



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500101222

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на
Община Своге за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 590 от 14.12.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 46)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитирания обект	9
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
5. Критерии за оценка	12
6. Одитни стандарти	13
Част трета КОНСТАТАЦИИ	13
I. Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци	13
1. Обща информация и бюджетен процес	13
2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	15
3. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти	20
4. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци	24
5. Действия по събиране на просрочени вземания от местни данъци и такси	28
II. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП	30
1. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения	30
2. Разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП	34
III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	38
1. Обща информация	38
2. Вътрешни правила	38
3. Състояние на системата за финансово управление и контрол в областта	41
4. Планиране на обществените поръчки	42
5. Възлагане на обществени поръчки, проведени през 2020 г.	42
6. Възлагане на обществени поръчки, проведени през 2021 г.	61
IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	83
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	84
2. Управление на имоти - общинска собственост	89
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	95
4. Застраховане на имоти - общинска собственост	100
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	101
Част пета ПРЕПОРЪКИ	104
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	105
Опис на одитните доказателства	106

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АПК	Административнопроцесуалния кодекс
АОП	Агенцията по обществени поръчки
АУАН	акт за установяване на административно нарушение
АУЗ	акт за установяване на задължения
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ДЗЛ	данъчно задължени лица
ДНИ	данък върху недвижимите имоти
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗБППМН	Закон за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЕУ	Закон за електронното управление
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗМДВИП	Закон за мерките и действията по време на извънредното положение
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществени поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделски земи
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИПСФУК	Инструкция за прилагане на Системите за финансово управление и контрол
МДТ	Местни данъци и такси
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НМДТЦУ	Наредба за местните данъци, такси и цени на услуги
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПАО	Правно и административно обслужване
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПП	програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на закона за собствеността и ползването на земеделски земи

ПУП	подробен устройствен план
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	строително-монтажни дейности
ССИ	Системата за случаен избор
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ФЛ	физическо лице
ЮЛ	юридическо лице

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. е извършен Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Своге за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

Община Своге е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет и възложител на обществени поръчки. Бюджетът на Община Своге за 2020 г. е 18 750 002 лв., а за 2021 г. – 24 059 664 лв.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“; „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“; „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Административнопроцесуален кодекс (АПК), Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за електронното управление (ЗЕУ); Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2020 г.; ЗДБРБ за 2021 г.; Закон за нормативните актове (ЗНА), Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ); Закон за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (ЗБППМН); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност; Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ); Закон за собствеността, Закон за мерките и действията по време на извънредното положение (ЗМДВИП); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; Наредба за местните данъци, такси и цени на услуги в Община Своге (НМДТЦУ); Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Своге; Стратегия за управление на общинската собственост на Община Своге за периода 2019 г. – 2023 г.; годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г.; Инструкция за прилагане на системите за финансово управление и контрол в Община Своге (ИПСФУК); Процедура за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори; договори.

При одита на дейността по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци е установено:

Бюджетът на община Своге за 2020 г. и 2021 г. е съставен и приет от общинския съвет в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

С решение на общинския съвет (ОбС) от 2008 г. е приета Наредба за местните данъци, такси и цени на услуги в община Своге (НМДТЦУ), отменена с приемането на нова наредба с решение на общинския съвет от 27.05.2020 г. До края на одитирания период НМДТЦУ е изменена и допълнена с три решения на общинския съвет. Определянето и администрирането на местните данъци и на местните такси и цени на услуги в една обща наредба на общинския съвет, вместо в две отделни наредби на две различни основания - по чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ и по чл. 9 от ЗМДТ, е в нарушение на ЗМДТ, Закона за нормативните актове и Указ № 883 от

24.04.1974 г. за прилагане на Закона за нормативните актове. НМДТЦУ не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и в нея не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с: възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на ДОПК; подаването на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ; подаване на данните за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж; задължението на данъчно задължените лица да уведомяват общината при преустройство, промяна на предназначението на съществуваща сграда или на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка; уведомяване от общината на задължените лица за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане. През одитирания период НМДТЦУ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: освобождаването от данък на недвижимите имоти с данъчна оценка до 1 680 лв.; срока за подаване на декларации от данъчно задължените лица за облагане с туристически данък; дължимостта на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване за имотите, които няма да се ползват през цялата година и за които данъчно задълженото лице е подало декларация, е поставена в зависимост не от фактическото ползване на имота, а от представяне на информация от различни дружества за ползвани услуги. Процедурата „Проверка и обработка на декларации по Закона за местните данъци и такси“ не е своевременно актуализирана и не отразява промените в ЗМДТ относно задължението на органите по приходи за приемане, обработване, определяне на данъчната оценка и на данъка върху недвижимите имоти в едномесечен срок от получаване на служебната информация от Агенцията по вписвания и уведомяване на данъчно задължените лица. Не са въведени контролни дейности в процеса.

Служителите с права и задължения на органи по приходите са определени със заповед на кмета на общината, в съответствие със ЗМДТ.

При проверката на администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци е установено частично съответствие с действащата правна рамка: данъчната оценка на недвижими имота в пет случая е определена по по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка на основание декларираната отчетна стойност, без да са изискани други документи за доказване на декларираната стойност; в един от случаите на служебно деклариране информацията за категорията на населеното място не е попълнена коректно от общинската администрация, а в три е направено намаление за основно жилище на собственици с адресна регистрация и адрес за кореспонденция извън община Своге; в две от проверените декларации от лицата са подадени неверни данни относно характеристиките на сградите, водещи до занижени данъчни оценки; към три броя декларации са приложени удостоверения за наследници с изтекъл шестмесечен срок; декларацията на едно от проверените данъчно задължени лица е подадена извън законоустановения срок, за което не е приложена санкция, а в три случая не е образувано административнонаказателно производство, поради изтичане на давностния срок.

През одитирания период от общинските служители не са съставяни актове за установяване на административни нарушения и не са издавани фишове за неспазването на определения в закона срок за деклариране, в несъответствие със ЗМДТ. Несанкционирането на данъчнозадължените лица при неспазване на законови разпоредби не осигурява условия за ефективност на дейността по администриране на приходите от местни данъци и такси и за постигане на целите на административното наказване, определени в Закона за административните нарушения и наказания. Дейностите, свързани със събирането на просрочените вземания на общината са осъществени в частично съответствие с действащата правна рамка, т.к. не са предприети своевременно законовоопределените действия за

принудително събиране на вземанията, което е довело до погасяване по давност на публични вземания в значителен размер. Установеното несъответствие, което е количествено измеримо е в общ размер 1 299 128 лв. и е съществено по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

При одита на разходите за персонала по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП е установено:

В общината е създаден и се поддържа регистър за сключените договори в електронен формат, което създава условия за наблюдение и последващ контрол на процеса.

Редът за сключване на договори по извънтрудови правоотношения е определен в Процедура за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори, утвърдена от кмета на общината и в Инструкцията за прилагане на системите за финансово управление и контрол на общината. При одита е установено прилагане на определените процедури, образци на документи и на въведените контролни дейности. Образецът на граждански договор не осигурява пълно и точно определяне на предмета на договора и начина на отчитане и приемане на извършената работа и не осигурява защита на интересите на възложителя при некачествено/непълно и/или след срока изпълнение. След одитирания период прилаганият образец на договор е допълнен с цел ограничаване на установените рискове.

Въведените контролни дейности преди извършване на разход са прилагани през одитирания период. Не са определени конкретни длъжностни лица, които да контролират изпълнението на договорите и такъв контрол не е документиран.

При извършване на разходите за външни услуги е прилаган редът за инициране на разхода, одобрение, извършване и отчитане на изпълнението, определен в ИПСФУК на общината. При всички проверени договори на стойност над 500 лв. при касови плащания и над 1 000 лв. при плащане по банков път, е извършен предварителен контрол за законосъобразност, документиран от финансов контролор с контролен лист по утвърдения образец. Въвеждането на стойностни прагове при осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност е в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор. При сключването на договорите и извършване на плащанията е приложена системата за двоен подпис в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и ИПСФУК на общината.

При одита на дейността по възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори е установено:

Част от въведените с вътрешни правила контролни дейности, във връзка с възлагането на обществените поръчки, не са изпълнявани през одитирания период, в несъответствие с Инструкцията за мониторинг и последващи оценки на изпълнението на сключените договори за възлагане на обществени поръчки в Община Своге, не е създаден регистър на последващите оценки на изпълнението, не са определени длъжностни лица, които да ги извършват и през одитирания период не е документирано извършването на последващи оценки.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Своге са в съответствие с правната рамка по ЗОП и ППЗОП, като съдържат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от ППЗОП. Правилата, утвърдени през 2020 г., отразяват извършените законови промени във връзка с въвеждането на електронната платформа ЦАИС ЕОП.

Дейностите по възлагане на обществени поръчки са в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Установена е липса на: минималното изискуемо съдържание на покани за участие в процедури по възлагане на обществена поръчка; писмена следа при замяна на редовен член на комисия за разглеждане и оценка на оферти; заповеди за замяна на

редовни членове на комисии за разглеждане и оценка на оферти с резервни членове. При част от проведените процедури са установени ограничителни условия; утвърждаване на методики за оценка на подадените оферти за участие в обществени поръчки, съдържащи необективни критерии за оценка на техническите предложения; дадени разяснения по обществена поръчка въвеждат промени в предварително зададените условия на процедурата; провеждане на обществена поръчка чрез покана до определени лица, без да е безспорно доказано наличието на законовите основания за това.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и сключените договори, като е установено извършване на плащания по два договора преди да са настъпили уговорените условия. За два договора при одита не е постигната разумна увереност, че посочените условия за временно спиране на договорените строителни дейности са настъпили, съответно – че възложените дейности са приключили в договорения срок.

Всички установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

При одита на дейността по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост е установено частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ). В наредбата не е регламентирано включването в състава на тръжните комисии на кметовете на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката е на територията на кметствата в общината; предоставянето за безвъзмездно ползване на имоти на ръководства на политически партии; въведени са ограничителни условия по отношение на участници в публични търгове; неправилно са дадени правомощия на председателите на комисиите по провеждането на публични търгове/конкурси за определяне на стъпката за наддаване; несъответствие с нормите на АПК, свързано с влизането в сила на заповедта на кмета на общината за обявяване на купувач; неактуализиране и наличие на отменени/изменени правни норми от ЗОС и други нормативни актове.

В НРПУРОИ не е определен ред за: съставяне и предоставяне на общинския съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти; процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване и изискване участникът да обяви цена, по-висока от началната с една стъпка; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет. НРПУРОИ не е изменена и допълнена във връзка със Закона за предучилищното и училищното образование.

За 2020 г. и 2021 г. в Община Своге е приета стратегия за управление на общинската собственост, годишни програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и отчет за състоянието на общинската собственост.

В комисиите за провеждането на търговете не е включен кметът на кметството, в землището на което е съответният имот, предмет на сделката. Изискването за деклариране на липса на задължения към общината, въведено с тръжните документи, е в несъответствие със Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност, и нарушава принципа за свободна стопанска инициатива.

Продажбата на недвижим имот – частна общинска собственост, е в частично несъответствие с правната рамка. Нормативноопределеният срок за сключване на договора - 7-дневен срок от влизането в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга и представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга, не е спазен в два от проверените случаи, в несъответствие с НРПУРОИ.

Продажбите на земя - частна общинска собственост са извършени от кмета на общината след решения на общинския съвет и в съответствие с изискванията на

нормативните и вътрешни актове. Осъщественият предварителен контрол преди сключване на договор е ефективен.

За 2020 г. и 2021 г. имотите - публична общинска собственост са застраховани в съответствие със законовите изисквания.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Своге е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, във връзка с изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-01-012 от 17.10.2022 г. на заместник - председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Община Своге е административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление.

Административен център на общината е гр. Своге, Софийска област. В състава на общината влизат 37 населени места, в това число общинският център и 9 кметства (Искрец, Свидня, Реброво, гара Лакатник, гара Бов, Томпсън, Церово, Владо Тричков, Миланово).

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА). Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със ЗМСМА. При осъществяването на местното самоуправление и при изпълнението на правомощията си кметът на Община Своге се подпомага от трима заместник - кметове и секретаря на общината. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет, с десет второстепенни разпоредители с бюджет: Средно училище в гр. Своге; Начално училище в гр. Своге, кв. Дренов; седем основни училища в селата Гара Лакатник, Гара Бов, Церово, Искрец, Свидня, Реброво и с. Владо Тричков и Дом за пълнолетни лица с психични разстройства с. Гара Лакатник.

Общината съставя самостоятелен бюджет, с който се определят и осигуряват паричните средства за финансиране на местните и делегираните от държавата дейности. Общинският бюджет е публичен и се контролира от местната общност по ред, определен от общинския съвет.

По данни от отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2020 г., приет от ОбС¹, общият размер на приходите/разходите е 19 095 167 лв.².

По данни от ОКИБ за 2021 г., приет от ОбС³, общият размер на приходите/разходите е 26 418 013 лв.⁴.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Емил Иванов - кмет на Община Своге от 04.11.2019 г. и през одитирания период.⁵

¹ С решение № 395 по протокол № 26/29.06.2021 г.

² Одитно доказателство № 6

³ С решение № 707 по протокол № 41/12.08.2022 г.

⁴ Одитно доказателство № 7

⁵ Одитно доказателство № 1

3. Цели на одита

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

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“; „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“; „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието и функционирането на СФУК при управлението на публичните средства и дейности в Община Своге.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

Одитната задача обхваща областите на изследване:

4.1.1. „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“;

4.1.2. „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“;

4.1.3. „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“;

4.1.4. „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

При изпълнението на одитната задача не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитни извадки

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

4.3.1. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“, в т.ч.:

а) текущи задължения за данък върху недвижимите имоти за 2020 г.

Популацията за определяне на извадката включва подадени и регистрирани в програмния продукт (ПП) „Матеус“ декларации за данък върху недвижимите имоти за 2020 г. – 4 406 бр. декларации. Размер на извадката – 40 бр. декларации, избрани чрез систематичен подбор;

б) текущи задължения данък върху недвижимите имоти за 2021 г.

Популацията за определяне на извадката е от подадени и регистрирани в ПП „Матеус“ декларации за данък върху недвижимите имоти за 2021 г. – 5 262 бр. декларации. Размер на извадката - 40 бр. декларации, избрани чрез систематичен подбор;

в) текущи задължения за такса за битови отпадъци за 2020 г.

