10 074,73 лв. За извършените ремонтни дейности са съставени приемо-предавателни протоколи по обекти. Плащанията са извършени на база на издадените от изпълнителя фактури.¹³⁷

2.2.2.2. Разходи за текущ ремонт, извършени през 2018 г.

а) С договор № Д-274/10.08.2018 г. на изпълнител „Пътинженеринг“ АД гр. Русе е възложено да извърши **„Ремонт на улична мрежа в населените места от Община Сливо поле – дължина 2 589,91 м“** (позиция по чл. 1, ал. 2, т. 4 – подобект № 4 от договора) на стойност 71 115,79 лв., сключен по реда на чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

При проверката на изпълнението на договора е установено:¹³⁸

- съставен е протокол № 19/07.11.2018 г. за приемане за извършените дейности от изпълнителя, които са в съответствие с видовете, количествата и стойностите по договора;

- на основание на издадена от изпълнителя фактура, преди извършване на плащането от 09.11.2018 г. е получено разрешение за плащане от 08.11.2018 г. на МФ за липса на задължения на изпълнителя към НАП и Агенция „Митници“. Заплатената стойност на услугата по фактурата съответства на приетите с протокола видове работи и цената на договора;

- при отчитането на дейностите по протокол № 19/07.11.2018 г. видовете работи са в посочени в квадратни метри, а по договора са в линейни метри поради допуснатата техническа грешка.

б) С договор № Д-360/12.11.2018 г. на изпълнител „Сейфтистрой 2018 ЕООД, с. Цонево, община Дългопол е възложено да извърши **„Ремонтни работи в детска градина „Мечо Пух“** в гр. Сливо поле на стойност 13 500 лв. Договорът е сключен по реда на чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП чрез директно възлагане. Неразделна част съгласно чл. 1, ал. 2 от договора е количествено-стойностна сметка, която не е представена на одитния екип, т.к. не е налична в Общината.¹³⁹

При проверката на изпълнението на договора е установено:¹⁴⁰

- за приемането на извършените ремонтни дейности са съставени два приемо-предавателни протокола № 1/27.11.2018 г. и № 2/19.12.2018 г. между изпълнителя и представител на Общината;

- от изпълнителя са издадени две фактури на обща стойност 13 500 лв., която съответства на цената на договора;

- извършени са две плащания с бюджетни платежни нареждания от 29.11.2018 г. и 20.12.2018 г.

в) Извършени са текущи ремонти на автомобили, собственост на Общината от „Автоконтрол“ ООД на обща стойност 3 288,50 лв.

¹³⁴ Фактури №№ 2106/02.03.2017 г., 2196/15.08.2017 г., 2227/16.10.2017 г., 2175/23.06.2017 г., 2217/27.09.2017 г.

¹³⁵ ОД № 1.54

¹³⁶ ОД № 1.26

¹³⁷ ОД № 1.54

¹³⁸ ОД № 1.54

¹³⁹ ОД № 1.53

¹⁴⁰ ОД № 1.54

За извършените дейности от изпълнителя са издадени девет фактури, заплатени по банков път и в брой. В издадените фактури №№ 2289/12.02.2018 г., 2292/22.02.2018 г. и 2327/18.04.2018 г. от дружеството не е посочена информация за вида и регистрационния номер на МПС.¹⁴¹

г) От ОП „Комунални дейности“, на основание заповед № РД-09-115/15.02.2018 г. на кмета,¹⁴² са извършени ремонтни дейности на две сгради общинска собственост и на един паметник на обща стойност 9 775,16 лв. За извършените ремонтни дейности са съставени приемо-предавателни протоколи по обекти, а на основание издадените от изпълнителя фактури са извършени плащания.¹⁴³

За проверените разходи за текущ ремонт не са прилагани контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност, поради което са допуснати пропуски и несъответствия с правната рамка.

При проверката на управленските решения относно разходването на публични средства за текущи ремонти и изпълнението на сключените договори са установени съществени несъответствия по стойност и характер с правната рамка и договорите: по един договор са извършени и заплатени дейности, извън предмета и стойността му, за които не е съставен приемо-предавателен протокол; в Общината не е налична документация по договор, удостоверяваща количествата и стойността на строителната услуга, предмет на договора; в част от документацията за ремонт на МПС – собственост на Общината не се съдържа информация, идентифицираща ремонтирания автомобил.

2.3. Капиталови разходи

2.3.1. Разходи за основен ремонт на ДМА

С приемането на бюджетите за 2017 г.¹⁴⁴ и за 2018 г.¹⁴⁵ от ОбС-Сливо поле¹⁴⁶ са приети и разчетите за финансирането на капиталовите разходи и инвестиционните програми за съответната година.¹⁴⁷

През 2017 г. за основен ремонт на ДМА са изразходени 311 992 лв. или 29,94 на сто от уточнения годишен план. През 2018 г. са извършени разходи на стойност 1 673 723 лв. или 94,4 на сто от актуализирания годишен разчет. Извършена е проверка на разходи за основен ремонт на ДМА за 2017 г. в размер на 44 940 лв. и за 2018 г. – 358 633 лв.

Критериите за оценка са ЗОП, ЗДДС, инвестиционните програми и сключените договори. Установено е:¹⁴⁸

2.3.1.1. Разходи за основен ремонт на ДМА, извършени през 2017 г.

а) От ОП „Комунални дейности“, на основание заповед № РД-09-471/12.06.2017 г. на кмета,¹⁴⁹ е извършен основен ремонт на две сгради на обща стойност 44 939,69 лв., в т.ч.: 21 412,63 лв. за сградата на детска градина с. Стамболово и 23 527,06 лв., за сградата на Домашен социален патронаж - с. Бабово. Разходите са възложени директно на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

¹⁴¹ ОД № 1.54

¹⁴² ОД № 1.26

¹⁴³ ОД № 1.54

¹⁴⁴ ОД № 1

¹⁴⁵ ОД № 2

¹⁴⁶ Решения №№ 215/26.01.2017 г. и 362/30.01.2018 г.

¹⁴⁷ ОД № 1.55

¹⁴⁸ ОД № 1.58

¹⁴⁹ ОД № 1.59

Извършените основни ремонти са включени в инвестиционната програма на Общината за 2017 г.

б) За извършените ремонтни дейности са съставени приемо-предавателни протоколи № 5/26.09.2017 г. за сградата на детска градина - с. Стамболово и № 3/20.11.2017 г. за сградата на Домашен социален патронаж - с. Бабово.

в) Извършените разходи са документално обосновани с фактури, издадени от изпълнителите. Плащания съответстват по размер на стойностите посочени във фактурите.

2.3.1.2. Разходи за основен ремонт на ДМА, извършени през 2018 г.

а) Основните ремонти за обект „Укрепване и основен ремонт на детска градина – с. М. Враново“ и обект „Основен ремонт на сграда, бивша поликлиника – гр. Сливо поле, са включени в инвестиционната програма на Общината за 2018 г.

б) От ОП „Комунални дейности“, на основание заповед на кмета № РД-09-125/22.02.2018 г.,¹⁵⁰ е извършен основен ремонт на сградата на детска градина - с. М. Враново на стойност 53 634,98 лв. Ремонтът е възложен директно на основание чл. 14, ал. 1, т. 5. от ЗОП със заповед на кмета.¹⁵¹ За извършените ремонтни дейности са съставени приемо-предавателни протоколи № 22/22.11.2018 г. и № 33/12.12.2018 г.¹⁵² В протокол № 33 не са попълнени мярката, количеството и единичната цена на позиции № 3 „Подбиване на основи“ и № 14 „Демонтаж и монтаж на ограда“ от част „Укрепване на основи“.

Извършените разходи са документално обосновани с фактури, в които не е попълнен реквизитът „дата на данъчно събитие/дата на плащане“, в несъответствие с чл. 114, ал. 1, т. 10 от ЗДДС.¹⁵³ Плащанията съответстват на стойностите по фактурите.

в) Извършен е основен ремонт на сградата, бивша поликлиника – гр. Сливо поле на обща стойност 304 997,72 лв.,¹⁵⁴ в т.ч.: 6 000 лв. за техническият проект, възложен с договор № Д-209/04.07.2018 г. с изпълнител „Арка-Русе“ ООД и 298 997,72 лв. за ремонтните работи, извършени от ОП „Комунални дейности“, на основание чл. 14, ал. 1, т. 5 от ЗОП и заповед на кмета № РД-09-125/22.02.2018 г.¹⁵⁵

За извършените ремонтни дейности са съставени три приемо-предавателни протокола №№ 11/16.07.2018 г., 20/05.10.2018 г. и 37/21.12.2018 г.¹⁵⁶ В протокол № 37/21.12.2018 г.¹⁵⁷ за обекта не са отбелязани мярката, единичната цена и количеството на позиция № 6 „Преработка на мрежова и ел. инсталация по фасади и общи части“, както и единичната цена и количеството по позиция № 7 „Доставка и монтаж на табели“ от част „Други“.

Съгласно т. 3.3. от договор № Д-209/04.07.2018 г. за извършване на проектно-проучвателни работи, окончателното разплащане се извършва в срок от 5 дни след одобряване на инвестиционния технически проект, но не по-късно от 30 дни след подписване на приемо-предавателния протокол.¹⁵⁸ Протоколът за приемане на проекта е от 03.09.2018 г., а плащането е извършено с бюджетно платежно нарежда от 05.10.2018 г. Разходът е документално обоснован с фактура № 0000000482/04.10.2018 г. на стойност 6 000

¹⁵⁰ ОД № 1.60

¹⁵¹ ОД № 1.26

¹⁵² ОД № 1.61

¹⁵³ ОД № 1.63

¹⁵⁴ ОД № 1.58

¹⁵⁵ ОД № 1.60

¹⁵⁶ ОД № 1.58

¹⁵⁷ ОД № 1.62

¹⁵⁸ ОД № 1.64

лв., в която не е посочен идентификационният номер по ДДС на получателя, в несъответствие с чл. 114, ал. 1, т. 8 от ЗДДС.¹⁵⁹

Извършените плащания за изпълнението на обекта съответстват по размер на стойностите по издадените фактури от ОП „Комунални дейности“.

Причините за допуснатите несъответствия с правната рамка са неприлагането на регламентираните контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност.

Разходите за основен ремонт на ДМА са извършени в частично несъответствие с приложимата правна рамка, като: представените от контрагентите първични счетоводни документи не съдържат някои от задължителните реквизити; в два протокола за приемане на извършената работа не е посочена информация за мярка, количество и единична цена, формираща крайната цена на извършената дейност.

2.3.2. Разходи за придобиване на ДМА

За придобиване на ДМА през 2017 г. са изразходени 533 671 лв. или 51,33 на сто от уточнения годишен план, а за 2018 г. са извършени разходи на стойност 692 698 лв. или 87,02 на сто от актуализирания годишен разчет.¹⁶⁰ Проверени са разходи за придобиване на ДМА, извършени през 2017 г. на стойност 304 450 лв. и през 2018 г. на стойност 361 295 лв. за съответствие със ЗСч, ЗОП, ЗДДС, РМС № 593/20.07.2016 г., РМС № 592/21.08.2018 г., разчетите за финансиране, инвестиционните програми и сключените договори.

Обект на проверката са два договора - един сключен през 2017 г. и един през 2018 г., които са включени в инвестиционната програма на Общината за съответната година. Дейностите по придобиването на ДМА са възложени след проведени процедури по ЗОП¹⁶¹ и са сключени договори с изпълнителите.

2.3.2.1. Разходи за „За доставка на два броя нови, неупотребявани сметоизвозващи автомобилa марка FORD, модел CARGO 1833 DC“.

От изпълнителя „Булсервиз“ ООД по договор № 2/04.01.2017 г. е издадена фактура № 200000976/24.03.2017 г. на стойност 304 496,40 лв. За доставката на сметосъбиращите автомобили е изготвен приемо-предавателен протокол от 25.03.2017 г. Преди извършването на плащането е получено уведомление № 171764/27.03.2017 г. на МФ за липса на задължения на изпълнителя към НАП и Агенция „Митници“, в съответствие с РМС № 593/20.07.2016 г.¹⁶²

Преди извършването на разходите за придобиване на двете сметоизвозващи камиона не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност.

2.3.2.2. Разходи за обект „Реконструкция и благоустрояване на централен площад в гр. Сливо поле“.¹⁶³ В количествено-стойностната сметка към ценово предложение – приложение № 3 към договор № Д-295/10.09.2018 г. „ЛАЗАРЕТА-А“ ЕООД е установено несъответствие между посочената стойност в колона „Цена общо“ и посочените количества

¹⁵⁹ ОД № 1.65

¹⁶⁰ ОД № 1.6

¹⁶¹ Обществени поръчки с предмет „За доставка на два броя нови, неупотребявани сметоизвозващи автомобилa марка FORD, модел CARGO 1833 DC“ с УИН 00701-2016-0007 и сключен договор № 2/04.01.2017 г. с изпълнител „Булсервиз“ ООД и „Реконструкция и благоустрояване на централен площад в гр. Сливо поле, за обособена позиция № 1 „реконструкция и благоустрояване на градски парк“ с УИН 00701-2018-0007 и сключен договор

№ Д-295/10.09.2018 г. с изпълнител „Лазарета-А“ ЕООД

¹⁶² ОД № 1.66

¹⁶³ ОД № 1.66

и единични цени в част „Фонтан кръгъл съгласно проект по част технологична“ – позиции от № 1 до № 22.¹⁶⁴

В четирите фактурите, издадени от „ЛАЗАРЕТА-А“ ЕООД, не е попълнен реквизитът „идентификационен номер по ДДС“ на получателя, в несъответствие с чл. 114, ал. 1, т. 8 от ЗДДС.¹⁶⁵

За приемане на изпълнените СМР са изготвени три протокола, в които не е посочена дата на съставянето им, с което не е спазена разпоредбата на чл. 6, ал. 1, т. 2 от ЗСч.¹⁶⁶

Съгласно чл. 8 от ЗСч поправки и добавки в първични счетоводни документи не се допускат. В протокол № 1 за приемане на извършените СМР са коригирани позиции №№ 1.1 и 1.2 от част “Проект 3: Базар“ и позиции №№ 4.1 и 4.2 от част „Входове“, и е извършена поправка в общата сума без ДДС от 103 175, 93 лв. на 103 008, 06 лв., с което не е спазена цитираната разпоредба.¹⁶⁷

На изпълнителя са заплатени 21 604, 03 лв. за допълнителни видове и количества СМР, които не са включени в КСС към ценово предложение – приложение № 3 към договора, в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от договора.^{168,169}

От Общинския съвет са приети разчетите за капиталови разходи за 2017 г. и за 2018 г. С решения са одобрени вътрешни компенсирани промени, финансирани с целева субсидия за капиталови разходи, в съответствие с нормативните изисквания. Проверените договори са изпълнени в съответствие с договорените условия, определения срок и в рамките на определената цена. Спазен е принципът на документална обосновааност на стопанските операции, като средствата са изплатени въз основа на представени счетоводни документи.

Установени са съществени по характер частични несъответствия при изпълнението на договор за придобиване на ДМА: в ценовото предложение към офертата има несъответствие между единичната цена, количеството и общата стойност на СМР; възлагането на допълнителните по вид и обем работи не е осъществено в писмена форма; в протоколите за извършени СМР няма поставена дата на съставяне, а в един от тях са направени корекции.

Преди извършването на разходите за придобиване на два броя сметоизвозващи камиона не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

При проверката на действащите през одитирания период вътрешни актове за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ЗФУКПС е установено:

1.1. Като част от СФУК, до 25.07.2017 г. в Община Сливо поле действат *Вътрешни правила за възлагане на обществените поръчки (ВПВОП)*, утвърдени със заповед

¹⁶⁴ ОД № 1.67

¹⁶⁵ ОД № 1.66

¹⁶⁶ ОД № 1.68

¹⁶⁷ ОД № 1.68

¹⁶⁸ Чл. 13, ал. 1 Настоящият договор може да се изменя на основания чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП по взаимно съгласие на страните, изразено в писмена форма, поради промяна на инвестиционните намерения на възложителя, която не води до промяна на предмета на обществената поръчка.

¹⁶⁹ ОД № 1.66

№ РД-09-168/14.03.2014 г. на кмета на Общината.¹⁷⁰ Целта им е да гарантират спазването на приложимото законодателство в областта на обществените поръчки и да определят съответните контролни дейности, които да минимизират рисковете от незаконосъобразното им провеждане. С правилата са регламентирани: редът за планиране и определяне на потребностите от обществени поръчки, проучване на пазара и обобщаване на информацията; действията и отговорностите при подготовката и провеждането на процедурите; изискванията за сключване и изпълнение на договорите; разпределението на отговорностите между длъжностните лица, ангажирани с възлагането на обществените поръчки; условията и реда за документиране и съхраняване на документацията за проведените процедури, както и лицата, отговорни за изпращане на информацията до АОП и до Официален вестник на ЕС.

1.2. В съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП със заповед № РД-09-639/25.07.2017 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Сливо поле (ВПРУЦОП)*.¹⁷¹

Действащите ВПРУЦОП са публикувани в профила на купувача от момента на влизането им в сила¹⁷² и съдържат минималното изискуемо съдържание, в съответствие с чл. 140, ал. 1, т.т. 1-11 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). С тях са регламентирани редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки (Глава втора, Раздел I); планиране провеждането на процедурите, като се отчете времето за тяхната подготовка и провеждане, както и за сключването на договорите (Глава втора, Раздел II); определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и редът за осъществяване на контрол върху тяхната работа (Глава трета, Раздел I); получаване и съхраняване на оферти и заявления за участие, и за определяне състава на комисията и реда за нейната работа (Глава трета, Раздел II); сключване на договорите за обществени поръчки (Глава трета, Раздел III); контрол върху изпълнението на договорите за обществени поръчки и приемане на резултатите от тях (Глава трета, Раздел IV); документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки (Глава пета, Раздел I); създаване на досието и архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки (Глава пета, Раздел III); обучение на експертите, свързани с провеждане и/или управление на цикъла на обществените поръчки (Глава шеста); поддържане профила на купувача (Глава седма), както и за действията, които следва да бъдат предприети при обжалване на процедурите за възлагане на обществени поръчки (Глава четвърта).

С правилата са регламентирани още оперативното взаимодействие и комуникацията между отделните структурни звена и длъжностните лица, имащи задължения по изпълнението на дейностите, включени в цикъла за управление на обществените поръчки.

В съответствие с чл. 11, ал. 3 от ВПРУЦОП кметът може да предвиди възлагането на отделни дейности от цикъла на обществените поръчки на външни лица. На това основание ежегодно от кмета са сключени договори за подготовка на обществените поръчки в Община Сливо поле с определения за изпълнител „СИП-2000“ ООД.¹⁷³ Съгласно предмета на договорите възложителят възлага, а консултант-изпълнителят приема да изготвя пълен набор от документации за всички предстоящи за възлагане обществени поръчки за сметка и в полза на възложителя.¹⁷⁴

¹⁷⁰ ОД № 2.1

¹⁷¹ ОД № 2.2

¹⁷² [Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Сливо поле](#)

¹⁷³ Договор № Д-213/01.04.2016 г., договор № Д-163/06.04.2017 г. и договор № Д-122/20.04.2018 г.

¹⁷⁴ ОД № 2.3

На основание чл. 52, ал. 1 от ВПРУЦОП и чл. 98, ал. 3 от ППЗОП за лице по организиране съдържанието на досието на съответната обществена поръчка е определен водещият експерт в процедурата. Съгласно чл. 55 от ВПРУЦОП служителите в администрацията, както и наетите външни лица са задължени да предават на водещия експерт в процедурата всички документи, получени или създадени от тях по повод подготовката и провеждането на процедурите, сключването на договорите и тяхното изпълнение или отчитане.

Възложителят поддържа профил на купувача на интернет страницата на Общината,¹⁷⁵ където, съгласно чл. 24, ал. 3 от ППЗОП (ДВ. бр. 28/2016 г.) и чл. 61, ал. 4 от ВПРУЦОП, са публикувани документите и необходимата информация за всички обществени поръчки, обособени в самостоятелни раздели с идентификационни номера и дата на създаване. На основание чл. 62, ал. 1 от ВПРУЦОП всички документи в профила на купувача се публикуват от системния администратор на Общината.

1.3. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход (ВПОПК).¹⁷⁶

В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.), вр. чл. 2, ал. 2, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) в Общината действат ВПОПК, утвърдени със заповед № РД-09-114/01.03.2011 г. на кмета. С тях са регламентирани действията по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, които съгласно чл. 5, т. 1 от ВПОПК имат за свой обект и поетите задължения, свързани с възлагане на обществени поръчки, в т.ч. сключените договори, по които Общината е поела финансов ангажимент и плащанията по тях. В съответствие с чл. 8, ал. 1 и 2 от ВПОПК предварителен контрол за законосъобразност при възлагане на обществени поръчки се извършва и преди откриване на процедурата, като се проверяват: наличието на утвърден бюджетен кредит; всички актове на възложителя във връзка с етапите на проведената процедура – решения, правила за провеждане на процедурата, заповеди, обявления и др.

Съгласно чл. 3, ал. 1 от ВПОПК функциите на предварителен контрол в Общината се осъществяват от финансов контролор, назначен от кмета.¹⁷⁷

На основание чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.) и утвърдената в Общината Система за финансово управление и контрол, от кмета е издадена Заповед № РД-09-574/18.07.2018 г., с която са определени лицата, имащи право на първи и втори подпис по финансови документи, както и техните заместници.¹⁷⁸

Приетите в Община Сливо поле вътрешни правила определят реда и условията за процесите по прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори. Правилата са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с правната рамка. В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, като е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане, както и при изпълнението на сключените договори.

В съответствие с изискванията на ЗФУКПС, през одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол при поемане на

¹⁷⁵ [Профил на купувача на Община Сливо поле](#)

¹⁷⁶ ОД № 1.5

¹⁷⁷ ОД № 7

¹⁷⁸ ОД № 2.56

финансово задължение и извършване на разход, които регламентират осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на различните етапи от подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки, както и при изпълнението на договорите.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

2.1. Планиране на обществените поръчки за 2017 г.

Редът и условията за планиране на обществените поръчки за 2017 г. в Община Сливо поле са регламентирани в глава втора от ВПВОП. С тях са определени дирекциите и длъжностните лица, участващи на етапа по планиране, както и документите, които следва да бъдат изготвени. Съгласно чл. 15.1.1 от ВПВОП директорите на дирекции, секретарят на Общината и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити заявяват потребностите от обществени поръчки, като изготвят заявки/предложения в срок до 15 януари на съответната година, съдържащи и кратка аргументация за нуждите и ползите от възлагането им. На основание чл. 15.1.2 от ВПВОП заместник-кметът по финансовите въпроси извършва преглед на обосновките, обединява процедурите със сходен предмет, определя приоритетните и резервните проекти и др. Обединяването на заявките, след извършване на посочените дейности, се организира от заместник-кмета, като се изготвя комплексен доклад, който се представя на кмета за одобрение в срок до 20 януари на съответната година.

В съответствие с чл. 15.1.3 от ВПВОП кметът на Общината конституира екип от длъжностни лица, включващ заместник-кмет, директорите на дирекции, секретаря на Общината и юрист, със задачата да разгледа комплексния доклад със списъка към него и аргументациите на заявителите и да прецени необходимостта от възлагане на предвидените в доклада обществени поръчки за предстоящата година. Екипът изготвя становище по доклада, включващо списък (план) с описание на потребностите от възлагане, ред за възлагане, описание на обекта и предмета на поръчките, прогнозните стойности, както и източниците на финансиране, след което го представя на кмета за утвърждаване в срок до 25 януари на текущата година. По смисъла на чл. 15.2.3 от ВПВОП, за провеждането на всяка конкретна процедура кметът издава заповед за определяне на длъжностно лице или екип за нейното провеждане, които да подготвят и документацията на обществената поръчка. В заповедта за назначаване се определят функциите и задълженията на длъжностните лица, участващи в екипа за провеждане на процедурата.

При извършената проверка е установено:

а) От директорите на дирекции, секретаря на Общината и второстепенните разпоредители с бюджет не са изготвени и представени заявки/предложения относно нуждите от възлагане на обществени поръчки, с което не е изпълнено изискването на чл. 15.1.1 от ВПВОП.¹⁷⁹

б) От заместник-кмета, отговарящ за финансовите въпроси не е изготвен комплексен доклад за обосновките за възлагане на обществени поръчки. Не е спазена разпоредбата на чл. 15.1.2 от ВПВОП.¹⁸⁰

в) В неизпълнение на чл. 15.1.3 от ВПВОП от кмета на Общината не е определен екип от длъжностни лица, които да изготвят списък (план) с описание на потребностите от възлагане на обществени поръчки.¹⁸¹

¹⁷⁹ ОД № 2.4, т. 1, б. „а“

¹⁸⁰ ОД № 2.4, т. 1, б. „б“

¹⁸¹ ОД № 2.4, т. 1, б. „в“

г) Преди откриване на процедурите за възлагане на обществени поръчки в Общината, от кметът не са издадени заповеди за определяне на длъжностни лица или екипи, отговорни за тяхното провеждане, с което не е спазено изискването на чл. 15.2.3 от ВПВОП.¹⁸²

2.2. Прогнозиране на потребности и планиране на обществени поръчки за 2018 г.

Редът за прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки в Община Сливо поле е регламентиран в Глава втора, Раздел I от ВПРУЦОП. Чрез него се установяват нуждите на Общината и се определят видът и броят на обществените поръчки, които следва да бъдат възложени съобразно наличните финансови ресурси.

Съгласно чл. 4, ал. 2 от ВПРУЦОП прогнозирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки в Общината се извършва на работна среща, която се насрочва със заповед на кмета. С нея се определят длъжностните лица, които да присъстват, както и датата за нейното провеждане. На основание чл. 4, ал. 3 от ВПРУЦОП участниците в работната среща подготвят справки за потребностите от обществените поръчки по структурни звена, съобразно направлението в което работят, като посочват и датите на които следва да има действащи договори. За проведената среща се води протокол, в който се отразява минимум присъстващите лица, направените предложения и постигнатите решения относно установените потребности, вида и броя на необходимите обществени поръчки, източниците на финансиране и датите, до които следва да има сключени договори. Съгласно чл. 4, ал. 8 от ВПРУЦОП на база протокола от работната среща, юрисконсултът изготвя „Обобщен годишен прогнозен план“ за съответната година и го представя на кмета за утвърждаване в срок до 31 януари.

По смисъла на чл. 6, ал. 1 от ВПРУЦОП, планирането на процедурите за възлагане на обществени поръчки обхваща процесите по изготвяне на График за възлагане на обществени поръчки в Община Сливо поле за съответната година, като се отчита времето за тяхната подготовка, провеждане и сключване на договорите.

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ВПРУЦОП графикът се изготвя на база Обобщения годишен прогнозен план, след нанесени корекции в следствие от влязлото в сила решение на ОбС-Сливо поле за приемане бюджета на Общината за съответната година. Отговорен за съставянето на Графика е юристът на Общината, като при неговото изготвяне задължително се взема становище от външните експерти, наети за целите на консултирането по цикъла за възлагане на обществени поръчки. Минималното съдържание на графика и срокът за съгласуването му от кмета на Общината са посочени в чл. 7, ал. 4 от ВПРУЦОП.

На основание § 1, т. 4 от ДР към ВПРУЦОП възложителят определя заместник-кмет или друго длъжностно лице от администрацията на Общината, което да следи за спазване на определените в Графика параметри, като срокове, начални и крайни дати, вида на процедурата, отговорни длъжностни лица и други.

В съответствие с чл. 13, ал. 1 и ал. 3 от ВПРУЦОП подготовката за всяка процедура започва с издаването на заповед от кмета на Общината, с която се определят: предмета и вида на процедурата; отговорните лица за изготвянето на отделните елементи от документацията на обществената поръчка; срокът за тяхното изготвяне; водещия експерт в процедурата; отговорното лице за осъществяване на контрол при възлагането; крайната дата за откриване на процедурата и друга информация, при необходимост. Подготовката на процедурата завършва с окончателното ѝ окомплектоване и подготовка за обявяване.