Популацията за определяне на извадката е от подадени и въведени в ПП декларации за такса за битови отпадъци за 2020 г. – 4 406 бр. декларации. Размер на извадката – 40 бр. декларации, избрани чрез систематичен подбор;

г) текущи задължения за такса за битови отпадъци за 2021 г.

Популацията за определяне на извадката е от подадени и въведени в ПП декларации за такса за битови отпадъци за 2021 г. – 5 262 бр. декларации. Размер на извадката – 40 бр. декларации, избрани чрез систематичен подбор.

При одита са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

4.3.2. Област „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“, в т.ч.:

а) разходи за персонала по извънтрудови правоотношения през 2020 г.

Популацията за определяне на извадката са сключените граждански договори за 2020 г. – 114 бр. Размер на извадката – 20 бр. договори, избрани чрез систематичен подбор;

б) разходи за персонал по извънтрудови правоотношения през 2021 г.

Популацията за определяне на извадката са сключените граждански договори за 2021 г. – 235 бр. Размер на извадката – 20 бр. договори, избрани чрез систематичен подбор;

в) разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП през 2020 г.

Популацията за определяне на извадката са сключените договори за външни услуги за 2020 г. – 183 бр. Размер на извадката – 20 бр. договори, избрани чрез систематичен подбор;

г) разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП през 2021 г.

Популацията за определяне на извадката са сключените договори за външни услуги за 2021 г. – 199 бр. Размер на извадката – 20 бр. договори, избрани чрез систематичен подбор;

При одита са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

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

Одитните процедури са изпълнени върху одитна извадка. В обхвата на проверките се включват обществени поръчки стартирали през одитирания период и приключили със сключването на договор, в т.ч.:

а) процедури по реда на ЗОП за 2020 г.

Популацията за определяне на извадката са проведените 23 процедури и възлагания с обща стойност на сключените договори 10 927 081 лв. без ДДС.

Размер на извадката – 8 бр. процедури и възлагания с обща стойност на сключените договори 7 823 640 лв. без ДДС. Извършено е стратифициране по видове процедури, като единиците от всеки вид са избрани чрез рисков подбор от всяка страта;

б) процедури по реда на ЗОП за 2021 г.

Популацията за определяне на извадката са проведените 24 процедури и възлагания с обща стойност на сключените договори 7 823 800 лв. без ДДС.

Размер на извадката – 10 бр. процедури и възлагания с обща стойност на сключените договори 5 425 946 лв. без ДДС, като изборът на единици е чрез случаен подбор.

В обхвата на проверките са включени всички договори сключени след проведена обществена поръчка от извадките, чието изпълнение е приключило през одитирания период – двадесет и два договора.

При одита са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

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

Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка.

Общината стопанисва и управлява 4 780 имота, от тях 2 682 имота - частна общинска собственост и 2 098 имота - публичната общинска собственост. При одита са проверени търгове, както следва за:

а) отдаване под наем на обособени части от имоти – общинска собственост – през одитирания период (през 2021 г.) са проведени два публични търга с тайно наддаване за отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост, при които са сключени два договора за наем;

б) отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд чрез търг – обявени са четири търга през 2021 г. по решения на общинския съвет, от които две от 2020 г. и две – от 2021 г., при които са сключени седем договора за наем;

в) продажби на имоти – частна общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС През 2020 г. са проведени седем публични търга с тайно наддаване за продажба на имоти – частна общинска собственост, а през 2021 г. - шест, които са проверени при одита;

г) продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда без търг или конкурс

Извършени са продажби на 10 броя - общински имоти през 2020 г. и на 15 броя през 2021 г., които са проверени при одита.

При одита са извършени различни по вид тестове, съобразно оценката на риска за областта на изследване.

5. Критерии за оценка

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

5.1. Област на изследване „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“: Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ), Административнопроцесуален кодекс (АПК), Данъчно - осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за електронното управление (ЗЕУ), Закон за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2020 г.; ЗДБРБ за 2021 г., Закона за нормативните актове (ЗНА), Закон за мерките и действията по време на извънредното положение (ЗМДВИП), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му, Наредба за местните данъци, такси и цени на услуги в Община Своге (НМДТЦУ), Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на Закона за нормативните актове, Инструкция за прилагане на системите за финансово управление и контрол в Община Своге (ИПСФУК), Процедура „Проверка и обработка на декларации по Закона за местните данъци и такси“, решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината.

5.2. Област на изследване „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“: ЗПФ; ЗДБРБ за 2020 г.; ЗДБРБ за 2021 г.; Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (ЗБППМН), Закон за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ), Закон за обществените поръчки (ЗОП); ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; Кодекс за социално осигуряване; Наредба за материално стимулиране на обществените възпитатели, ИПСФУК в Община Своге, Процедура за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори, договори.

5.3. Област на изследване „Възлагане на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори“: ЗОП, Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП), ЗЗД, ЗФУКПС и указания на министър на финансите по прилагането му, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Своге, ИПСФУК в Община Своге, Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, договори.

5.4. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“: Закон за общинската собственост (ЗОС), Закон за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ), Закон за собствеността, АПК, Закон за местното

самоуправление и местната администрация, ЗМДТ, ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му, Правилник за прилагане на ЗСПЗЗ (ППЗСПЗЗ), Стратегия за управление на общинската собственост на Община Своге за периода 2019 г. – 2023 г., годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2020 г., и за 2021 г., Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), ИПСФУК в Община Своге, решения на общинския съвет, договори за управление и разпореждане.

6. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

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

1. Обща информация и бюджетен процес

Общинският съвет, като орган на местното самоуправление, приема и изменя годишния бюджет на общината; осъществява контрол и приема отчета за изпълнението му; приема решения за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и определя конкретните правомощия на кмета на общината; приема решения за ползване на банкови кредити, за предоставяне на безлихвени заеми, както и решения за поемане на общински дълг чрез сключване на договори за заем или емитиране на общински ценни книжа и за издаване на общински гаранции при условията и по реда на Закона за общинския дълг.

Проектът на общинския бюджет по показатели за съответната година е разработен от кмета на общината е и внесен за приемане от Общинския съвет с вх. № 08-00-23 от 23.01.2020 г. за 2020 г. и с вх. № 08-00-30 от 11.02.2021 г. за 2021 г.⁶, в съответствие с чл. 84, ал. 1 от ЗПФ. Спазен е срокът за внасяне на проектите на бюджет в ОбС, определен в чл. 84, ал. 4 от ЗПФ⁷. Проектобюджетите включват показателите, определени в чл. 45, ал. 1 от ЗПФ. Спазен е принципът за публичност, като са проведени публични обсъждания на проектите на бюджетите⁸, за резултатите от които са съставени съответни протоколи⁹. Публичните обсъждания на проектите на бюджетите за двете отчетни години са проведени в съответствие с чл. 84, ал. 6 от ЗПФ.

С Решения № 47 от 31.01.2020 г. и № 308 от 24.02.2021 г.¹⁰ на Общинския съвет са приети бюджетите на общината съответно за 2020 г. и 2021 г., в съответствие с чл. 94, ал. 1 и 2 от ЗПФ.

Показателите по приетите бюджети са показани в таблица № 1:

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ ЗДБРБ за 2020 г. е обнародван в ДВ бр. 100 от 20.12.2019 г., а ЗДБРБ за 2021 г. - в ДВ бр. 104 от 08.12.2020 г. На основание чл. 108 от ЗДБРБ за 2021 г., срокът по чл. 84, ал. 4 от ЗПФ е удължен с 25 работни дни.

⁸ за 2020 г. е проведено на 22.01.2020 г., а за 2021 г. на 15.01.2021 г.

⁹ Одитно доказателство № 3

¹⁰ Одитно доказателство № 4

Таблица № 1

№ по ред	Бюджетна година	2020 г. (в лв.)	2021 г. (в лв.)
1	2	3	4
1.	Общо приходи	18 750 002	24 059 664
	в т.ч.		
1.1.	Приходи за делегирани от държавата дейности	9 191 875	10 961 391
1.2.	Приходи за местни дейности	9 558 127	13 098 273
2.	Общо разходи	18 750 002	24 059 644
	в т.ч.		
2.1.	Разходи за делегирани от държавата дейности	9 191 875	10 961 391
2.2.	Разходи за местни дейности	8 874 756	12 192 933

Източник: Бюджета на общината за 2020 г. и 2021 г.

През 2020 г. са извършени 73 актуализации на бюджета, на обща стойност 4 767 973 лв., в т.ч.: с решения на ОбС Своге - 3 бр.; с писма на МФ - 39 бр.; с писма на МРРБ - 4 бр.; служебни актуализации от МТСП - 24 бр.; Решения на РИОСВ - 3 бр. или уточнения бюджет възлиза на 23 517 975 лв.

През 2021 година са извършени 87 актуализации на обща стойност 8 371 201 лв., в т.ч.: с Решения на ОбС Своге - 3 бр.; с писма на МФ - 51 бр.; с писма на МРРБ - 3 бр.; служебни актуализации от МТСП - 24 бр.; Решения на РИОСВ - 6 бр. или уточнения бюджет възлиза на 32 430 865 лв.¹¹.

Приходната част на бюджета се формира от собствени приходи и субсидии от републиканския бюджет. В разходната част се предвидени средства за осъществяване на дейности, определени със ЗМСМА и други закони.

Годишният отчет за изпълнението на общинския бюджет за 2020 г. е приет от ОбС с Решение № 395 от 29.06.2021 г.¹² и е публикуван на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 140, ал. 5 и ал. 6 от ЗПФ.

По данни от ОКИБ на общината за 2020 г. общата сума на приходите е 5 634 319 лв. при уточнен план от 5 124 930 лв. или 109 на сто от планираните¹³. Собствените приходи за 2020 г. са от: местни данъци - 1 493 409 лв. при планирани 1 420 000 лв. (или 105 на сто); общински такси 2 232 308 лв. при планирани 1 804 427 лв. (или изпълнение от 123 на сто); приходи от глоби, санкции -160 000 лв., при планирани 183 694 лв. (или 114 на сто); от продажба на нефинансови активи 378 718 лв. при уточнен план 383 150 лв. (или изпълнение 98 на сто); приходи от концесии 1 000 лв. при планирани 1 000 лв. (или 100 на сто); помощи и дарения от страната – 1 000 лв. при планирани 1 000 лв. (или 100 на сто).

За 2020 г. са отчетени разходи в общ размер 19 095 167 лв. при уточнен план от 23 517 975 лв. (или изпълнение от 81 на сто).

Годишният отчет за изпълнението и приключването на общинския бюджет за 2021 г. е приет от ОбС с Решение № 707 от 12.08.2022 г.¹⁴. По данни от ОКИБ за 2021 г. общата сума на приходите е 6 762 589 лв., при уточнен план от 6 124 260 лв. (или изпълнение от 110 на сто)¹⁵. Собствените приходи са от: местни данъци - 1 775 446 лв. при планирани 1 648 500 лв. (или 107 на сто); общински такси - 2 661 810 лв. или изпълнение от 118 на сто спрямо

¹¹ Одитно доказателство № 5

¹² Одитно доказателство № 6

¹³ Одитно доказателство № 86

¹⁴ Одитно доказателство № 7

¹⁵ Одитно доказателство № 86

планираните 2 245 010 лв.; глоби, санкции - 235 550 лв., при планирани 213 000 лв. (или 110 на сто); продажба на стоки, услуги, продукцията - 240 023 лв. при планирани 210 000 лв. (или 114 на сто); наеми на имущество - 40 624 лв. при планирани 38 000 лв. (или 91 на сто); концесии - 47 434 лв. при планирани 47 450 лв. (или 99 на сто); продажба на земя 315 763 лв. при планирани 305 000 лв. (или 103 на сто); помощи и дарения от страната 4 300 лв. при планирани 4 300 лв. (100 на сто).

Отчетените разходи за 2021 г. са общо 26 418 013 лв. при уточнен план 32 430 865 лв. (или 81 на сто).

Бюджетът на община Своге за 2020 г. и 2021 г. е съставен и приет от общинския съвет в съответствие с действащата през одитирания период правната рамка.

2. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

2.1. Наредба за местните данъци, такси и цени на услуги в община Своге

Съгласно чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, общинският съвет определя с наредба размера на местните данъци при условията, по реда и в границите, определени със закона, а съгласно чл. 9 от ЗМДТ - общинският съвет приема наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги.

С решение¹⁶ на общинския съвет от 2008 г. е приета Наредба за местните данъци, такси и цени на услуги в община Своге (НМДТЦУ), отменена с приемането на нова наредба с решение¹⁷ от 2020 г. на общинския съвет. До края на одитирания период НМДТЦУ е изменена и допълнена с три решения на общинския съвет¹⁸.

В нарушение на чл. 1, ал. 2 и чл. 9 от ЗМДТ, чл. 15, ал. 1 и чл. 46, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА) и Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на Закона за нормативните актове, администрирането на местните данъци и на местните такси и цени на услуги са определени от общинския съвет в една обща наредба, вместо в две отделни наредби на две различни законови основания - по чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ и по чл. 9 от ЗМДТ.

НМДТЦУ е публикувана на интернет страницата на Община Своге, с което е осигурена публичност по отношение на определянето на местните данъци, такси и цени на услугите в общината¹⁹.

При извършената проверка за съответствие на НМДТЦУ с разпоредбите на ЗМДТ е установено²⁰:

2.1.1. Съгласно чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.), лицата подават декларация по образец до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година.

В чл. 60а, ал. 5 от НМДТЦУ, е определен срок до 30 януари на всяка година, което е в несъответствие с чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71 от 2020 г.) относно срока за подаване на декларацията.

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

Годишният размер на патентния данък е определен в Приложение № 2 към чл. 60 от НМДТЦУ, в границите по Приложение № 4 към чл. 61к от ЗМДТ, с изключение на т. 21 от Приложение № 4 на ЗМДТ (отм., бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

¹⁶ Решение № 4 от 31.01.2008 г.

¹⁷ Решение № 126 от 27.05.2020 г.

¹⁸ Решения №№ 258 от 22.12.2020 г., 323 от 24.02.2021 г. и 506 от 27.10.2021 г.

¹⁹ https://www.svoге.bg/?page_id=299

²⁰ Одитни доказателства №№ 8 (НМДТЦУ) и 26

В т. 21 от Приложение № 2 към чл. 60 от НМДТЦУ е определено да се събира годишен патентен данък за отдаване под наем на видеокасети в зависимост от зоната, в която попада обекта в размер 1 056 лв., 720 лв. и 360 лв., в несъответствие с т. 21 от Приложение № 4 на ЗМДТ (отм. ДВ бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.).