При извършената проверка е установено:

¹⁸² ОД № 2.4, т. 1, б. „г“

а) От кмета не е издадена заповед за насрочване на работна среща за определяне потребностите на Общината от възлагане на обществени поръчки, с което не е изпълнено изискването на чл. 4, ал. 2 от ВПРУЦОП.¹⁸³

б) От длъжностните лица, участвали в работната среща не са изготвени справки за потребностите от възлагане на обществени поръчки в структурните звена за които отговарят.¹⁸⁴ Не е спазена разпоредбата на чл. 4, ал. 3 от ВПРУЦОП.

в) В неизпълнение на чл. 4, ал. 7 от ВПРУЦОП, от проведената среща за определяне на потребностите не е изготвен протокол, отразяващ минимум: присъстващите лица, направените предложения и постигнатите решения относно установените потребности от обществени поръчки, техният брой, вид, очаквана стойност, източник на финансиране и датите, на които следва да има сключени договори.¹⁸⁵

г) От юрисконсулта в Общината не е съставен „Обобщен годишен прогнозен план“ за съответната година като резултат от проведената работна среща за определяне потребностите на Общината от обществените поръчки, в несъответствие с чл. 4, ал. 8 от ВПРУЦОП.¹⁸⁶

д) Не е изготвен „График за възлагане на обществени поръчки от Община Сливо поле за съответната година“ от юрисконсулта в Общината,¹⁸⁷ с което не е изпълнено изискването на чл. 7, ал. 2 вр. ал. 1 от ВПРУЦОП.

е) От кмета или определено от него длъжностно лице не са издадени заповеди за подготовка на процедурите, открити през 2018 г., което е в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от ВПРУЦОП.¹⁸⁸

ж) от кмета на Общината не е определен заместник-кмет или друго длъжностно лице от администрацията, което да контролира спазването на определените в Графика параметри – срокове, начални и крайни дати, вид на процедурата, отговорни длъжностни лица и др.,¹⁸⁹ с което не е спазен § 1, т. 4 от ДР към ВПРУЦОП.

Неизпълнението на дейностите, свързани с прогнозиране на потребностите и планирането на обществените поръчки в Община Сливо поле е в резултат от неосъществен контрол от заместник-кмет на Общината. Съгласно § 4, ал. 1 от ДР към ВПРУЦОП на него са вменени функциите за осъществяване на цялостен контрол по изпълнението на ВПРУЦОП.

Неспазването на етапите, свързани с прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки, като част от цикъла за тяхното възлагане, създава предпоставки за разделяне или непровеждане на процедури, както и за неправилно определяне на реда за тяхното възлагане.

Процесите по планиране на обществените поръчки в Община Сливо поле за 2017 г. са в несъответствие с регламентирания във ВПВОП ред. Установени са съществени отклонения от приетите вътрешни правила, като: не са изготвени заявки/предложения относно нуждите от възлагане на обществени поръчки; не е изготвен комплексен доклад за обосновките за възлагане на обществени поръчки; не е конституиран екип от длъжностни лица, който да изготви списък (план) с описание на потребностите от възлагане на

¹⁸³ ОД № 2.4, т. 2, б. „а“

¹⁸⁴ ОД № 2.4, т. 2, б. „б“

¹⁸⁵ ОД № 2.4, т. 2, б. „в“

¹⁸⁶ ОД № 2.4, т. 1, б. „г“

¹⁸⁷ ОД № 2.4, т. 1, б. „д“

¹⁸⁸ ОД № 2.4, т. 1, б. „е“

¹⁸⁹ ОД № 2.4, т. 1, б. „ж“

обществени поръчки и не са издадени заповеди за назначаване на екипи за провеждане на отделните процедури.

Етапите на прогнозиране на потребностите и планирането на обществените поръчки в Община Сливо поле за 2018 г. са в несъответствие с предвидения във ВПРУЦОП ред. Установени са съществени отклонения от вътрешните правила, като: не е издадена заповед за насрочване на работна среща за определяне потребностите на Общината от възлагане на обществени поръчки; не са изготвени и представени справки по структурни звена, за потребностите от обществени поръчки; не е изготвен протокол от проведената работна среща; няма изготвени Обобщен годишен прогнозен план и График за възлагане на обществени поръчки от Община Сливо поле за съответната година; не са издадени заповеди за подготовка на процедурите, открити през 2018 г. и заповед за определяне на заместник-кмет или друго длъжностно лице от администрацията, което да наблюдава за спазването на графика.

3. Процедури за възлагане на обществени поръчки

През одитирания период по реда на ЗОП са открити и проведени 14 процедури за възлагане на обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 8 178 514, 28 лв. без ДДС.¹⁹⁰ От тях девет са проведени чрез процедура на „публично състезание“, две чрез „договаряне без предварителни обявление“, две чрез „пряко договаряне“ и една чрез открита процедура по ЗОП.¹⁹¹ Две от стартиралите процедури на „публично състезание“ са прекратени изцяло,¹⁹² а една на „пряко договаряне“ е частично прекратена – по една обособена позиция.¹⁹³ В резултат от проведените процедури са сключени 13 договора на обща стойност 7 712 962, 87 лв. без ДДС.

В обхвата на одита са включени пет процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 7 097 879,12 лв. без ДДС.¹⁹⁴ Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и действащите в Общината ВПВОП и ВПРУЦОП, регламентиращи различните етапи от подготовката, обявяването и възлагането на обществените поръчки.

3.1. При извършената проверка са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:

а) В съответствие с чл. 232 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), преди откриване на процедурите от възложителя са въведени данни за тях в системата за случаен подбор (ССИ), но същите не са избрани за контрол.

б) Всички проверени процедури са открити от кмета с решения по образец, съдържащи минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С тях са одобрени съответните обявления за оповестяване на процедурите и документациите на обществените поръчки.¹⁹⁵ Обявлението за проведената открита процедура е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС съгласно с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП. В изпълнение на чл. 99, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), всички решения и обявления на процедурите на „публично състезание“ са изпратени до РОП и публикувани в профила на купувача в нормативно определените за това срокове. Съдържанието на одобрените документации съответства на изискването на чл. 31 от

¹⁹⁰ ОД № 2.5

¹⁹¹ ОД № 2.6

¹⁹² УИН: [00701-2018-0002](#) и [00701-2018-0007](#)

¹⁹³ УИН [00701-2018-0009](#)

¹⁹⁴ УИН: [00701-2018-0010](#); [00701-2017-0002](#); [00701-2017-0003](#); [00701-2018-0006](#) и [00701-2018-0009](#)

¹⁹⁵ [Профил на купувача](#)

ЗОП. Същите са публикувани на профила на купувача едновременно с решенията и обявленията за откриване на процедурите.

в) Обявленията за обществените поръчки съдържат минимално изискуема информацията от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Спазени са нормативните изисквания при определянето на крайния срок за получаване на офертите. Документациите на обществените поръчки съдържат всички документи, посочени в чл. 31 от ЗОП.

В обявленията и документациите на обществените поръчки са посочени изискванията за лично състояние и критерии за подбор към участниците в процедурите, както и документите за доказване на съответствието им съгласно чл.чл. 59-64 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците са съобразени с предмета, стойността, количеството или обема на обществените поръчки, като не е ограничена конкуренцията чрез включване на изисквания, които да дават предимство или необосновано да ограничават участието на лица в тях.

Към документациите на поръчките, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“ са приложени и методики за определяне на комплексните оценки, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

г) Всички постъпили оферти са подадени в запечатани непрозрачни опаковки и съдържат посочените в чл. 39 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) документи. Офертите са приети от служители в деловодството, вписани в нарочно създадени регистри на подадените оферти и предадени на председателите на комисиите по реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) с приемо-предавателни протоколи.

д) В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) от възложителя са назначени комисии по отделните процедури за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в състав от нечетен брой членове. Действията на комисиите са документирани в съставени и подписани протоколи, а за „откритата“ процедура е съставен и доклад по реда на чл. 60 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Протоколите и докладът са утвърдени от възложителя съгласно чл. 106, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

е) За приключване на процедурите от кмета са издадените решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител, съдържащи задължителното минимално съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Всички решения са публикувани в профила на купувача, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28 от 2016 г.).

ж) С определените за изпълнители са сключени писмени договори, след представяне на изискуемите документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Всички договори, заедно с приложенията към тях, са публикувани в профила на купувача, като са спазени и сроковете за публикуване съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

з) В съответствие с чл. 121 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в Община Сливо поле са създадени и се поддържат досиета на проведените процедури, което осигурява документална проследяемост (одитна пътека) за действията и решения на възложителя и на комисиите за разглеждане и оценка на офертите.

3.2. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка в следните аспекти:

3.2.1. С решение № РД-09-724/31.08.2018 г. на кмета на Община Сливо поле е открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Реконструкция на водопроводната мрежа в с. Голямо Враново и с. Юделник, общ. Сливо поле по две обособени позиции”** (УИН 00701-2018-0010) и прогнозна стойност в размер на

5 575 126,32 лв. без ДДС.¹⁹⁶ С решението за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{197,198}

Съгласно чл. 33, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) възложителите могат да изискват представяне на планове, графици и други документи, свързани с организацията на изпълнение на дейностите, доколкото представят изпълнението в съответствие с офертата на участника и изискванията на възложителя. Пълнотата и начинът на представяне на информацията в документите не може да се използва като показател за оценка на офертите.

Установено е несъответствие по отношение на подхода при изготвянето на Методиката за оценка на офертите и определяне на комплексна оценка, както следва: в т. 13 „Методика за оценка на офертите и методика за определяне на комплексна оценка“ възложителя е посочил, че оценка на офертите ще бъде определена чрез критерии за оценка „икономически най-изгодна оферта“ въз основа на „оптимално съотношение цена-качество“. Посочени са показателите за оценка: „Качество на техническото предложение“, с относителна тежест 50 % и „Предложена цена“, с относителна тежест 50 %. Определените под-показатели към показател „Качество на техническото предложение“ са: „Технологична последователност и срокове за изпълнение“ и „Организация за изпълнение на поръчка“, като получените точки от 80 до 100 за всеки един от под-показателите зависи от степента и обема на представената информация. Приложеният подход за оценка на офертите е в несъответствие с изискването на чл. 33, ал. 1, изр. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).¹⁹⁹

3.2.2. С решение № РД-09-351/04.05.2017 г. на кмета е открита процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет: **„Извършване на СМР за ремонт на общински път RSE 1173 Ряхово – Бабово – Голямо Враново – Малко Враново и училищната мрежа в населените места на територията на община Сливо поле, ремонт на общински площад и изграждане на нов паркинг пред автоспирка гр. Сливо поле“** (УИН 00701-2017-0002) и прогнозна стойност в размер на 364 505,82 лв. без ДДС.²⁰⁰ С решението за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{201,202}

Съгласно изискването на чл. 54, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) най-малко трима от членовете на комисията подписват техническото предложение и плика с надпис „Предлагани ценови параметри“ на получените оферти за участие.

След отваряне на единствената постъпила оферта, от членовете на комисията не е подписано техническото предложение на участника, с което не спазена разпоредбата на чл. 54, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).²⁰³

3.2.3. С решение № РД-09-984/30.10.2017 г. на кмета е открита процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет: **„Реконструкция и рехабилитация на "Довеждащ път до помпена станция" (УИН 00701-2017-0003)** и прогнозна стойност 281 833,33 лв. без ДДС.²⁰⁴ С решението за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{205,206}

¹⁹⁶ [Решение № РД-09-724 от 31.08.2018 г. за откриване на процедурата](#)

¹⁹⁷ [Обявление за поръчка, одобрено с Решение № РД-09-724 от 31.08.2018 г.](#)

¹⁹⁸ [Документация на обществената поръчка, одобрена с Решение № РД-09-724 от 31.08.2018 г.](#)

¹⁹⁹ ОД № 2.7

²⁰⁰ [Решение № РД-09-351 от 04.05.2017 г. за откриване на процедура](#)

²⁰¹ [Обявление за обществена поръчка, одобрено с Решение № РД-09-351 от 04.05.2017 г.](#)

²⁰² [Документация за обществена поръчка, одобрена с Решение № РД-09-351 от 04.05.2017 г.](#)

²⁰³ ОД № 2.8, т. I.1

²⁰⁴ [Решение № РД-09-984 от 30.10.2017 г. за откриване на процедура](#)

²⁰⁵ [Обявление за обществена поръчка, одобрено с Решение № РД-09-984 от 30.10.2017 г.](#)

а) В обявлението е поставено минимално изискване: „Участникът следва да разполага към момента на подаване на офертата и през целия период на осъществяване на обекта на поръчката, със собствени или наети ръководни служители, които ще участват в изпълнението на обществената поръчка: Технически ръководител – един, с висше образование, квалификация строителен инженер със степен „магистър” или строителен техник с четиригодишен курс на обучение или еквивалентна образователна/професионална квалификация за дипломи придобити извън Република България. Под „еквивалентно образование” или „еквивалентна специалност” следва да се разбира, придобито образование или специалност, приравнени към посочените. Приравнени са специалностите, при които учебната програма на специалността покрива най-малко 80 на сто от учебната програма на някоя от специалностите посочените по-горе.

Съгласно чл. 163а от ЗУТ, строителят е длъжен да назначи по трудов договор технически правоспособни лица, които да извършват техническо ръководство на строежите. Технически правоспособни са лицата, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация „строителен инженер“, „инженер“ или „архитект“, както и лицата със средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите „Архитектура и строителство“ и „Техника“.

Възложителят е стеснил прилагането на специалната правна норма на ЗУТ, като е изключил възможността техническият ръководител да притежава образователна квалификация „инженер“ или „архитект“. Допуснал е единствено висше образование специалност „строителен инженер“ със степен „магистър” или строителен техник. Уточнението за еквивалентна специалност касае чуждестранните участници.

Предвид цитираните разпоредби от ЗУТ, поставеното изискване техническият ръководител да бъде единствено строителен инженер със степен „магистър” в посочените области или строителен техник необосновано ограничава участието на лица в процедурата. Не биха могли да подадат оферти участници, които разполагат с технически ръководител с висше образование, но с квалификация „инженер“ или „архитект“, въпреки че разпоредбата на чл.163а от ЗУТ дава такава възможност. Нарушена е разпоредбата на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

В т. 4 на Раздел „Допълнителна информация“ от обявлението е посочено, че „изисквания към личното състояние на участниците - от участие в процедурата се отстранява участник, за който е налице, което и да е от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 - т. 7 от ЗОП. За участникът не трябва да са налице и специфични основания за изключване, посочени в Указанията за подготовка на офертите - част от Документацията за поръчката. Участникът удостоверява липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.1-7 от ЗОП и липсата на специфични основания за изключване с попълване на Част III Основания за изключване на ЕЕДОП, в приложимите полета (Обр. № 1)“.

б) Специфичните основания за отстраняване следва да се посочват в обявлението за обществената поръчка, а не да се препраща към документацията за участие. Възложителят е възприел неправилен подход в резултат, на който обявлението няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

в) В съответствие с чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „г“ от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) решенията за определяне на изпълнител следва да съдържат отстранените кандидати или участници и мотивите за тяхното отстраняване.

В решението за класиране на участниците и определяне на изпълнител на заместник-кмета, определен със заповед № РД-09-112/15.02.2018 г. на кмета да изпълнява функциите на

²⁰⁶ [Документация за обществена поръчка, одобрена с Решение № РД-09-984 от 30.10.2017 г.](#)

кмет в негово отсъствие,²⁰⁷ е посочен един от участниците, като отстранен от участие в процедурата, но без да са посочени мотивите за това, с което не е спазен чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „г“, вр. ал. 1, т. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁰⁸

3.2.4. С решение № РД-09-425/06.06.2018 г. на кмета е открита процедура на „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка с предмет: **„Изпълнение на СМР – Асфалтови работи на улици, площади и пътища на територията на Община Сливо поле“** (УИН 00701-2018-0006) и прогнозна стойност 494 645, 65 лв. без ДДС.²⁰⁹ С решението за откриване на процедурата са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{210,211}

а) В полето от обявлението „Допълнителна информация“ е посочено, че изискванията към личното състояние на участниците - от участие в процедурата се отстранява участник, за който е налице, което и да е от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 - т. 7 от ЗОП. За участника не трябва да са налице и специфични основания за изключване, посочени в Указанията за подготовка на офертите. Специфичните основания за отстраняване следва да са посочени в обявлението за обществената поръчка, а не да се препраща към документацията за участие. Възложителят е възприел неправилен подход в резултат, на който обявлението няма задължителното минимално съдържание по Приложение № 19 към чл.178, ал.1 от ЗОП.

б) С решението за класиране на участниците и определяне на изпълнител, възложителят е отстранил един от участниците в процедурата, но без да са посочени мотивите за това, което е в несъответствие с чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „г“, вр. ал. 1, т. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²¹²

3.2.5. С решение № РД-09-698/23.08.2018 г. на кмета е открита процедура на „пряко договаряне“ за възлагане на обществена поръчка с предмет: **„Реконструкция и благоустрояване на централен площад – УПИ I – 243, кв. 58, гр. Сливо поле и изграждане на открит паркинг, по две обособени позиции“** (УИН 00701-2018-0009) и прогнозна стойност 381 768, 68 лв. без ДДС.²¹³ С решението за откриване на процедурата е одобрена и поканата за участие в процедурата.²¹⁴

а) Съгласно чл. 64, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) в решението за откриване на процедура на „пряко договаряне“ по ЗОП възложителите посочват и лицата, които ще бъдат поканени за участие в договарянето.

В неизпълнение на с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), в решението за откриване на процедурата от възложителя не са посочени лицата до които ще бъде изпратена покана за участие.²¹⁵

б) На основание чл. 64, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) с решението за откриване на процедурата възложителят одобрява покана за участие в процедурата, която съдържа мястото и датата за провеждане на преговорите.

²⁰⁷ ОД № 2.9

²⁰⁸ ОД № 2.10

²⁰⁹ [Решение № РД-09-425 от 06.06.2018 г. за откриване на процедура](#)

²¹⁰ [Обявление за обществена поръчка, одобрено с Решение № РД-09-425 от 06.06.2018 г.](#)

²¹¹ [Документация на обществената поръчка, одобрена с Решение № РД-09-425 от 06.06.2018 г.](#)

²¹² ОД № 2.11

²¹³ ОД № 2.12 - [Решение № РД-09-698 от 23.08.2018 г. за откриване на процедура](#)

²¹⁴ ОД № 2.13

²¹⁵ ОД № 2.12

В утвърдената от възложителя покана за участие в процедурата не са посочени датата и мястото за провеждане на преговорите, с което не е спазен чл. 64, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).²¹⁶

в) По смисъла на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), след изтичане на срока за получаване на заявления за участие, възложителят назначава комисия за провеждане на преговори. Съгласно ал.ал. 2 и 3 от същия член, членове на комисията могат да бъдат и външни лица, като възложителят сключва писмен договор с всяко от лицата, привлечени като председател или членове на комисията.

Със заповед № РД-09-721/31.08.2018 г. на кмета е назначена комисия за провеждане на преговорите в състав от петима члена, сред които и един външен експерт.²¹⁷ От възложителят не е сключен писмен договор с лицето, включено като външен експерт в състава на комисията, с което не е изпълнено изискването на чл. 51, ал. 3, вр. ал. 2 и ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).²¹⁸

г) В съответствие с чл. 67, ал. 1 и 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) в процедурите, съдържащи етап на преговори, комисията провежда преговорите с всеки от участниците поотделно, като се придържа точно към първоначално определените условия и изисквания за изпълнение на поръчката. Резултатите от преговорите се отразяват в протокол, който се подписва от комисията и от участника.

От комисията, назначена със заповед на кмета, не са проведени преговори с единствения участник, подал документи за участие в процедурата, което е в нарушение на чл. 67, ал. 2, вр. ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).²¹⁹

д) В изпълнение на чл. 121, ал. 1 ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), докладът от работата на комисията, изготвен на 03.09.2018 г., е предаден и утвърден от кмета на същата дата.²²⁰

е) На основание чл. 43, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложителят изпраща решенията за определяне на изпълнител в тридневен срок от издаването им. В решенията се посочва връзка към електронната преписка в профила на купувача, където са публикувани протоколите и окончателните доклади на комисията.

Решението за класиране на участниците и определяне на изпълнител не е изпратено до единствения участник, подал документи за участие в процедурата.^{221,222} Не е спазено изискването на чл. 43, ал. 1, вр. чл. 22, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

ж) Съгласно чл. 112, ал. 8 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят няма право да сключи договор с определения изпълнител преди влизането в сила на всички решения по процедурата, освен когато е допуснато предварително изпълнение.

В неизпълнение на посочената разпоредба, от възложителят е сключен договор за възлагане на обществена поръчка преди влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, без да е налице допуснато предварително изпълнение. Решението е публикувано в профила на купувача на 03.09.2018 г.²²³ и влиза в сила на 14.09.2018 г., а договорот е сключен на 10.09.2018 г.²²⁴

²¹⁶ ОД № 2.13

²¹⁷ ОД № 2.14

²¹⁸ ОД № 2.8, т. 1.2, б. „а“

²¹⁹ ОД №№ 2.15 и 2.8, т. 1.2, б. „б“

²²⁰ ОД № 2.8, т. 1.2, б. „г“

²²¹ [Решение № РД-09-728 от 03.09.2018 г. за определяне на изпълнител](#)

²²² ОД № 2.8, т. 1.2, б. „д“

²²³ [Профил на купувача за обществена поръчка с УИН: 00701-2018-0009](#)

²²⁴ ОД № 2.16

Допуснатите нарушения и несъответствия при проведените процедури за възлагане на обществени поръчки са свързани с неизпълнени регламентирани контролни дейности, както и поради неефективна комуникация между отделните длъжностни лица и структурни звена, ангажирани в различните етапи от цикъла за възлагане на обществени поръчки.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и Вътрешните правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки. Установени са съществени отклонения и нарушения на правната рамка, като: при обществената поръчка, възложена чрез открита процедура по ЗОП, възложителят е използвал пълнотата и начинът на представяне на информацията в документите като показател за оценка на офертите, което е неправилен подход при изготвянето на Методиката за определяне на комплексна оценка; при обществената поръчка, възложена чрез процедура на „публично състезание“ в обявлението е поставено изискване, с което необосновано е ограничено участието в процедурата; при две от обществените поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, в решението за определяне на изпълнител не са посочени мотиви за отстраняване на участници от процедурите, а по друга техническото предложение от офертата на участник не е подписано от членовете на комисията; при обществената поръчка, възложена чрез процедура на „пряко договаряне“, възложителят не е посочил лицата, които ще бъдат поканени за преговори в решението за откриване на процедурата и мястото и датата за тяхното провеждане в покана за участие; не са проведени преговори с единствения участник, подал документи за участие в процедурата; решението за определяне на изпълнител не е изпратено до единствения участник в процедурата и договарянето за възлагане на обществена поръчка е сключен преди влизането в сила на решението за определяне на изпълнител.

4. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица

За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. в Община Сливо поле са възложени 13 обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 752 001,80 лв. без ДДС.²²⁵ Сключени са 21 договора за общо 671 349,79 лв. без ДДС.

В обхвата на одита са включени шест обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 588 400 лв. без ДДС.²²⁶

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и действащите в Общината ВПВОП и ВПРУЦОП, регламентиращи различните етапи от подготовката, обявяването и възлагането на обществените поръчки.

4.1. При извършената проверка са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:

а) Прогнозната стойност на поръчките попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), за които възложителят следва за приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) От възложителя са изготвени обяви за събиране на оферти по образец, публикувани на профила на купувача и изпратени до Портала за обществени поръчки на АОП на същата дата. Обявите за обществените поръчки съдържат изискуемото минимално съдържание по

²²⁵ ОД №№ 2.5 и 2.6

²²⁶ [ID 9071618](#); [ID 9076078](#); [ID 9080525](#); [ID 9081307](#); [ID 9072966](#) и [ID 9068578](#)

Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²²⁷ На профила на купувача са публикувани документациите, методиките за определяне на комплексната оценка на офертите и техническите спецификации. Спазени са сроковете за получаване на оферти от публикуване на обявите съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) В посочените с обявите срокове са получени оферти за участие в обществените поръчки. Назначени са комисии със заповеди на възложителя, които да разгледат и оценят получените оферти. За резултатите от тяхната работа има съставени протоколи, утвърдени от кмета на Общината. Всяка от получените оферти съдържа изискуемите документи в съответствие с чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Протоколите на комисиите са публикувани в профила на купувача.

г) С класираните на първо място участници са сключени договори за обществени поръчки, които са публикувани в профила на купувача.

д) В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), в Общината са създадени и се поддържат досиета на проверените обществени поръчки, което осигурява документална проследяемост за действията и решенията на възложителя и на комисиите за възлагане на обществени поръчки.

е) Възложителят е изпратил до АОП обобщена информация с изх. № СП-1705/30.03.2018 г. за разходваните през 2017 г. средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), с което е спазено изискването на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП.²²⁸

4.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

4.2.1. Обява за събиране на оферти с предмет **„Доставка на горива за зареждане на моторни превозни средства на общинската администрация в Община Сливо поле и звената на бюджетна издръжка, както и доставка на смазочни материали и масла за календарната 2018 година, чрез използване на карти за безналично плащане“** (ID 9071618) е публикувана на профила на купувача с изх. № РД-09-1124/15.12.2017 г.²²⁹ Информация за нея е изпратена и до Портала за обществени поръчки на АОП.²³⁰

а) На основание чл. 97, чл. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) комисията съставя протокол за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците. Протоколът се представя на възложителя за утвърждаване, след което в един и същ ден се изпраща на участниците и се публикува в профила на купувача.

В нарушение на чл. 97, ал. 4, изр. второ от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), протоколът от работата на комисията не е изпратен до единствения участник в обществената поръчка и не е публикуван в профила на купувача.²³¹

б) Съгласно чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) в профила на купувача се публикуват под формата на електронни документи договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения, включително приложенията към тях.

Възложителят е сключил договор № Д-30/29.01.2018 г. с определения за изпълнител на обществената поръчка „София-газ“ ООД. Договорът е за срок от една година и е на стойност до 60 000 лв. без ДДС.

²²⁷ [Профил на купувача](#)

²²⁸ ОД № 2.18

²²⁹ [Обява за събиране на оферти с ID 9071618](#)

²³⁰ [Информация до АОП за публикувана обява с ID 9071618](#)

²³¹ ОД № 2.8, т. П.1, б. „а“

Договорът за възлагане на обществена поръчка е публикуван в профила на купувача, без приложенията към него, с което не е спазено изискването на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²³²

4.2.2. Обява за събиране на оферти с предмет **„Доставка чрез покупка на нови метални специализирани съдове за събиране на бетонови отпадъци – контейнери тип „Бобър“ 1,1 м³ и пластмасови кофи за битови отпадъци – 240 литра за нуждите на Община Сливо поле“** (ID 9076078) е публикувана на профила на купувача с изх. № РД-09-339/15.05.2018 г.²³³ Информация за нея е изпратена и до Портала за обществени поръчки на АОП.²³⁴ Обществената поръчка е възложена в съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и действащите в Общината ВПРУЦОП.

От възложителя е сключен договор № Д-208/02.07.2018 г. с определения за изпълнител „Зиела“ ООД на стойност 33 995 лв. без ДДС.

Договорът за възлагане на обществена поръчка е публикуван в профила на купувача, без приложенията към него, в несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²³⁵

4.2.3. Обява за събиране на оферти с предмет **„Ремонт на кинозалон в ОУ „Иван Вазов“, с. Голямо Враново“** (ID 9080525) е публикувана на профила на купувача с изх. № РД-09-742/07.09.2018 г.²³⁶ Информация за нея е изпратена и до Портала за обществени поръчки на АОП.²³⁷ Обществената поръчка е възложена в съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и действащите в Общината ВПРУЦОП.

Възложителят е сключил договор № Д-312/10.10.2018 г. с определения за изпълнител „Булстрой“ ООД, на стойност 95 639,58 лв. без ДДС.

Договорът за възлагане на обществена поръчка е публикуван в профила на купувача, без приложенията към него. Не е спазено изискването на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²³⁸

4.2.4. Обява за събиране на оферти с предмет **„Зимно поддържане на общинската пътна мрежа и местни пътища/улици на територията на Община Сливо поле, през зимния сезон на 2018-2019 година, включващо почистване от лед и сняг, третиране против заледряване на пътните настилки и съоръженията, вкл. възстановителни работи при аварийни ситуации по осем обособени позиции“** (ID 9081307) е публикувана на профила на купувача с изх. № РД-09-789/28.09.2018 г.²³⁹ Информация за нея е изпратена и до Портала за обществени поръчки на АОП.²⁴⁰

а) В нарушение на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) протоколът от работата на комисията не е изпратен до участниците в обществената поръчка, а само е публикуван в профила на купувача на 11.10.2018 г.²⁴¹

б) Възложителят е публикувал в профила на купувача договорите за възлагане на обществена поръчка, без приложенията към тях, с което не е спазено изискването на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁴²

²³² ОД № 2.8, т. П.1, б. „б“

²³³ [Обява за събиране с оферта с ID 9076078](#)

²³⁴ [Информация до АОП за публикувана обява с ID 9076078](#)

²³⁵ ОД № 2.8, т. П.2

²³⁶ [Обява за събиране с оферта с ID 9080525](#)

²³⁷ [Информация до АОП за публикувана обява с ID 9080525](#)

²³⁸ ОД № 2.8, т. П.3

²³⁹ [Обява за събиране на оферти с ID 9081307](#)

²⁴⁰ [Информация до АОП за публикувана обява с ID 9081307](#)

²⁴¹ ОД № 2.8, т. П.4, б. „а“

В резултат от публикуваната обява възложителят е сключил три договора с определените за изпълнители по отделните обособени позиции, както следва: договор № Д-319/17.10.2018 г. с изпълнител „Великов агро“ ООД - за обособени позиции № 1 и № 2, на стойност 18 000 лв. без ДДС; договор № Д-320/17.10.2018 г. с „Мир-95“ ЕООД - за обособени позиции №№ 3, 4 и 6, на стойност 23 500 лв. без ДДС и договор № Д-321/17.10.2018 г. с изпълнител „Свинокомплекс Юделник“ ООД - за обособена позиция № 5, на стойност 8 500 лв. без ДДС.

4.2.5. Обява за събиране на оферти с предмет **„Извършване на СМР/СРР по рехабилитация и реконструкция на улица Родопи, село Юделник, община Сливо поле“** (ID 9072966) е публикувана на профила на купувача с изх. № РД-09-110/14.02.2018 г.²⁴³ Информация за нея е изпратена и до Портала за обществени поръчки на АОП.²⁴⁴

а) В публикуваната от възложителя публична покана е посочена и методиката за оценка на офертите, съгласно която избраният критерий за възлагане е „икономически най-изгодна оферта“ въз основа на „оптимално съотношение цена-качество“. Посочени са показателите за оценка: „Техническа оценка“ с относителна тежест 70 % и „Ценово предложение“ с относителна тежест 30 %. Определените под-показатели към показател „Техническа оценка“: „Организация за изпълнение на поръчката“ с тежест от 10 до 30 т., „Управление на риска“, с тежест от 7 до 25 т., като получените точки от 80 до 100 за всеки един от под-показателите зависи от степента и обема на представената информация и „Срок за изпълнение на поръчката“, с максимална тежест 15 т.

Приложеният подход за оценка на офертите, свързан с оценяване на пълнотата и начина на представяне на информацията в документите, е в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. 2 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).²⁴⁵

б) Възложителят е сключил договор № Д-115/13.04.2018 г. с определения за изпълнител „Блу Рабит“ ЕООД, на стойност 267 639,28 лв. без ДДС.

От възложителя е публикуван в профила на купувача договорът за възлагане на обществена поръчка, без приложенията към него, с което не е спазено изискването на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁴⁶

4.2.6. Обява за събиране на оферти с предмет **„Зимно поддържане на общинската пътна мрежа и местни пътища/улици на територията на Община Сливо поле, през зимния сезон на 2017-2018 година, включващо почистване от лед и сняг, третиране против заледряване на пътните настилки и съоръженията, вкл. възстановителни работи при аварийни ситуации по осем обособени позиции“** (ID 9068578) е публикувана на профила на купувача с изх. № РД-09-857/25.09.2017 г.²⁴⁷ Информация за нея е изпратена и до Портала за обществени поръчки на АОП.

а) В съответствие с чл. 96, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), вр. чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложителят следва да удължи първоначално определения срок за подаване на оферти с най-малко три дни, когато до изтичането му са получени по-малко от три оферти. В този случай възложителят изпраща кратка информацията до портала за обществените поръчки на АОП, като посочва удължения срок за получаване на оферти.

За удължаване на срока за подаване на оферти, от възложителя е публикувано съобщение на профила на купувача, но не е изпратена кратка информация до портала за

²⁴² ОД № 2.8, т. II.4, б. „б“

²⁴³ [Обява за събиране на оферти с ID 9072966](#)

²⁴⁴ [Информация до АОП за публикувана обява с ID 9072966](#)

²⁴⁵ ОД № 2.19

²⁴⁶ ОД № ОД № 2.8, т. II.5

²⁴⁷ [Обява за събиране на оферти с ID 9068578](#)

обществени поръчки на АОП, с което не е спазена разпоредбата на чл. 96, ал. 3 от ППЗОП (ДВ., бр. 28/2016 г.), вр. чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁴⁸

б) Съгласно чл. 96, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), вр. чл. 193 ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), когато възложителят прекрати възлагането на поръчката до сключването на договора, той следва да оттегли информацията за нея, публикувана на портала на АОП.

В нарушение на посочената разпоредба, след прекратяване на обществената поръчка, от възложителя не е оттеглена информацията за нея, публикувана на портала на АОП.^{249,250}

в) От комисията за разглеждане и оценка на офертите не е съставен протокол за резултатите от нейната работа, в нарушение на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).²⁵¹

г) Договорите за възлагане на обществената поръчка са публикувани на профила на купувача, без приложенията към тях, с което не е изпълнено изискването на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁵²

В резултат от изпратените покани до определени лица възложителят е сключил четири договора с определените за изпълнители по отделните обособени позиции, както следва: договор № Д-396/30.10.2017 г. с изпълнител „Сафари М“ ЕООД, на стойност 8 500 лв. без ДДС - по обособена позиция № 5; договор № Д-397/30.10.2017 г. с изпълнител „Мир-95“ ЕООД, на стойност 23 500 лв. без ДДС - за обособени позиции №№ 3, 4 и 6; договор № Д-398/30.10.2018 г. с изпълнител „Великов агро“ ООД, на стойност 18 000 лв. без ДДС - за обособени позиции № 1 и № 2 и договор № Д-399/30.10.2018 г. с определения за изпълнител ЗП „Велико Георгиев“, на стойност 4 500 лв. без ДДС - за обособена позиция № 8.

Допуснатите нарушения и несъответствия при възлаганията чрез събиране на оферти с обява, са поради не определени длъжностни лица, за осъществяване на контрол на етапите от цикъла на обществените поръчки.²⁵³

Обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява и/или покана до определени лица са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПРУЦОП. Установени са отклонения и нарушения на правната рамка, в следните аспекти: възложителят е публикувал в профила на купувача договорите за възлагане на обществени поръчки, без приложенията към тях; за две от възлаганията не са изпратени протоколите от работата на комисията до участниците, а при една от тях протоколът не е публикуван в профила на купувача; в една от обществените поръчки неправилно е приложен подход за използване на пълнотата и начина на представяне на информацията като показател за оценка на офертите, а при друга не е публикувана информация за удължаване на срока в портала на АОП, не е съставен протокол от работата на комисията и не е оттеглена информацията, изпратена до АОП, след нейното прекратяване.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Община Сливо поле са сключени и изпълнени 19 договора за обществени поръчки на обща стойност 2 043 056,56 лв. с ДДС.²⁵⁴ Извършена е проверка

²⁴⁸ ОД № 2.8, т. П.6, б. „а“

²⁴⁹ ОД № 2.8, т. П.6, б. „б“

²⁵⁰ http://www.aop.bg/v71_pp.php?mode=view2&id=9068578

²⁵¹ ОД № 2.8, т. П.6, б. „в“

²⁵² ОД № 2.8, т. П.6, б. „г“

²⁵³ Глава III, Раздел II, т. 2.1 и т. 2.2, б. „д“ от настоящия доклад

за съответствие на изпълнението с правната рамка и включените клаузи по отношение на шест договора за обществени поръчки, на обща стойност 1 128 964,04 лв. без ДДС.²⁵⁵ Установено е:

5.1. Договор № Д-129/24.04.2018 г., сключен с изпълнител „Строител“ ООД за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Реконструкция и рехабилитация на два пътя от общинска пътна мрежа, осъществяващи връзки между индустриална зона и път RSE II-21 Русе-Силистра, както и с път III-2102 /Сливо поле – Кубрат/“** е на стойност

267 517, 78 лв. без ДДС и срок за изпълнение 60 календарни дни, считано от датата на подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж.²⁵⁶ За параметрите по сключеният договор, от старши експерт в дирекция ФБАО, определен със заповед № РД-09-680/08.08.2016 г. на кмета,²⁵⁷ е изпратена информация до НАП и Агенция „Митници“.²⁵⁸

Строителната площадка е открита с Протокол-образец № 2/08.05.2018 г., подписан от представители на възложителя, изпълнителя и на строителния надзор.²⁵⁹ С Акт-образец № 10/28.05.2018 г. строително-монтажните работи по обекта са спрени²⁶⁰ поради неблагоприятни геоложки условия по трасето и е взето решение за усилване на земната основа в засегнатия участък.²⁶¹ На основание чл. 116, ал. 1, т. 6, б. „а“ от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), поради възникнали непредвидени обстоятелства, от възложителя е сключено допълнително споразумение № 1/08.03.2018 г., с което към първоначалния предмет на договора са добавени допълнителни видове дейности и е променена първоначалната му стойност на 306 338,73 лв. без ДДС.²⁶² Цената на договора е увеличена с 15 на сто и е в рамките на хипотезата на чл. 116, ал. 1, т. 6, б. „а“ от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Строителството по обекта е възобновено чрез подписан между страните Акт-образец № 11/06.08.2018 г.²⁶³

За извършените строително-монтажни работи са съставени Констативен акт № 15/20.09.2018 г. за установяване годността за приемане на строежа²⁶⁴ и Протокол - образец № 19/ 11.12.2018 г., за изпълнените и подлежащи на заплащане СМР, подписан от кмета.²⁶⁵

От възложителя не е извършено авансово плащане по договора, тъй като не е представена фактура от страна на изпълнителя, каквото изискване е посочено в чл. 4, ал. 1, б. „а“ от договора. Цялата сума за извършените СМР е заплатена наведнъж, след подписан между страните Протокол - образец № 19.²⁶⁶ Преди извършване на плащането е изпратена информация до НАП и Агенция „Митници“ от старши експерт в дирекция ФБАО и

²⁵⁴ ОД № 2.20

²⁵⁵ Договор № Д-370/04.10.2017 г., договор № Д-238/26.06.2017 г., договор № Д-129/24.04.2018 г., договор № Д-30/29.01.2018 г., договор № Д-115/13.04.2018 г. и договор № ДР-312/10.10.2018 г.

²⁵⁶ ОД № 2.21

²⁵⁷ ОД № 2.22

²⁵⁸ ОД № 2.23

²⁵⁹ ОД № 2.24

²⁶⁰ ОД № 2.25

²⁶¹ ОД № 2.26

²⁶² ОД № 2.27

²⁶³ ОД № 2.28

²⁶⁴ ОД № 2.29

²⁶⁵ ОД № 2.30

²⁶⁶ ОД № 2.33, т. 1, б. „а“

представена фактура от страна на изпълнителя.²⁶⁷ Изплатената от възложителя сума съответства на посочената в допълнително споразумение.²⁶⁸

При изпълнението на договора са установени съществени отклонения от правната рамка, като:

а) Изпълнението на СМР по договора е приключило след предвидения в чл. 2, ал. 1 от договора срок от 60 календарни дни, считано от датата на подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж.²⁶⁹ Съгласно чл. 2, ал. 1 от договора изпълнението приключва с подписване на Констативен акт № 15 за установяване годността и приемане на строежа. Между страните е подписан Констативен акт № 15/20.09.2018 г., което е 134 календарни дни от подписване на Протокола за откриване на строителната площадка.²⁷⁰ С Акт № 10/28.05.2018 г. за установяване състоянието по строежа,²⁷¹ СМР са преустановени за срок от 70 календарни дни и възобновени с Акт № 11/06.08.2018 г. за установяване състоянието на строежа при продължаване на строителството.²⁷² Изпълнението на СМР е извършено за 64 календарни дни, вместо за 60, както е предвидено в договора. Изпълнението по договора е приключило с четири календарни дни по-късно от предвидения за това срок, в несъответствие с чл. 2, ал. 1 от договора.

б) На основание чл. 20 от договора, при забава за завършване и предаване на работите в оферирания срок, изпълнителят дължи неустойка в размер на 0,5 на сто от общата цена без ДДС за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от цената без ДДС.

Въпреки установеното забавяне с четири календарни дни при изпълнението на обществената поръчка, от възложителя не е претендирана неустойка към насрещната страна по договора.²⁷³ Размерът на пропуснатата претенцията, съгласно чл. 20 от договора, вр. т. 2 и т. 3 от договора, е в размер на 6 126,80 лв.

в) Възложителят не е изпратил до РОП и не е публикувал в профила на купувача обявление за изпълнен договор след приключване на изпълнението по него, с което не е спазена разпоредбата на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).²⁷⁴ Последното действие по изпълнението на договора е окончателното плащане от страна на възложителя, извършено с платежно нареждане от 13.12.2018 г.²⁷⁵

г) Съгласно чл. 37, ал. 1 от ВПРУЦОП контролът по изпълнение на договорите за възлагане на обществени поръчки се осъществява от длъжностно лице или комисия, определени със заповед на кмета за всяка обществена поръчка, за която има сключен договор.

От възложителя не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице, което да осъществява текущ контрол за изпълнението на договора, с което не е спазено изискването на чл. 37, ал. 1 от ВПРУЦОП.²⁷⁶ Инвеститорският контрол е осъществен от главен специалист „Инвеститорски контрол и подготовка на проекти“ съгласно разписано

²⁶⁷ ОД № 2.32

²⁶⁸ ОД № 2.31

²⁶⁹ ОД № 2.24

²⁷⁰ ОД № 2.29

²⁷¹ ОД № 2.25

²⁷² ОД № 2.28

²⁷³ ОД № 2.33, т. 1, б. „б“

²⁷⁴ ОД № 2.33, т. 1, б. „в“

²⁷⁵ ОД № 2.31

²⁷⁶ ОД № 2.33, т. 1, б. „г“

задължение в длъжностната му характеристика,²⁷⁷ но само по отношение на изпълнените СМР, а не и за срока на изпълнение на договора.²⁷⁸

д) За извършените текущи проверки от главен специалист „Инвеститорски контрол и подготовка на проекти“ не са съставени писмени актове/протоколи, каквото е изискване на чл. 10, т. 3 от договора.²⁷⁹

е) В съответствие с чл. 4, ал. 1 от договора, възложителят извършва окончателното плащане към изпълнителя след представяне на протокол (Акт-обр.19) за приемане на действително извършените СМР, удостоверение за въвеждане на обекта в експлоатация и фактура за одобрената сума по протокола.

Плащането за изпълнените по договора СМР е извършено от възложителя с платежно нареждане от 13.12.2018 г.²⁸⁰ преди да има издадено и представено удостоверение за въвеждане в експлоатация на строежа, с което не е спазено изискването на чл. 4, ал. 1, б. „б“ от договора.²⁸¹ Удостоверение № 23 за въвеждане на строежа в експлоатация е издадено на 20.12.2018 г., след плащането към изпълнителя, което е извършено на 13.12.2018 г.

5.2. Договор № Д-115/13.04.2018 г., сключен с изпълнител „Блу рабит“ ЕООД за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Реконструкция и рехабилитация на улица „Родопи“ с. Юделник, Община Сливо поле“** е на стойност 267 639, 28 лв. без ДДС и срок за изпълнение 60 календарни дни, считано от датата на подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж.²⁸² За параметрите по сключеният договор от старши експерт в дирекция ФБАО е изпратена информация до НАП и Агенция „Митници“.²⁸³

Строителната площадка е открита с Протокол-образец № 2/25.04.2018 г., подписан от представители на възложителя, изпълнителя и на строителния надзор.²⁸⁴ Поради неблагоприятни климатични условия за извършване на предвидените СМР, изпълнението по договора е спряно и възобновявано три пъти, за което са изготвени необходимите актове.²⁸⁵ Извършените от възложителя плащания съответстват на клаузите на договора. Авансовото плащане в размер на 94 351,15 лв., представляващи 30 на сто от стойността на договора, е извършено с платежно нареждане от 03.05.2018 г.²⁸⁶ в предвидения за това 10-дневен срок от откриване на строителната площадка, след представянето на фактура и след изпращане на информация за него до НАП и Агенция „Митници“.²⁸⁷ Въз основа на върната от НАП информация и Разпореждане за изпълнение, на основание чл. 230, ал. 4 ДОПК част от плащането в размер на 1998, 99 лв. е извършено към ТД на НАП – гр. Русе.

Изпълнението на СМР е приключило в предвидения в чл. 2, ал. 1 от договора срок от 60 календарни дни, считано от датата на подписване на Протокола за откриване на строителната площадка, предвид трикратното спиране на строителните работи. За приемането на строежа и на извършените СМР има съставени Констативен акт № 15/24.08.2018 г. за установяване годността и приемане на строежа и Протокол №

²⁷⁷ ОД № 2.34

²⁷⁸ ОД № 2.33, т. 1, б. „д“

²⁷⁹ ОД № 2.33, т. 1, б. „е“

²⁸⁰ ОД № 2.31

²⁸¹ ОД № 2.35

²⁸² ОД № 2.36

²⁸³ ОД № 2.37

²⁸⁴ ОД № 2.38

²⁸⁵ ОД № 2.39

²⁸⁶ ОД № 2.40, договор № Д-115/13.04.2018 г.

²⁸⁷ ОД № 2.41

1/11.12.2018 г. за установяване завършването и заплащането на натурални видове строителни и монтажни работи.²⁸⁸ Окончателното плащане в размер на 224 817 лв., представляващо останалите 70 на сто от стойността на договора, е извършено с платежно нареждане от 14.12.2018 г.²⁸⁹ в предвидения за това 10-дневен срок от представяне на документите по чл. 4, т. 2.1 от договора и след изпращане на информация за него до НАП и Агенция „Митници“.²⁹⁰ Въз основа на информация от НАП и Разпореждане за изпълнение, на основание чл. 230, ал. 4 ДОПК²⁹¹ част от плащането е извършено към ТД на НАП – гр. Русе в размер на 15 471,13 лв. с две платежни нареждания от 14.12.2018 г.²⁹²

При изпълнението на договора са установени отклонения от правната рамка и договорените клаузи, като:

а) В договора за възлагане на обществената поръчка не са уредени условията и срокът за освобождаване на гаранцията за изпълнение, с което не е спазено изискването на чл. 111, ал. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).^{293,294}

б) В неизпълнение на чл. 37, ал. 1 от ВПРУЦОП, от възложителя не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице, което да осъществява текущ контрол за изпълнението на договора.²⁹⁵ Инвеститорският контрол е осъществен от главен специалист „Инвеститорски контрол и подготовка на проекти“ съгласно длъжностната му характеристика, но само по отношение на изпълнените СМР, а не и за срока на изпълнение на договора.²⁹⁶

в) За извършените текущи проверки от главен специалист „Инвеститорски контрол и подготовка на проекти“ не са съставени писмени актове/протоколи, в несъответствие с чл. 10, т. 3 от договора.

5.3. Договор № Д-370/04.10.2017 г., сключен чрез посредничеството на „Софийска стокова борса“ АД с „Джи Ел Ойл“ ЕООД, за **покупко-продажба на стоки (течни горива)** е на стойност 84 205 лв. без ДДС и срок за изпълнение една година.²⁹⁷

За доставените количества гориво има изготвени и представени от възложителя заявки от 04.10.2017 г. и от 12.01.2018 г. съгласно условията, включени в Спецификацията към договора.²⁹⁸ Горивата са приемани с приемо-предавателни протоколи, подписани от ръководителите на съответните обекти или от длъжностни лица, определени от тях чрез устна заповед.²⁹⁹ За извършените доставки от изпълнителя са представени фактури, извлечения за цената на едро на „Лукойл Нефтохим Бургас“ АД за дизелово гориво и декларации за съответствие на качеството на течните горива.³⁰⁰ Плащанията по договора са извършени в срок, след представянето на фактури от страна на изпълнителя. Изплатените по договора суми съответстват на фактурираните и на количествата доставено гориво. По пет от извършените плащания има изпратена информация от старши експерт в дирекция ФБАО до

²⁸⁸ ОД № 2.42

²⁸⁹ ОД № 2.40, договор № Д-115/13.04.2018 г.

²⁹⁰ ОД № 2.43

²⁹¹ ОД № 2.44

²⁹² ОД № 2.40, договор № Д-115/13.04.2018 г.

²⁹³ ОД № 2.36

²⁹⁴ ОД № 2.33, т. 4, б. „а“

²⁹⁵ ОД № 2.33, т. 4, б. „б“

²⁹⁶ ОД № 2.33, т. 4, б. „в“

²⁹⁷ ОД № 2.40, договор № Д-370/04.10.2017 г.

²⁹⁸ ОД № 2.40, договор № Д-370/04.10.2017 г.

²⁹⁹ ОД № 2.40, договор № Д-370/04.10.2017 г.

³⁰⁰ ОД № 2.33, т. 2, б. „г“

НАП и Агенция „Митници“.³⁰¹ Изпълнението на поръчката е приключило съгласно договорените клаузи - в срок от 12 месеца, считано от 21.04.2017 г. или до изчерпване на количествата. Последното плащане по договора е с платежно нареждане от 30.01.2018 г.

При изпълнението на договора са установени съществени отклонения от правната рамка и договорените клаузи, като:

а) Доставките на течни горива по първата заявка от 04.10.2017 г. са извършени на 11.10.2017 г. и на 12.10.2017 г., което е два дни след предвидения в Спецификацията към договора срок от 3 работни дни от подаване на заявка.³⁰²

б) От старши експерт в дирекция ФБАО не е изпратено уведомление до НАП и Агенция „Митници“ преди четири от плащанията по договора,³⁰³ въпреки че стойността на сключения договор е в размер на 84 205 лв. без ДДС,³⁰⁴ в несъответствие с т. 1 от РМС № 593/20.07.2016 г.³⁰⁵

в) От възложителя не е издадена заповед за определянето на длъжностни лица, които да осъществяват контрол за изпълнението на договора и да приемат доставените количества гориво. Същите са приемани от директорите или домакините на съответните детски заведения.³⁰⁶ Не е изпълнено изискването на чл. 37, ал. 1 от ВПРУЦОП.

г) Възложителят не е изпратил до РОП и не е публикувал в профила на купувача обявление за изпълнен договор, след приключването му, с което не е спазена разпоредбата на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).³⁰⁷ Изпълнението по договора е приключило с последното плащане от 30.01.2018 г.³⁰⁸

5.4. Договор № Д-238/26.06.2017 г., сключен с „Пътинженерингстрой - Т“ ЕАД за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Извършване на СМР за ремонт на общински път RSE 1173 Ряхово – Бабово – Голямо Враново – Малко Враново и уличната мрежа в населените места на територията на община Сливо поле, ремонт на общински площад и изграждане на нов паркинг пред автоспирка гр. Сливо поле“** е на стойност 353 963,18 лв. без ДДС и срок за изпълнение 60 календарни дни, считано от датата на подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж.³⁰⁹

В съответствие с чл. 3, ал. 5, т. 2 от договора, от възложителя са изплатени авансово 63 669,98 лв. чрез две платежни нареждания от 04.07.2017 г. за сумите от 26 288,76 лв. и 37 381, 22 лв., представляващи 30 на сто от стойността на договора за подобекти от № 2 до № 14.³¹⁰ Плащането е извършено в предвидения за това 10-дневен срок от представянето на фактура и след изпратена информация до НАП и Агенция „Митници“.^{311,312}

Всички СМР са приети и заплатени от възложителя в предвидените за това срокове. За изпълнените дейности има съставени четири Протокола – образец № 19 от 29.09.2017 г., подписани от кмета. Изплатените от възложителя суми съответстват на фактурираните и на

³⁰¹ ОД № 2.45

³⁰² ОД № 2.40, договор № Д-370/04.10.2017 г.

³⁰³ Платежни нареждания от: 25.01.2018 г., 30.01.2018 г., 23.01.2018 г. и 17.01.2018 г.

³⁰⁴ Над предвидения за това размер от 30 000 лв.

³⁰⁵ ОД № 2.33, т. 2, б. „а“

³⁰⁶ ОД № 2.33, т. 2, б. „б“

³⁰⁷ ОД № 2.33, т. 2, б. „в“

³⁰⁸ ОД № 2.33, т. 2, б. „г“

³⁰⁹ ОД № 2.40, договор № Д-238/26.06.2017 г.

³¹⁰ ОД № 2.40, договор № Д-238/26.06.2017 г.

³¹¹ ОД № 2.46

³¹² ОД № 2.33, т. 3, б. „д“

клаузите по договора. Преди извършените плащания, от старши експерт в дирекция ФБАО е изпратена информацията до НАП и Агенция „Митници“, в съответствие с т. 1 от РМС № 593/20.07.2016 г.³¹³

При изпълнението на договора са установени отклонения от правната рамка, като:

а) За откриване на строителната площадка между страните няма подписан Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа, поради което не може да се установи първоначалният момент на започване на строителството и спазен ли е срокът за изпълнение на договора, респективно има ли основание за претендиране на неустойка за забава от страна на възложителя.³¹⁴

б) От възложителя не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице, което да осъществява текущ контрол за изпълнението на договора, което е в несъответствие с чл. 37, ал. 1 от ВПРУЦОП.³¹⁵ Същият, съгласно разписаните длъжностни характеристики е осъществяван от главен специалист „Инвеститорски контрол и подготовка на проекти“, който упражнява инвеститорски контрол по време на реализация на обекти, финансирани с финансов ресурс от общинския бюджет.

в) Възложителят не е изпратил до РОП и не е публикувал в профила на купувача обявление за изпълнен договор, след приключването му, с което не е спазена разпоредбата на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).³¹⁶ Изпълнението по договора е приключило на 05.12.2017 г. с последното плащане по него.

5.5. Договор № Д-30/29.01.2018 г., сключен с изпълнител „София-газ“ ООД за **покупко-продажба на стоки (течни горива)** е на стойност 60 000 лв. без ДДС и срок за изпълнение една година от датата на подписването му.³¹⁷ За параметрите по сключеният договор от старши експерт в дирекция ФБАО е изпратена информация до НАП и Агенция „Митници“.³¹⁸

Зареждането на гориво е извършвано чрез (2 бр.) карти за безналично плащане, предоставени на възложителя по силата на досега действащ договор със същия изпълнител, поради което няма извършено фактическо приемо-предаване при сключване на настоящия договор. Всички плащания по договора са извършени в предвидения за това срок и след представянето на фактура, в съответствие с чл. 8, ал. 1 от договора.³¹⁹ Към всички издадени от изпълнителя фактури има приложни Справки с отразени регистрационни номера на МПС, вида на зареденото гориво, датата и местонахождението на бензиностанцията. Изплатените от възложителя суми съответстват на фактурираните и на включените в договора клаузи. Общата им стойност за целия срок на договора е 33 267,30 лв. с вкл. ДДС. Преди всяко от плащанията, от старши експерт в дирекция ФБАО има изпратена информация до НАП и Агенция „Митници“.³²⁰ Изпълнението на поръчката е приключило с последното плащане по договора от 20.12.2018 г. в предвидения за това срок от 12 месеца, считано от 29.01.2018 г. или до изчерпване на количествата.

При изпълнението на договора са установени следните отклонения от правната рамка и договорените клаузи:

³¹³ ОД № 2.47

³¹⁴ ОД № 2.33, т. 3, б. „а“

³¹⁵ ОД № 2.33, т. 3, б. „б“

³¹⁶ ОД № 2.33, т. 3, б. „г“

³¹⁷ ОД № 2.40, договор № Д-30/29.01.2018 г.