2.1.3. С НМДТЦУ от общинския съвет са определени както размерите на местните данъци, така и редът за администрирането им, които се оповестяват на местната общност на интернет страницата на общината. За одитирания период и към момента на одита, НМДТЦУ не е актуализирана във връзка с измененията в ЗМДТ и в наредбата не е определен ред/процедурни стъпки в процеса по администриране на местните данъци, свързани с:

а) възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на Данъчно - осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗМДТ;

б) облагането с данък върху недвижимите имоти на разположените на територията на страната поземлени имоти, сгради и самостоятелни обекти в сгради в строителните граници на населените места и селищните образувания, както и поземлените имоти извън тях, които според подробен устройствен план имат предназначението по чл. 8, т. 1 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) и след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ;

в) освобождаването от данък върху недвижимите имоти на имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. включително, съгласно чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ;

г) при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него, съгласно чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ ;

д) подаването на данъчна декларация за новопостроените сгради и постройки, които не подлежат на въвеждане в експлоатация по реда на ЗУТ, от собственика в 2-месечен срок, съгласно чл. 14, ал.1 от ЗМДТ;

е) подаване на необходимите данни за определяне на данъка на новопостроените сгради и/или на самостоятелни обекти в тях от възложителя на строежа в двумесечен срок след завършването на сградата в груб строеж по образец, определен от министъра на финансите съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗМДТ;

ж) неподаването на данъчни декларации за облагане с годишен данък за имотите и ограничените вещни права, придобити по възмезден или безвъзмезден начин съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗМДТ;

з) задължението на предприятията да подават информация за отчетната стойност и други обстоятелства, имащи значение за определянето на данъка за новопостроен или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване в срока по ал. 1, съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗМДТ;

и) задължението на данъчно задължените лица да уведомяват общината при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на друго обстоятелство, което има значение за определяне на данъка, по реда и в срока по ал. 1, съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ;

й) задължението на данъчно задължените лица при придобиване на имот по наследство да подават декларация по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ, в срока по чл. 32 от закона. В случай че не е подадена данъчна декларация по ал. 1 от наследниците или заветниците, след изтичането на срока по чл. 32, служителят по чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ образува партия за наследения недвижим имот въз основа на данните, налични в общината и в регистъра на населението съгласно чл. 14, ал. 6 от ЗМДТ;

к) подадената декларация от един съсобственик, съответно ползвател, ползва останалите съсобственици или ползватели и подадените данни от един възложител ползват останалите възложители съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗМДТ;

л) неподаване на данъчна декларация, когато промяната в обстоятелствата, имащи значение за определяне на данъка, са удостоверени от общината в случаите на търпимост на строежите, в изпълнение на Националната програма за енергийна ефективност на многофамилни жилищни сгради или в качеството ѝ на възложител по ЗУТ, както и задължението на служител от общинската администрация да отразява служебно настъпилите промени в техническите характеристики на имота, съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗМДТ;

м) документите, удостоверяващи завършване на сгради или части от тях, органите, които представят екземпляри от документацията на данъчната служба на общината в едноседмичен срок. Дължим данък за имоти в двугодишен срок от завършване на сградата в груб строеж, съответно в едногодишен срок от съставяне на протокол по чл. 176, ал. 1 от ЗУТ, лицата, които предоставят информацията в общината, редът за установяване на завършването на сградата в груб строеж, съгласно в чл. 15, ал. 1 - 6 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г., изм. бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.) и чл. 15, ал. 7 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г., изм., бр. 16 от 2021 г.);

н) подаване на данъчна декларация в 2-месечен срок от данъчнозадължените лица при частично или пълно унищожаване на сградите, както и при преминаване на недвижимите имоти от необлагаеми в облагаеми и обратно, съгласно чл. 16, ал. 1 от ЗМДТ;

о) документиране на проверката, извършена от служител на общинската администрация на подадените декларации и на служебно предоставената информация по чл. 15, ал. ал. 4, 6 и 7 и чл. 51, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ;

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

р) не са обект на облагане моторни превозни средства: за които приобретателят е в чужбина и за които няма последваща регистрация за движение в страната; с прекратена регистрация на основание тотална щета и за които няма последваща регистрация за движение от нов приобретател в страната, съгласно чл. 44, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104 от 2020 г., в сила от 01.01.2021 г.);

с) случаите на неприлагане на чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ и подаване на данъчна декларация, както и образуване служебно на партида от служител на общинската администрация при придобиване на превозно средство по наследство, в случай, че не е подадена декларация в срока по чл. 32 от ЗМДТ, съгласно чл. 54, ал. 3 и 4 от ЗМДТ.

През одитирания период НМДТЦУ, в частта за местните данъци е в частично съответствие с правната рамка.

2.1.4. Съгласно чл. 8, ал. 5 и ал. 6 от ЗМДТ, общинският съвет може да освобождава отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси по ред, определен с наредбата по чл. 9 от ЗМДТ: редът, по който лицата, неползващи услугата през съответната година или период от нея, се освобождават от заплащането на съответната такса и освобождаването на отделни категории лица изцяло или частично от заплащане на отделни видове такси, като законодателят е посочил изрично в чл. 71 от ЗМДТ (ред., ДВ, бр. 101 от 2013 г.) кога не се събира такса за: 1. сметосъбиране и сметоизвозване, когато услугата не се предоставя от общината или ако имотът не се ползва през цялата година и е подадена декларация по образец от собственика или ползвателя до края на предходната година в общината по местонахождението на имота; 2. поддържане чистотата на териториите за обществено ползване – когато услугата не се предоставя от общината; 3. обезвреждане на битовите отпадъци и поддържане на депа за битови отпадъци и други съоръжения за обезвреждане на битови отпадъци - когато няма такива:

Съгласно чл. 65а, ал. 4 и 5 от НМДТЦУ е определено за имоти, декларирани, че няма да се ползват през цялата година средногодишният разход за електроенергия не трябва да

надвишава 10 kwh и на вода - 0,1 куб. м. и през текущата година за декларираните обстоятелства могат да се извършват проверки, които да се базират на информация за ползвани през годината услуги на „ЧЕЗ Електро България“ АД и „ВиК“ ЕООД – София. При констатирано ползване на недвижим имот, таксата се събира в годишен размер, определен върху данъчната оценка на имота заедно с начислена лихва.

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

С чл. 65а, ал. 4 и 5 от НМДТЦУ са въведени условия за освобождаване от заплащане на таксата за сметосъбиране и сметоизвозване, изразяващи се в представяне на информация от ВиК и Електроразпределение, които законово не са регламентирани, в несъответствие с чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2013 г.).

2.1.5. В чл. 69, ал. 5 от НМДТЦУ е определено, че не се събира такса за битови отпадъци за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, като не е указано, че условие за това е имотите да не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност, съгласно чл. 71а, ал. 2 от ЗМДТ.

2.1.6. В чл. 100, ал. 1 от НМДТЦУ е определено, че декларация за регистрация на куче се подава в общинската администрация в едномесечен срок от придобиването му, в несъответствие с регламентирания в чл. 117 от ЗМДТ тримесечен срок.

2.1.7. Съгласно чл. 116, ал. 2 от ЗМДТ, от такса се освобождават собствениците на кучета по чл. 175, ал. 2 от Закона за ветеринарномедицинската дейност.

НМДТЦУ не е актуализирана (чл. 100, ал. 5 от нея) във връзка с измененията в ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 13 от 2020 г.) и не регламентира освобождаване от заплащане на такса на собствениците на ловни кучета, когато са лица, придобили право на лов по реда на Закона за лова и опазване на дивеча, в несъответствие с чл. 116, ал. 2 от ЗМДТ.

2.1.8. В НМДТЦУ, в частта за местните такси на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредбите на ЗМДТ относно:

а) уведомяване от общината на задължените лица за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане, съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г.);

б) определянето със заповед на кмета на общината на границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ в съответния район, както и честотата на сметоизвозване и публичното им обявяване до 31 октомври на предходната година, съгласно чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2014 г.).

При одита е установено, че от кмета на общината са издадени съответните заповеди за определяне на границите на районите и видът на предлаганите услуги по сметосъбиране и сметоизвозване, както и графика и честотата на сметоизвозването от населените места, при спазване на срока, определен в чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ²¹;

в) сроковете за извършване на технически услуги, които не трябва да надвишават 1 месец, както и, че при неспазване на срока, размерът на таксата се намалява с 1 на сто на ден, считано от деня на забавянето, но не повече от 30 на сто от пълния ѝ размер, съгласно чл. 109, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ.

Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗНА за съответствие на нормативния акт на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. Не са спазени изискванията на чл. 45 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно които измененията в

²¹ Одитно доказателство № 17

актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на измененията на закона в сила.

През одитирания период НМДТЦУ, в частта за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги е в частично съответствие с правната рамка.

След одитирания период НМДТЦУ е изменена с Решения №№ 609 от 29.03.2022 г. и 713 от 12.08.2022 г., като установените при одита несъответствия не са отстранени.

2.2. Заповед на кмета за определяне на служители с права и задължения на органи по приходи

Съгласно чл. 4 от ЗМДТ установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по местонахождението на общината, в чийто район е възникнало задължението, по реда на ДОПК. В производствата служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители.

Служителите с права и задължения на органи по приходите се определят със заповед на кмета на общината, съгласно чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ.

За одитирания период, кметът на общината е определил осем служители с функции на органи по приходите по смисъла на ДОПК със заповеди №№ 270 от 01.03.2019 г.; 1170 от 10.08.2020 г.; 1040 от 03.08.2021 г.²².

2.3. Правилник, процедури и инструкции за дейността в отдел МДТ

В изпълнение на изискванията на чл. 7, ал. 1, т. 15 от ЗФУКПС от кмета на общината са утвърдени²³, като част от СФУК, Правилник за работа на отдел „Местни данъци и такси“ (МДТ). Неразделна част от правилника са Инструкции и Процедури за контрол върху дейностите, свързани със събирането и отчитането на приходите от МДТ. Със заповед²⁴ на кмета на общината е утвърдена и Процедура за взаимодействие с външни институции и дирекции на Община Своге, във връзка с предоставяне на информация в съответствие със ЗМДТ.

Правилникът за работа на отдел МДТ съдържа раздели: дейност „Събиране и отчитане на приходи“; дейност „Обслужване“; дейност „Контрол“; дейност „Събиране“; други дейности. Отделните дейности са конкретизирани с утвърдени процедури за дейностите по проверка на декларациите по ЗМТД, плащане на дължимите данъци, ред за извършване на ревизии, прихващане и възстановяване на недължимо внесени суми, осчетоводяване на актове, решения и наказателни постановления, контрол върху дейността на служителите²⁵.

Процедурата „Проверка и обработка на декларации по Закона за местните данъци и такси“ описва последователността от действията по приемане, обработка, корекция и определяне на задължения по декларации по ЗМДТ. При извършената проверка за съответствие на Процедурата с действащата правна рамка е установено:

2.3.1. Процедурата не е актуализирана след промените в ЗМДТ и не отразява разпоредбата на чл. 51, ал. 5 от ЗМДТ (нова - ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.), относно задължението на органите по приходи за приемане, обработване, определяне на данъчната оценка и на ДНИ в едномесечен срок от получаване на служебната информация от Агенцията по вписвания и уведомяване на данъчно задължените лица.

2.3.2. В съдържанието на процедурата не е определен ред за:

²² Одитно доказателство № 8

²³ Одитно доказателство № 9

²⁴ Одитно доказателство № 10

²⁵ Одитно доказателство № 11

а) извършване на контрол по въвеждане на информацията в програмния продукт от подадени декларации, както и от декларации за промяна в обстоятелства;

б) извършване на контрол на сторнирани задължения;

в) извършване на контрол за законосъобразното ползване на данъчни облекчения. Ползваните облекчения са на основание подадени документи от задълженото лице – решения на териториална експертна лекарска комисия (ТЕЛК), сертификати за енергийна ефективност и др.;

д) не са въведени правила за осъществяване и документирание на контрола върху дейностите по приемане, проверка, обработка и архивиране на декларации, с което не са изпълнени изискванията на чл. 14, т. 4-5 от ЗФУКПС и на Методическите насоки за ФУК, утвърдени от министъра на финансите;

е) в Процедурата не са въведени писмено правила/помощни критерии за определяне на размерите на санкциите в зависимост от вида и тежестта на нарушението при облагането по ЗМДТ. Не са утвърдени вътрешни правила за налагане на глоба с фиш за маловажни нарушения на основание чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ.

Липсата на въведени правила, включващи определяне на реда и контрола при извършване на цитираните дейности не гарантират точното и навременно определяне, събиране, отчитане и внасяне на приходите в бюджета на община. Идентифицираният риск не е оценен от общинската администрация, което не предоставя разумна увереност за адекватността на въведените контролни дейности.

През одитирания период Процедурата „Проверка и обработка на декларации по Закона за местните данъци и такси“ е непълна и в частично съответствие с действащата правна рамка.

3. Администриране на приходи от данък върху недвижимите имоти

Декларирането и определянето на данъка върху недвижимите имоти, както и редът и сроковете за внасяне са определени в Глава втора, Раздел I от ЗМДТ; Глава втора, раздел първи от НМДТЦУ. Съгласно чл. 11 от ЗМДТ данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти.

3.1. Размерът на данъка върху недвижимите имоти (ДНИ), определен в чл. 19 от НМДТЦУ е 2,5 на хиляда върху данъчната оценка и за двете години на одитирания период²⁶. Определеният размер е в съответствие с границите, определени в чл. 22, т. 1 от ЗМДТ.

Уточненият план на приходите от данък върху недвижимите имоти през 2020 г. е 415 000 лв., а са събрани 428 749 лв. приходи, или преизпълнение от 103 на сто. Планирани са приходи от такса за битови отпадъци (ТБО) са в размер 1 458 927 лв., а са отчетени 1 875 634 лв., или 128 на сто изпълнение²⁷.

Приходите от ДНИ през 2021 г. са 470 916 лв. при уточнен план от 450 000 лв. или 104 на сто изпълнение на. Постъпленията от ТБО са 2 286 428 лв., уточненият план е 1 896 000 лв., изпълнение от 120 на сто²⁸.

Събираемостта на ДНИ през 2021 г. бележи увеличение в сравнение с отчетената през предходната година. През одитирания период е отчетено преизпълнение на приходите от този вид данък. Причината за това е, че при разработването на прогнозите за постъпленията от местни данъци и такси в общинския бюджет за 2020 г. е планиран по-малък размер на приходите от ДНИ и ТБО в сравнение с отчета за 2019 г. Аналогично и прогнозите

²⁶ Одитно доказателство № 8

²⁷ Одитно доказателство № 86

²⁸ Одитно доказателство № 86

стойности за 2021 г. са занижени в сравнение с предходната година²⁹. По данни на общината причината за това е несигурността и затрудненията във връзка с Ковид-пандемията. В резултат, са планирани приходи от местни данъци и такси в занижени размери, с което са ограничени възможностите на общината за финансиране на местните дейности.