³¹⁸ ОД № 2.48

³¹⁹ ОД № 2.33, т. 5, б. „г“

³²⁰ ОД № 2.33, т. 5, б. „г“ – колона 4

а) От възложителя не е издадена заповед за определянето на длъжностно лице, което да осъществява контрол за изпълнението на сключения договор, с което не е спазено изискването на чл. 37, ал. 1 от ВПРУЦОП.³²¹

б) Към момента на сключване на договора от изпълнителя не е представен списък за търговските му обекти на територията на страната, в несъответствие с чл. 2, ал. 3 от договора.³²²

в) В неизпълнение на чл. 9 от договора, от страните по него не е воден дневник за закупеното гориво, удостоверяващ вида и количеството заредено гориво, закупените смазочни материали и масла за съответния период.³²³

5.6. Договор № Д-312/10.10.2018 г., сключен с изпълнител „Булстрой“ ООД за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Ремонт на кинозалон в ОУ „Иван Вазов“ с. Голямо Враново“** е на стойност 95 639,58 лв. без ДДС и срок за изпълнение 23 календарни дни, считано от датата на получаване на възлагателното писмо от изпълнителя.³²⁴ За сключения договор от старши експерт в дирекция ФБАО е изпратена информация до НАП и Агенция „Митници“.³²⁵

За начало на строителните работи от кмета е изпратено възлагателно писмо с изх. № 5746/11.10.2018 г.³²⁶ Същото е получено от изпълнителя на 15.10.2018 г. В изпълнение на чл. 3, ал. 3 от договора, на изпълнителя са заплатени авансово 22 953,50 лв. с платежно нареждане от 22.10.2018 г., представляващи 20 на сто от общата му стойност.³²⁷ Плащането е извършено в предвидения за това 30-дневен срок от представянето на фактурата и след изпратена информация до НАП и Агенция „Митници“.³²⁸

Контролът за изпълнението на строителните работи е осъществен от длъжностно лице, ангажирано по силата на Граждански договор за услуга № Д-402/30.10.2017 г. и сключено към него Допълнително споразумение от 01.03.2018 г.³²⁹

Всички извършени от изпълнителя СМР са приключили в срок и приети от възложителя, за което има съставени и подписани три Протокола-образец № 19 и Заменителна таблица от 06.11.2018 г.³³⁰

В съответствие с чл. 3, ал. 3 от договора, окончателното плащане е извършено с платежно нареждане от 29.11.2018 г. за сумата от 91 792,36 лв. след представянето на фактура от страна на изпълнителя и след изпращане на информация за него до НАП и Агенция „Митници“.^{331,332}

При изпълнението на договора са установени следните отклонения от правната рамка и договорените клаузи:

а) От изпълнителя са извършени, а от възложителя са заплатени допълнителни дейности, свързани с доставка и монтаж на ламиниран паркет и ПВЦ-первази, които не са включени в предмета на сключения договор. Допълнително извършените СМР са на стойност 2 605,39 лв. без ДДС (3 126,47 лв. с ДДС) и за тяхното приемане има съставен

³²¹ ОД № 2.33, т. 5, б. „а“

³²² ОД № 2.33, т. 5, б. „б“

³²³ ОД № 2.33, т. 5, б. „в“

³²⁴ ОД № 2.40, договор № Д-312/10.10.2018 г.

³²⁵ ОД № 2.49

³²⁶ ОД № 2.40, договор № Д-312/10.10.2018 г.

³²⁷ ОД № 2.50

³²⁸ ОД № 2.51

³²⁹ ОД № 2.52

³³⁰ ОД № 2.53

³³¹ ОД № 2.54

³³² ОД № 2.55

Протокол № 3/ 06.11.2018 г.³³³ Към договора за възлагане на обществена поръчка няма сключени анекси или допълнителни споразумения.³³⁴

б) Възложителят е възстановил гаранцията за добро изпълнение с платежно нареждане от 07.12.2018 г.,³³⁵ след предвидения в чл. 7, ал. 9 от договора 5-дневен срок от извършване на окончателното плащане (29.11.2018 г.).³³⁶

Изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки е в частично несъответствие с изискванията на ВПРУЦОП и включените в тях клаузи. Установени са отклонения от правната рамка, като: не са издадени заповеди от възложителя за определянето на длъжностни лица, които да осъществяват контрола за изпълнение на договорите, а за осъществения такъв не са съставени писмени актове/протоколи; за четири договора не е изпратена до АОП и публикувана в профила на купувача информация за приключване на изпълнението; преди четири плащания по един от договорите не е изпратено уведомление до НАП и Агенция „Митници“, а по друг договор не са съставени протокол за откриването на строителната площадка и акт за въвеждането на обекта в експлоатация; при един от договорите от изпълнителя са изпълнени, а от възложителя са заплатени допълнителни СМР, които не са включени в предмета на договора, и за които няма сключено допълнително споразумение, а гаранцията за добро изпълнение е възстановена след предвидения за това срок.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност и вътрешни актове

1.1. На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) с Решение № 151/28.11.2008 г. на ОбС-Сливо поле³³⁷ е приета *Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост (Наредба № 1)*. Същата е изменена и допълнена през одитирания период с две решения на ОбС-Сливо поле.^{338,339}

С Наредбата са определени редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права; предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост; правомощията на ОбС-Сливо поле, на кмета на Общината, на кметовете на кметства и на кметските наместници, както и условията и реда за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси. При извършената проверка за съответствие на съдържанието на наредбата с изискванията на ЗОС е установено:

а) Наредба № 1 не е актуализирана във връзка с измененията на чл. 8, ал. 9 и ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), които въвеждат изисквания за приемане от ОбС на план за действие за общинските концесии и определяне на ред за обявяването му на населението.

б) В чл. 14, ал. 3 от Наредба № 1 е посочено, че кметът може да продължи срока на действие на сключен договор за наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост, при условие, че наемателят не е нарушавал договорните си задължения. С Решение на ОбС-Сливо поле № 344/21.12.2017 г. цитираната разпоредба е отменена.

³³³ ОД № 2.53, протокол № 3/06.11.2018 г.

³³⁴ ОД № 2.33, т. 6, б. „а“

³³⁵ ОД № 2.40, договор № Д-312/10.10.2018 г.

³³⁶ ОД № 2.54

³³⁷ ОД № 3.1.

³³⁸ Решения на ОбС-Сливо поле №№ 246/25.05.2017 г. и 344/21.12.2017 г.

³³⁹ ОД №№ 3.2., 3.3. и 3.4.

Срокът за отдаване под наем по договора и допълнителните споразумения към него не може да бъде по-дълъг от 10 години. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.), съгласно който отдаването под наем на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост се извършва от кмета на Общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред.

в) Съгласно чл. 54, ал. 1 от Наредба № 1, продажбата на земя – частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда се извършва от кмета на Общината без търг или конкурс. Продажбата се извършва без решение на ОбС-Сливо поле, със заповед на кмета.

Разпоредбата на чл. 54, ал. 1 от Наредба № 1 е в несъответствие с чл. 35, ал. 3, вр. ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.), тъй като при разпореждане с имоти общинска собственост следва да е налице изрично волеизявление на ОбС.

г) В Наредба № 1 не са определени условия и ред за настаняване под наем, продажба и замяна на общински ателиета и гаражи, в несъответствие с чл. 50 от ЗОС.

д) Съгласно чл. 49 от Наредба № 1, при разпореждане с недвижим имот физическите и юридическите лица заплащат на Общината режийни разноски в размер на 2 на сто, изчислени върху цената на имота, предмет на продажбата, съответно на ограниченото вещно право, което се учредява, имотът с по-висока цена при замяна, реалният дял с по-висока цена – при делба и данъчната оценка на имота, в случаите на безвъзмездни сделки.

Изискването за заплащане на режийни разноски е в несъответствие с чл. 111 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), който регламентира заплащане на такса при управление и разпореждане с общински имоти. В § 1, т. 15 от ДР към ЗМДТ са посочени отделните елементи на разходите, които включват режийните разходи и те не следва да се събират отделно от определената такса.

е) Съгласно чл. 28, ал. 1 от Наредба № 1, земи от общинския поземлен фонд (ОПФ) могат да се отдават под наем на български физически и юридически лица за срок до десет години от кмета на Общината след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс по реда на Глава шеста от наредбата, като началните тръжни цени се определят по реда на Наредба № 2 за базисните (начални) цени за отдаване под наем на обекти със стопанско и административно предназначение – общинска собственост.^{340,341}

В чл. 104, ал. 3 и чл. 115, ал. 2 от Наредба № 1 е посочено, че до участие в търг/конкурс не се допускат кандидати, които имат задължения към Община Сливо поле.

Съгласно чл. 76, ал. 3 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК) и чл. 8 от Закона за нормативните актове (ЗНА), Общинският съвет приема подзаконовни нормативни актове, с които се уреждат обществени отношения с местно значение, съобразно нормативните актове от по-висока степен. Поставените изисквания не намират правно основание в ЗОС и допускат включване на ограничително условие към участниците в търговете.

Разпоредбите на чл. 28, ал. 1, чл. 104, ал. 3 и чл. 115, ал. 2 от Наредба № 1 водят до нарушаване на принципа на свободната стопанска дейност, в несъответствие с чл. 3, ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административният контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), според който административните органи и

³⁴⁰ приета с Решение на № 37/26.01.2004 г. ОбС-Сливо поле, посл. изм. и доп. с Решения №№ 101/30.05.2016 г., 342/30.11.2017 г. и 378/22.02.2018 г.

³⁴¹ ОД №№ 3.5., 3.6., 3.7. и 3.8.

органите на местно самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

ж) В чл. 29, ал. 2 от Наредба № 1 е определен минималният срок на договора за аренда от четири години, което е в несъответствие с определения в чл. 4, ал. 1 от ЗАЗ срок от пет стопански години.

1.2. На основание чл. 181, ал. 6 от Закона за горите (ЗГ) с Решение № 378/27.03.2014 г. на ОбС-Сливо поле е приета *Наредба № 17 за управление на горските територии собственост на Община Сливо поле (Наредба № 17)*.³⁴² С наредбата са определени условията и редът за управление, разпореждане, стопанисване, ползване на дървесина и недървесни горски продукти, достъпът и опазването на общински горски територии и административните нарушения и санкции.³⁴³

При проверката за съответствие на наредбата с изискванията на ЗГ, ЗОС, Правилника за прилагане на Закона за горите (ППЗГ), Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НУРВИДГТ) е установено:

а) В Наредба № 17 не са посочени определените в т. 4 от чл. 43 от ЗГ лица, на които могат да се отдават поземлени имоти в горски територии - общинска собственост без провеждане на търг.

б) Текстовете на Наредба № 17 преповтарят разпоредбите от ЗГ и НУРВИДГТ и не са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

1.3. На основание чл. 37о, ал. 1, т. 2 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и чл. 98, ал. 4 от Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ) с Решения №№ 251/25.05.2017 г. и 394/26.04.2018 г. на ОбС-Сливо поле са приети *Правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Сливо поле и перспективен експлоатационен план за паша за стопанските 2017/2018 г. и 2018/2019 г.*³⁴⁴ Установено е:

а) Правилата не съдържат изискуемата по чл. 37о, т. 12 от ЗСПЗЗ информация за картата за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели.

б) В изпълнение на чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ, правилата са публикувани на официалната интернет страница на Община Сливо поле.³⁴⁵ Към момента на проверката, Правилата за ползването на мерите и пасищата за стопанската 2017/2018 г. са свалени от интернет страницата на Община Сливо поле поради изтичане на срока за прилагането им.

в) В Общината няма правила за ползване на ливадите за стопанската 2017/2018 г., съгласно чл. 37о, ал. 1, т. 2 от ЗСПЗЗ, поради това, че същата не разполага със свободни имоти с НПП „ливада“.³⁴⁶

г) С Решения №№ 220/22.02.2017 г. и 373/22.02.2018 г.³⁴⁷ от ОбС-Сливо поле са определени имотите – публична общинска собственост (ПОС), с начин на трайно ползване (НТП) пасище и мера за общо и индивидуално ползване.

От ОбС-Сливо поле не са определени имотите с НТП - „ливада“ за общо и индивидуално ползване по чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ, поради това, че Общината не разполага със свободни имоти.

³⁴² изм. и доп. с Решения ОбС-Сливо поле №№ 261/29.06.2017 г. и 287/17.08.2017 г.

³⁴³ ОД № 3.9.

³⁴⁴ ОД №№ 3.10. и 3.11.

³⁴⁵ ОД № 3.12.

³⁴⁶ ОД № 3.12.

³⁴⁷ ОД № 3.13.

д) Протоколите с решенията от заседанията на ОбС-Сливо поле са публикувани на интернет страницата на Общината, в секция „Общински съвет“, „Решения“, „Решения на Общински съвет Сливо поле за мандат 2015-2019 г.“.³⁴⁸

Списъкът на пасищата и мерите от ОПФ за общо и индивидуално ползване за стопанската 2017/2018 е публикуван на интернет страницата на Община Сливо поле на 28.02.2017 г. и е изпратен по кметствата,³⁴⁹ на територията, на които се намират имотите, при спазване на чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ.³⁵⁰

Обявяването на списъка на пасищата и мерите за стопанската 2018/2019 г. на интернет страницата на Общината³⁵¹ и изпращането му до заинтересованите кметства е извършено³⁵² след определения в чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ срок – до 1 март.³⁵³

1.4. С Решения на ОбС №№ 201/21.12.2016 г. и 322/27.10.2017 г., на основание чл. 7, ал. 1 и ал. 4 от Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукт (НУРВИДГТ) са приети *Годишни планове за ползване на дървесина за 2017 г. и за 2018 г.*³⁵⁴

С плановете е определен начинът на ползване на дървесината и конкретните количества за продажба. Спазен е чл. 4, ал. 3 от НУРВИДГТ. Годишният план за ползване на дървесина през 2017 г. не е публикуван на интернет страницата на Община Сливо поле, което е в несъответствие с чл. 7, ал. 4 от НУРВИДГТ.³⁵⁵

1.5. На основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС с Решение № 38/28.01.2016 г. на ОбС-Сливо поле е приета *Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 - 2019 г.*³⁵⁶

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8, т.т. 1-4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.), в стратегията се съдържа информация за основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане, необходимостта на Общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, политиките и задачите за постигане на целите на стратегията.

Стратегията е публикувана на интернет страницата на Община Сливо поле в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС.³⁵⁷

В изпълнение на чл. 3, ал. 4 от Наредба № 1 Стратегията не е обявена на населението на Община Сливо поле на достъпно място в общинската администрация.³⁵⁸

1.6. В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС с Решения № 206/26.01.2017 г. и № 359/30.01.2018 г. на ОбС-Сливо поле са приети *Програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2017 г. и 2018 г.*³⁵⁹

Програмите са приети преди приемането на бюджетите на Общината за 2017 г. и за 2018 г., с което е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.).³⁶⁰

³⁴⁸ [Решения на Общински съвет Сливо поле за мандат 2015-2019 г.](#)

³⁴⁹ С писмо изх. № СП-962/27.02.2017 г.

³⁵⁰ ОД № 3.12.

³⁵¹ На 06.03.2018 г.

³⁵² С писмо изх. № СП-1428/15.03.2018 г.

³⁵³ ОД № 3.12.

³⁵⁴ ОД № 3.14.

³⁵⁵ ОД № 3.12.

³⁵⁶ ОД № 3.15.

³⁵⁷ [Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 - 2019 г.](#)

³⁵⁸ ОД № 3.12.

³⁵⁹ ОД №№ 3.16. и 3.17.

³⁶⁰ Приети с Решения на ОбС №№ 215/26.01.2017 г. и 362/30.01.2018 г.

В Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не се съдържа изискуемата съгласно чл. 8, ал. 9, т.т. 2-5 от ЗОС информация за конкретните имоти, предмет на процедури по придобиване, управление и разпореждане.³⁶¹

С Решение № 426/28.06.2018 г. на ОбС-Сливо поле към Програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г. е утвърден „Регистър на имотите и на сделките и действията, които ще се извършват с тях“. С последващи решения на ОбС-Сливо поле за актуализация на програмата, регистърът е допълван с описание на имотите и сделките, които Общината има намерение да осъществи.³⁶²

Програмата за 2017 г. е публикувана на интернет страницата на Общината съгласно чл. 8, ал. 10 от ЗОС.³⁶³ Програмата за 2018 г. не е публикувана на интернет страницата на Община Сливо поле.³⁶⁴

Изпълнени са изискванията на чл. 3, ал. 4 от Наредба № 1 , като програмите са обявени на таблото за обявления на Общината.³⁶⁵

Актуализациите на Програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2018 г. не са обявени на населението на Община Сливо поле, в несъответствие с чл. 3, ал. 4 от Наредба № 1.³⁶⁶

1.7. В Община Сливо поле не е изготвен *План за действие за общинските концесии*, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ бр. 96/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.).³⁶⁷

1.8. От кмета не е съставен и представен пред ОбС-Сливо поле отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2017 г., с което не са спазени изискванията на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 3, ал. 5 от Наредба № 1.³⁶⁸

Отчетът за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление за 2018 г. е представен от кмета в ОбС-Сливо поле³⁶⁹ при спазване на разпоредбата на чл. 3, ал. 5 от Наредба № 1.³⁷⁰

1.9. На основание чл. 7, ал. 1, т. 15 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор със заповед № РД-09-536/27.09.2007 г. на кмета са утвърдени *Системи за финансово управление и контрол на Община Сливо поле* (СФУК).

Контролните дейности по отношение на придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост са уредени в *Системата за управление и контрол на общинската собственост* (СУКОС) към СФУК. С нея са регламентирани процесите, като са посочени контролните дейности и разпределението на задълженията на отговорните длъжностни лица.³⁷¹

В неизпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 10 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21/2006 г.) не е определен ред за документирание на въведените със СУКОС контролни дейности, както и документите, които се съставят за осъществения предварителен контрол.

³⁶¹ ОД №№ 3.16. и 3.17.

³⁶² ОД № 3.18.

³⁶³ [Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2017 г.](#)

³⁶⁴ ОД № 3.12.

³⁶⁵ ОД № 3.19.

³⁶⁶ ОД № 3.12.

³⁶⁷ ОД № 6.

³⁶⁸ ОД № 6.

³⁶⁹ С докладна записка изх. № СП-3781/28.06.2019 г.

³⁷⁰ ОД № 3.20.

³⁷¹ ОД № 3.21.

1.10. Съгласно чл. 31, т.т. 1-17 от Устройствения правилник на Общинска администрация – Сливо поле (УП),³⁷² дейностите по придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост се осъществяват от дирекция „Общинска собственост и устройство на територията“ (ОСУТ), която изготвя и комплектова документи, които уреждат придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи – общинска собственост, съставя актове за имоти – общинска собственост и извършва отписването им от актовете книги, съхранява, попълва и поддържа в актуално състояние главните регистри и спомагателните регистри за имоти – общинска собственост, контролира стопанисването на общински имоти и вещи, проучва, комплектова и докладва преписки за разпореждане, приватизация, за отдаване под наем и концесия, за учредяване на възмездно или безвъзмездно право на ползване върху общински имоти и вещи, подготвя ежемесечни справки за плащанията по договорите за наем, следи за състоянието на общинските имоти и прави предложения за осигуряване на бюджетни средства за ремонта и поддръжката им.³⁷³

С Решение № 229/30.03.2017 г. на ОбС-Сливо поле, структурата на общинската администрация е изменена, като дирекции ОСУТ и „Устойчиво развитие програми и проекти“ (УРПП) са трансформирани в дирекция „Специализирана администрация“ (СА).³⁷⁴

Разпределението на функциите между служителите от дирекцията е осъществено с длъжностни характеристики и със СУКОС към СФУК.³⁷⁵ При проверката е установено:

а) Отговорните длъжностни лица, посочени в СУКОС не съответстват на действащата структура на общинската администрация.³⁷⁶

В изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), специалисти „Общинска собственост“ в дирекция СА са определени за длъжностни лица, които да съставят актове за общинска собственост.³⁷⁷

б) В съответствие с чл. 35 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП са определени длъжностни лица, които да попълват и съхраняват регистрите за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, търговските дружества с общинско участие в капитала и общинските предприятия.³⁷⁸

в) В Общината не са упълномощени длъжностни лица, които да водят главни регистри на публичната и частната общинска собственост, регистри за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества с общинско участие, в несъответствие с чл. 35 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП.³⁷⁹

г) В съответствие с чл. 41, ал. 4, чл. 54а, ал. 1 и чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г. и бр. 98/2014 г.) в Общината са създадени регистри: за публичната и за частната общинска собственост; за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост; за търговските дружества с общинско участие в капитала и за общинските предприятия.

Регистрите са изготвени по образците, утвърдени с чл. 2, т.т. 7-10 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, с което е спазен чл. 54а, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

На интернет страницата на Общината е осигурен достъп до регистъра за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост.³⁸⁰

³⁷² Утвърден на 30.11.2004 г. от кмета, посл. изм. и доп. със заповед № РД-09-446/26.07.2012 г.

³⁷³ ОД № 4.

³⁷⁴ ОД № 5.

³⁷⁵ ОД №№ 3.22. и 3.21.

³⁷⁶ ОД №№ 3.21 и 5.

³⁷⁷ ОД № 3.22.

³⁷⁸ ОД № 3.22.

³⁷⁹ ОД № 3.22. и 3.23.

³⁸⁰ [Секция "Общинска собственост", Регистри](#)

д) През одитирания период не е осигурена публичност на главните регистри на публичната и частната общинска собственост и на регистрите на търговските дружества с общинско участие в капитала и общинските предприятия, което е в несъответствие с чл. 54а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).³⁸¹ По време на одита са предприети действия и регистрите са публикувани на интернет страницата на Общината.³⁸²

е) В Общината през одитирания период не са създадени регистри по чл. 54а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества с общинско участие.³⁸³

От Общинския съвет са приети наредби за изпълнение на дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество. Установени са непълноти и несъответствия с действащото законодателство, които създават рискове за вземане на незаконосъобразни управленски решения.

В Община Сливо поле не е изготвен План за действие за общинските концесии и Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2017 г.

Установени са пропуски при публикуването на информацията на интернет страницата на Общината и обявяването ѝ на населението.

Не е определен ред за документирането на въведените в Община Сливо поле контролни дейности и не са утвърдени образци на контролни листи за предварителен контрол, осъществяван от финансовия контрольор. В резултат на невъведени процедури за предварителен контрол е създаден риск от допускането на грешки.

Функциите по изпълнение на дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество са разпределени между длъжностните лица в общинската администрация с вътрешни актове и длъжностни характеристики. Вътрешните актове не са актуализирани в съответствие с измененията в структурата на общинската администрация.

Установени са пропуски във връзка със създаването и поддържането на изискуемите съгласно ЗОС регистри, упълномощаването на длъжностни лица, които да ги водят и осигуряването на тяхната публичност.

2. Управление на имоти общинска собственост

2.1. Застраховане на имоти - общинска собственост

Съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) застроените имоти ПОС задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения. Имотите - частна общинска собственост (ЧОС), които подлежат на задължително застраховане се определят от ОбС-Сливо поле на основание чл. 9, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.).

2.1.1. В Община Сливо поле застроените имоти - ПОС, подлежащи на задължително застраховане за 2017 г. са 31 броя с обща стойност 1 301 793,76 лв., а за 2018 г. – 31 броя с

³⁸¹ ОД № 3.12. и 3.23.

³⁸² ОД № 3.24.

³⁸³ ОД № 6.

обща стойност 1 365 252,69 лв. От ОбС-Сливо поле не са определени имоти - ЧОС, които да подлежат на застраховане.³⁸⁴ Установено е:

а) Имотите са застраховани от ЗАД „Армеец“ по полици с период на действие от 18.02.2017 г. до 17.02.2018 г.³⁸⁵ и от 18.02.2018 г. до 17.02.2019 г.³⁸⁶ Към полиците са приложени списъци на застрахованите имоти - административни сгради, училища, детски и социални заведения и др.³⁸⁷

Застраховките обхващат рисковете природни бедствия и земетресения, с което са спазени изискванията на чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.).

б) В съответствие с чл. 9, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) не е допуснато самоучастие на Общината срещу рисковете природни бедствия и земетресения.

в) По бюджета на Общината за одитирания период са планирани средства за застраховка на имотите - общинска собственост в размер на 34 082 лв. за 2017 г. и 36 443 лв. за 2018 г., с което са изпълнени изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г., изм. ДВ, бр. 96/2017 г.).³⁸⁸

Управленските решения и действия при застраховането на имотите общинска собственост са в съответствие с изискванията на ЗОС.

2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност, чрез търг или конкурс

Съгласно чл. 14, ал.ал. 1-3 и 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г. и ДВ, бр. 45/2012 г.) свободни нежилищни имоти – ЧОС, които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването под наем се извършва от кмета на Общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс. Сроктът за отдаване под наем на имотите се определя от ОбС в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС и не може да бъде по-дълъг от 10 години. Наемните цени се определят от ОбС.

Свободни имоти или части от тях - ПОС могат да се отдават под наем от кмета за срок до 10 години, след решение на ОбС и провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, на основание чл. 14, ал. 7, вр. ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

През одитирания период след провеждане на публичен търг са отдадени под наем 46 имота за търговска дейност. Сключени са 30 договора за отдаването под наем на имоти и части от имоти - общинска собственост, от които три договора за части от имоти - ПОС и 27 договора за имоти и части от имоти - ЧОС.³⁸⁹

Проверени са процедурите за сключване на 13 договора за наем, в т.ч. десет за имоти - ЧОС и три за имоти - ПОС.^{390,391}

³⁸⁴ ОД № 3.25.

³⁸⁵ Полици №№ 0000557236, 0000557237, 0000557238, 0000557239, 0000557240, 0000557241, 0000557242, 0000557243, 0000557244, 0000557245 и 0000557246

³⁸⁶ Полици №№ 0000600190, 0000613436, 0000613437, 0000613438, 0000600201, 0000600202, 0000600203, 0000608523, 0000613434, 0000613440 и 0000613439

³⁸⁷ ОД № 3.26.

³⁸⁸ ОД № 3.25.

³⁸⁹ ОД № 3.28.

³⁹⁰ Договори №№ Д-185/11.05.2017 г., Д-76/21.02.2018 г., Д-93/15.03.2018 г., Д-96/21.03.2018 г., Д-112/11.04.2018г., Д-113/11.04.2018 г., Д-186/28.06.2018 г., Д-207/29.06.2018 г., Д-299/14.09.2018 г. и Д-300/14.09.2018 г.

³⁹¹ Договори №№ Д-132/06.03.2017 г., Д-404/03.11.2017 г. и Д-211/01.06.2017 г.

Критериите за оценка на дейността са разпоредбите на: АПК, ЗОС, ЗС, Правилник за вписванията (ПВ), Глава пета „Публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество“ от Наредба № 1 и Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2017 г. и за 2018 г. Установено е:³⁹²

а) Имотите не са включени в годишната програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за съответната година, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

Отдаването под наем на имотите - ПОС е извършено след решения на ОбС-Сливо поле,³⁹³ съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 10, ал. 1 от Наредба № 1.

б) Процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди на кмета.³⁹⁴ В тях се съдържа минимално изискуемата информация съгласно чл. 87, ал. 1 от Наредба № 1. В съответствие с чл. 87, ал. 2 от Наредба № 1 със заповедите са утвърдени тръжните документации. В тях са посочени документите, които участниците следва да представят съгласно чл. 93 от Наредба № 1.

Осигурена е публичност, като заповедите са обявени на таблото за обявления, публикувани са на интернет страницата на Общината и са изпратени на заинтересованите кметства съгласно чл. 88, ал. 1 и чл. 89 от Наредба № 1. Заповед № РД-09-292/27.04.2018 г. на кмета е изпратена на заинтересованите кметства³⁹⁵ след предвидения в чл. 89 от Наредба № 1 петнадесетдневен срок преди датата на провеждането на търга.

в) В съответствие с чл. 10, ал. 3 от Наредба № 1, началните тръжни цени за имотите са определени по реда на Наредба № 2 на ОбС-Сливо поле.³⁹⁶

Размерите на депозитите за участие в търговете са определени съгласно чл. 87, ал. 3 от Наредба № 1 - над 10 на сто от началните тръжни цени.

Стойностите са в диапазон от 10,42 на сто³⁹⁷ до 137,57 на сто³⁹⁸ спрямо началните тръжни цени. В Община Сливо поле няма утвърдена практика за писмено мотивиране на размера на депозита за участие.

г) Със заповедите за провеждане на търговете са определени комисии, в съответствие с чл. 96 от Наредба № 1 и чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

От кметовете на кметства включени в състава на тръжните комисии³⁹⁹, не са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 1 от Наредба № 1, наддавателните листи и протоколите за провеждането на търговете.⁴⁰⁰

д) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл. 104 и чл. 106 от Наредба № 1. За наддадените и обявени суми са изготвени наддавателни листи съгласно чл. 106, ал. 7 от Наредбата.

³⁹² ОД №№ 3.29., 3.30., 3.31. и 3.32.

³⁹³ Решения на ОбС №№ 173/27.10.2016 г., 25/02.12.2015 г. и 207/26.01.2017 г.

³⁹⁴ Заповеди № РД-09-6/04.01.2017 г., РД-09-830/13.09.2017 г., РД-09-141/01.03.2017 г., РД-09-21/10.01.2018 г., РД-09-157/13.03.2018 г., РД-09-292/27.04.2018 г., РД-09-424/05.06.2018 г.

³⁹⁵ На 03.05.2018 г.

³⁹⁶ ОД №№ 3.6., 3.7. и 3.8.

³⁹⁷ При процедура, открита със заповед № РД-09-292/27.04.2018 г.

³⁹⁸ При процедура, открита със заповед № РД-09-157/13.03.2018 г.

³⁹⁹ ОД № 3.63.

⁴⁰⁰ Открити със заповеди №№ РД-09-141/ 01.03.2017 г., РД-09-21/10.01.2018 г., РД-09-157/13.03.2018 г., РД-09-292/27.04.2018 г., РД-09-424/ 05.06.2018 г., РД-09-6/04.01.2017 г. и РД-09-830/13.09.2017 г.

В изпълнение на чл. 107 от Наредба № 1, всички действия на комисиите по провеждане на търговете са отразени в протоколи. Предоставянето на протоколите на кмета не е удостоверено писмено.

е) Въз основа на резултатите от търговете, в съответствие с чл. 108, ал. 1 от Наредба № 1, от кмета са издадени заповеди,⁴⁰¹ с които са определени лицата, спечелили търговете, цената, срока и условията на плащане, както и отстранените участници и мотивите за тяхното отстраняване. Заповедите са обявени съгласно изискванията на чл. 108, ал. 1 от Наредба № 1 и чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27/2014 г.).

Две от заповедите са съобщени на заинтересованите лица след изтичането на регламентирания тридневен срок от издаването им, в несъответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК⁴⁰².

ж) Съгласно чл. 109, ал.1 и ал. 2 от Наредба № 1, спечелилият търга участник е длъжен след влизането в сила на заповедта да извърши дължимите плащания в срока, определен в нея. Внесеният депозит се приспада от дължимите суми. Ако лицето спечелило търга не извърши плащанията в срок, се счита, че се отказва от сключване на сделката. В този случай внесеният от него депозит не му се възстановява, след което комисията с доклад до кмета предлага сключване на договор със следващия класиран участник или повторно обявяване на търга или конкурса, с промяна на процедурата, цената или условията.

От пет лица, определени за спечелили търговете са извършени дължимите плащания преди влизане в сила на съответните заповедите,⁴⁰³ а от четири - след срока, определен в тях,⁴⁰⁴ в несъответствие с чл. 109, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 1.

з) В чл. 110, ал. 1 от Наредба № 1 е посочено, че въз основа на влязлата в сила заповед и в седемдневен срок след извършване на дължимите плащания, кметът на Общината сключва договор с лицето, спечелило търга. Съгласно чл. 100, ал. 4 от Наредба № 1, когато лицето, спечелило търг или конкурс е внесло дължимите суми, но не се яви в продължение на един месец от датата на плащането им да сключи договор, се счита, че то се е отказало от сделката и внесените от него суми остават в полза на Общината.

Четири от договорите за наем са сключени преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на лицето, спечелило търга,⁴⁰⁵ а един от тях – след едномесечния срок от извършване на дължимите плащания, с което не са спазени разпоредбите на чл. 110, ал. 1 и чл. 100, ал. 4 от Наредба № 1.⁴⁰⁶

Предаването на имотите - ЧОС, предмет на девет договора за наем не е документирано писмено, което е в неизпълнение на чл. 14, ал. 5 от Наредба № 1.⁴⁰⁷

и) Съгласно чл. 110, ал. 3 от Наредба № 1, вписването на договора в Службата по вписванията, в случай че такова се изисква, се извършва от общинската администрация, а разходите по вписване са за сметка на лицето, спечелило търга. В Службата по вписванията гр. Русе е вписан един договор № Д-186/28.06.2018 г.⁴⁰⁸ Дванадесет договора за наем не са

⁴⁰¹ Заповеди № РД-09-48/25.01.2017 г., РД-09-894/03.10.2017 г., РД-09-210/22.03.2017 г., РД-09-70/01.02.2018 г., № РД-09-213/30.03.2018 г., РД-09-360/18.05.2018 г. и РД-09-473/21.06.2018 г.

⁴⁰² Заповеди №№ РД-09-70/01.02.2018 г. и РД-09-360/18.05.2018 г.

⁴⁰³ Определени със заповеди №№ РД-09-70/01.02.2018 г., РД-09-213/30.03.2018 г., РД-09-360/18.05.2018 г. и РД-09-473/21.06.2018 г.

⁴⁰⁴ Заповеди №№ РД-09-360/18.05.2018 г. и РД-09-210/22.03.2017 г.

⁴⁰⁵ Договори №№ Д-76/21.02.2018 г., Д-112/11.04.2018 г., Д-113/11.04.2018 г. и Д-207/29.06.2018 г.

⁴⁰⁶ Договор № Д-211/01.06.2017 г.

⁴⁰⁷ Договори №№ Д-185/11.05.2017 г., Д-76/21.02.2018 г., Д-93/15.03.2018 г., Д-96/21.03.2018 г., Д-112/11.04.2018 г., Д-113/11.04.2018 г., Д-186/28.06.2018 г., Д-299/14.09.2018 г. и Д-300/14.09.2018 г.

⁴⁰⁸ С вх. рег. № 8340/04.07.2018 г.

вписани в Службата по вписванията гр. Русе, с което не са спазени чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

При отдаването под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка, свързани с: невключване на имотите отдадени под наем в Програмата за управление и разпореждане с имоти за съответната година; неподписване на декларации, наддавателни листи и протоколи за провеждане на търговете от кметовете на кметства, включени в състава на тръжните комисии; съобщаване на две заповеди за определянето на лицата спечелили търговете на заинтересованите страни след регламентирания срок; заплащане на дължимите плащания преди влизането в сила на заповедта за определяне на лицето спечелило търга; сключване на договори за наем преди влизането в сила на заповедта за определяне на лицето, спечелило търга; не е документирано предаването на девет имота - ЧОС на наемателите; не са вписани дванадесет договора за наем в Службата по вписванията.

2.3. Отдаване под аренда на земеделски земи

Отдаването на земите от ОПФ под аренда се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от Общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за аренда.⁴⁰⁹

За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. са сключени шест договора за отдаване под аренда на 20 земеделски земи.⁴¹⁰

Проверени са дейностите по сключването на четири договора,⁴¹¹ след процедури на публичен търг и един договор,⁴¹² след проведен публично оповестен конкурс, за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗАЗ, ЗСПЗЗ, ПВ, Глава пета от Наредба № 1 и Програмите за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2017 г. и за 2018 г. Установено е:⁴¹³

а) Имотите не са включени в годишната програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за съответната година, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) На основание чл. 29, ал. 1 от Наредба № 1 от ОбС-Сливо поле са взети решения за отдаване под аренда на имотите.⁴¹⁴ Определени са срок на договорите и размер на началните арендни плащания въз основа на изготвени от независим оценител пазарни оценки за имотите. Определените срокове за отдаване под аренда на имотите са в съответствие с чл. 4 от ЗАЗ.

в) Процедурите за провеждане на търговете и конкурса са открити със заповеди на кмета.⁴¹⁵ В тях се съдържа минимално изискуемата информация, посочена в чл. 87, ал. 1 от Наредба № 1. Със заповедите са утвърдени тръжните/конкурсната документации/я и са посочени документите за участие в търга/конкурса съгласно чл. 87, ал. 2, чл. 93 и чл. 114, ал. 1 от Наредба № 1.

⁴⁰⁹ Чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ

⁴¹⁰ ОД № 3.33.

⁴¹¹ Договори №№ Д-315/01.08.2017 г., Д-383/18.12.2018 г., Д-433/04.12.2017 г. и Д-435/11.12.2017 г.

⁴¹² Договор № Д-60/13.02.2018 г.

⁴¹³ ОД №№ 3.32., 3.34. и 3.35.

⁴¹⁴ Решения №№ 242/27.04.2017 г., 371/22.02.2018 г., 372/22.02.2018 г., 308/21.09.2017 г. и 259/25.05.2017 г.

⁴¹⁵ Заповеди №№ РД-09-506/20.06.2017 г., РД-09-904/01.11.2018 г., РД-09-955/19.10.2017 г. и РД-09-1033/17.11.2017 г.

Съгласно чл. 90, ал. 1, т. 3 от Наредба № 1, документацията за провеждане на търга/конкурса следва да съдържа акта за общинска собственост на имота или удостоверение от дирекция ОСУТ за наличие на основания за съставянето му. В тръжните/ конкурсната документация/я не са приложени документи, удостоверяващи собствеността на Общината върху имотите.

г) В съответствие с чл. 88, ал. 1 и чл. 89 от Наредба № 1, заповедите са обявени на таблото за обявления, публикувани са на интернет страницата на Общината и са изпратени на заинтересованите кметства.

Депозитите за участие в търговете са определени в размер над 10 на сто от началните тръжни цени съгласно чл. 87, ал. 3 от Наредба № 1. Стойностите са в диапазон от 12,17 на сто⁴¹⁶ до 80 на сто⁴¹⁷ спрямо началните тръжни цени. В Общината не е утвърдена практика за писмено мотивиране на размера на депозита за участие.⁴¹⁸

д) От кмета са определени комисии за провеждането на търговете/конкурса, в изпълнение на чл. 96 от Наредба № 1. Имотите, обект на един от търговете, открит със заповед № РД-09-955/17.10.2017 г. на кмета, се намират в землището на с. Бабово и землището на с. Бръшлен.⁴¹⁹ В състава на комисията за провеждането на търга, определен с посочената заповед не е включен кметът на кметството или определен от него служител по местонахождение на съответния имот, с което не е спазен чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).⁴²⁰

Декларациите за обстоятелствата по чл. 97, ал. 1 от Наредба № 1, наддавателните листи и протоколите по провеждането на търга/конкурса не са подписани от кметовете на кметства или определен от тях служител, включени в състава на тръжните/конкурсната комисии/я.

е) При една от процедурите на публичен търг,⁴²¹ документи за участие са подадени от едно лице. Търгът е проведен в несъответствие с чл. 105, ал. 3 от Наредба № 1, съгласно който, когато тръжни документи са подадени само от един кандидат, търгът се обявява за непроведен, за което се съставя протокол.

ж) В изпълнение на чл. 107 и чл. 117, ал. 4, т. 3 от Наредба № 1, от тръжните/ конкурсната комисии/я са изготвени протоколи. Предоставянето на протоколите на кмета не е удостоверено писмено.

Въз основа на резултатите от търговете/конкурса, в съответствие с чл. 108, ал. 1 и чл. 118, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 1, от кмета са издадени заповеди,⁴²² с които са определени лицата, спечелили търговете/конкурса, цената, срока и условията на плащане, както и отстранените участници и мотивите за това.

Спазени са изискванията на чл. 108, ал. 1 от Наредба № 1 и чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27/2014 г.) за обявяване на заповедите.

з) Съгласно чл. 109, ал.1 и ал. 2 и чл. 119, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 1, спечелилият търга/конкурса участник следва да извърши дължимите плащания след влизане в сила на заповедта и в срока, определен в нея. Ако лицето, спечелило търга/конкурса, не извърши

⁴¹⁶ При процедура открита със заповед № РД-09-904/01.11.2018 г.

⁴¹⁷ При процедура открита със заповед № РД-09-955/19.10.2017 г.

⁴¹⁸ ОД № 3.23.

⁴¹⁹ Имот № 00001 в местност „Ливадите“ находящ се в землището на с. Бабово, община Сливо поле и имот № 060026 в местност „Лумката“ находящ се в землището на с. Бръшлен, община Сливо поле

⁴²⁰ ОД № 3.63.

⁴²¹ Открита със заповед № РД-09-506/20.06.2017 г.

⁴²² Заповеди №№ РД-09-575/11.07.2017 г., РД-09-968/21.11.2018 г., РД-09-1005/07.11.2017 г. и РД-09-1085/07.12.2017 г.

плащанията в срок, се счита, че се отказва от сключване на сделката. В този случай внесеният от него депозит не му се възстановява, след което комисията с доклад до кмета предлага сключване на договор със следващия класиран участник или повторно обявяване на търга или конкурса с промяна на процедурата, цената или условията.

Две лица,⁴²³ определени за спечелили търговете, са извършили дължимите плащания преди влизане на съответните заповеди в сила, а едно лице⁴²⁴ - след срока, посочен в заповедта.

и) На основание чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 29, ал. 1 от Наредба № 1 от кмета са сключени договорите за аренда.

В Службата по вписванията гр. Русе са вписани четири договора.⁴²⁵ Договор № Д-60/13.02.2018 г. не е вписан в Служба по вписванията - гр. Русе, с което не са спазени чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВ.

Управленските действия и решения във връзка с отдаването под аренда на земеделски земи чрез публичен търг и публично оповестен конкурс са в несъответствие с правната рамка, като: имотите не са обявени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; един от търговете е проведен при неспазване на реда, определен в Наредба № 1; в състава на една тръжна комисия не е включен кметът на кметството или определен от него служител по местонахождение на имота; плащанията по три от търговете не са извършени съгласно определените в заповедите на кмета срокове; един договор за аренда не е вписан в Службата по вписванията.

2.4. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс

Земеделските земи, собственост на Община Сливо поле, през одитирания периода са 11 368,189 дка - ПОС и 10 284,476 дка - ЧОС.⁴²⁶

Въз основа на проведени публични търгове са сключени 96 договора за отдаване под наем на 237 имота, с площ общо 5 295,394 дка, в т.ч.: 84 договора за наем на обработваеми земеделски земи (ниви и трайни насаждения) и 12 договора за наем на необработваеми земеделски земи (пасища, мери, ливади и друг вид земеделска земя).⁴²⁷

При проверката на десет договора⁴²⁸ за отдаване под наем на обработваеми земеделски земи и пет договора⁴²⁹ за отдаване под наем на необработваеми земеделски земи чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗС, ПВ, Наредба № 1 и Наредба № 2 е установено:⁴³⁰

а) Имотите не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за съответната година. Не е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

⁴²³ Определени със заповеди №№ РД-09-968/21.11.2018 г. и РД-09-1005/07.11.2017 г.,

⁴²⁴ Определен със заповед РД-09-1085/07.12.2017 г.

⁴²⁵ Договори №№ Д-315/01.08.2017 г., Д-383/18.12.2018 г., Д-433/04.12.2017 г. и Д-435/11.12.2017 г.

⁴²⁶ ОД № 3.36.

⁴²⁷ ОД № 3.37.

⁴²⁸ Договори №№ Д-284/26.07.2017 г., Д-275/19.07.2017 г., Д-359/26.09.2017 г., Д-360/26.09.2017 г., Д-212/09.07.2018 г., Д-266/02.08.2018 г., Д-270/07.08.2018 г., Д-281/15.08.2018 г., Д-287/17.08.2018 г. и Д-292/23.08.2018 г.

⁴²⁹ Договори №№ Д-392/24.10.2017 г., Д-305/21.09.2018 г., Д-389/20.12.2018 г., Д-394/25.10.2017 г. и Д-395/27.10.2017 г.

⁴³⁰ ОД №№ 3.32., 3.38., 3.39., 3.40. и 3.41.

б) Отдаването под наем на имотите - ПОС е извършено след решения на ОбС-Сливо поле,⁴³¹ в съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 10, ал. 1 от Наредба № 1.

в) Процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди на кмета.⁴³² В тях се съдържа минимално изискуемата информация съгласно чл. 87, ал. 1 от Наредба № 1. Утвърдени са тръжните документации и са посочени документите, които участниците следва да представят съгласно чл. 93 от Наредба № 1.

Към тръжните документации не са приложени документите, удостоверяващи собствеността на Общината върху имотите, с което не са изпълнени изискванията на чл. 90, ал. 1, т. 3 от Наредба № 1.

г) Осигурена е публичност, като заповедите са обявени на таблото за обявления, публикувани са на интернет страницата на Общината и са изпратени на заинтересованите кметства съгласно чл. 88, ал. 1 и чл. 89 от Наредба № 1.

Не е спазен срокът по чл. 89 от Наредба № 1 при обявяването на заповеди №№ РД-09-666/ 02.08.2017 г. и РД-09-523/04.07.2018 г.

Началните тръжни цени за имотите са определени по реда на Наредба № 2,⁴³³ в съответствие с чл. 28, ал. 1 от Наредба № 1.

Определените размери на депозитите за участие в търговете са в размер над 10 на сто от началните тръжни цени, в съответствие с чл. 87, ал. 3 от Наредба № 1 на ОбС-Сливо поле.

Стойностите са в диапазон от 10,41 на сто⁴³⁴ до 55,24 на сто⁴³⁵ спрямо началните тръжни цени. В Общината не е утвърдена практика за писмено мотивиране на размера на депозита за участие.⁴³⁶

д) В съответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 96 от Наредба № 1 със заповедите са определени тръжните комисии.

От кметовете на кметства или определен от тях служител, включени в състава на тръжните комисии, не са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС-Сливо поле, наддавателните листи и протоколите по провеждането на търговете.⁴³⁷

е) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл. 104 и чл. 106 от Наредба № 1. За наддадените и обявени суми са изготвени наддавателни листи съгласно чл. 106, ал. 7 от Наредба № 1. В изпълнение на чл. 107 от Наредба № 1, всички действия на комисииите по провеждане на търговете са отразени в протоколи. Предоставянето на протоколите на кмета не е удостоверено писмено.

В съответствие с чл. 108, ал. 1 от Наредба № 1, от кмета са издадени заповеди,⁴³⁸ с които са определени лицата, спечелили търговете, цената, срока и условията на плащане, както и отстранените участници и мотивите за тяхното отстраняване.

⁴³¹ Решения на ОбС-Сливо поле №№ 260/29.06.2017 г., 420/28.06.2018 г., 288/17.08.2017 г., 413/31.05.2018 г., 412/31.05.2018 г. и 290/17.08.2017 г.

⁴³² Заповеди №№ РД-09-666/02.08.2017 г., РД-09-579/19.07.2018 г., РД-09-481/14.06.2017 г., РД-09-482/14.06.2017 г., № РД-09-401/30.05.2018 г., РД-09-817/11.09.2017 г., РД-09-523/04.07.2018 г., РД-09-801/02.10.2018 г., РД-09-873/27.09.2017 г. и РД-09-830/13.09.2017 г.

⁴³³ ОД №№ 3.6., 3.7. и 3.8.

⁴³⁴ При процедура открита със заповед № РД-09-481/14.06.2017 г.

⁴³⁵ При процедура открита със заповед № РД-09-401/30.05.2018 г.

⁴³⁶ ОД № 3.23.

⁴³⁷ ОД № 3.63.

⁴³⁸ Заповеди №№ РД-09-794/05.09.2017 г., РД-09-638/07.08.2018 г., РД-09-555/06.07.2017 г., РД-09-570/07.07.2017 г., РД-09-479/22.06.2018 г., РД-09-875/27.09.2017 г., РД-09-596/26.07.2018 г., РД-09-885/29.10.2018 г., РД-09-924/12.10.2017 г. и РД-09-894/03.10.2017 г.

Две от заповедите са съобщени на заинтересованите лица след изтичане на регламентирания в чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27/2014 г.) тридневен срок от издаването им.⁴³⁹

Съобщаването на заповед № РД-09-875/27.09.2017 г. на участниците в търга не е документирано, което не позволява да се установи спазването на срока по чл. 61, ал. 1 от АПК, както и датата на влизане на заповедта в сила.

ж) Седем от договорите за наем са сключени преди влизане в сила на заповедта на кмета за определяне на лицето за спечелило търга, в несъответствие с чл. 110, ал. 3 от Наредба № 1 на ОбС-Сливо поле.⁴⁴⁰

Десет договора за наем,⁴⁴¹ сключени за срок над една година, са вписани в Службата по вписванията гр. Русе. Два договора за наем №№ Д-394/25.10.2017 г. и Д-395/27.10.2017 г. не са вписани в Службата по вписванията гр. Русе, с което не са спазени чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

з) Десет от лицата, определени за спечелили търговете, са извършили дължимите плащания преди влизане в сила на заповеди, с които са определени за такива,⁴⁴² а едно лице - след определения срок,⁴⁴³ в несъответствие с чл. 109, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС-Сливо поле.

Установени са частични несъответствия с изискванията на ЗОС и на Наредба № 1 при отдаването под наем на земеделски земи след проведен търг, като: имотите не са обявени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти на Общината; към тръжните документи не са приложени копие на АОС или документи, удостоверяващи собствеността на Общината върху имотите; не е спазен срокът за обявяване на две от заповедите за откриване на търговете; от кметовете на кметства или определен от тях служител, включени в състава на тръжните комисии, не са подписани документи във връзка с провеждането на търговете; не е спазен тридневният срок за съобщаването на две от заповедите за обявяване на спечелилите участници; съобщаването на една от заповедите не е документирано; десет от наемните плащания са извършени преди влизане в сила на заповедите на кмета; седем договора са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета и два от договорите, сключени за срок над една година, не са вписани в Службата по вписванията.

2.5. Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс

През одитирания период в Община Сливо поле са отдадени под наем 71 земеделски земи без проведена процедура на търг или конкурс. Сключени са 19 договора, от които: един е на основание чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ за срок от една стопанска година за имот, който не може да се обособи в самостоятелен масив, 17 са на основание чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ за срок от пет стопански години за имоти – пасища, мери - със собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната

⁴³⁹ Заповеди №№ РД-09-638/07.08.2018 г. и РД-09-596/26.07.2018 г.

⁴⁴⁰ Договори №№ Д-275/19.07.2017 г., Д-359/26.09.2017 г., Д-360/26.09.2017 г., Д-212/09.07.2018 г., Д-281/15.08.2018 г., Д-292/23.08.2018 г. и Д-394/25.10.2017 г.

⁴⁴¹ Договори №№ Д-284/26.07.2017 г., Д-275/19.07.2017 г., Д-359/26.09.2017 г., Д-360/26.09.2017 г., Д-212/09.07.2018 г., Д-266/02.08.2018 г., Д-270/07.08.2018 г., Д-281/15.08.2018 г., Д-287/17.08.2018 г. и Д-292/23.08.2018 г.

⁴⁴² Заповеди №№ РД-09-555/06.07.2017 г., РД-09-570/07.07.2017 г., РД-09-794/05.09.2017 г., РД-09-479/22.06.2018 г., РД-09-638/07.08.2018 г., РД-09-885/29.10.2018 г., РД-09-924/12.10.2017 г. и РД-09-894/03.10.2017 г.

⁴⁴³ Заповед № РД-09-596/26.07.2018 г.

информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ) и един е на основание чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ за срок от десет стопански години.⁴⁴⁴

2.5.1. Проверен е договор № 411/09.011.2017 г., сключен на основание чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ за отдаване под наем на имот, който не може да се обособи в самостоятелен масив.

Установено е:⁴⁴⁵

а) Земеделската земя⁴⁴⁶ е предоставена за ползване въз основа на подадено заявление от ползвателя на съответния масив⁴⁴⁷ и заповед № РД-09-964/20.10.2017 г. на кмета.

б) Наемната цена е определена като по-високата сума между най-високата тръжна цена за землището за земите от държавния поземлен фонд за годината⁴⁴⁸ и размера на средното годишно рентно плащане за землището в Общината,⁴⁴⁹ в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

Наемната цена не е заплатена в срока, определен в заповедта на кмета и е сключен договор № 411/09.11.2017 г. за една стопанска година.

2.5.2. При проверката на седем договора,⁴⁵⁰ сключени на основание чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ със собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, за отдаване под наем на 29 имота – пасища и мери - с обща площ 1547,046 дка е установено.⁴⁵¹

а) Отдадените под наем пасища и мери са определени за индивидуално ползване с решения на ОбС-Сливо поле⁴⁵², в изпълнение на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ.⁴⁵³

б) На основание чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ в срок до 10 март от лицата, желаещи да наемат имотите са подадени до кмета заявления по образец, с приложени описи на видовете и броя на пасищните селскостопански животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в Интегрираната информационна система на БАБХ, описи на собствени и ползвани имоти с НТП „пасища, мери и ливади“ и декларации по образец, одобрен от министъра на земеделието, храните и горите за липса на данъчни задължения, както и за задължения към Държавен фонд „Земеделие“, към държавния и общинския поземлен фонд и за земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 ЗСПЗЗ.

Към заявленията не са приложени изискуемите по чл. 99, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.) копия от документи за самоличност на физическите лица (ФЛ) или нотариално заверени пълномощни и копия от документи за самоличност на упълномощени лица.

В приложения опис на собствени и ползвани имоти с НТП „пасища, мери и ливади“ към заявлението на едно лице не са посочени община и област, в които се намират имотите,

⁴⁴⁴ ОД № 3.37.

⁴⁴⁵ ОД №№ 3.32. и 3.42.

⁴⁴⁶ ПИ № 010037 с площ 3 дка, в местност „Ливадите“ в землището на гр. Сливо поле

⁴⁴⁷ Заявление рег. № СП-4851/13.09.2017 г.

⁴⁴⁸ [Протокол №1-3 от 21.08.2017 г. от проведена Първа тръжна сесия за отдаване под наем/аренда на земеделски земи от ДПФ в Област Русе за стопанската 2017/2018 година](#)

⁴⁴⁹ [Информация за размера на средното годишно рентно плащане за землищата от област Русе за стопанската 2017/2018](#)

⁴⁵⁰ Договори №№ Д-348/29.08.2017 г., Д-355/25.09.2017 г., Д-356/25.09.2017 г., Д-386/19.10.2017 г., Д-388/19.10.2017 г., Д-171/18.06.2018 г. и Д-174/18.06.2018 г.

⁴⁵¹ ОД №№ 3.32 и 3.43.

⁴⁵² Решения на ОбС-Сливо поле № 220/22.02.2017 г. за стопанската 2017/2018 г. и № 373/22.02.2018 г. за стопанската 2018/2019 г.

⁴⁵³ ОД № 3.13.

както и документи за собственост и/или сключени договори за наем или за аренда и срокът им на действие.⁴⁵⁴

в) В съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ със заповеди №№ 179/14.03.2017 г. и 170/15.03.2018 г. на кмета са назначени комисии за определянето на необходимата за всеки кандидат площ и разпределение на имотите. Комисиите се състоят от трима редовни членове, от които един правоспособен юрист. Не е изпълнено изискването за определянето на двама резервни членове. От членовете и председателя на комисията не са представени декларациите по чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ за липса на свързаност по смисъла на Търговския закон (ТЗ) с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи.

г) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ, от комисията са изготвени протоколи за окончателно разпределяне на имотите,⁴⁵⁵ които са публикувани на интернет страницата на Община Сливо поле.⁴⁵⁶ Протоколите са изпратени до съответните кметства по местонахождение на имотите,⁴⁵⁷ на основание чл. 100, ал. 4 от ППЗСПЗЗ.

Площите са разпределени съобразно броя и вида на регистрираните пасищни селскостопански животни.

д) Договорите за наем са сключени по пазарни цени, определени от оценител на имоти, с което са спазени чл. 37и, ал. 1 и ал. 12 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ.

В изпълнение на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ в чл. 4, ал. 3 от договорите е регламентиран ред за увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от Националния статистически институт.