През 2020 г. облогът по 47 850 бр. партиди за данък върху недвижимите имоти е 450 994 лв., а са събрани 338 344 лв. или събираемостта е 75 на сто. Към 31.12.2020 г. общината има вземания от данък върху недвижимите имоти от минали години (недобор) - 312 345 лв., като от тези вземания през 2021 г. са събрани 137 048 лв. или събираемостта е 43 на сто.

През 2021 г. облогът по 48 850 бр. партиди за данък върху недвижимите имоти е 455 443 лв., а са събрани 333 868 лв. или изпълнение от 73 на сто. Към 31.12.2021 г. общината има вземания от данък върху недвижимите имоти от минали години (недобор) - 260 464 лв. Събираемостта на облога през 2021 г. спада в сравнение с 2020 г. Размерът на вземанията през 2021 г. се увеличава в сравнение с 2020 г., като събираемостта му е сравнително ниска³⁰.

3.2. През одитирания период обработването на данните по администрирането на местните данъци и такси е извършвано чрез програмен продукт „Матеус“. Програмният продукт за местни данъци и такси е актуализиран в съответствие с определените размери на данъка върху недвижимите имоти в НМДТЦУ и осигурява автоматично изчисляване на размера на данъчните задължения и записването им по партидите на данъчно задължените лица.

3.3. През одитирания период са подадени 10 539 бр. декларации за облагане с данък върху недвижимите имоти, от които 4 867 бр. през 2020 г. и 5 672 бр. през 2021 г.³¹.

При извършената проверка на администрирането на приходите от данъка върху недвижимите имоти на общо 80 декларации³² за данък върху недвижимите имоти – по 40 бр. за всяка от проверяваните години, е установено³³:

3.3.1. Определянето на задължението на данъчно задълженото лице е извършвано от служител по местни данъци и такси чрез въвеждане на данните от декларациите в програмния продукт (ПП) за местни данъци и такси „Матеус“. Към данъчните декларации са приложени копия от документи за придобиване на собствеността - нотариални актове, договори, удостоверения за наследници, декларации за наследство.

3.3.2. По данни на одитираната организация, от служителя, приел декларацията, е извършвана проверка за наличие на документи към декларацията и съответствието им с декларираните данни, която не е документирана. При одита не е постигната разумна увереност, че контролната процедура е прилагана системно и непрекъснато, което не може да гарантира нейната адекватност и ефективност.

3.3.3. В проверените декларации няма данни за осъществен контрол относно съответствието на въведените данни в програмния продукт с тези от подадената декларация. Не са извършени ревизионни действия от служителите при определянето на задължението, което е една от функциите, възложени на служителите по реда на чл. 110 , ал. 1 от ДОПК. По данни на одитираните лица, от органите по приходите се извършват ревизии относно декларираните данни от юридически лица, а на физически лица - проверки на място, за резултатите от които се съставят доклади³⁴.

²⁹ Одитно доказателство № 12

³⁰ Одитно доказателство № 13

³¹ Одитно доказателство № 14

³² Одитно доказателство № 15

³³ Одитни доказателства №№ 15 и 26

³⁴ Одитно доказателство № 26

Съгласно справка, предоставена при одита, през 2020 г. не са извършвани проверки на данъчно задължени лица (ДЗЛ), поради извънредната епидемична обстановка във връзка с Ковид. През 2021 г. са извършени 113 проверки, за резултатите от които са съставени седем доклада³⁵.

3.3.4. Съгласно чл. 18 от ЗМДТ служител на общинската администрация проверява подадените декларации, при което може да изиска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и измерване на имота от техническите органи.

В нито един случай от проверените декларации не са изискани допълнителни документи от данъчно задълженото лице за доказване на декларираните данни по реда, определен в чл. 18 от ЗМДТ³⁶.

3.3.5. По пет партии на юридически лица за търговски обекти, данъчната оценка на недвижимите имоти е определена по по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ³⁷. Към декларациите липсват приложени доказателства за вписаната отчетна стойност на имотите. Данъкът е определен от служителя, приел декларацията само въз основа на декларираната отчетна стойност от ДЗЛ, без да са изискани счетоводни или др. документи, безспорно доказващи декларираната стойност в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ³⁸.

3.3.6. Съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ за новопостроените или придобитите по друг начин имоти собственикът, съответно носителят на ограниченото вещно право, уведомява за това писмено в 2-месечен срок общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти. При откриване на наследство данъчно задължените лица или техните законни представители са длъжни в срок от 6 месеца да подадат декларация в общината, съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗМДТ. При одита е установено, че декларацията на едно данъчно задължено лице е подадена извън законоустановения срок по чл. 32, ал. 1 от ЗМДТ³⁹. Липсват данни за образувано административнонаказателно производство⁴⁰.

През одитирания период от общинските служители не са съставяни актове за установяване на административни нарушения (АУАН) и не са издавани фишове за неспазването на определения в закона срок, в несъответствие с чл. 123, 124 и 127 от ЗМДТ. Несанкционирането на ДЗЛ при неспазване на законови разпоредби не осигурява условия за дисциплиниране на данъкоплатците и за ефективност на дейността по администриране на приходите на МДТ⁴¹.

3.3.7. Към три броя декларации⁴² са приложени удостоверения за наследници с изтекъл шестмесечен срок. Органите по приходи са приели посочените наследници за правоимащи, без да са отчели възможността за евентуално настъпили промени и не са изискали валидни удостоверения с актуална информация за наследниците за установяване на реалното положение към съответния момент⁴³.

³⁵ Одитно доказателство № 16

³⁶ Одитно доказателство № 26

³⁷ Декларации с вх. №№ 1414/30.06.2020 г.; 7319000343/09.03.2021 г.; 7319001165/10.12.2021 г.; 7319001361/07.07.2021 г.; 7319001321/07.07.2021 г.

³⁸ Одитно доказателство № 26

³⁹ Декларация № 7319001084/06.07.2021 г.

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 15 и 26 (т.3.2.6.)

⁴¹ Одитно доказателство № 26

⁴² Декларации с вх. №№ 7319000904/20.08.2020 г.; 7319001084/06.07.2021 г.; 7319001716/11.10.2021 г.

⁴³ Одитни доказателства №№ 15 и 26

3.3.8. Декларациите на три данъчно задължени лица са подадени след определения в закона срок, но не са образувани административнонаказателни производства, поради изтичане на давностния срок, определен в чл. 34, ал. 1 от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН)⁴⁴.

3.3.9. Съгласно чл. 25, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ за имот, който е основно жилище, данъкът се дължи с 50 на сто намаление, а за имот, който е основно жилище на лице с намалена работоспособност от 50 до 100 на сто, данъкът се дължи със 75 на сто намаление. В три от проверените случаи е констатирано несъответствие с изискванията на чл. 25, ал.ал. 1 и 2 от ЗМДТ, тъй като намалението за основно жилище е извършено на собственици с адресна регистрация и адрес за кореспонденция извън община Своге⁴⁵. В два от случаите⁴⁶ жилището се явява основно за ДЗЛ, но не е декларирано в декларацията, като органите по приходи не са признали правото на данъкоплатеца за ползване на облекчението. Данъкът не е определен с 50 на сто намаление, в несъответствие с чл. 25, ал. 1 от ЗМДТ⁴⁷.

3.3.10. В две⁴⁸ от проверените декларации, в таблица 3 от декларациите, ДЗЛ са вписали неточни данни за характеристиките на сградите - посоченият тип конструкция е полумасивна и/или паянтова, вместо вписаната в приложените нотариални актове „масивна“. Видът на конструкциите на сградите пряко влияе върху размера на данъчната оценка, респ. върху размера на данъкът върху недвижимите имоти (ДНИ). В тези два случая е декларирана конструкция от по-нисък тип, поради което данъчната оценка е определена в занижен размер, в несъответствие с чл. 20 от ЗМДТ, във връзка с чл. 4 от Приложение №2 към ЗМДТ⁴⁹.

3.3.11. В един⁵⁰ от случаите на служебно деклариране в декларацията не е попълнена служебната информация за категорията на населеното място от общинската администрация, което не осигурява адекватна одитна пътека за последващ контрол⁵¹.

3.3.12. В отдел МДТ не са въведени контролни дейности за ограничаване на риска от несъответствие на въведените данни в програмния продукт с тези от подадената декларация.

Неупражняването на контрол върху дейността на органите по приходите, както и липсата на мониторинг на процесите, не осигуряват необходимите условия за гарантиране на спазването на принципите „законност“⁵² по смисъла на чл. 2, ал. 1 и „обективност“⁵³ - по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ. Създаден е риск за неправилно определяне на данъчни задължения, водещ до намаляване на приходите в общинския бюджет, който се е реализирал през одитирания период.

3.3.13. През одитирания период не са идентифицирани всички рискове в процеса по администриране на данъка върху недвижимите имоти. За ограничаване на риска от несъответствия при определяне на ДНИ са прилагани основно заложените контроли в програмния продукт за местни данъци и такси.

⁴⁴ Декларации с вх. №№ 7319001128/14.07.2021 г.; 73129000605/22.04.2021 г.; 7319001716/11.10.2021 г.

⁴⁵ Декларации с вх. №№ 7319001018/15.09.2020 г.; 7319001610/20.09.2021 г.; 7319000201/15.02.2021 г.

⁴⁶ Декларации с вх. №№ 0332/22.04.20 г.; 7319000680/16.07.2020 г.

⁴⁷ Одитни доказателства №№ 15 и 26

⁴⁸ Декларация вх. №№ 7319000650/09.07.2020 г.; 7319001564/18.12.2020 г.

⁴⁹ Одитни доказателства №№ 15 и 26

⁵⁰ Декларация вх. № 7319001128/14.07.2021 г.

⁵¹ Одитни доказателства №№ 15 и 26

⁵² ДОПК, чл. 2. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители действат в рамките на правомощията си, установени от закона, и прилагат законите точно и еднакво спрямо всички лица.

⁵³ Чл. 3. (1) Органите по приходите и публичните изпълнители са длъжни да установяват безпристрастно фактите и обстоятелствата от значение за правата, задълженията и отговорността на задължените лица в производствата по този кодекс.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти е в частично съответствие с действащата правна рамка, тъй като: данъчната оценка на пет недвижими имота (6 на сто от проверените) е определена по по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, само на основание декларираната отчетна стойност, без да са изисквани документи, безспорно доказващи декларираната стойност; на едно данъчно задължено лице (1 на сто от проверените) декларацията е подадена извън законоустановения срок, за което не е съставен акт за установяване на административно нарушение/фиш за глоба; на три данъчно задължени лица (4 на сто от проверените) за подадени декларации извън законовоопределения срок не е образувано административно-казателно производство, поради изтичане на давностния срок; в един случай (1 на сто от проверените) на служебно деклариране в декларацията не е попълнена от общинската администрация изискуемата служебна информация за категорията на населеното място; в три от проверените декларации (4 на сто) е направено намаление за основно жилище въпреки, че собствениците са с адресна регистрация и адрес за кореспонденция извън община Своге; в две от проверените декларации (3 на сто) от данъчно задължените лица са подадени неверни данни относно характеристиките на сградите, водещи до занижени данъчни оценки, респективно занижен данък върху недвижимите имоти (ДНИ); към три броя декларации (4 на сто) са приложени удостоверения за наследници с изтекъл шестмесечен срок на валидност.

Липсата на писмено въведени контролни дейности, свързани с администрирането на МДТ, включващи политики и процедури, не дава разумна увереност, че идентифицираните рисковете са ограничени в допустимите граници. Създаден е риск за общинския бюджет от намаляване на размера на приходите по бюджета на общината, което не може да гарантира изпълнението на поставените цели.

4. Администриране на приходите от такса за битови отпадъци

Администрирането на таксата е регламентирано в Глава трета, Раздел първи от ЗМДТ; Глава трета, Раздел I от НМДТЦУ на Община Своге.

Данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти, съгласно чл. 11 от ЗМДТ. По силата на чл. 64 от ЗМДТ същите лица са задължени и за таксата за битови отпадъци.

Съгласно на чл. 62 от ЗМДТ таксата за битови отпадъци се заплаща за услугите по събирането, извозването и обезвреждането в депа или други съоръжения на битовите отпадъци, както и за поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места. Размерът на таксата се определя по реда на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ за всяка услуга поотделно - сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битовите отпадъци в депа или други съоръжения, чистота на териториите за обществено ползване.

4.1. Уточненият план на приходите от такса за битови отпадъци през 2020 г. е 1 458 927 лв., а са отчетени 1 875 634 лв., или изпълнение 128 на сто. Постъпленията от ТБО през 2021 г. са 2 286 428 лв. при уточнен план от 1 896 000 лв., т.е. изпълнение от 120 на сто⁵⁴. През одитирания период е отчетено преизпълнение на приходите от този вид такси. Причината за това е, че при разработване на прогнозните постъпления от МДТ в общинския бюджет за 2020 г. е прогнозиран по-малък размер на приходите от ТБО в сравнение с

⁵⁴ Одитно доказателство № 86

отчетените за 2019 г. Същото важи и за прогнозните стойности през 2021 г.⁵⁵ (описано в т. 4.1. от настоящия раздел на доклада).

Със заповеди⁵⁶ на кмета на общината са определени районите и видът на предлаганите услуги за всяка от годините от одитирания период. Заповедите са издадени до 31 октомври на предходната година, в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ.

Съгласно чл. 66, ал. 3 от ЗМДТ, всички относими за календарната година разходи на общината за извършване на дейности по предоставяне на услугите се включват в план-сметка за годината за всяка от услугите и по източници на финансиране. За двете години от одитирания период е определен годишен размер на таксата за всяко населено място от общината въз основа на одобрената план-сметка, в съответствие с изискванията на чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ. План – сметките за 2020 г. и за 2021 г. са приети от ОбС – Своге с решения №№ 36/23.12.2019 г. и 268/22.12.2020 г. В одобрените план-сметки са включени разходите по чл. 66, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от ЗМДТ, в съответствие с чл. 67, ал. 3 от ЗМДТ.

Планираните приходи от ТБО за 2020 г. са в размер 1 458 927 лв.; преходният остатък от 2019 г. – 447 300 лв.; ДДС – (-) 35 500 лв. или общо приходите за годината са 1 870 727 лв., колкото са и планираните разходи⁵⁷.

През 2021 г. планираните приходи от ТБО са в размер 1 895 556 лв.; преходният остатък от 2020 г. – 347 800 лв.; ДДС – (-) 49 184 лв. или общо приходите за годината са 2 184 172 лв., колкото са и планираните разходи⁵⁸.

Размерът на ТБО, определен в решенията на ОбС е както следва:

а) 2020 г. - за жилищни и вилни имоти на ФЛ - смет 2,25 промила; чистота 1,75 промила; депо 2 промила, общо 6 промила. За жилищни имоти на юридически лица (ЮЛ) - общо 15 промила и за нежилищни 15 промила общо;

б) 2021 г. - за жилищни имоти на ФЛ: смет 2,25 промила; чистота 1,75 промила; депо 2 промила, общо 6 промила. За жилищни имоти на ЮЛ - общо 15 промила и за нежилищни имоти 15 промила общо.

През одитирания период не са извършвани промени в приетия от ОбС начин на определяне и размера на таксата за битови отпадъци, в съответствие с чл. 68 от ЗМДТ. Таксата е заплащана по реда, определен от ОбС и задължените лица са уведомявани по пощата със съобщения за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане, в съответствие с чл. 69, ал. 1 и ал. 2 от ЗМДТ⁵⁹.

4.2. Съгласно чл. 71 от ЗМДТ и чл. 65а, ал. 1 от НМДТЦУ на Община Своге не се събира такса за услугата по сметосъбиране и сметоизвозване за имоти на граждани и предприятия, които изобщо не се ползват през годината и собствениците са подали декларация по образец за това обстоятелство до края на предходната година.

В общината не е въведена практика за създаване на общински комисии за разглеждане и одобряване на постъпилите декларации от физически и юридически лица за освобождаване от таксата за битови отпадъци, съответно не са съставяни и протоколи с решения за освобождаване или не от заплащане на ТБО. Постъпилите документи не са разглеждани и на заседания на общинския съвет. След регистриране в деловодната система декларациите за освобождаване от ТБО са отразени/въведени в ПП „Матеус“. Съгласно предоставената справка от директор дирекция МДТ, през 2020 г. са подадени 1 077 бр. декларации за

⁵⁵ Одитно доказателство № 12

⁵⁶ Одитно доказателство № 17

⁵⁷ Одитно доказателство № 18

⁵⁸ Одитно доказателство № 19

⁵⁹ Одитно доказателство № 26

освобождаване от ТБО, на основание чл. 71, т. 2 от ЗМДТ, а за 2021 г. - 940⁶⁰. Данните от постъпилите декларации са обработени от отговорните общински служители по МДТ и въведени в програмния продукт по съответните партии, без да бъдат приложени контролни процедури за проверка истинността на обстоятелствата, декларирани от собствениците относно неползването на имотите. Доказване верността на неизползването на имотите е от съществено значение за правомерността на освобождаване от задължението и е предпоставка за намаляване размера на собствените приходи в общинския бюджет. В общинската администрация липсва информация за осъществен последващ контрол по отношение на лицата, подали декларации по образец за имотите, които няма да се ползват през цялата година, чрез проверки от органите на общинска администрация за установяване верността на декларираните обстоятелства. През одитирания период не са извършвани проверки на място във връзка с определяне на задължения за такса за битови отпадъци или за освобождаване от таксата по инициатива на органи от общинската администрация⁶¹.

Общият брой на заведените и обработени декларации по чл. 65, ал. 5⁶² от НМДТЦУ, за определяне на ТБО според заявеното количество са: 56 бр. за 2020 г. по Решение № 35 от 23.12.2019 г. на ОбС и 53 бр. за 2021 г., съгласно Решение № 267 от 22.12.2020 г. на ОбС – Своге⁶³.

4.3. При извършената проверка за правилното определяне и събиране на таксата за битови отпадъци на 80 бр. декларации (40 бр. от 2020 г. и 40 бр. от 2021 г.) е установено⁶⁴:

4.3.1. Определянето на задължението на данъчно задълженото лице е извършвано от служител по местни данъци и такси чрез въвеждане на данните от декларациите в програмния продукт за местни данъци и такси „Матеус“. Към данъчните декларации са приложени копия от документи за придобиване на собствеността - нотариални актове, договори, удостоверения за наследници, декларации за наследство.

4.3.2. По данни на одитираната организация, от служителя, приел декларацията, е извършвана проверка за наличие на документи към декларацията и съответствието им с декларираните данни, която не е документирана. При одита не е постигната разумна увереност, че контролната процедура е прилагана системно и непрекъснато, което не гарантира нейната адекватност и ефективност.

4.3.3. В нито една от проверените декларации няма данни за осъществен контрол относно съответствието на въведените данни в програмния продукт с тези от подадената декларация. В нито един от проверените случаи не са извършени ревизионни действия от служителите при определяне на задължението, което е една от възложените функции на служителите по реда на чл. 110, ал. 1 от ДОПК.

4.3.4. Съгласно чл. 18 от ЗМДТ служителят на общинската администрация проверява подадените декларации. Той може да иска допълнителни данни за облагаемия имот, да сверява данните от декларацията със счетоводните книги, планове, скици и документи, въз основа на които имотът се притежава или се ползва, а при нужда - и чрез измерване на имота от техническите органи.

В нито един случай от проверените декларации не са изискани допълнителни документи от данъчно задълженото лице за доказване на декларираните данни по реда, определен в чл. 18 от ЗМДТ.

⁶⁰ Одитно доказателство № 20

⁶¹ Одитно доказателство № 26

⁶² Чл. 65, ал. 5 – „Когато таксата се определя според количеството на битовите отпадъци задължените лица по чл. 63 подават декларация в „Дирекция Местни данъци и такси“ до 30 ноември на предходната година.“

⁶³ Одитни доказателства №№ 21 и 20

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 15 и 26

4.3.5. По пет⁶⁵ партии на юридически лица за търговски обекти, данъчната оценка на недвижимите имоти е определена по по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗМДТ. Към декларациите липсват приложени доказателства за вписаната отчетна стойност на имотите. Общинските служители не са изискали такива, респ. не са сверили данните от декларацията със счетоводните книги на фирмата, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от ЗМДТ. ТБО е определена от служителя, приел декларацията само въз основа на декларираната отчетна стойност от данъчно задължените лица, без да са изискани документи, безспорно доказващи декларираната стойност.

4.3.6. Съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ за новопостроените или придобитите по друг начин имоти собственикът, съответно носителят на ограниченото вещно право, уведомява за това писмено в 2-месечен срок общината по местонахождението на имота, като подава данъчна декларация за облагане с ДНИ и ТБО. При откриване на наследство данъчно задължените лица или техните законни представители са длъжни в срок от 6 месеца да подадат декларация в общината, съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗМДТ. При одита е установено, че декларацията на едно данъчно задължено лице е подадена извън законоустановения срок по чл. 32, ал. 1 от ЗМДТ⁶⁶. Липсват данни за образувано административнонаказателно производство.

През одитирания период от общинските служители не са съставяни актове за установяване на административно нарушение (АУАН) и не са издавани фишове за неспазването на определения в закона срок, в несъответствие с чл. 123, 124 и 127 от ЗМДТ. Несанкционирането на ДЗЛ при неспазване на законовите разпоредби не осигурява условия за ефективност на дейността по администриране на приходите от МДТ⁶⁷ и за постигане на целите на административното наказване, определени в чл. 12 от Закона за административните нарушения и наказания⁶⁸.

4.3.7. Декларациите на три⁶⁹ данъчно задължени лица са подадени след определения в закона срок, но не са образувани административнонаказателни производства, поради изтичане на давностния срок, определен в чл. 34, ал. 1 от ЗАНН.

4.3.8. В две⁷⁰ от проверените декларации, в таблица 3 от декларациите, ДЗЛ са вписали неточни данни за характеристиките на сградите – посочен е тип конструкции - полумасивни и/или паянтови, а по приложените нотариални актове същите са вписани като „масивни“. Видът на конструкциите на сградите влияе пряко върху размера на данъчната оценка, респ. върху размера на ТБО. В тези два случая е декларирана конструкция от по-нисък тип, поради което данъчната оценка е определена в занижен размер, в несъответствие с чл. 20 от ЗМДТ, във връзка с чл. 4 от Приложение № 2 към ЗМДТ, което влияе в посока намаление на размера на ТБО.

4.3.9. В отдел МДТ писмено не са въведени контролни дейности за ограничаване на риска от несъответствие на въведените данни в програмния продукт с тези от подадената декларация.

Неупражняването на контрол върху дейността на органите по приходите, както и липсата на мониторинг на процесите, не осигуряват необходимите условия за гарантиране на спазването на принципите „законност“ по смисъла на чл. 2, ал. 1 и „обективност“ - по чл. 3 от ДОПК, във връзка с чл. 4 от ЗМДТ. Създаден е риск за неправилно/незаконносъобразно

⁶⁵ Декларации с вх. №№ 1414/30.06.2020 г.; 7319000343/09.03.2021 г.; 7319001165/10.12.2021 г.; 7319001361/07.07.2021 г.; 7319001321/07.07.2021 г.

⁶⁶ Декларация № 7319001084/06.07.2021 г.

⁶⁷ Одитно доказателство № 26

⁶⁸ ЗАНН, чл. 12. Административните наказания се налагат с цел да се предупреди и превъзпита нарушителят към спазване на установения правен ред и се въздействува възпитателно и предупредително върху останалите граждани.

⁶⁹ Декларации с вх. №№ 7319001128/14-07.2021 г.; 73129000605822.04.2021 г.; 7319001716811.10.2021 г.

⁷⁰ Декларация вх. №№ 7319000650/09.07.2020 г.; 7319001564/18.12.2020 г.

определяне на задълженията, водещ до намаляване на приходите в общинския бюджет, който се е реализирал през одитирания период.

Дейността по администрирането на приходите от такса за битови отпадъци е в частично съответствие с действащата правна рамка, тъй като: данъчната оценка на пет недвижими имота (6 на сто от проверените) е определена по по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, само на основание декларираната отчетна стойност, без да са изискани документи, безспорно доказващи декларираната стойност; на едно данъчно задължено лице (1 на сто от проверените) декларацията е подадена извън законоустановения срок и не е съставен АУАН или фиш за глоба; в две от проверените декларации (3 на сто) подадените от ДЗЛ данни са неверни относно характеристиката на сградите, което е довело до определяне на занижени данъчни оценки, респективно занижен размер на дължимата ТБО; писмено не са въведени контролни дейности за осъществяване на контрол относно съответствието на въведените данни в програмния продукт с тези от подадената декларация, с което не е ограничен рискът за законосъобразното (вярно и точно) определяне на размера на таксата за битови отпадъци.

Липсата на въведени и прилагани адекватни контролни дейности в процеса генерира риск за общинския бюджет, изразяващ се в намаляване размера на приходите в бюджета на общината, което не осигурява необходимите условия за изпълнението на поставените цели.

5. Действия по събиране на просрочени вземания от местни данъци и такси

Съгласно разпоредбите на чл. 96 на ЗМДТ, на служителите от общинската администрация са възложени функции по установяването, обезпечаването и събирането на местните такси по реда на ДОПК. В тези производства, служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на вземанията на публични изпълнители.

През одитирания период са предприети действия по събиране на дължимите вземания по ЗМДТ от отговорните общински служители, както следва:

5.1. В съответствие с чл. 4, ал.ал. 1-5, чл. 9а, ал. 1 и чл. 9б от ЗМДТ, местните данъци и такси се събрат по реда на ДОПК от определени със заповеди на кмета на общината служители с права и задължения на органи по приходите и от служители от населените места с правомощия за събиране в брой. Дейностите по обезпечаване на МДТ са възлагани на съдебни изпълнители и на Националната агенция за приходите.

5.2. През одитирания период няма данни за писмено уведомление на длъжници, неизпълнили доброволно определените им задължения относно последиците и възможните действия по събирането на вземането, в несъответствие с чл. 182, ал. 2 от ДОПК⁷¹.

5.3. На основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК са съставени общо 880 актове за установяване на задължения (АУЗ), от които 432 бр. през 2020 г. и 448 бр. през 2021 г. По влезли в сила АУЗ през 2020 г. са събрани 62 603 лв., а през 2021 г. - 107 804 лв.⁷².

5.4. През одитирания период е съставен един ревизионен акт по реда на чл. 119, ал. 2 от ДОПК с определено задължение в размер 11 831 лв., от която през 2021 г. са внесени 4 018 лв. През двете години от одитирания период не са съставяни актове за установяване на нарушения по Глава 4 от ЗМДТ, както и не са издавани фишове за глоби по чл. 128, ал. 5 от ЗМДТ⁷³.

⁷¹ Одитно доказателство № 22

⁷² Одитно доказателство № 22

⁷³ Одитно доказателство № 22

5.5. За принудително изпълнение на частен съдебен изпълнител са предадени общо 33 бр. преписки с общ размер на вземанията 92 484 лв., от които към 04.11.2022 г. са събрани 44 092 лв.⁷⁴.

5.6. През 2020 г. е приключила една съдебна процедура по административно дело на „Чемерник“ ЕООД относно обжалван АУЗД. През 2021 г. са обжалвани два броя АУЗД, по които съдебното производство не е приключило към момента на одита. При одита не са предоставени данни за съдебно обжалвани наказателни постановления и актове за прихващане или възстановяване. През 2021 г. е обжалван един ревизионен акт на „Монделийз България Продакшън“ ЕООД, по който съдебната процедура не е приключила към момента на одита⁷⁵.

5.7. През одитирания период от кмета на Община Своге не са издавани разрешения за отсрочване и разсрочване на задължения⁷⁶.

5.8. На основание чл. 173 от ДОПК, поради изтичане на 10-годишния давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК са погасени (отписани служебно) публични вземания в общ размер 1 246 772 лв., в т.ч. на юридически лица – 400 328 лв.; на физически лица – 846 444 лв.⁷⁷.

През 2021 г. са погасени поради изтичане на 5-годишната давност по чл. 173 от ДОПК вземанията на 161 данъчни субекта на обща стойност от 52 356 лв.⁷⁸.

От общинските служители не е извършван периодичен анализ на просрочените вземания от местни данъци и такси и не са предприети мерки за своевременното им събиране, поради което са изтекли давностните срокове за събирането на вземанията, с което финансовият интерес на общината за значителни по размер вземания не е защитен. Погасяването на вземанията по давност е резултат от липсата/недостатъчно ефективен контрол от служителите с права и задължения на органи по приходите и несвоевременно предприемане на законовоопределените действия за принудително събиране на вземанията. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили дължими приходи в общ размер 1 299 128 лв., с което са намалени възможностите за финансиране на общински дейности в същия размер.