Договорите са сключени за срок от пет стопански години, в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ. Вписани са в Службата по вписванията гр. Русе в изпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

Дължимите наемни вноски за първата стопанска година са заплатени при сключването на договорите, съгласно чл. 4, ал. 3 от тях.

Отдаването под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, е в съответствие с правната рамка, с изключение на заплащането на наемната цена, което е след срока, определен в заповедта на кмета.

Дейностите по отдаване под наем на имоти, с начин на трайно ползване - пасища, мери, на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, без търг или конкурс са в частично несъответствие с нормативните изисквания, като: установени са пропуски при окомплектоването на заявленията; в състава на комисииите за разпределение на имотите не са определени резервни членове и не са представени декларации за липса на свързаност с участниците в процедурите.

2.6. Управление на горски територии

Горските територии, собственост на Община Сливо поле, са 1 339,90 ха гори през 2017 г. и 1 708,59 ха през 2018 г.

⁴⁵⁴ Приложение № 2 - Опис на собствени и ползвани имоти с НТП – пасища, мери и ливади към заявление рег. № СП-1107/07.03.2017 г.

⁴⁵⁵ За заседанията на 06.04.2017 г., 10.04.2017 г. и 21.03.2018 г.

⁴⁵⁶ На 20.04.2017 г. и на 22.03.2018 г.

⁴⁵⁷ С писма изх. №№ 1950/20.04.2017 г. и 1563/22.03.2018 г.

2.6.1. Съгласно чл. 27 от Наредба № 17 за управлението на общинските горски територии на Община Сливо поле в състава на общинската администрация се създава структурно звено „Горско и селско стопанство” по смисъла на чл. 181, ал. 1, т. 1, „а” от ЗГ.⁴⁵⁸

В чл. 28 от Наредба № 17 е посочено, че дейността на звеното се финансира от общинския бюджет, за което се приема план-сметката от ОбС-Сливо поле, с приемането на бюджета на Общината.

През одитирания период в Общината не е обособено звено „Горско и селско стопанство”, в което да се извършват дейностите, свързани с управлението на общински горски територии.⁴⁵⁹

В състава на Общинско предприятие (ОП) „Комунални дейности”⁴⁶⁰ са включени длъжностни лица - главен специалист „Горско и селско стопанство”, „Горски стражар” и „Работник горско стопанство,” с основни задължения проверка и контрол за спазването на правилата за сеч и други ползвания от горите, на документите за сеч, паша и лов и за опазването на поверените им горски територии от незаконни ползвания и увреждания.⁴⁶¹

За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. извършването на дейности в горски територии, собственост на Община Сливо поле, в т.ч. маркиране на подлежащи за сеч дървета и изготвяне на съпровождащите дейността отчетни документи, измерване, кубирание и маркиране на дървесина и издаване на превозни билети са възложени на физическо лице на основание сключен договор № Д-488/30.12.2016 г.⁴⁶²

2.6.2. За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. в Общината не е утвърден график за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии, в несъответствие с чл. 9, ал. 1, т. 3 от НУРВИДГТ.⁴⁶³ В Общината не са съставени АОС за 136,27 ха гори, в несъответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).⁴⁶⁴

2.6.3. През одитирания период, след проведени шест публични търга с явно наддаване, са сключени девет договора за продажба на стояща дървесина на корен⁴⁶⁵ от общински горски фонд на обща стойност 745 024 лв. (без ДДС).⁴⁶⁶

Извършена е проверка на проведените шест тръжни процедури с изискванията на АПК, ЗГ и НУРВИДГТ. Установено е:⁴⁶⁷

а) Процедурите са открити със заповеди на кмета⁴⁶⁸ на основание чл. 55, ал. 2, вр. с чл. 50, т. 4 от НУРВИДГТ, чл. 49, ал. 1 и чл. 112 от ЗГ. Заповедите имат изискуемото съгласно чл. 55, ал. 3 от НУРВИДГТ съдържание.

Документациите за участие в търговете са утвърдени със заповедите за откриване на процедурите и съдържат информацията, определена в чл. 56, ал. 1 от НУРВИДГТ. Пет от

⁴⁵⁸ ОД № 3.9.

⁴⁵⁹ ОД №№ 3., 4. и 5.

⁴⁶⁰ Създаден с Решение № 117/30.06.2016 г. на ОбС-Сливо поле

⁴⁶¹ ОД № 3.45.

⁴⁶² ОД № 3.46.

⁴⁶³ ОД №№ 3.47., 3.48. и 3.49.

⁴⁶⁴ ОД № 3.44.

⁴⁶⁵ Договори №№ Д-135/02.03.2017 г., Д-133/02.03.2017 г., Д-134/02.03.2017 г., Д-136/02.03.2017 г., Д-237/22.06.2017 г., Д-353/18.09.2017 г., Д-363/02.10.2017 г., Д-35/30.01.2018 г. и Д-40/31.01.2018 г.

⁴⁶⁶ ОД № 3.50.

⁴⁶⁷ ОД №№ 3.32., 3.47. и 3.48.

⁴⁶⁸ Заповеди №№ РД-09-98/14.02.2017 г., РД-09-447/05.06.2017 г., РД-09-717/14.08.2017 г., РД-09-826/12.09.2017 г., РД-09-1153/28.12.2017 г. и РД-09-29/15.01.2018 г.

заповедите за откриване на търговете,⁴⁶⁹ заедно с тържните документации, не са публикувани на електронната страница на Общината най-малко 15 дни преди крайния срок за подаването на документите за участие, в несъответствие с чл. 54 и чл. 56, ал. 3 от НУРВИДГТ.

б) Формите и размерите на гаранциите за участие, гаранциите за изпълнение на договорите, стъпките за наддаване и авансовите вноски са определени в съответствие с чл. 9а, ал. 2, ал. 3 и ал. 4, чл. 55, ал. 4 и чл. 47, ал. 5 от НУРВИДГТ.

Цените на тържните документации са определени без наличие на калкулация на включените в нея разходи, което не позволява да се установи дали е изпълнено изискването на чл. 9в, ал. 3 от НУРВИДГТ да не се надвишават действителните разходи за тяхното изготвяне и отпечатване.

в) В определените срокове от участниците са представени изискуемите съгласно тържните условия документи, при спазване на чл. 59, ал. 1 от НУРВИДГТ. Изпълнени са изискванията на чл. 59, ал. 2 от НУРВИДГТ, като са изготвени входящи регистри за подадените документи за участие в търговете.

г) Със заповеди на кмета са определени комисии за провеждане на търговете.⁴⁷⁰ Съставите на комисиите са определени в съответствие с чл. 60, ал.ал. 1-3 от НУРВИДГТ. От членовете на тръжна комисия, определена със заповед № РД-09-774/25.08.2017 г. на кмета, не са представени декларации за обстоятелствата по чл. 60, ал. 5 от НУРВИДГТ.

д) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл. 61 от НУРВИДГТ. За наддадените и обявени суми са изготвени наддавателни листи, подписани от членовете на комисията и участниците в наддаването.

В изпълнение на чл. 61, ал. 14 от НУРВИДГТ, действията на комисиите по провеждането на търговете са отразени в протоколи, утвърдени от кмета.

е) Въз основа на резултатите от проведените търгове, от кмета са издадени заповеди за класиране на кандидатите и определяне на купувач в съответствие с чл. 62, ал. 1 от НУРВИДГТ.⁴⁷¹ Съобщаването на заповедите на кмета на участниците в търговете не е документирано, което не позволява да се установи спазване на срока по чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27/2014 г.).

ж) Преди сключването на два договора не е внесена гаранция за изпълнение,⁴⁷² а преди сключването на договор № Д-237/22.06.2017 г. внесената гаранция е в размер на три на сто, вместо определената пет на сто.

От купувачите не са представени свидетелства за съдимост на лицата, които ги представляват и декларации за спазване на европейските изисквания, в несъответствие с чл. 52, ал. 4, т. 1 и чл. 52, ал. 6 от НУРВИДГТ.

От служителите на Общината не е извършена служебна проверка за удостоверяване на липсата на задължения на купувачите към държавата и към Общината, в изпълнение на чл. 52, ал. 4, т. 2 от НУРВИДГТ.

з) Съгласно заповедите на кмета за класиране на кандидатите и определяне на купувач и договорните клаузи, купувачът следва да заплати авансово 20 на сто от стойността на съответния обект, като извършеното плащане е предпоставка за сключването на договор.

⁴⁶⁹ Заповеди №№ РД-09-98/14.02.2017 г., РД-09-447/05.06.2017 г., РД-09-717/14.08.2017 г., № РД-09-826/12.09.2017 г. и РД-09-29/15.01.2018 г.

⁴⁷⁰ Заповеди №№ РД-09-137/28.02.2017 г., РД-09-489/15.06.2017 г., РД-09-774/25.08.2017 г., РД-09-869/26.09.2017 г., РД-09-23/15.01.2018 г. и РД-09-61/29.01.2018 г.

⁴⁷¹ Заповеди №№ РД-09-147/02.03.2017 г., РД-09-505/20.06.2017 г., РД-09-789/04.09.2017 г., № РД-09-885/02.10.2017 г., РД-09-28/15.01.2018 г. и № РД-09-66/30.01.2018 г.

⁴⁷² Договори №№ Д-135/02.03.2017 г. и Д-136/02.03.2017 г.,

Авансовите вноски по шест от договорите са внесени след тяхното сключване,⁴⁷³ а по договор № Д-133/08.03.2017 г. е внесена⁴⁷⁴ ден преди издаване на заповедта⁴⁷⁵ на кмета за класиране на кандидатите и определяне на купувач. По договор № Д-237/22.06.2017 г. дължимата авансова вноска не е внесена, с което не е спазена заповед № РД-09-505/20.06.2017 г.

и) В изпълнение на чл. 48, ал. 1 от НУРВИДГТ в договорите за продажба на стояща дървесина на корен е предвиден ред за предаване на правото на собственост, като насажденията от обекта се предават на купувача с издаване на позволително за сеч и предавателно-приемателен протокол, подписани от лицензиран лесовъд на купувача, а дървесината преминава в собственост на купувача след заплащане.

Разписаният ред е спазен. Издадени са позволителни за сеч и предавателно-приемателни протоколи за въвеждане на купувача в съответния обект, подписани от лицензирани лесовъди на купувачите.

к) На интернет страницата на Общината не са публикувани заповед № РД-09-505/20.06.2017 г. на кмета за класиране на кандидатите и определяне на купувач, протоколите на комисията за провеждане на търговете и договорите за продажба на дървесина, включително приложенията към тях, в несъответствие с чл. 9б, ал. 1, т. 4 и т. 5 и ал. 2 от НУРВИДГТ.

2.6.4. С Решения №№ 395/26.04.2018 г. и 414/31.05.2018 г. на ОбС-Сливо поле е одобрена продажба на дървесина,⁴⁷⁶ добита от общински горски територии на физически лица за лична употреба без право на продажба, с постоянен адрес на територията на Община Сливо поле. В решенията са определени обемът и цената на дървесината за продажба и е възложено на кмета да проведе открит конкурс с предмет възлагане на добив, товарене, разтоварване и транспортиране на дървесина на основание чл. 12, вр. чл. 10, ал. 1, т. 1 и т. 3 от НУРВИДГТ.

При проверката на провеждането на открит конкурс за възлагане на добив, товарене, транспортиране и разтоварване на дървесина и сключен договор № Д-210/04.07.2018 г. за добив и доставка на дървесина на стойност 106 250 лв. (без ДДС) с изискванията на ЗГ и на НУРВИДГТ е установено.⁴⁷⁷

а) Процедурата е открита със заповед № РД-09-429/06.06.2018 г. на кмета, в съответствие с чл. 15, ал. 3, вр. чл. 3, ал. 1, т. 1 и чл. 10, ал. 1, т. 1 и т. 3 и ал. 2 от НУРВИДГТ. Заповедта има изискуемото съдържание съгласно чл. 15, ал. 4 от НУРВИДГТ.

б) Документацията за участие в конкурса е утвърдена със заповедта за откриване на процедурата и съдържа информацията, определена в чл. 16, ал. 1 от НУРВИДГТ. В изпълнение на чл. 16, ал. 7 от НУРВИДГТ, конкурсната документация е публикувана на електронната страница на Общината 15 дни преди крайния срок за подаване на офертите.

в) Съгласно чл. 9а, ал. 2 от НУРВИДГТ, гаранцията за участие се посочва като абсолютна сума в заповедта за обявяването на процедурата и е в размер от едно до пет на сто от началната стойност на обекта. В заповедта на кмета е посочена гаранция за участие в размер на 0,2 на сто от определената начална стойност на обекта – 106 250 лв. без ДДС. Определената гаранция за участие в конкурса е по-ниска от регламентираната в чл. 9а, ал. 2 от НУРВИДГТ.

⁴⁷³ Договори №№ Д-135/02.03.2017 г., Д-134/02.03.2017 г., Д-136/02.03.2017 г., Д-353/18.09.2017 г., Д-35/30.01.2018 г., Д-40/31.01.2018 г.

⁴⁷⁴ На 01.03.2017 г.

⁴⁷⁵ Заповед № РД-09-147/02.03.2017 г.

⁴⁷⁶ ОД № 3.51.

⁴⁷⁷ ОД №№ 3.32., 3.49. и 3.52.

г) Цената на конкурсната документация е определена без да бъдат документирани видовете и размерите на включените в нея разходи, което не позволява да се установи спазено ли е изискването на чл. 9в, ал. 3 от НУРВИДГТ.

д) За участие в конкурса е подадена една оферта. Документите са представени в запечатан непрозрачен плик, върху който са посочени изискуемите данни съгласно чл. 19, ал. 1 от НУРВИДГТ. Данните са записани във входящ регистър, в изпълнение на чл. 19, ал. 3 от НУРВИДГТ.

е) Със заповед № РД-09-482/22.06.2018 г. от кмета е определена комисия за провеждане на конкурса, като съставът ѝ е съобразен с изискването на чл. 21, ал.ал. 1-3 от НУРВИДГТ. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 21, ал. 6 от НУРВИДГТ.

ж) Конкурсната процедура е проведена в съответствие с чл. 22 от НУРВИДГТ. На основание чл. 22, ал. 12 от НУРВИДГТ за спечелил конкурса е обявен единственият кандидат.

В изпълнение на чл. 22, ал. 13 от НУРВИДГТ, за работата на комисията е изготвен протокол, утвърден от кмета на 25.06.2018 г.

з) Въз основа на резултатите от конкурса, от кмета е издадена заповед № РД-09-483/25.06.2018 г., с която са определени кандидатът, спечелил конкурса и цената за обекта, в размер на 106 250 лв. без ДДС. Заповедта е издадена в деня на утвърждаването на протокола на комисията и е публикувана на интернет страницата на Община Сливо поле, в съответствие с чл. 23, ал. 2 от НУРВИДГТ.

Съобщаването на заповедта на определения за изпълнител не е документирано, което не позволява да се установи спазването на срока по чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27/2014 г.). Предвидено е предварително изпълнение на заповедта на основание чл. 60 от АПК.

и) При сключването на договора от изпълнителя не са предоставени документ за внесена гаранция за изпълнение и свидетелство за съдимост на лицето, което го представлява, с което не са спазени чл. 35, ал. 5, т. 1 и т. 2 от НУРВИДГТ, т. 3.1., т. 3.2. от заповед № РД-09-483/25.06.2018 г. и т. 5.1. и т. 5.2. от Условието за провеждане на конкурса.

В несъответствие с чл. 35, ал. 5, т. 3 от НУРВИДГТ не е извършена служебна проверка за удостоверяване на липсата на задължения към държавата и към Общината. От спечелилия конкурса участник е представено удостоверение от НАП за липса на задължения.

На интернет страницата на Общината не са публикувани протоколът на комисията за провеждане на конкурса и договорът за добив и доставка на дървесина, което е в несъответствие с чл. 9б, ал. 1, т. 4 и т. 5 от НУРВИДГТ.

При управлението на горските територии в Община Сливо поле са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на ЗГ, НУРВИДГТ и Наредба № 17 на ОБС-Сливо поле.

В структурата на общинската администрация не е обособено звено, за извършване на дейностите, свързани с управлението на общинските горски територии.

За одитирания период в Общината не е утвърден график за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии и не са актувани 7,98 на сто от общинските гори.

Пет заповеди за откриването на търгове за продажба на дървесина, заедно с тържните документи, не са публикувани на електронната страница на Общината в предвидения за това срок. Определената гаранция за участие в публично оповестен конкурс за добив и доставка на дървесина е в размер по-малък от регламентирания в НУРВИДГТ.

Цената на тържните/конкурсната документация е определена без наличието на калкулация на включените в нея разходи. При един от търговете от членовете на комисията не са представени декларации за обстоятелствата по чл. 60, ал. 5 от НУРВИДГТ. Съобщаването на заповедите на кмета за класирането на кандидатите и определянето на купувач/изпълнител не е документирано. Преди сключването на три от договорите не са внесени гаранции за изпълнение, а при един е внесена гаранция в по-малък от определения размер.

При сключването на договорите от купувачите/изпълнителя не са представени свидетелства за съдимост на лицата, които ги представляват. От Общината не е извършена служебна проверка за удостоверяване на липсата на задължения на купувачите/изпълнителя към държавата и към Общината, установени с влязъл в сила акт на компетентен държавен орган. Авансовите вноски по шест от договорите са внесени след сключването им, а по един договор не е внесена.

Една от заповедите на кмета за класиране на кандидатите и определяне на купувач, протоколите на комисиите за провеждане на търговете/конкурса и договорите, заедно с приложенията към тях, не са публикувани на интернет страницата на Общината.

2.7. Просрочени вземания

Реализираните през 2017 г. приходи и доходи от собственост са в размер на 1 740 406 лв. и представляват 56,52 на сто от собствените приходи по бюджета на Общината. Изпълнението им спрямо уточнения план е 122,28 на сто. С най-голям дял са приходите от наеми на земя – 1 124 253 лв. или 64,60 на сто.

Постъпилите през 2018 г. приходи и доходи от собственост са 2 475 847 лв., с което е отчетено изпълнение от 110, 15 на сто спрямо уточнения план. Изпълнението на приходите от наем на земя е в размер на 1 207 263 лв. - 102,98 на сто спрямо планираните.

Просрочените вземания, съгласно отчетите за касовото изпълнение на бюджета, са на стойност 10 680 лв. към 31.12.2017 г. и 11 837 лв. към 31.12.2018 г. От тях 45,47 на сто или 4 856 лв. към 31.12.2017 г. и 47,71 на сто или 5 648 лв. към 31.12.2018 г. представляват вземания от наеми.⁴⁷⁸

При извършения анализ на просрочените вземания от приходи и доходи от собственост, през одитирания период е установено:

а) Просрочените вземания при управление на общинското имущество са в размер на 125 080,79 лв. към 31.12.2017 г., от които 4 804,70 лв. от наем на нежилищни имоти и 120 276, 09 лв. от наем на земеделски земи. Към 31.12.2018 г. просрочените вземания от наеми са в размер на 148 449, 63 лв., от които 5 473, 66 лв. са от наем на нежилищни имоти, 174,09 лв. от наем на жилищни имоти и 142 801, 88 лв. от наем на земеделски земи.⁴⁷⁹

В отчетите за касовото изпълнение на бюджета на Общината не са отразени просрочени вземания на стойност 120 224,79 лв. към 31.12.2017 г. и 142 801,63 лв. към 31.12.2018 г.

б) Вземанията са от девет физически лица и 24 юридически лица, по 65 договора за наем, от които 14 договора за наем на нежилищни имоти, четири договора за наем на жилищни имоти и 47 договора за наем на земеделски земи.

в) През одитирания период от Общината са предприети действия за събиране на вземанията, чрез изпращане на тринадесет покани за доброволно изпълнение с

⁴⁷⁸ ОД № 3.54.

⁴⁷⁹ ОД № 3.55.

предупреждение за прекратяване на договора, прекратяване на един от договорите и образуване на три изпълнителни дела за събиране на вземанията.

В отчетите за касовото изпълнение на бюджета на Общината за 2017 г. и за 2018 г. не са отразени просрочени вземания от наеми.

Събирането на вземанията по договори за наем на имущество и земеделска земя не е достатъчно ефективно, поради което е отчетено увеличение на размера на просрочените вземания.

3. Разпореждане с имоти общинска собственост

Съгласно чл. 34, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.) Общината се разпорежда с имоти - ЧОС чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон.

За одитирания период в Община Сливо поле са сключени 32 договора за разпореждане с общински имоти на стойност общо 339 689,80 лв., от които 26 договора за продажба, един договор за прекратяване на съсобственост, един договор за учредяване на право на строеж, един договор за учредяване на право на пристрояване и три договора за продажба на придаваеми части към имоти.⁴⁸⁰ Проверени са 12 разпоредителни сделки с имоти общинска собственост.

3.1. Продажба на нежилищни имоти

3.1.1. Проверени са процедурите при продажбата на пет имота - ЧОС⁴⁸¹ чрез публичен търг за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ и Наредба № 1, при което е установено.⁴⁸²

а) За имотите са съставени АОС, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани са в Службата по вписванията гр. Русе, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Имотите, предмет на търговете, не са обявени в програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за съответната година, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 51, ал. 1 от Наредба № 1, продажбите са извършени след решения на ОбС-Сливо поле.⁴⁸³ Решенията имат изискуемото съдържание съгласно чл. 51, ал. 4 от Наредба № 1.

г) На основание чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) с решенията на ОбС-Сливо поле, въз основа на изготвени от оценители пазарни оценки, са определени началните тръжни цени за продажба на имотите, които са по-високи от данъчните им оценки.

д) Търговете са открити със заповеди на кмета,⁴⁸⁴ които са с минимално изискуемото съдържание по чл. 87, ал. 1 от Наредба № 1. С тях са утвърдени и тръжните документации, в изпълнение на чл. 87, ал. 2 от Наредбата.

е) Определените депозити за участие в търговете са в размер над 10 на сто от началните тръжни цени, в съответствие с чл. 87, ал. 3 от Наредба № 1.

⁴⁸⁰ ОД № 3.56.

⁴⁸¹ Договори №№ Д-19/17.01.2018 г., Д-158/05.04.2017 г., Д-24/23.01.2018 г., Д-224/20.07.2018 г. и Д-233/23.07.2018 г.

⁴⁸² ОД №№ 3.32. и 3.57.

⁴⁸³ Решения на ОбС №№ 53/18.02.2016 г., 257/25.05.2017 г., 200/21.12.2016 г., 318/27.10.2017 г., 365/22.02.2018г., 366/22.02.2018 г. и 367/22.02.2018 г.

⁴⁸⁴ Заповеди №№ РД-09-1072/ 28.11.2017 г., РД-09-86/07.02.2017 г. и РД-09-361/18.05.2018 г.

Стойностите са в диапазон от 12,89 на сто⁴⁸⁵ до 39 на сто⁴⁸⁶ спрямо началните тръжни цени. В Общината не е утвърдена практика за писмено мотивиране на размера на депозита за участие.⁴⁸⁷

ж) Заповедите са обявени на таблото за обявления и на интернет страницата на Общината, и са изпратени на заинтересованите кметства съгласно чл. 88, ал. 1 и чл. 89 от Наредба № 1.

з) Определени са комисии за провеждането на търговете съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 96 от Наредба № 1. От кметовете на кметства или определен от тях служител, включени в състава на тръжните комисии, не са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 1 от Наредба № 1, наддавателните листи и протоколите по провеждане на търга.⁴⁸⁸

и) Търговете са проведени при спазване на изискванията на чл. 104 и чл. 106 от Наредба № 1 на ОбС-Сливо поле. За резултатите от търговете са съставени протоколи в съответствие с чл. 107 от Наредба № 1. Предоставянето на протоколите на кмета не е удостоверено писмено.

к) Въз основа на проведените търгове, на основание чл. 108, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС-Сливо поле със заповеди на кмета са определени спечелилите лица и цената и условията на плащането.⁴⁸⁹

Една от заповедите е съобщена на заинтересованите лица след изтичането на регламентирания в чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27/2014 г.) тридневен срок от издаването ѝ.⁴⁹⁰

Четири от лицата,⁴⁹¹ определени за спечелили търговете, са извършили дължимите плащания преди влизането в сила на съответните заповеди.

л) Договорите за продажба на имотите са сключени след извършване на дължимите плащания в съответствие с чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 53, ал. 6 от Наредба № 1.

Спазени са чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 45, ал. 6 от Наредба № 1 като договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Русе.

м) Имотите са отписани от актовете книги със заповеди на кмета в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). Разпоредителните сделки са отразени в регистъра по чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

3.1.2. Съгласно чл. 24д, ал. 1, т. 1 от ЗСПЗЗ, собственици на овощни насаждения може да придобият право на собственост върху земеделски земи от ОПФ по пазарни цени след изтичането на пет години от създаването на насажденията и при условие, че са създадени и се ползват по силата на договор с кмета на Общината. Продажбата се извършва по реда на ЗОС, при спазване на изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ.

При проверката за съответствие с нормативните изисквания на продажбата на земеделска земя без търг или конкурс и сключен договор № Д-288/20.08.2018 г. е установено:⁴⁹²

⁴⁸⁵ При процедура открита със заповед № РД-09-86/07.02.2017 г.

⁴⁸⁶ При процедура открита със заповед № РД-09-361/18.05.2018 г.

⁴⁸⁷ ОД № 3.23.

⁴⁸⁸ ОД № 3.63.

⁴⁸⁹ Заповеди №№ РД-09-1131/19.12.2017 г., РД-09-142/01.03.2017 г. и РД-09-435/08.06.2018 г.

⁴⁹⁰ Заповед № РД-09-435/08.06.2018 г.

⁴⁹¹ Определени със заповеди №№ РД-09-1131/19.12.2017 г., РД-09-142/01.03.2017 г. и РД-09-435/08.06.2018 г.

⁴⁹² ОД №№ 3.32. и 3.58.

а) За имота е съставен АОС, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписан в Службата по вписванията гр. Русе.

б) Имотът не е включен в програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Спазени са изискванията на чл. 24д, ал. 1, т. 1 от ЗСПЗЗ, като насажденията в имота са реализирани въз основа на договор за аренда № Д-292/15.07.2011 г. за срок от 25 стопански години.

г) В съответствие с чл. 110, ал. 2 и ал. 3 от ППЗСПЗЗ, от собственика на овощните насаждения е депозирано заявление за придобиване право на собственост върху земята. Към заявлението са приложени изискуемите съгласно чл. 110, ал. 4 от ППЗСПЗЗ документи.

д) От кмета е назначена комисия за разглеждане на подаденото заявление в състав съгласно разпоредбата на чл. 111, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.⁴⁹³ Действията на комисията са в съответствие с чл. 111, ал. 1 и ал. 2 от ППЗСПЗЗ и са отразени в протокол, който е одобрен от кмета.

е) Заявлението, подадените документите по чл. 110, ал. 4 от ППЗСПЗЗ, заедно с изискуемите съгласно чл. 112, ал. 1 от ППЗСПЗЗ документи, са окомплектовани в преписката

ж) В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 52, ал. 1 от Наредба № 1, имотът е определен за продажба с Решение № 416/31.05.2018 г. на ОбС-Сливо поле. Решението има изискуемото съдържание съгласно чл. 52, ал. 2 от Наредбата № 1. На основание чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) пазарната цена е определена с решението на ОбС въз основа на пазарна оценка, изготвена от независим оценител. Спазени са чл. 24д, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 110 от ППЗСПЗЗ.

з) От кмета е издадена заповед № РД-09-361/18.05.2018 г. и е сключен договор № Д-288/20.08.2018 г. за покупко-продажба. Дължимите суми са заплатени от купувача в определените съгласно заповедта срок и размер.

Договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Русе в изпълнение на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 45, ал. 6 от Наредба № 1.

и) Разпоредителната сделка е вписана в Регистъра за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). Имотът е отписан от актовете книги на Общината въз основа на заповед на кмета в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

3.2. Прекратяване на съсобственост върху имоти чрез делба⁴⁹⁴

Съгласно чл. 57 от Наредба № 1, делбата се извършва по предложение на съсобствениците до кмета на Общината или по инициатива на кмета с решение на ОбС-Сливо поле. Въз основа на решението на ОбС, кметът издава заповед и сключва договор.