Дейностите, свързани със събирането на просрочените вземания на общината са осъществени в частично съответствие с действащата правна рамка, т.к. не са предприети своевременно предвидените в закона действия за принудително събиране на вземанията и са погасени по давност значителни по размер публични вземания. Установеното несъответствие с правната рамка, което е количествено измеримо е в общ размер 1 299 128 лв. и е съществено по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Обобщена оценка за съответствието в областта на изследване:

Подзаконовите актове на общинския съвет – НМДТЦУ и вътрешните актове в процеса по администриране на приходите от местни данъци и такси са в частично съответствие с изискванията на правната рамка. В нарушение на нормативните актове от по-висока степен – ЗМДТ, ЗНА и Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагането на ЗНА, определянето и администрирането на местните данъци и на местните такси и цени на услуги са определени в една обща наредба на общинския съвет, вместо в две отделни наредби - на основание чл. 1, ал. 2 и на основание чл. 9 от ЗМДТ. НМДТЦУ не регламентира всички определени в ЗМДТ случаи и не е своевременно актуализирана за отразяване на извършените след 2019 г. промени в ЗМДТ.

⁷⁴ Одитно доказателство № 22

⁷⁵ Одитно доказателство № 23

⁷⁶ Одитно доказателство № 24

⁷⁷ Одитно доказателство № 25

⁷⁸ Одитно доказателство № 25

С управленските решения, свързани с администрирането на местните приходи, не са създадени условия за защита на финансовите интереси на общината и за увеличаване на собствените приходи по бюджета. Не е извършен анализ на просрочените вземания от местни данъци и такси и не са предприети действия за своевременното им събиране. През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности за тяхното ограничаване. Липсата/неизвършването на текущо наблюдение и контрол върху дейностите, свързани с администрирането на местните данъци и такси, не е осигурило увеличаване на приходите в бюджета на общината и изпълнението на поставените цели. СФУК в областта не е остатъчно ефективна.

II. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП

1. Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения

През одитирания период от кмета на Община Своге са сключени 349 договора с физически лица. През 2020 г. са сключени 114 договора и са извършени разходи за 343 643 лв., а през 2021 г. са сключени общо 235 договора и са извършени разходи за 323 129 лв.⁷⁹.

1.1. Вътрешни актове за регламентиране на дейността

През одитирания период в Община Своге е в сила „Процедура за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори“, утвърдена от кмета на общината на 21.12.2016 г.⁸⁰. В процедурата е определен редът за инициране и сключване на договорите за извънтрудови правоотношения. Въведени са и контролни дейности във връзка с процеса, като са определени длъжностните лица, които да извършват действия по съгласуване и одобрение, както и обхвата на извършените проверки. Като приложение към процедурата е утвърден образец на докладна записка за инициране на сключването на договор.

С Инstrukция за прилагане на системите за финансово управление и контрол в Община Своге, (ИПСФУК), утвърдена от кмета на общината на 23.12.2016 г. са определени стъпките в процедурата, контролните дейности – съгласуване и одобрение, система за двоен подпис, предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения/извършване на разход, отговорните длъжностни лица, участващи в процедурата, обхвата на контрола, както и начина за документиране на резултатите от осъществения контрол⁸¹.

В Община Своге е въведен и се поддържа регистър на сключените договори с физически лица в електронен формат, което създава условия проследяване и за осъществяване на последващ контрол⁸².

При сключването на договорите е използвана типова бланка, като за правно основание са посочени чл. чл. 258-269 включително (за изработка) и чл. чл. 280-292 (за поръчка) от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД). Съдържанието на договорите включва минималните реквизити: предмет, срок и цена, без да са определени изчерпателно и точно параметрите на очакваното изпълнение, начина на извършване на плащането, липсват санкции и неустойки при некачествено и/или несвоевременно изпълнение на възложените дейности. В договорите не е определен ред за отчитане на изпълнението, липсва клауза за определяне на длъжностно лице, отговорно за контрола и/или приемане на изпълнението. Прилаганата бланка не осигурява условия за точно и пълно регламентиране на отношенията

⁷⁹ Одитно доказателство № 86

⁸⁰ Одитно доказателство № 27

⁸¹ Одитно доказателство № 31

⁸² Одитно доказателство № 34

между страните, както и за защита на интересите на общината при изпълнение, което не отговаря на очакванията на възложителя⁸³.

По време на одита е утвърден нов образец на договор към „Процедура за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори“⁸⁴, съдържащ реквизити за детайлизиране на предмета на договора, начина на плащане и на приемане на резултата от извършената работа (обекта, вещта), длъжностното лице от общината, което следва да приеме изпълнението, предвидени са и неустойки при неизпълнение на договора.

1.2. Договори с физически лица

При одита е извършена проверка на общо 40 бр. договори – 20 договора за 2020 г. и 20 броя за 2021 г., избрани чрез систематичен подбор, в т.ч.⁸⁵: 20 броя⁸⁶ договори за поддръжка и почистване на инфраструктурата на Община Своге, три⁸⁷ договора за консултантски услуги⁸⁸, шест⁸⁹ договора за дейност като обществен възпитател и член на Местната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; три⁹⁰ договора за участие в Общински експертен съвет съгласно чл. 6, ал. 3 от ЗУТ; два⁹¹ договора за извършване на поддръжка и ремонт на инфраструктурата в град Своге и на улични осветителни тела; договор⁹² за Ръководител проект по Проект СВ007.2.32.175 "Стимулиране на опазването на природата в общините Своге и Мерошина чрез подобряване на управлението на отпадъците и водите в трансграничния регион на България и Сърбия", Програма за трансгранично сътрудничество Interreg-ИПП България-Сърбия 2014-2020 г., Договор за финансово подпомагане съгласно Инструмента за предприсъединителна помощ II на Европейския съюз № РД-02-117 от 15.06.2021 г.; два⁹³ договора за добив на дървесина от общински горски фонд; един договор⁹⁴ за раздаване на индивидуални хранителни пакети на нуждаещи се лица на територията на Община Своге във връзка с преодоляване на последиците от COVID-19 - разтоварване на камионите, сортиране и пакетиране и два договора⁹⁵ за дежурства в СИК, Читалище гр. Своге и НУ „Петър Берон“, кв. Дренов, гр. Своге.

При проверката за съответствие на сключените договори с изискванията на правната рамка, е установено⁹⁶:

а) при сключването на договорите е прилагана процедурата за инициране, като от директора на съответната дирекция, чиято дейност ще се подпомага, са изготвени

⁸³ Одитни доказателства №№ 28-30

⁸⁴ Одитно доказателство № 28

⁸⁵ Одитно доказателство № 30

⁸⁶ №№ 4/02.01.2020 г., 9/02.01.2020 г., 15/02.01.2020 г., 18/03.01.2020 г., 32/07.01.2020 г., 40/13.01.2020 г., 78/31.01.2020 г., 396/25.11.2020 г., 31/28.01.2021 г., 134/26.03.2021 г., 190/21.04.2021 г., 204/14.05.2021 г., 236/31.05.2021 г., 355/16.07.2021 г., 406/31.08.2021 г., 409/01.09.2021 г., 471/06.10.2021 г., 518/02.11.2021 г., 612/01.12.2021 г. и 613/01.12.2021 г.

⁸⁷ договори №№ 53/17.01.2020 г., 126/04.03.2020 г. и 159/01.04.2020 г.

⁸⁸ относно разработване на проектно предложение и формуляр за кандидатстване по процедура BG16M1OP002-3.019 "Споделена визия за екологичната мрежа Натура 2000 в България", по приоритетна ОС 3 "Натура 2000 и биоразнообразие" на ОПОС 2014-2020г.; оценка на съответствието на инвестиционните проекти по част архитектурна и участие в ОЕСУТ и по изпълнение на бюджета, тригодишната прогноза, общински дълг и неговото изпълнение, подготовка на предложения към Общински съвет и др.

⁸⁹ Договори №№ 84, 88 и 91 от 05.02.2020 г., 54 и 55 от 01.02.2021 г. и 261 от 22.06.2021 г.

⁹⁰ Договори №№ 219/01.06.2020 г.; 18 и 20 от 13.01.2021 г.

⁹¹ Договори №№ 401/01.12.2020 г. и 436/31.12.2020 г.

⁹² Договор № 262 от 22.06.2021 г.

⁹³ Договори №№ 257/20.07.2020 г. и 422/22.12.2020 г.

⁹⁴ Договор № 228/03.06.2020 г.

⁹⁵ Договори №№ 549/12.11.2021 г. и 591/19.11.2021 г.

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 27, 29, 30, 31 и 32

заявки/докладни записки за необходимостта от сключване на договорите, в съответствие с реда, определен в Процедурата за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори. Заявките са съгласувани с директорите на дирекция „Правно и административно обслужване“ (ПАО) и дирекция „Финансово-стопански дейности“ (ФСД) и са одобрени от заместник-мета или секретаря на общината;

б) при сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 14 от ИПСФУК. За всеки от договорите е извършено съгласуване с юрист, документирано с подпис на служителя, в съответствие с чл. 17, ал. 2 от ИПСФУК на общината. Преди поемане на задължението и извършване на плащанията е извършен предварителен контрол от финансов контролор, документиран в контролен лист⁹⁷, като извършването му е обвързано с размера на разхода, в несъответствие с изискванията на правната рамка (*описано по-долу в т. 2 от този раздел на одитния доклад*);

в) възложените с договорите дейности не попадат в кръга от функционални задължения на служители на общината;

г) в договорите е определен размерът на възнаграждението, но не и начинът на плащане – по банков път или в брой (на каса), което не осигурява условия за проследяване на действията. Уговореният размер на възнаграждението в част от проверените договори е разпределен на равни/фиксиран месечен възнагреждение, платими през целия уговорен срок, без да е определен начин за периодично/месечно отчитане и приемане на изпълнението. Постоянният характер на работата - с месечно изпълнение и плащане, са характеристики на трудовите договори и правоотношения, поради което не следва да се възлагат с така наречените „граждански договори“;

д) изплатените възнаграждения са в съответствие с договорените размери. За направените разходи са приложени разходооправдателни документи. Разплащането по всеки договор е извършено след подписване на приемателно - предавателен протокол/доклад за извършената работа, представен в дирекция ФСД. Протоколът/докладът/отчетът е подписан от ръководителя на дирекцията/отдела/звеното, който е заявил сключването на договора. От възложителя са удържани дължимите суми по чл. 45 от Закона за данъка върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ) и задължителните осигурителни вноски. При отразяване на плащанията по договорите в прилагания от общината софтуер за човешки ресурси данните са структурирани по физически лица, което не осигурява възможност за посочване на втори и следващ договори и за проследяване на информацията по отделните договори, когато за календарната година с лицето са сключени повече от един договор, в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС;

е) осъществен е предварителен контрол преди извършването на всяко плащане. Изплатените суми са в съответствие с договорените размери. При три договора в издадените от общината сметки за изплатени суми по чл. 45, ал. 4 от ЗДФЛ, не са посочени правилно номерата на договорите, по които са изплатени сумите, което е довело до неправилно обвързване на искането за извършване на разход, съответно издадения контролен лист от финансовия контролор със съответния договор, с което не са осигурени необходимите условия за проследяване на действията и адекватна одитна пътека в несъответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС⁹⁸;

⁹⁷ Съгласно работната инструкция за Системите за финансово управление и контрол в Община Своге: Предварителен контрол при извършване на разход се прилага за всички задължения в Община Своге на стойност над 500 лв. при касово разплащане и 1 000 лв. при банково разплащане, като вид разход

⁹⁸ Одитно доказателство № 29

ж) при плащане на договорените суми е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 14 от Инструкцията за прилагане на СФУК в Община Своге. Сумите са изплатени на каса или с банков превод по сметка, посочена от изпълнителя.

1.3. Съгласно чл. 6 от Закона за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (ЗБППМН) към общините се създават местни комисии за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните (МКБППМН). При одита са проверени шест⁹⁹ договора с обществени възпитатели и членове на Местната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните, при което е установено:

а) списъкът на обществените възпитатели за всяка от проверяваните години е утвърден с решение на комисията. В съответствие с изисквания на чл. 6, ал. 2 от ЗБППМН, съставът на МКБППМН е определен със заповед на кмета на общината;

б) договорите са сключени в съответствие с реда, определен в Процедура за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори на Община Своге. Преди поемане на задължение е осъществен и документиран предварителен контрол от финансовия контролор. Срокът на действие на договорите е 12 календарни месеца, а за договор № 261 от 2021 г. - шест месеца¹⁰⁰. При договорите е приложена системата за двоен подпис и те са подписани от кмета на общината в качествено му на ръководител и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с изискванията на чл. 14 от Инструкцията за прилагане на СФУК в община Своге.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност на сключения договор, документирано със съгласувателен подпис от юрист;

в) в договорите не е определен начинът на заплащане на възнаграждението – по банков път и/или на каса. Възнагражденията на обществените възпитатели са изплатени след изготвено предложение от заместник-кмет, който е и председател на МКБППМН. От кмета на общината са издавани заповеди за изплащане на ежемесечните възнаграждения на обществените възпитатели, в съответствие с изискванията на чл. 3 от Наредба № 2 от 1999 г. за материално стимулиране на обществените възпитатели.

Определените в договорите възнаграждения са в съответствие с определените размери в чл. 2 от Наредба № 2 от 1999 г. за материално стимулиране на обществените възпитатели (ред. ДВ бр. 9 от 2009 г., изм. ДВ, бр. 9 от 2021 г.).

Общият ред за сключването на договори с физически лица е определен в Процедура за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори, в която са разписани етапите на инициране и сключване на граждански договори и изплащане на възнагражденията по тях. При сключването на договорите е приложен определения в процедурата ред, изпълнените дейности са документираны. Използваната типова бланка на договор не осигуряват пълно и точно определяне на задълженията, условия за контрол на изпълнението, и за защита на интересите на общината. След одитирания период е въведен нов образец на договор, с който е подобро описанието на предмета на договора и задълженията на изпълнителя и е осигурена по-добра защита за интересите на общината.

⁹⁹ Договори №№ 84, 88 и 91 от 05.02.2020 г., 54 и 55 от 01.02.2021 г. и 261 от 22.06.2021 г.

¹⁰⁰ Договори №№ 84, 88 и 91 от 05.02.2020 г., 54 и 55 от 01.02.2021 г. и 261 от 22.06.2021 г.

2. Разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП

През 2020 г. в Община Своге са извършени разходи за 2 722 096 лв. за външни услуги от 185 доставчици/контрагенти. През 2021 г. извършените разходи за външни услуги са за 3 256 229 лв., изплатени на 198 доставчика¹⁰¹.

Общият ред за сключването на договори е определен в Инструкцията за прилагане на системите за финансово управление и контрол в Община Своге¹⁰². Сключването на договорите/извършването на разходите се инициира с изготвяне на заявка/искане за необходимостта от сключване на договор/извършване на разход, изготвено от отговорно длъжностно лице. От директорите на дирекциите ПАО и ФСД се извършват проверки за законосъобразност на предложението за договор, които се удостоверяват с подпис. Заявката или докладната записка задължително се одобрява от заместник кмет или секретаря на общината. За реализирането на одобрените заявки се изготвя договор, който се съгласува от юрист от дирекция ПАО и се подписва от кмета и изпълнителя. Подписаният договор се предоставя на директора на дирекция ФСД за отразяване в регистъра на договорите на Община Своге. Разплащането по договора се извършва след представяне на подписан от заявителя приемателно-предавателен протокол/доклад за извършената работа в дирекция ФСД. Преди поемане на задължението се осъществява предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор, който се документира с контролен лист. Съгласно ИПСФУК, в контролния лист се отразяват проверки относно: законосъобразността на поетото задължение; наличието на всички реквизити по заявката; правилното изчисляване на стойностите и сумите; съответствието на задължението на бюджетните параграфи; наличието на бюджетен кредит; компетентността на лицето, заявило извършването на разхода.

При сключването на договорите се прилага системата за двоен подпис и договорите се съгласуват с директора на дирекция ПАО. Преди плащане, от финансовия контролор се извършва предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролен лист¹⁰³. Съгласно ИПСФУК в Община Своге: предварителен контрол при извършване на разход се прилага за всички задължения в Община Своге на стойност над 500 лв. при касово разплащане и 1 000 лв. при банково разплащане, в несъответствие с изискванията на правната рамка по чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС – „Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.“. В тази връзка поставянето/определянето на прагове относно предварителният контрол за законосъобразност е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.

В Община Своге се води регистър на сключените договори в електронен формат.

При одита е извършена проверка на общо 40 договора – 20 за 2020 г. и 20 за 2021 г., определени чрез систематичен подбор.

2.1. Договори за външни услуги за 2020 г.

Проверените договори са за услуги, свързани с дейността на общината, в т.ч.: охрана с технически средства на имуществото на Община Своге¹⁰⁴; участие на артисти в програма¹⁰⁵;

¹⁰¹ Одитно доказателства № 86

¹⁰² Одитно доказателство № 31

¹⁰³ Съгласно работната инструкция се уреждаща Системите за финансово управление и контрол в Община Своге: Предварителен контрол при извършване на разход се прилага за всички задължения в Община Своге на стойност над 500 лв. при касово разплащане и 1 000 лв. при банково разплащане, като вид разход

¹⁰⁴ Договор № 69 CS/05.06.2020 г., сключен с „ЗС СОТ - Нови Искър”

¹⁰⁵ Договор № 118/21.02.2020 г.

почистване на водосборна шахта и терени, отстраняване на аварии на водопровод и др. ремонти на общинска собственост, циклене и лакиране на паркет, почистване и силиконизиране на улици, укрепване на ограда¹⁰⁶; реставриране и подвързване на архивни регистри на Община Своге¹⁰⁷; отстраняване на аварии във ВиК мрежата, информационно обслужване и рекламна дейност, и медийно представителство на Община Своге във вестник „Своге 7“¹⁰⁸; проучване на Голяма водна пещера и Малка водна пещера за възможности за подобряване на водоснабдяването в с. Церово¹⁰⁹; изготвяне на подробен устройствен план (ПУП) за елементите на техническата инфраструктура и на Инвестиционен проект за изграждане и рехабилитация на канализационната и водоснабдителна мрежа на град Своге¹¹⁰; разработка на Политика на Община Своге за участие на Общината в общинските публични предприятия в съответствие с изискванията на Закона за публичните предприятия и Правилника за приложение на Закона за публичните предприятия¹¹¹; експертни оценки на недвижими имоти¹¹²; доставка на пакет базирани услуги - интернет възел¹¹³; публикуване на обява във в-к „Труд“¹¹⁴; обучаване на специалисти, работещи с деца¹¹⁵; „Проекто-проучвателни работи на свлачища с рег. №№ SFO 43.14475-03, SFO 43.43390-03, SFO 43.29163-01, SFO 43.43390-05, SFO 43.02899-02 на територията на община Своге; изготвяне на комплексни доклади за оценка на съответствието на инвестиционни проекти¹¹⁶: „Разширение, реконструкция и преустройство на физкултурен салон към СУ „Иван Вазов“, гр. Своге, „Свлачищен участък SFO 43.65869-01 в кв. Старо село, гр. Своге“, „Изграждане и рехабилитация на канализационната и водоснабдителна мрежа на гр. Своге“; сервизно обслужване на тоалетна кабина¹¹⁷; на касови апарати, компютърна техника, доставка на консумативи за изграждане и ремонт на мрежи и други свързани с поддръжка на компютърна техника¹¹⁸; ремонт, резервни части и други материали за служебните автомобили на общината¹¹⁹; годишен абонамент за правно-информационна система Сиела¹²⁰.

При проверката е установено¹²¹:

а) за извършването на разходите е приложен редът, определен в ИПСФУК, като са изготвени заявка/искане за необходимостта от извършване на разхода от компетентно лице, която е съгласувана и ободрена;

б) извършените разход са под стойностните прагове, определени в Закона за обществените поръчки за провеждане на процедури за възлагане.

За приемане на изпълнението по съответните договори са съставени и подписани уговорените в договорите документи - констативен протокол, приемателно-предавателен протокол, доклад или отчет. Плащанията са извършени въз основа на издадени фактури,

¹⁰⁶ Всичките дейности са извършени от „Дарива Груп“ ЕООД, Договор № 387/18.11.2020 г. сключен с „ДЗЗД Евро Билд Своге“, изпълнител „Ейч ди Стоймаркет“ ЕООД, Договор № 119/24.02.2020 г.

¹⁰⁷ Договор № 385/12.11. 2020 г, сключен с „Венс-7“ ЕООД

¹⁰⁸ Договори №№ 536/04.12.2019 г. и 394/23.11.2020 г. сключени с „ЕТ Цветанка Порязова“

¹⁰⁹ Договор № 424/23.12.2020 г.

¹¹⁰ Договор № 515/12.11.2019 г. и анекс към същия от 13.03.2020 г.

¹¹¹ Договор № 382/02.11.2020 г.

¹¹² Договори №№ 511/11.11.2019 г. и 381/28.10.2020 г.

¹¹³ Договори № 539/06.12.2019 г. и № 425/23.12. 2020 г

¹¹⁴ Изпълнител – „Труд медия“ ЕООД

¹¹⁵ Изпълнител - Консултативен център „Плиска“ към Фондация „Социални общности“

¹¹⁶ Договори №№ 96/11.02.2020 г., 97/11.02.2020 г., 186 и 187 от 04.05.2020 г. и 365/09.10.2020 г. Изпълнител на всички услуги е „Стройнадзор НСН“ ООД

¹¹⁷ „Екотой-сервиз“ ООД

¹¹⁸ Изпълнител „ГИГА БАЙТ“ ООД

¹¹⁹ Изпълнител „СИБОС“ ЕООД

¹²⁰ Изпълнител "СИЕЛА НОРМА" АД

¹²¹ Одитни доказателства №№ 33 и 34

сумите по които са в съответствие с уговорените параметри. Плащанията са извършени по банкова сметка, посочена от изпълнителя;

в) преди извършването на разхода от финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист, в съответствие с ИПСФУК на Община Своге. При извършването на плащанията е приложена системата на двоен подпис.

Съгласно ИПСФУК в Община Своге, за разходи на стойност до 500 лв. при касови разплащания и до 1 000 лв. при плащане по банков път, предварителният контрол за законосъобразност се извършва от главния счетоводител и за резултатите от него не се попълва контролен лист от финансов контролор, което е в несъответствие с изискванията на правната рамка по ЗФУКПС (*разгледано подробно по-горе в т. 2 от настоящия раздел на одитния доклад*). През одитирания период този ред е приложен за извършените плащания за публикувани обяви и реклами в централен ежедневник, за такси за обучение на специалисти, работещи с деца, за сервизно обслужване, т.к. съответните фактури са на стойност до 1 000 лв. и са платени по банков път. Плащанията под определените прагове в ИПСФУК са неоснователно изключени от обхвата на предварителния контрол за законосъобразност, който следва да бъде упражняван по отношение на всички разходи независимо от стойността им и да бъде документиран.

2.2. Договори за външни услуги за 2021 г.

Проверените договори¹²² са за услуги, свързани с дейността на общината, в т.ч.: осигуряване на озвучаване, техническо обслужване и художествено оформление на обекти от културния календар на общината¹²³; услуги с багер и самосвал; ремонт на пътни участъци, свлачища, отстраняване на аварии на водопроводи, подходи и пътища¹²⁴; съгласуване на проекти за реконструкции на улици и водопроводи на територията на община Своге¹²⁵; абонаментно техническо обслужване на телефонна и на интернет мрежа¹²⁶; обслужване на персонала - трудова медицина¹²⁷; изготвяне на План за интегрирано развитие на Община Своге 2021-2027 г. и методически указания¹²⁸; сертификационно обслужване на системата за управление на общината за съответствие с международните стандарти ISO 9001:2008; ISO 14001:2004 & OHSAS 18001:2007 съгласно изискванията на ISO/IEC 17021:2011 и приложените - Споразумение за сертификация (P101-6, 24 октомври 2014 г.) и Общи правила и условия (F101-4, 7 януари 2013 г.)¹²⁹; периодично зареждане, презареждане и проверка на пожарогасителите в Община Своге, детските градини и кметствата¹³⁰; изготвяне на Технически експертизи и Заключение от техническата експертиза за мостовите съоръжения на територията на Община Своге¹³¹; корекции на речни корита и пътища¹³²; публикуване на анонсираща и отразяваща информация за дейността на община Своге и институциите в

¹²² Одитни доказателства №№ 32 и 33

¹²³ Изпълнители „Арт Продакшън Къмпани“ ЕООД, „А137“ ЕООД, „Ейч ди Стоймаркет“ ЕООД и „Фест Продакшън“ ЕООД Договор № 211/19.05.2021 г.

¹²⁴ Изпълнител – „Би Ви Корект Груп“ ЕООД, „Скорпион 2014“ ЕООД Договор № 507/26.10.2021 г. с „ГЕОТЕХНИКА АБС“ ООД

¹²⁵ Изпълнител „БТК“ ЕАД

¹²⁶ Договори №№ 271 /30.05.2019 г. и 233/31.05.2021 г. с „Вадиком“ ООД и №№ 357/06.10.2020 г. и 476/06.10.2021 г. с изпълнител „Тигалан“ ЕООД

¹²⁷ Договор № 284/01.07.2021 г.

¹²⁸ Договор № 326/15.09.2021 г.

¹²⁹ Договор № 301/02.08.2016 г. и анекс към договора от 26.02.2021 г. с „Интертек ВА“ ЕООД

¹³⁰ Изпълнител „Кодан и Ко“ ООД

¹³¹ Изпълнител „Консулт Инженерингс“

¹³² Изпълнител „Крит-21“ ЕООД

общината в новинарския сайт на „ФОКС ПРЕСТГРУП“ ЕООД¹³⁴; специализиран превод на договор от английски на български език¹³⁵; абонаментна поддръжка на софтуери¹³⁶.

При проверката е установено:

а) при всички извършвани разходи за външни услуги/сключени договори през 2020 г. и 2021 г. в Община Своге е приложен реда, определен в ИПСФУК, като сключването на договорите/извършването на разхода е аргументирано с докладна записка/искане за сключването им;

б) заявката или докладната записка са одобрени от заместник-кмет или секретаря на общината. Всички договори са съгласувани с директора на дирекция ПАО, с изключение на един¹³⁷;

в) при всички проверени договори са попълнени контролни листове преди сключването на договора съгласно ИПСФУК в Община Своге. Преди извършването на плащанията е упражнен предварителен контрол от финансов контролор, документиран в контролен лист;

г) при сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис и те са подписани от кмета на общината в качествено му на ръководител и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС;

д) плащането по договора е извършвано след представяне на подписан приемателно - предавателен протокол/доклад, фактура за извършената работа. Протоколите/докладите са подписани от ръководителя на дирекцията/отдела/звеното, който е поискал договора/разхода. Разходи са изплатени по банковата сметка, на която титуляр е изпълнителят.¹³⁸

Обобщена оценка за областта на изследване:

Дейността по сключване на договори е осъществявана в съответствие с правната рамка, действаща през одитирания период. При сключването на договорите с физически лица са изпълнени дейностите и са приложени образците на документи, определени в Процедурата за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори. През одитирания период използваният образец на договор не осигурява пълно и точно документиране на предмета на договора и задълженията на страните във връзка с отчитането и приемането на изпълнението. След одитирания период прилаганата бланка е променена с цел осигуряване на повече яснота при определянето на предмета на договора и по-добра защита на интересите на общината.

Дейностите по сключване на договорите и извършване на разходите за външни услуги са в съответствие с правната рамка. Прилаган е редът, определен в ИПСФУК на общината, както и утвърдените образци на документи за заявяване, съгласуване и предварителен контрол за законосъобразност. В несъответствие с изискванията на ЗФУКПС е въведен стойностен праг на разхода, над който се извършва предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор и се документира в контролен лист, с който неоснователно е стеснен кръгът на разходите, върху които следва да се упражнява предварителен контрол за законосъобразност. Въведените контролни дейности - система за двоен подпис и предварителен контрол са прилагани непрекъснато. Състоянието на СФУК в областта е добро.

¹³³ Договор № 11/08.01.2021 г.

¹³⁴ Договор № 11/08.01.2021 г.

¹³⁵ Изпълнител „Херос БГ“ ООД

¹³⁶ Изпълнител „Тик Компютърс“ ЕООД

¹³⁷ Договор № 211/19.05.2021 г.

¹³⁸ Одитно доказателство № 33

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

1. Обща информация

През одитирания период са проведени общо 70 бр. обществени поръчки, от които 54 процедури по реда на чл. 18, ал. 1 от ЗОП и 16 възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, на обща прогнозна стойност 37 287 696 лв. без ДДС, по които са сключени общо 134 бр. договори на обща стойност 24 288 396 лв. без ДДС (29 146 075 лв. с ДДС)¹³⁹.