3.2.1. На основание чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) от кмета е сключен договор № Д-229/03.06.2017 г. за доброволна делба на съсобствен недвижим имот. В резултат на разпоредителната сделка Общината получава дял и става реален собственост на ПИ с № 031008, с площ 7,134 дка по плана на с. Бръшлен и предоставя дял на „Свинокомплекс Бръшлен“ АД, с. Бръшлен, общ. Сливо поле, което става реален собственик на ПИ № 031009, с площ 2,698 дка по плана на с. Бръшлен. Установено е:

⁴⁹³ Със заповед № РД-09-359/18.05.2018 г.

⁴⁹⁴ ОД №№ 3.32. и 3.59.

а) Договорът е сключен след решение № 204/21.12.2016 г. на ОбС-Сливо поле, с което е определен начинът на делбата - чрез обособяване в дял на реални части и е посочено, че разходите по извършването на сделката са изцяло за сметка на юридическото лице. В несъответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) в решението не са определени пазарни цени на имотите. На ОбС не е предоставена информация за стойността на пазарните и данъчните оценки, с което не са спазени изискванията на чл. 57, ал. 2, т. 3 и т. 4 от Наредба № 1.

б) Въз основа на решенията на ОбС-Сливо поле, от кмета е издадена заповед № РД-09-69/06.02.2017 г. С нея е определено в полза на Общината да бъдат платени режимни разноски. Сумите са платени на 16.03.2017 г., след предвидения в заповедта срок и преди подписването на договора за разпореждане.

в) Договор № Д-229/03.06.2017 г. е вписан в Службата по вписванията гр. Русе в изпълнение на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 45, ал. 6 от Наредба № 1. Разпоредителната сделка е вписана в Регистъра за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

3.3. Учредяване на право на строеж

Право на строеж върху имот - ЧОС се учредява след решение на ОбС-Сливо поле от кмета на Общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс и съобразно предвижданията на влязъл в сила подробен устройствен план.

3.3.1. При проверката на процедура за провеждане на публичен търг с явно наддаване за учредяване на право на строеж върху имот - ЧОС с изискванията на АПК, ЗОС и Глава пета от Наредба № 1 е установено.⁴⁹⁵

а) Имотът - незастроено дворно място с площ от 731 кв.м., УПИ XIII-1554, кв.126, по плана на гр. Сливо поле, предмет на търга не е включен в годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2018 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) Съставен е акт за ЧОС, вписан в Службата по вписванията гр. Русе, с което са спазени разпоредбите на чл. 34, ал. 8 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г. и бр. 98/2014 г.).

в) В ОбС-Сливо поле е внесено предложение за учредяване право на строеж, с изискуемите съгласно чл. 62, ал. 2 от Наредба № 1 приложения към него.

В изпълнение на чл. 37, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г. и бр. 15/2011 г.) и чл. 62, ал. 1 от Наредба № 1, разпореждането с имота е извършено след Решение № 443/30.08.2018 г. на ОбС-Сливо поле. С решението е определена началната тръжна цена - 1 119 лв. без ДДС въз основа на изготвена пазарна оценка на имота от независим оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 46, ал. 1 и чл. 83, ал. 6 от Наредба № 1.

г) От кмета е издадена заповед № РД-09-816/04.10.2018 г. за откриване на търга, с изискуемото съдържание съгласно чл. 87, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС-Сливо поле. Със заповедта на кмета е утвърдена и тръжната документация, в която са посочени документите, които следва да бъдат представени от участниците в търга съгласно чл. 93 от Наредба № 1.

Заповедта е обявена на табло за обявления, публикувана е на интернет страницата на Общината и е изпратена на заинтересованите кметства съгласно чл. 88, ал. 1 и чл. 89 от Наредба № 1. Определен е съставът на тръжната комисия в съответствие с чл. 96 от Наредба № 1.

⁴⁹⁵ ОД №№ 3.32. и 3.60.

д) Търгът е проведен съгласно изискванията на чл. 104 и чл. 106 от Наредба № 1. Действията на комисията по провеждането на търга са отразени в протокол. Изпълнени са изискванията на чл. 107 от Наредба № 1.

е) В съответствие с чл. 108, ал. 1 от Наредба № 1, от кмета е издадена заповед № РД-09-910/02.11.2018 г., с която са определени участникът, спечелил търга, цената за имота, срокът и условията за плащане. Заповедта е обявена на таблото за обявления и на интернет страницата на Общината и е съобщена на заинтересованите лица в съответствие с чл. 108, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 1 и чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 27/2014 г.).

ж) Съгласно чл. 109, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 1, спечелилият търга е длъжен след влизането в сила на заповедта да извърши дължимите плащания в срока, определен в нея. Плащането на сумата от 1 164, 76 лв., представляваща разликата между достигнатата на търга цена и внесения депозит за участие, данък при придобиване на имуществото, режийните разноси и разходите по изготвянето на пазарна оценка е извършено на 12.11.2017 г., преди влизането в сила на заповедта на кмета на 20.11.2017 г.

От кмета е сключен договор № Д-363/20.11.2017 г. за учредяване (отстъпване) право на строеж върху недвижим имот - ЧОС, който е вписан в Службата по вписванията гр. Русе в изпълнение на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 45, ал. 6 от Наредба № 1.

Разпоредителната сделка е вписана в Регистъра за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

3.4. Учредяване на право на надстрояване и/или пристрояване⁴⁹⁶

Проверката обхваща учредяването на право на пристрояване без търг или конкурс, в полза на собственик на сграда, построена върху имот - ЧОС за съответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 1. Установено е:⁴⁹⁷

а) За имота УПИ VII, кв.70А, по плана на с. Голямо Враново, общ. Сливо поле, обект на разпоредителната сделка, е съставен акт за ЧОС, вписан в Службата по вписванията гр. Русе, в съответствие с чл. 5, ал. 1, чл. 34, ал. 8 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г. и бр. 98/2014 г.).

б) В изпълнение на чл. 38, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 66, ал. 2 от Наредба № 1, от заявителя е подадена молба до кмета, вх. № СП-3770/17.07.2018 г. за учредяването на възмездно право на пристрояване. Към молбата са приложени изискуемите съгласно чл. 66, ал. 2 от Наредба № 1 документи.

в) Правото на пристрояване е учредено с Решение № 446/30.08.2018 г. на ОбС-Сливо поле, в изпълнение на чл. 38, ал. 1, вр. с чл. 37, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г. и бр. 15/2011 г.) и чл. 66, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС-Сливо поле.

Пазарната цена е определена въз основа на пазарната оценка на имота, изготвена от независим оценител в съответствие с чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), чл. 46, ал. 1 и чл. 66, ал. 3 от Наредба № 1.

г) От кмета е издадена заповед № РД-09-790/28.09.2018 г. и е сключен договор № Д-323/18.10.2018 г. за учредяване на правото на пристрояване съгласно чл. 38, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), чл. 66, ал. 4 и чл. 68 от Наредба № 1. Дължимите плащания са извършени в срок.

д) Договор № Д-323/18.10.2018 г. е вписан в Службата по вписванията гр. Русе в изпълнение на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 45, ал. 6 от Наредба № 1.

⁴⁹⁶ Договор № Д-323/18.10.2018 г.

⁴⁹⁷ ОД №№ 3.32. и 3.61.

Разпоредителната сделка е отразена в Регистъра за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

3.5. Продажба на придаваеми части към имоти

При проверка на три продажби⁴⁹⁸ на придаваеми части към имоти за съответствие с изискванията на правната рамка е установено.⁴⁹⁹

а) Подадени са заявления до кмета на Общината⁵⁰⁰ за закупуване на придаваеми по уличната регулация части към имоти⁵⁰¹ съгласно чл. 55, ал. 3 от Наредба № 1. Към заявленията са приложени документи за собственост и скици на урегулираните имоти.

б) На основание чл. 35, ал. 1, ал. 4, т. 2 и чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г. и бр. 63/2007 г.) и чл. 55, ал. 1 от Наредба № 1 са приети решения за разпореждане с имотите.⁵⁰²

Пазарните оценки на имотите са изготвени от независим оценител, а пазарните цени са определени с решения на ОбС-Сливо поле, в съответствие с чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), чл. 46, ал. 1 и чл. 55, ал. 3 от Наредба № 1.

в) От кмета са издадени заповеди⁵⁰³ и са сключени договори⁵⁰⁴ за придобиване право на собственост по реда на чл. 15, ал. 5 от ЗУТ. Изпълнени са изискванията на чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 200, ал. 1 от ЗУТ за разпореждане с имоти - ЧОС, представляващи придаваеми части по улична регулация.

Дължимите плащания са извършени⁵⁰⁵ преди влизането в сила на заповедите на кмета.

г) Договор № Д-18/17.01.2018 г. е сключен преди влизането в сила на заповед № РД-09-14/05.01.2018 г.

Изпълнени са изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 45, ал. 6 от Наредба № 1 на ОбС-Сливо поле, като договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Русе.

Разпоредителните сделки са вписани в Регистъра за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

д) За имотите не са съставени АОС, с което не са спазени разпоредбите на чл. 34, ал. 8 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

⁴⁹⁸ Договори №№ Д-279/21.07.2017 г., Д-17/16.01.2018 г. и Д-18/17.01.2018 г.

⁴⁹⁹ ОД №№ 3.32. и 3.62.

⁵⁰⁰ С рег. №№ СП-2065/26.04.2017 г., СП-2031/26.04.2017 г. и СП-6302/15.11.2017 г.

⁵⁰¹ 157 кв. м. към УПИ I-805 кв.31, с. Ряхово, 362 кв.м. към УПИ XXV-1289, кв.85, гр. Сливо поле и 3,9 кв. м. към УПИ VIII-1024, кв.53, с. Борисово

⁵⁰² Решения №№ 256/25.05.2017 г., 281/27.07.2017 г. и 336/30.11.2017 г. на ОбС-Сливо поле

⁵⁰³ Заповеди №№ РД-09-537/29.06.2017 г., РД-09-761/24.08.2017 г. и РД-09-14/05.01.2018 г.

⁵⁰⁴ Договори №№ Д-279/21.07.2017 г., Д-17/16.01.2018 г. и Д-18/17.01.2018 г.

⁵⁰⁵ Плащания: по заповед № РД-09-537/29.06.2017 г., в сила на 21.07.2017 г. на 06.07.2017 г.; по заповед № РД-09-761/24.08.2017 г., в сила на 18.09.2017 г. на 04.09.2017 г.; по заповед № РД-09-14/05.01.2018 г., в сила на 22.01.2018 г. на 05.01.2018 г.

Управленските решения и действия при изпълнение на дейностите по разпореждане с общински имоти са в съответствие с изискванията на ЗОС и Наредба № 1 на ОбС-Сливо поле, с изключение на: не са спазени изискванията на ЗОС за оповестяване на информацията в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; не са подписани документи от кметовете на кметства или определен от тях служител, членове на комисиите, в случаите в които имотите са на територията на съответните кметства; една от заповедите на кмета е съобщена на заинтересованите лица след законово регламентирания срок; при осем от случаите дължимите плащания по сделките са извършени преди влизането в сила на заповедите на кмета, а в един случай - след определения в заповедта срок; сключен е договор за покупко-продажба на придаваема част към имот преди изтичането на срока за обжалване на заповедта на кмета; за три имота, обект на разпореждане, не са съставени актове за общинска собственост.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Сливо поле за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Бюджет“

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

- Наредба № 16 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле не е актуализирана в съответствие с настъпилите промени в националното законодателство;

- не са разработени и утвърдени вътрешни правила за организация на бюджетния процес съгласно чл. 7, ал. 7 от ЗПФ;

- не е разработена и утвърдена за одитирания период Стратегията за управление на риска;

- СФУК не е актуализирана с последвалите изменения в ЗФУКПС.

За процес „*Разходи*“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

Под-процес „*Разходи за възнаграждения по извънтрудови правоотношения*“:

- не е извършвана оценка за необходимостта от сключването на гражданските договори;

- допуснато е дублиране на дейности и функции, възложени по граждански договори, със задължения на служители и звена от общинската администрация, уредени с вътрешни актове на Общината;

- допуснато е формално приемане на извършената работа;

- налице е документалната необоснованост на връзката между сметка за изплатени суми и гражданския договор;

- несъответствие на декларираните данни с направени удръжки по ЗДДФЛ и КСО.

Под-процес „*Разходи за външни услуги*“:

- не е изпратена информация за плащанията по три договора в Агенция „Митници“ и НАП;

- не са съставени документи, удостоверяващи извършването на част от услугите, а в някои изготвени такива са налице неточности и пропуски в сравнение с договорните клаузи;
- извършван е дърводобив в общински горски фонд от юридическо лице без правно основание;

- установени са индикации за различия между информацията за добитите, приетите и транспортираните количества дървесина, отразена в съставените приемо-предавателни протоколи, превозни билети и протоколи за освидетелстване на сечище;

- доставена е дървесина на потребители извън посочените в списъците за доставката;
- за част от разходите за външни услуги не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

Под-процес *„Разходи за текущи ремонти“*:

- по един договор са извършени и заплатени дейности, извън предмета и стойността му;

- не е съставен приемо-предавателен протокол за изпълнени СМР по един договор;
- в Общината не е налична документация по договор, удостоверяваща количествата и стойността на строителната услуга, предмет на договора;

- в документацията за ремонт на МПС не се съдържа информация, идентифицираща ремонтирания автомобил;

- не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на извършените разходи за текущ ремонт.

Под-процес *„Разходи за основен ремонт на ДМА“*:

- представените от контрагенти първични счетоводни документи не съдържат задължителните реквизити по ЗСч;

- извършено е плащане в несъответствие с договорения срок;

- част от протоколите за приемане на извършената работа не съдържат информация (мярка, количество, единична цена), формираща крайната цена на извършената дейност, в несъответствие с клаузите на договора;

- не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на извършените разходи за основен ремонт на ДМА.

Под-процес *„Разходи за придобиване на ДМА“*:

- в ценовото предложение към офертата при сключването на договор за придобиване на ДМА е установено несъответствие между единичната цена, количеството и общата стойност на СМР;

- извършени и заплатени са СМР извън предмета на договор за придобиване на ДМА;

- не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на извършените разходи по един договор за придобиване на ДМА.

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

За процес *„Вътрешни актове“* е установено съответствие с изискванията на правната рамка във всички съществени аспекти.

За процес *„Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“* е установено несъответствие с правната рамка и утвърдените ВПРУЦОП във всички съществени аспекти:

- При планирането на обществените поръчки за 2017 г.: не са изготвени заявки/предложения относно нуждите от възлагане на обществени поръчки; не е изготвен комплексен доклад за обосновките за възлагане на обществени поръчки; не е определен екип от длъжностни лица, който да изготви списък (план) с описание на потребностите от

възлагане на обществени поръчки и не са издадени заповеди за назначаване на екипи за провеждане на отделните процедури;

- При прогнозирането на потребностите и планирането на обществените поръчки в Общината за 2018 г.: не са изготвени и представени справки по структурни звена за потребностите от обществени поръчки; няма изготвени Обобщен годишен прогнозен план и График за възлагане на обществени поръчки от Община Сливо поле за съответната година; не са издадени заповеди за подготовка на процедурите, открити през 2018 г., и заповед за определяне на заместник-кмет или друго длъжностно лице от администрацията, което да следи за спазването на графика.

За процес „Процедури за възлагане на обществени поръчки“ е установено несъответствие с правната рамка в някои съществени аспекти:

- в обявлението на обществена поръчка, възложена чрез публично състезание е поставено изискване, което необосновано ограничава участието в процедурата;

- обявленията на две обществени поръчки, възложени чрез публично състезания нямат задължителното минимално съдържание;

- при обществената поръчка, възложената чрез открита процедура по ЗОП, възложителят е използвал пълнотата и начинът на представяне на информацията в документите като показател за оценка на офертите, което е неправилен подход при изготвянето на Методиката за определяне на комплексна оценка;

- в решението за определяне на изпълнител по две от процедурите на „публично състезание“ не са посочени мотивите за отстраняването на участниците, а по друга - техническото предложение от офертата на участник не е подписано от членовете на комисията;

- при възложената чрез процедура на „пряко договаряне“ обществена поръчка възложителят не е посочил лицата, които ще бъдат поканени за преговори в решението за нейното откриване и мястото и датата за провеждане на преговорите в поканата за участие; няма сключен писмен договор с лицето, включено като външен експерт в състава на комисията; не са проведени преговори с единствения участник, подал документи за участие в процедурата; решението за определянето на изпълнител не е изпратено до единствения участник в процедурата и договорът за възлагане на обществена поръчка е сключен преди влизането в сила на решението за определяне на изпълнител.

За процес „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица“ е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка в някои съществени аспекти:

- в профила на купувача не са публикувани приложенията към сключените договори за възлагане на обществени поръчки; при две от възлаганията не са изпратени протоколите от работата на комисията до участниците, а по една от тях - протоколът не е публикуван и в профила на купувача; при една от поръчките е приложен неправилен подход за използване на пълнотата и начина на представяне на информацията като показател за оценка на офертите, а по друга от тях - в РОП не е публикувана информация за удължаването на срока, не е съставен протокол от работата на комисията и не е оттеглена информацията, изпратена до АОП, след нейното прекратяване;

За процес „Изпълнение на договори за възлагане на обществените поръчки“ е установено частично несъответствие с правната рамка и клаузите по сключените договори в следните съществени аспекти:

- по пет договора не са съставени писмени актове/протоколи за осъществен предварителен контрол;

- след приключване на изпълнението по четири договора не са изпратени до Регистъра на обществените поръчки и публикувани в профила на купувача обявления за изпълнението им;

- по един договор няма подписани Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа и Приемо-предавателен протокол (Констативен акт за въвеждане на обекта в експлоатация), а по друг договор не е изпратено уведомление до НАП и Агенция „Митници“ преди четири от извършените плащания;

- изпълнението по един договор е приключило след предвидения за това срок, за което от възложителя няма претендирана неустойка, а окончателното плащане за изпълнените СМР е извършено преди да има издадено и представено Удостоверение за въвеждане в експлоатация на строеж;

- в един договор не са уредени условията и срокът за освобождаване на гаранцията за изпълнение, а при друг договор от възложителя са заплатени сумата от допълнително извършени СМР, които не са по оферта и за които няма сключено допълнително споразумение.

Област „Общинска собственост“

За процес „*Вътрешни актове*“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- Наредба № 1 и Правилата за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Сливо поле не са актуализирани във връзка с изискванията на ЗОС и ЗСПЗЗ;

- програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не съдържат конкретните имоти, предмет на процедури по придобиване, управление и разпореждане;

- не е изготвен План за действие за общинските концесии и Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2017 г.;

- установени са пропуски при публикуването на информацията на интернет страницата на Общината и обявяването ѝ на населението;

- не е определен ред за документиране на въведените в СУКОС контролни дейности;

- не са утвърдени правила за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на решенията/действията по управлението и разпореждането с общинско имущество;

- не са създадени регистри за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества с общинско участие, както и не са определени лицата, които да ги водят;

- не са определени длъжностни лица, които да водят главните регистри на публичната и частната общинска собственост;

- не е осигурена публичност на главните регистри на публичната и частната общинска собственост и регистрите на търговските дружества с общинско участие в капитала и общинските предприятия.

За процес „*Управление на имоти общинска собственост*“ в частта на изследваните под-процеси е установено:

За под-процес „*Застраховане на имоти общинска собственост*“ – съответствие във всички съществени аспекти.

За под-процес „*Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс*“:

- имотите, отдадени под наем на са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти за съответната година;
 - три от заповедите на кмета не са обявени на заинтересованите страни в изискуемия срок;
 - не са подписани декларации, наддавателни листи и протоколи за провеждането на търговете от кметовете на кметства, включени в състава на тръжните комисии;
 - пет от лицата, определени за спечелили търговете, са извършили дължимите плащания преди влизането в сила на съответните заповеди, а четири - след срока, определен в тях;
 - четири договора за наем са сключени преди влизането в сила на заповедта на кмета за определянето на лицето, спечелило търга, а три - след срока, определен в заповедите;
 - предаването на имотите - ЧОС, предмет на девет договора, не е документирано писмено;
 - дванадесет договора за наем не са вписани в Службата по вписванията.
- За под-процес „*Отдаване под аренда на земеделски земи*“:
- един търг е проведен при неспазване на реда, определен в Наредба № 1;
 - в тръжните/конкурсна документация/я не са приложени актове за общинска собственост на имотите или документи, удостоверяващи собствеността на Общината върху имотите;
 - в състава на една тръжна комисия не е включен кмет на кметство или определен от него служител;
 - от кметовете на кметства или определен от тях служител, включени в състава на тръжните комисии, не са подписани документи във връзка с провеждането на търговете;
 - плащанията по три от търговете не са извършени съгласно сроковете, определени в заповедите на кмета;
 - един договор за аренда не е вписан в Службата по вписванията.
- За под-процес „*Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс*“:
- към тръжните документации не са приложени копие на актове за общинска собственост или документи, удостоверяващи собствеността на Общината върху имотите;
 - не са спазени сроковете за съобщаване на три от заповедите на кмета и съобщаването на една заповед не е документирано;
 - от кметовете на кметства или определен от тях служител, включени в състава на тръжните комисии, не са подписани документи във връзка с провеждането на търговете;
 - не са спазени сроковете за плащане на дължимата първа наемна вноска от спечелилите търга участници;
 - седем договора са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета;
 - два договора не са вписани в Службата по вписванията.
- За под-процес „*Отдаване под наем на необработваеми земеделски земи без търг или конкурс*“:
- при отдаването под наем на необработваеми земеделски земи: към заявленията не са приложени изискуемите съгласно ППЗСПЗЗ документи, от членовете на комисиите не са представени декларации за липса на свързаност с участниците.
- За под-процес „*Управление на горските територии*“:
- не са съставени АОС за 136,27 ха гори - общинска собственост;
 - в Общината не е утвърден график за провеждането на процедурите за ползването на дървесина от горските територии;
 - пет заповеди за откриване на търгове за продажба на дървесина, заедно с тръжните документации, не са публикувани в срок на електронната страница на Общината;

- определената гаранция за участие в публично оповестен конкурс за добив и доставка на дървесина е размер по-малък от регламентирания в НУРВИДГТ;

- цената на тръжните/конкурсната документация е определена без наличието на калкулация на включените в нея разходи;

- при един търг от членовете на комисията не са представени декларации за обстоятелствата по НУРВИДГТ;

- съобщаването на заповедите на кмета за класиране на кандидатите и определянето на купувач/изпълнител от участниците в търга/конкурса не е документирано;

- преди сключването на три договора не е внесена гаранции за изпълнение, а при един е внесена гаранция в по-малък от определения размер;

- при сключването на договорите от купувачите/изпълнителя не са представени свидетелства за съдимост на лицата, които ги представляват;

- от Общината не е извършена служебна проверка за удостоверяването на липсата на задължения на купувачите/изпълнителя към държавата, установени с влязъл в сила акт на компетентен държавен орган;

- авансовите вноски по шест договора са внесени след сключването им, а по един договор такава не е внесена;

- на интернет страницата на Общината не са публикувани: една заповед на кмета за класиране на кандидатите и определянето на купувач, протоколите на комисиите за провеждане на търговете/конкурса и договорите, с приложенията към тях.

За под-процес „*Просрочени вземания*“ - в отчетите за касовото изпълнение на бюджета за 2017 г. и за 2018 г. не са отразени просрочени вземания от договорите за наеми на имоти;

За процес „*Разпореждане с имоти общинска собственост*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с изключение на:

За под-процес „*Продажба на нежилищни имоти*“:

- една от заповедите не е съобщена на заинтересованите лица в определения срок;

- от кметовете на кметства или определен от тях служител, включени в състава на тръжните комисии, не са подписани документи във връзка с провеждането на търговете;

- четири от лицата, определени за спечелили търговете, са извършили дължимите плащания преди влизането в сила на съответните заповеди.

За под-процес „*Прекратяване на съсобственост върху имот, чрез делба*“:

- на ОбС не е предоставена информация за стойността на пазарните и данъчните оценки на имотите;

- дължимите плащания, съгласно заповедта на кмета за прекратяването на съсобствеността, не са извършени в срок.

За под-процес „*Учредяване на право на строеж*“ - дължимите плащания са извършени преди влизането в сила на заповедта на кмета за определянето на спечелилия търга участник.

За под-процес „*Продажба на придаваеми части към имоти*“ дължимите плащания са извършени преди влизането в сила на заповедите на кмета; един договор е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета и за имотите не са съставени актове за общинска собственост.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на кмета на Община Сливо поле:

1. Да внесе предложение в Общинския съвет - Сливо поле за актуализирането на:
 - 1.1. Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост;⁵⁰⁶
 - 1.2. Наредба № 16 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле;⁵⁰⁷
 - 1.3. Правилата за ползване на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Сливо поле.⁵⁰⁸
2. Да внесе предложение до ОбС-Сливо поле за приемане на План за действие за общинските концесии.⁵⁰⁹
3. Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол, като се въведат:
 - 3.1. правила за предварителен контрол и оценка на потребностите при сключването, изпълнението и отчитането на гражданските договори;⁵¹⁰
 - 3.2. ред за предварителен контрол за законосъобразност на решенията/действията по управлението и разпореждането с общинското имущество с образци на контролни листи за документирането на осъществения контрол.⁵¹¹
4. Да се определи длъжностно лице, което да упражнява контрол при прилагането на Вътрешните правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Сливо поле.⁵¹²
5. Да се определят длъжностни лица за воденето на главен регистър за публичната и за частната общинска собственост, регистрите за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества с общинско участие.⁵¹³
6. Да се актуализира Устройствения правилник на Общинска администрация – Сливо поле, като се приведе в съответствие с Наредба № 17 на ОбС-Сливо поле за управление на горските територии, собственост на Община Сливо поле.⁵¹⁴
7. Да се създаде организация за мониторинг на публикациите в интернет страницата на Община Сливо поле⁵¹⁵ и за обявяването на актовете на Общината на населението.⁵¹⁶
8. Да се заведат регистри за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества с общинско участие.⁵¹⁷
9. Да се въведе ред за определянето на цената на документацията за участие при търгове/конкурси за продажба на дървесина и размера на депозита за участие в търгове/конкурси за отдаване под наем и разпореждане с общински имоти.⁵¹⁸

⁵⁰⁶ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.1.

⁵⁰⁷ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.

⁵⁰⁸ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.3., б. „в“

⁵⁰⁹ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.7.

⁵¹⁰ Част трета, Раздел I, т. 2.1., п.т. 2.1.1.1.

⁵¹¹ Част трета, Раздел III, т. 1.9.

⁵¹² Част трета, Раздел II, т. 2., п.т. 2.2., б. „ж“

⁵¹³ Част трета, Раздел III, т. 1.10., б. „в“

⁵¹⁴ Част трета, Раздел III, т. 2.6.1. и т. 1.10., б. „а“

⁵¹⁵ Част трета, Раздел III, т. 1.4., т. 1.6., т. 2.6.3., б. „а“ и б. „к“, т. 2.6.4., б. „и“

⁵¹⁶ Част трета, Раздел III, т. 1.5. и т. 1.6.

⁵¹⁷ Част трета, Раздел III, т. 1.10., б. „е“

⁵¹⁸ Част трета, Раздел III, т. 2.2., б. „в“, т. 2.3., б. „г“, 2.4., б. „г“, т. 2.6.3, б. „б“, т. 2.6.4., б. „г“, т. 3.1.1., б. „е“

10. Да се утвърди график за провеждането на процедурите за ползване на дървесина от общинските горски територии.⁵¹⁹

11. Да се извърши анализ на просрочените вземания от наеми на общински имоти с оглед отразяването им в отчета за касовото изпълнение на бюджета на Общината.⁵²⁰

12. Да се създаде организация за съставянето на актове за общинска собственост на възстановените гори.⁵²¹

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

1. Да се приемат изменения и допълнения на:

1.1. Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост;⁵²²

1.2. Наредба № 16 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле;⁵²³

1.3. Правилата за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Сливо поле.⁵²⁴

2. Да се приеме План за действие за общинските концесии.⁵²⁵

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Сливо поле. При проведеното обсъждане на проекта на констатациите с представители на одитираната организация са постъпили писмени становища, отразени в изготвения констативен протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 197 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 Сливо поле и Общинският съвет – Сливо поле следва да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

⁵¹⁹ Част трета, Раздел III, т. 2.6.2.

⁵²⁰ Част трета, Раздел III, т. 2.7., б. „а“

⁵²¹ Част трета, Раздел III, т. 2.6.2.

⁵²² Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.1.

⁵²³ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.

⁵²⁴ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.3., б. „в“

⁵²⁵ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.7.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 269 от 19.08.2020 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301519

№	Одитни доказателства	Брой стр.
<i>Одитни доказателства за одита като цяло</i>		
1.	Решение № 215 по Протокол № 21 от 26.01.2017 г. на ОбС-Сливо поле за приемане бюджета на Общината за 2017 г. и второстепенните разпоредители с бюджет.	5
2.	Решение № 362 по Протокол № 35 от 30.01.2018 г. на ОбС-Сливо поле за приемане бюджета на Общината за 2018 г. и второстепенните разпоредители с бюджет.	5
3.	Решение № 336 по Протокол № 31 от 28.01.2010 г. на ОбС-Сливо поле за определяне числеността и организационната структура на общинска администрация – Сливо поле	2
4.	Устройствен правилник на Общинска администрация – Сливо поле	21
5.	Решение № 229 по Протокол № 24 от 30.03.2017 г. на ОбС-Сливо поле за определяне числеността и организационната структура на общинска администрация – Сливо поле	1
6.	Констативен протокол с изх. № СП-4087 от 09.07.2019 г.	2
7.	Длъжностна характеристика на финансовия контролър	4
8.	Решение № 417 по Протокол № 41 от 28.06.2018 г. на ОбС-Сливо поле за приемане на годишния отчет за изпълнението на бюджета за 2017 г.	2
9.	Решение № 539 по Протокол № 53 от 30.05.2019 г. на ОбС-Сливо поле за приемане на годишния отчет за изпълнението на бюджета за 2018 г.	2
10.	Справка с изх. № СП-4037 от 08.07.2019 г. за отговорните длъжностни лица в Община Сливо поле за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	2
<i>I. Област „Бюджет“</i>		
1.1.	Заверено копие на Наредба №16 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле (Наредба № 16, приета с Решение № 342 от 16.12.2013 г. на ОбС-Сливо поле, изм. и доп. с Решение № 19 от 21.12.2016 г. на ОбС-Сливо поле)	17
1.2.	Заверено копие на заповед № РД-09-551/11.07.2019 и ВРОУБП	9
1.3.	Заверено копие на заповед № РД-09-536 от 27.09.2007 г., изм. и доп. със Заповед № РД-09-252 от 15.05.2009 г., изм. със Заповед № РД-09-836 от 30.12.2010 г.	6
1.4.	Заверено копие на заповед № РД-09-553 от 2019 г.	2
1.5.	Заверено копие на Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и Заповед №РД-09-114 от 01.03.2011 г.	11
1.6.	Справка изх. № СП-4013/05.07.2019 г.	3
1.7.	Справка изх. № СП-4011/05.07.2019 г.	3
1.8.	Справка изх. № СП-4006/05.07.2019 г.	5
1.9.	Констативен протокол за разходите за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения от 12.11.2019 г.	4
1.10.	Заверени копие на граждански договор № Д-474 от 15.12.2016 г.	3

1.11.	Заверени копие на Правилник за организацията, устройството и дейността на ОП „Комунални дейности“ (2016 г.).	9
1.12.	Заверени копие на длъжностна характеристика на Директор на ОП „Комунални дейности“	3
1.13.	Заверени копие на приемо-предавателен протокол от 27.02.2017 г.	1
1.14.	Заверени копие на Правилник за организацията, устройството и дейността на ОП „Комунални дейности“ (2018 г.)	9
1.15.	Заверени копие на разходен касов ордер от 28.02.2017 г. и сметка за изплатени суми № 11 от 28.02.2017 г.	2
1.16.	Заверени копие на граждански договори №№ Д-153/30.03.2017 г., Д-177/02.05.2017 г., Д-210/31.05.2017 г., Д-269/10.07.2017 г. и Д-328/07.08.2017 г.	10
1.17.	Заверени копие на граждански договор № Д-250/01.06.2017 г.	2
1.18.	Заверени копие на декларация за осигурителен статус от 06.12.2018 г. и сметка за изплатени суми № 16 от 18.12.2018 г.	2
1.19.	Заверени копие на граждански договори №№ Д-123/20.04.2018 г., Д-128/23.04.2018 г., Д-275/10.08.2018 г. и Д-380/06.12.2018 г.	8
1.20.	Заверени копие на граждански договор № Д-148/17.04.2018 г.	2
1.21.	Заверено копие на приемо-предавателни протоколи от 12.08.2018 г., 20.08.2018 г., 03.09.2018 г., 03.12.2018 г. и 18.12.2018 г.	5
1.22.	Заверено копие на приемо-предавателен протокол от 18.12.2018 г.	3
1.23.	Заверено копие на сметка за изплатени суми № 16 от 18.12.2018 г.	1
1.24.	Заверено копие на декларация от 06.12.2018 г.	1
1.25.	Заверено копие на месечна рекапитулация за дължими задължителни осигурителни вноски и данък по суми от 18.12.2018 г. и три броя платежни нареждания от 19.12.2018 г.	4
1.26.	Заверено копие на заповед № РД-09-429/30.05.2017 г. и заповед № РД-09-115/15.02.2018 г.	2
1.27.	Справка изх. № СП-4409/22.07.2019 г.	27
1.28.	Заверено копие на заповед № РД-09-680/08.08.2016 г.	1
1.29.	Констативен протокол за разходи за външни услуги от 12.11.2019 г.	4
1.30.	Констативен протокол за изпълнение на договор № ЗОП-92/30.12.2016 г. от 12.11.2019 г.	3
1.31.	Констативен протокол за изпълнение на договор № Д-320/08.08.2016 г. от 12.11.2019 г.	2
1.32.	Заверено копие на договор № Д-210 от 04.07.2018 г.	10
1.33.	Констативен протокол за изпълнение на договор № Д-210/04.07.2018 г. от 12.11.2019 г.	110
1.34.	Заверено копие на граждански договор на М. Белберов	3
1.35.	Заверено копие на допълнително споразумение от 24.10.2018 г. към договор № Д-210/04.07.2018 г.	1
1.36.	Заверено копие на заповед № РД-09-125 от 19.02.2016 г.	1
1.37.	Извлечение от интернет страница на ИАГ по позволение за сеч № 452728	2
1.38.	Извлечение от интернет страница на ИАГ по позволение за сеч № 456654	4
1.39.	Извлечение от интернет страница на ИАГ по позволение за сеч № 449269	9
1.40.	Извлечение от интернет страница на ИАГ по позволение за сеч № 462217	4

1.41.	Извлечение от интернет страница на ИАГ по позволително за сеч № 462218	2
1.42.	Извлечение от интернет страница на ИАГ по позволително за сеч № 455263	2
1.43.	Извлечение от интернет страница на ИАГ по позволително за сеч № 456655	1
1.44.	Извлечение от интернет страница на ИАГ по позволително за сеч № 455262	2
1.45.	Извлечение от интернет страница на ИАГ по позволително за сеч № 454450	10
1.46.	Заверено копие на заповед № 336 от 22.02.2016 г. на изпълнителния директор на ИАГ	19
1.47.	Заверено копие на превозни билети №№ 7185/00461/02.11.2018 г., 7185/00462/02.11.2018 г., 7185/00469/06.11.2018 г. и 7185/00474/06.11.2018 г.	4
1.48.	Заверено копие на превозни билети №№ 7185/00399/16.10.2018 г. и 7185/00432/24.10.2018 г.	2
1.49.	Заверено копие на превозни билети №№ 7185/00485/12.11.2018 г., 7185/00486/12.11.2018 г. и 7185/00491/14.11.2018 г.	3
1.50.	Заверено копие на превозен билет № 7185/00465/05.11.2018 г.	1
1.51.	Заверено копие на заповед № 361 от 19.04.2018 г. на изпълнителния директор на ИАГ	3
1.52.	Справка изх № СП-4618/29.07.2019 г.	3
1.53.	Отговори от кмета на общината изх. № СП-6534/23.10.2019 г.	3
1.54.	Констативен протокол за разходи за текущи ремонти от 12.11.2019 г.	5
1.55.	Заверено копие на разчет за финансиране на капиталовите разходи за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г., Инвестиционна програма за 2017 г., Разчет за финансиране на капиталовите разходи за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. и Инвестиционна програма за 2018 г.	13
1.56.	Справка изх. № СП-4015/05.07.2019 г.	4
1.57.	Справка изх. № СП-4007/05.07.2019 г.	5
1.58.	Констативен протокол за разходи за основен ремонт на ДМА от 12.11.2019 г.	2
1.59.	Заверено копие на заповед № РД-09-471/12.06.2017 г.	1
1.60.	Заверени копие на заповед № РД-09-125/22.02.2018 г.	1
1.61.	Заверено копие на протокол № 33 от 12.12.2018 г.	2
1.62.	Заверено копие на протокол № 37 от 21.12.2018 г.	3
1.63.	Заверени копие на фактури № 16119/16.07.2018 г., № 16130/09.10.2018 г., № 16141/22.11.2018, № 16152/19.12.2018 г. и № 16155/21.12.2018 г.	5
1.64.	Заверени копие на договор № Д-209 от 04.07.2018 г., приемо-предавателен протокол от 03.09.2018 г. и платежно нареждане от 05.10.2018 г.	4
1.65.	Заверени копие на фактура № 0000000482/04.10.2018 г.	1
1.66.	Констативен протокол за разходи за придобиване на ДМА от 12.11.2019 г.	4
1.67.	Заверени копие на договор № Д-295 от 10.09.2018 г. и приложение № 3 „Ценово предложение“	30
1.68.	Заверени копие на протокол № 1, протокол № 2 и протокол № 3	7
II. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“		
2.1.	Заверено копие на заповед № РД-09-168 от 14.03.2014 г. и Вътрешни правила за възлагане на обществените поръчки.	16
2.2.	Заверено копие на заповед № РД-09-639 от 25.07.2017 г. и Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Сливо поле.	25

2.3.	Заверено копие на договор № Д-213 от 01.04.2016 г., договор № Д-163 от 06.04.2017 г. и договор № Д-122 от 20.04.2018 г.	17
2.4.	Констативен протокол с изх. № СП-4416 от 22.07.2019 г. за установените факти и обстоятелства при проверка на дейностите по планиране на потребностите и подготовка за възлагане на обществените поръчки в общината.	2
2.5.	Справка с изх. № СП-3801 от 01.07.2019 г. за проведените обществени поръчки, възложени по ЗОП в Община Сливо поле за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	2
2.6.	Справка с изх. № СП-3802 от 01.07.2019 г. на обществените поръчки, възложени по ЗОП, чрез процедура или чрез събиране на оферти с обява в Община Сливо поле за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	8
2.7.	Заверено копие на методика за определяне на комплексна оценка към документацията, одобрена с Решение № РД-09-724 от 31.08.2017 г.	10
2.8.	Констативен протокол с изх. № СП-7447 от 21.11.2019 г. за резултатите от извършената проверка на възложените обществените поръчки, чрез процедура по ЗОП или чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица.	3
2.9.	Заверено копие на заповед № РД-09-112 от 15.02.2018 г. на кмета на общината за определяне на заместник-кмета, който да упражнява функциите на кмет в негово отсъствие.	1
2.10.	Заверено копие на решение № РД-09-151 от 09.03.2018 г. за класиране на участниците и определяне на изпълнител.	2
2.11.	Заверено копие на решение № РД-09-568 от 17.07.2018 г. за класиране на участниците и определяне на изпълнител.	2
2.12.	Заверено копие на решение № РД-09-698 от 23.08.2018 г. за откриване на процедура с УИН: 00701-2018-0009.	5
2.13.	Заверено копие на покана за участие в процедурата, одобрена с Решение № РД-09-698 от 23.08.2018 г.	24
2.14.	Заверено копие на заповед № РД-09-721 от 31.08.2018 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на преговори.	2
2.15.	Заверено копие на Протокол от 31.08.2018 г. за отваряне на подадените оферти за участие в процедура „пряко договаряне“ с определени лица.	3
2.16.	Заверено копие на първа и последна страница на договор № Д-295 от 10.09.2018 г.	2
2.17.	Справка с изх. № СП-3804 от 01.07.2019 г. за обществените поръчки, възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.	25
2.18.	Заверено копие на Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП.	2
2.19.	Заверено копие на обява за събиране на оферти с изх. № РД-09-110 от 14.02.2018 г.	15
2.20.	Справка с изх. № СП-3939 от 04.07.2019 г. на договорите за възлагане на обществени поръчки, сключени и изпълнени в Община Сливо поле за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	4
2.21.	Заверено копие на договор № Д-129 от 24.04.2018 г.	14
2.22.	Заверено копие на Заповед № РД-09-680 от 08.08.2016 г. на кмета на общината за определяне на старши експерт в дирекция ФБАО да изпълнява	1

	решенията на МС за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет по договорите.	
2.23.	Заверено копие на информация до НАП и Агенция „Митници“ за договор № Д-129 от 24.04.2018 г.	4
2.24.	Заверено копие на Протокол –образец № 2 от 08.05.2018 г. за откриване на строителна площадка и определяна не строителна линия и ниво на строежи.	5
2.25.	Заверено копие на Акт-образец № 10 за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството.	16
2.26.	Заверено копие на Проектно решение за усилване на земната основа в участъка от КМ 0+10 до КМ 0 + 190.	11
2.27.	Заверено копие на Допълнително споразумение № 1 от 03.08.2018 г. към договор № Д-129 от 03.08.2018 г.	2
2.28.	Заверено копие на Акт-образец № 11 от 06.08.2018 г. за установяване състоянието на строежа при продължаване на строителството.	4
2.29.	Заверено копие на Констативен акт – образец № 15 от 20.09.2018 г. за установяване годността за приемане на строежа.	7
2.30.	Заверено копие на Протокол № 1 от 11.12.2018 г. за изпълнените и подлежащи на заплащане СМР.	3
2.31.	Заверено копие на платежно нареждане от 13.12.2018 г. и Фактура № 8662 от 11.12.2018 г.	1
2.32.	Заверено копие на изпратена информация до НАП и Агенция „Митници“ преди плащане по договор № Д-129 от 24.04.2018 г.	1
2.33.	Констативен протокол от 22.10.2019 г. за резултатите от извършената проверка на документи на договорите за възлагане на обществени поръчки.	7
2.34.	Заверено копие от длъжностната характеристика на главен специалист „Инвеститорски контрол и подготовка на проекти“.	4
2.35.	Заверено копие на Удостоверение № 23/20.12.2018 г. за въвеждане в експлоатация на строеж.	1
2.36.	Заверено копие на договор № Д-115 от 13.04.2018 г.	17
2.37.	Заверено копие на информация до НАП и Агенция „Митници“ за договор № Д-115 от 13.04.2018 г.	4
2.38.	Заверено копие на Протокол –образец № 2 от 25.04.2018 г. за откриване на строителна площадка и определяна не строителна линия и ниво на строежи.	3
2.39.	Заверени копия на Акт-обр.10/04.06.2018 г., Акт-обр.11/11.06.2018 г., Акт-обр.10/13.06.2018 г., Акт-обр.11/25.06.2018 г., Акт-обр.10/26.06.2018 г. и Акт-обр.11/06.08.2018 г.	27
2.40.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала + Диск № 2.1	3 + Диск
2.41.	Заверено копие от Информация до НАП и Агенция „Митници“ за авансово плащане по договор № Д-115 от 13.04.2018 г. и отговор.	7
2.42.	Заверено копие на Констативен акт № 15 от 24.08.2018 г. за установяване годността за приемане на строежа и Протокол № 1 от 11.12.2018 г. за установяване завършването и заплащането на натуралните видове СМР.	7
2.43.	Заверено копие от Информация до НАП и Агенция „Митници“ за окончателно плащане по договор № Д-115 от 13.04.2018 г.	1
2.44.	Заверено копие от Разпореждане с изх. № 180018-009-0015056 от 13.12.2018 г. за изпълнение на основание чл. 230, ал. 4 от ДОПК.	2

2.45.	Заверено копие на Информация до НАП и Агенция „Митници“ за плащания по договор № Д-370 от 04.10.2017 г.	1
2.46.	Заверено копие на Информация до НАП и Агенция „Митници“ за авансово плащане по договор № Д-238 от 26.06.2017 г.	1
2.47.	Заверено копие на Информация до НАП и Агенция „Митници“ за окончателни плащания по договор № Д-238 от 26.06.2017 г.	3
2.48.	Заверено копие на информация до НАП и Агенция „Митници“ за договор № Д-30 от 29.01.2018 г.	4
2.49.	Заверено копие на информация до НАП и Агенция „Митници“ за договор № Д-312 от 10.10.2018 г.	4
2.50.	Заверено копие на фактура № 970 от 17.10.2018 г. и Платежно нареждане от 22.10.2018 г.	1
2.51.	Заверено копие на информация до НАП и Агенция „Митници“ за авансово плащане по договор № Д-312 от 10.10.2018 г.	1
2.52.	Заверено копие на Граждански договор № Д-402 от 30.10.2017 г. и Допълнително споразумение към него от 01.03.2018 г.	3
2.53.	Заверено копие на Протокол № 1/06.11.2018 г., Протокол № 2/06.11.2018 г., Протокол № 3/06.11.2018 г. и Заменителна таблица от 06.11.2018 г.	34
2.54.	Заверено копие на фактура № 978/06.11.2018 г. и платежно нареждане от 29.11.2018 г.	1
2.55.	Заверено копие на информация до НАП и Агенция „Митници“ за окончателно плащане по договор № Д-312 от 10.10.2018 г.	1
2.56.	Заверено копие на заповед № РД-09-574 от 18.07.2018 г. на кмета на общината за определяне лицата, имащи право на разпореждане с право на първи и втори подпис по финансови документи, както и техните заместници	1
III. Област „Общинска собственост“		
3.1.	Заверено копие на Решение № 151/28.11.2008 г. на ОБС-Сливо поле	1
3.2.	Заверено копие на Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост, изм. и доп. с Решение № 118/30.06.2016 г. на ОБС-Сливо поле	24
3.3.	Заверено копие на Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост, изм. и доп. с Решение № 246/25.05.2017 г. на ОБС-Сливо поле	24
3.4.	Заверено копие на Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост, изм. и доп. с Решение № 344/21.12.2017 г. на ОБС-Сливо поле	24
3.5.	Заверено копие на Решение № 37/26.01.2004 г. на ОБС-Сливо поле	1
3.6.	Заверено копие на Наредба №2 за базисните (начални) цени за отдаване под наем на обекти със стопанско и административно предназначение – общинска собственост, изм. и доп. с Решение № 101/30.05.2016 г. на ОБС-Сливо поле	4
3.7.	Заверено копие на Наредба №2 за базисните (начални) цени за отдаване под наем на обекти със стопанско и административно предназначение – общинска собственост, изм. и доп. с Решение № 342/30.11.2017 г. на ОБС-Сливо поле	5
3.8.	Заверено копие на Наредба №2 за базисните (начални) цени за отдаване под	6

	наем на обекти със стопанско и административно предназначение – общинска собственост, изм. и доп. с Решение 378/22.02.2018 г. на ОбС-Сливо поле	
3.9.	Заверено копие на Наредба № 17 за управление на горските територии собственост на Община Сливо поле, приета с Решение № 378/27.03.2014 г., изм. и доп. с Решения №№ 261/29.06.2017 г. и 287/17.08.2017 г. на ОбС-Сливо поле	19
3.10.	Заверено копие на Решение № 251/25.05.2017 г. на ОбС-Сливо поле и Правила за ползването на мерите и пасищата на територията на Община Сливо поле и перспективен експлоатационен план за паша за стопанската 2017/2018 г.	11
3.11.	Заверено копие на Решение № 394/26.04.2018 г. на ОбС-Сливо поле и Правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Сливо поле и перспективен експлоатационен план за паша за стопанската 2018/2019 г.	12
3.12.	Констативен протокол от 18.11.2019 г. за организацията на дейността по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Сливо поле	1
3.13.	Заверено копие на Решение № 220/22.02.2017 г. на ОбС-Сливо поле с приложения №№ 1-10 и Решение № 373/22.02.2018 г. на ОбС-Сливо поле с приложения №№ 1-11	23
3.14.	Заверено копие на Решения №№ 201/21.12.2016 г. и 322/27.10.2017 г. на ОбС-Сливо поле и Годишни планове за ползване на дървесина за 2017 г. и за 2018 г.	8
3.15.	Заверено копие на Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2015 - 2019 г. и Решение № 38/28.01.2016 г. на ОбС-Сливо поле	14
3.16.	Заверено копие на Годишна програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост на Община Сливо поле за 2017 г. и Решение № 206/26.01.2017 г. на ОбС-Сливо поле	4
3.17.	Заверено копие на Годишна програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост на Община Сливо поле за 2018 г. и Решение № 359/30.01.2018 г. на ОбС-Сливо поле	4
3.18.	Заверено копие на Решения №№ 426/28.06.2018 г., 452/28.09.2018 г., 454/28.09.2018 г., 465/29.11.2018 г. 466/29.11.2018 г., 467/29.11.2018 г., 468/29.11.2018 г. на ОбС-Сливо поле.	14
3.19.	Заверено копие на удостоверение от 27.02.2017 г. и 27.02.2018 г. за обявяване на Програмите за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост на Община Сливо поле за 2017 г. и 2018 г.	2
3.20.	Заверено копие на Отчет за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., докладна записка изх. № СП-3781/28.06.2019 г. от кмета и Решение № 555/25.07.2019 г. на ОбС-Сливо поле	9
3.21.	Декларация от 20.11.2019 г. за идентичност с оригинала на Системи за финансово управление и контрол на Община Сливо поле, представени на диск № 3.1	1 и диск
3.22.	Заверено копие на длъжностни характеристики на директор дирекция ОСУТ, директор дирекция СА, специалист „ Наеми, търгове и конкурси“ и двама специалисти „Общинска собственост“ в дирекция СА.	28

3.23.	Въпроси към кмета на Община Сливо поле с вх. № СП-6173/03.10.2019 г. и отговори от кмета на Общината с изх. № СП-6535/16.10.2019 г.	8
3.24.	Разпечатка от 25.10.2019 г. и 05.11.2019 г. от сайта на Община Сливо поле, секция „Общинска собственост“, „Регистри“	2
3.25.	Справка изх. № СП-6143/02.10.2019 г. за застрахованите имоти и вещи общинска собственост в Община Сливо поле за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
3.26.	Заверено копие на застрахователни полици №№ 0000557236, 0000557237, 0000557238, 0000557239, 0000557240, 0000557241, 0000557242, 0000557243, 0000557244, 0000557245. 0000557246 за периода от 18.02.2017 г. до 17.02.2018 г. и №№ 0000600190, 0000613436, 0000613437, 0000613438, 0000600201, 0000600202, 0000600203, 0000608523, 0000613434, 0000613440, 0000613439 за периода от 18.02.2018 г. до 17.02.2019 г. и списъци на застрахованите имоти.	46
3.27.	Заверено копие на АЧОС № 1545/05.02.2004 г. и АПОС № 250/07.03.1998 г.	4
3.28.	Справка изх. № СП-3817/01.07.2019 г. за отдадени под наем нежилищни имоти и части от имоти - общинска собственост в Община Сливо поле за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	12
3.29.	Констативен протокол от 12.11.2019 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти-ПОС за търговска дейност, чрез търг	6
3.30.	Констативен протокол от 12.11.2019 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти-ЧОС за търговска дейност, чрез търг	9
3.31.	Констативен протокол от 12.11.2019 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти-ЧОС за търговска дейност, чрез търг	9
3.32.	Декларация от 12.11.2019 г. за идентичност с оригинала на договори, представени на диск № 3.2	3 и диск
3.33.	Справка изх. № СП-3812/01.07.2019 г. за отдадените под аренда земеделски земи – общинска собственост на Община Сливо поле, за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	9
3.34.	Констативен протокол от 12.11.2019 г. за отдаване под аренда на земеделски земи-ПОС и ЧОС, чрез търг	9
3.35.	Констативен протокол от 12.11.2019 г. за отдаване под аренда на земеделски земи-ЧОС, чрез публично оповестен конкурс	7
3.36.	Справка изх. № СП-4331/17.07.2019 г. относно за земеделските земи, собственост на Община Сливо поле през периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
3.37.	Справка изх. № СП-4317/16.07.2019 г. за отдадените под наем земеделски земи – общинска собственост на Община Сливо поле, за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	59
3.38.	Констативен протокол от 12.11.2019 г. за отдаване под наем на обработваеми земеделски земи (ниви и трайни насаждения) - ПОС, чрез търг	8
3.39.	Констативен протокол от 12.11.2019 г. за отдаване под наем на обработваеми земеделски земи (ниви и трайни насаждения) - ЧОС, чрез търг	8
3.40.	Констативен протокол от 12.11.2019 г. за отдаване под наем на обработваеми земеделски земи (ниви и трайни насаждения) - ЧОС, чрез търг	8
3.41.	Констативен протокол от 12.11.2019 г. за отдаване под наем на	12

	необработваеми земеделски земи (пасища, мери, ливади и друг вид земеделска земя)-ПОС и ЧОС, чрез търг	
3.42.	Констативен протокол от 12.11.2019 г. за отдаване под наем на обработваеми земеделски земи (ниви и трайни насаждения), без търг или конкурс	2
3.43.	Констативен протокол от 12.11.2019 г. за отдаване под наем на необработваеми земеделски земи (пасища, мери, ливади) - ПОС, без търг или конкурс	6
3.44.	Справка изх. № СП-4342/17.07.2019 г. относно горските територии, собственост на Община Сливо поле за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	3
3.45.	Заверено копие на длъжностни характеристики на гл. специалист „Горско и селско стопанство“, „Горски стражар“ и „Работник горско стопанство“	8
3.46.	Заверено копие на граждански договор за извършване на работа чрез личен труд № Д-488/30.12.2016 г.	2
3.47.	Констативен протокол от 18.11.2019 г. за продажба на дървесина от общинските горски територии, чрез търг.	13
3.48.	Констативен протокол от 18.11.2019 г. за продажба на дървесина от общинските горски територии, чрез търг.	10
3.49.	Констативен протокол от 18.11.2019 г. за възлагане на дейности добив, товарене, транспортиране и разтоварване на дървесина, чрез открит конкурс	5
3.50.	Справка изх. № СП-4059/09.07.2019 г. за ползването на дървесина от горските територии – общинска собственост на Община Сливо поле, чрез продажба на стояща дървесина на корен за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	2
3.51.	Заверено копие на Решения №№ 395/26.04.2018 г. и 414/31.05.2018 г. на ОбС-Сливо поле.	4
3.52.	Справка изх. СП-4060/09.07.2019 г. за ползването на дървесина от горските територии – общинска собственост на Община Сливо поле, чрез добив и продажба на добита дървесина, за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	24
3.53.	Справка изх. № СП-4282/15.07.2018 г. за приходите от имущество по бюджета на Община Сливо поле за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	2
3.54.	Заверено копие на справка и обяснителна записка за просрочените вземания и задължения от Община Сливо поле към 31.12.2017 г. и 31.12.2108 г.	4
3.55.	Справка изх. № СП-7177/14.11.2019 г. за просрочените вземания от наеми на Община Сливо поле за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	15
3.56.	Справка изх. № СП-4727/02.08.2019 г. за извършените разпоредителни действия с имоти - общинска собственост в Община Сливо поле за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	10
3.57.	Констативен протокол от 14.11.2019 г. за продажба на нежилищни имоти – общинска собственост, чрез търг.	13
3.58.	Констативен протокол от 14.11.2019 г. за продажба на земеделски земи от общинския поземлен фонд, без търг или конкурс.	4
3.59.	Констативен протокол от 14.11.2019 г. за прекратяване на съсобственост върху имоти, чрез делба.	3
3.60.	Констативен протокол от 14.11.2019 г. за учредяване на право на строеж,	5

	чрез търг.	
3.61.	Констативен протокол от 14.11.2019 г. за учредяване на право на пристрояване, без търг на собственик на сграда построена върху имот – ЧОС.	3
3.62.	Констативен протокол от 14.11.2019 г. за продажба на придаваеми части по улична регулация.	3
3.63.	Протокол за резултатите от проведеното финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за установените при одита факти и обстоятелства.	44