През 2020 г. са проведени общо 35 бр. обществени поръчки (28 бр. процедури и 7 бр. възлагания) на обща прогнозна стойност 23 702 598 лв. без ДДС, в резултат на които са сключени общо 70 бр. договори на обща стойност 11 019 183 лв. без ДДС (13 223 020 лв. с ДДС).

През 2021 г. са проведени общо 35 бр. обществени поръчки (26 бр. процедури и 9 бр. възлагания) на обща прогнозна стойност 13 585 097 лв. без ДДС, на база на които са сключени общо 64 бр. договори на обща стойност 13 269 212 лв. без ДДС (15 923 055 лв. с ДДС).

За установяване на съответствието на дейността по възлагане на обществени поръчки с правната рамка са формирани нестатистически одитни извадки от общо 18 обществени поръчки на обща стойност 13 617 908 лв. без ДДС, както и за изпълнението на сключените въз основа на тях - 25 договора за възлагане на обществени поръчки, на обща стойност 11 457 276 лв. с ДДС, в т.ч. за 2020 г. - 8 бр. процедури и възлагания с обща стойност на сключените договори 7 823 640 лв. без ДДС и за 2021 г. - 10 бр. процедури и възлагания с обща стойност на сключените договори в размер 5 425 946 лв. без ДДС, като изборът на единиците е чрез случаен подбор.

Всички дейности, свързани с организирането и планирането на провеждането на процедурите по възлагане на обществени поръчки в Община Своге, се извършват от служители в дирекция „Европейски програми и проекти, и обществени поръчки“.

2. Вътрешни правила

2.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Своге

През одитирания период, дейностите по планиране и провеждане на обществените поръчки, както и по осъществяването на контрол на сключените на база на тях договори, са разписани в последователно действащи Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Своге (ВПУЦОП), утвърдени от кмета на общината през 2016 г., отменени с Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Своге, утвърдени от кмета на общината през 2020 г.¹⁴⁰.

С вътрешните правила са определени редът, сроковете, задълженията и отговорностите на служителите и структурните звена в общината за идентифициране и заявяване на потребностите във връзка с планирането на обществените поръчки. ВПУЦОП съдържат конкретни процедури за изготвяне и представяне на заявки за необходимостта от възлагане на обществени поръчки, за изготвяне и утвърждаване на годишен план за възлагане на обществени поръчки за бюджетната година. Определен е редът за провеждане на процедури и възлагания на обществени поръчки, сключване на договори и осъществяване на контрол върху изпълнението им.

2.2. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в областта

Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите от публичния сектор въвеждат *контролни дейности*, включващи писмени политики и процедури, създадени

¹³⁹ Одитно доказателство № 35

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 36

да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

2.2.1. Инструкция за прилагане на СФУК в Община Своге

Със Заповед № 21/28 от 23.12.2016 г. на кмета на Община Своге е утвърдена Инструкция за прилагане на СФУК в Община Своге¹⁴¹. Инструкцията има за цел да регламентира цялостния процес по осигуряване на разумна увереност, че целите на Община Своге се постигат чрез: съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация; икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите; опазване на активите и информацията; осигуряване на механизъм за приложение на адекватни коригиращи действия, както и да създаде условия за законосъобразно и целесъобразно разходване на средствата, и осигуряване на надеждна информация, с оглед поемане на отговорност и вземане на правилни управленски решения; подобряване взаимодействието между структурните звена и отделните длъжности в Община Своге за по-добро финансово управление; постигане прозрачност на процесите, снижаване на разходите, както и усъвършенстване на вътрешната уредба (заповеди, правила, вътрешни наредби, работни инструкции, указания и други документи) в Община Своге.

Процедурите в инструкцията, имащи пряко отношение към възлагането на обществените поръчки в одитираната организация са тези по осъществяването на предварителен контрол по законосъобразността и спазването на принципите за ефективност, ефикасност и икономичност при прогнозирането и управлението на бюджетния процес. Тези процедури се осъществяват от назначения финансов контролор или от други длъжностни лица, съгласно СФУК, длъжностните характеристики и заповедите на кмета на Община Своге. Предварителен контрол се извършва преди поемане на задължение или извършване на разход, чрез проверка на всички документи и приложенията към тях, по силата на които се поема задължението или се извършва разходът. Предварителният контрол задължително се документира чрез попълване на заявка за поемане на задължение и искане за извършване на разход, като одобрението се отразява чрез полагане на подписи и отразяване на съответните контроли с „да“ или „не“ на контролните листове, посредством ограждане. Заявките и исканията за разходи се завеждат в специален регистър, който се води от финансовия контролор на общината.

Преди подписване от кмета на общината, всеки договор за поемане на задължение се съгласува от директора на дирекция „Правно и административно обслужване“ (ПАО) и главния счетоводител. Посочените длъжностни лица упражняват в пълен обем своята компетентност, съгласно длъжностните и функционални характеристики и устройствения правилник, на всеки етап от изготвянето на договора, съгласно действащото законодателство.

Чрез процедурата системата за двоен подпис всяко поето задължение се удостоверява за валидно и всеки разход се извършва след полагане на подписи от страна на кмета на общината и главния счетоводител върху съответните документи. Процедурата се прилага за всички документи, свързани с поемане на задължение и извършване на разход, независимо от стойностното измерение на задължението или разхода. Системата за двойния подпис се прилага след упражнен предварителен контрол.

Кметът на общината утвърждава с отделни вътрешни процедури и инструкции начинът на разходването на бюджетни и извънбюджетни средства при провеждането на процедури по възлагане на обществени поръчки. В тази връзка, със своя заповед, кметът на общината определя длъжностните лица от общинската администрация които следва да: водят регистър на обществените поръчки; съставят план-графици за провеждането на всички

¹⁴¹ Одитно доказателство № 31

обществени поръчки през съответната година, съобразени със спазването на задължителните законови срокове за провеждането им; съхраняват пълната документация по провеждането на всички процедури за възлагане на обществени поръчки, като за целта изготвят досие за всяка отделна поръчка.

2.2.2. Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори

Със заповед № 1993/20.12.2020 г. на кмета на Община Своге са утвърдени Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключените договори¹⁴². Текущият контрол представлява набор от контролни мерки, организирани в процеса на управление на риска от ръководството на Община Своге, с цел да предостави разумна увереност, че текущото изпълнение на финансовите ангажименти и сключените договори съответстват изцяло на качеството, количеството и сроковете по клаузите на финансовия ангажимент или на сключения договор; имат реален физически напредък на изпълнението, измерено със заложените в клаузите за поемане на финансовия ангажимент или на сключения договор междинни и крайни резултати и др.; имат надеждна и ефективна процедура за своевременно уведомяване на ръководството при всички текущи и бъдещи несъответствия по тях.

Основни дейности, които могат да подлежат на текущ контрол при решение на ръководството на общината, са: изпълнението на сключени договори за строителство, доставки на активи и услуги; придобиването на активи и услуги без предварително договаряне; отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество; спазването на екологични разпоредби; други дейности по преценка на ръководството, дефинирани в процеса на управление на риска.

Текущият контрол в община Своге се осъществява от длъжностно лице/лица, на което/които това е вменено като изричен ангажимент в длъжностната характеристика или са определени със заповед на Кмета на Общината.

2.2.3. Инstrukция за мониторинг и последващи оценки на изпълнението в Община Своге.

Със Заповед № 1099/31.07.2020 г. на кмета на Община Своге е утвърдена Инstrukция за мониторинг и последващи оценки на изпълнението в Община Своге¹⁴³. Инstrukцията е част от системата от писмени политики, във връзка с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и прилагането на Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор (Указанията), утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; и методологията за вътрешен контрол.

В Община Своге отговорности по осъществяване на организацията и провеждането на последващите оценки на изпълнението имат кметът на общината, както и длъжностните лица, определени с негова заповед да извършват конкретни последващи оценки на изпълнението. Отговорностите на кмета на общината по осъществяване на последващи оценки на изпълнението включват утвърждаване на вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, съобразно изискванията на законодателството и Указанията; определяне на лицата, извършващи последващи оценки на изпълнението, като в тази връзка, кметът на общината трябва да отчита изискването на ЗФУКПС за разделянето на отговорностите по вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол; линиите на докладване при установени грешки, нередности, съмнения за измама.

¹⁴² Одитно доказателство № 37

¹⁴³ Одитно доказателство № 38

Последващите оценки следва да се извършват чрез документални проверки, физически проверки, интервюта, наблюдения и аналитични процедури. Резултатите от проверките в общината следва да се документират в работни документи (контролни листове, паметни бележки, констативни протоколи и др.), като видът работен документ се определя от обекта на последваща оценка на изпълнението. Създадените работни документи подлежат на вписване в специално създаден за целта „Регистър на последващите оценки на изпълнението“ в общината. На длъжностните лица, извършващи последващите оценки, кметът на общината осигурява право на достъп до нужната информация, активи и лица с отделна заповед за обезпечаване на условията за извършване на последващите оценки.

2.3. Съответствие на вътрешните правила с действащата нормативна уредба в областта на обществените поръчки

При одита е извършена проверка на съответствието на всички ВПУЦОП в Община Своге, действали през одитирания период, с правната рамка в областта на обществените поръчки. При проверката е установено, че вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Своге са в съответствие с правната рамка в областта на обществените поръчки. ВПУЦОП имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от ППЗОП. Правилата, утвърдени през 2020 г., регламентират подробно и в съответствие с нормативната уредба възлагането на обществени поръчки чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП в одитирания обект.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Своге, действащи през одитирания период, са в съответствие с правната рамка за областта.

3. Състояние на системата за финансово управление и контрол в областта

Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите от публичния сектор въвеждат *контролни дейности*, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

Контролните дейности, имащи отношение към одитираната област, са детайлно разписани във ВПУЦОП; в инструкцията за прилагане на СФУК, както и във вътрешните документи, регламентиращи дейностите по текущ и последващ контрол в одитираната организация. При проверките за прилагането на контролните дейности в областта е установено:

3.1. Предварителният контрол за законосъобразност във връзка с възлагането на обществени поръчки в одитирания обект, е осъществяван преди поемането на задължения и извършването на разходи, във връзка с изпълнението на сключените договори за възлагане на обществени поръчки. В досиетата на сключените договори са налични контролни листове за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение/преди сключване на договорите, както и контролни листове за предварителен контрол преди извършването на разходите по тях. Използвани са утвърдените от кмета на общината образци на заявки и контролни листове – приложения към Инструкцията за прилагане на СФУК в Община Своге.

3.2. По отношение на осъществяването на текущ контрол върху изпълнението на сключените договори, във връзка с процеса по възлагане на обществени поръчки, е установено, че през одитирания период, в изпълнение разпоредбите на *Вътрешни правила за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори*, такъв е осъществяван от заявителите на конкретните обществени поръчки. Сключените договори за възлагане на обществени поръчки са окомплектовани в досиета, които включват: опис на наличните в съответното досие документи, копие от

договора, както и всички документи, свързани с изпълнението и приемането на резултатите по договора. В досиетата са приложени и съхранени всички документи, свързани с изпълнението на договорите и приемането на резултатите от тях, с което е осигурена адекватна одитна пътека за проследяване изпълнението на договорите и възможност за осъществяването на ефективен текущ и последващ контрол.

3.3. По отношение на осъществяването на последващи оценки върху изпълнението на приключили процеси и/или договори, във връзка с изследваната област, е установено, че през одитирания период, в неизпълнение на *Инструкцията за мониторинг и последващи оценки на изпълнението, в Община Своге* не е създаден регистър на последващите оценки на изпълнението, не са определени длъжностни лица, които да ги извършват и през одитирания период такива последващи оценки не са извършвани¹⁴⁴.

4. Планиране на обществените поръчки

През 2020 г. и 2021 г. от възложителят са изготвени план-графици за възлагане на обществените поръчки в Община Своге¹⁴⁵, които съдържат:

- а) ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура;
- б) срок за подготовка, включително на документацията по обществените поръчки;
- в) времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора.

През одитирания период, план-графиците са актуализирани, в съответствие с реда, определен във ВПУЦОП¹⁴⁶, като са включени обществени поръчки, които не са били предвидени в първоначалните варианти на графиците.

В периода 01.01.2020 г. – 31.12.2021 г., възложител на обществените поръчки в одитираната организация е длъжностно лице, заместник-кмет по икономическите дейности и устройство на територията в Община Своге, определено за възложител, на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, със заповеди на кмета на Община Своге от 18.11.2019 г. и от 30.12.2020 г.¹⁴⁷.

При одита са проверени общо 18 бр. обществени поръчки (38 на сто от обявените и приключени през одитирания период), в т.ч. 13 бр. поръчки по чл. 20, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП; и 5 бр. поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП. Проверено е и изпълнението на сключените въз основа на тях договори за възлагане.

5. Възлагане на обществени поръчки, проведени през 2020 г.

5.1. Събиране на оферти с обява с предмет: „Изграждане на спортни площадки на територията на Община Своге“

На 25.02.2020 г., в профила на купувача на интернет-страницата на Община Своге е публикувана обява, във връзка с възлагане на обществена поръчка за строителство чрез събиране на оферти с обява, с предмет: „Изграждане на спортни площадки на територията на Община Своге по обособени позиции: Обособена позиция 1: Изграждане на спортна площадка в УПИ VI – „За Магазин и ресторант-градина“, кв.12, с. Луково; Обособена позиция 2: Изграждане спортна площадка в УПИ IV259 - За „Училище“, кв.24, с. Гара Бов“¹⁴⁸. Обществената поръчка е с прогнозна стойност 120 833,33 лв. без ДДС, определена чрез пазарно проучване по чл. 21, ал. 2 от ЗОП.

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 39

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 42

¹⁴⁶ чл. 8, ал. 14 от ВПУЦОП (утвърдени през 2016 г.) и чл. 8, ал. 7, и чл. 9 от ВПУЦОП (утвърдени през 2020 г.)

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 40

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 43

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: техническите спецификации, методика за оценка на офертите, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп в профила на купувача на възложителя от датата на публикуване на обявата – 25.02.2020 г. В документацията са посочени изискванията за лично състояние на участниците и не са заложили критерии за подбор. На участниците се указва да представят подписани от тях образци на декларации за съответствие с изискванията за лично състояние, които са част от документацията към поръчката.

Определен е срок от 14 дни (до 10.03.2020 г.) за подаване на оферти, като до изтичането му са постъпили оферти от шестима участници. За всяка от двете обособени позиции има подадени по пет оферти.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед на възложителя от 11.03.2020 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на оферти. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, във вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с протокол от 23.03.2020 г., утвърден от възложителя и публикуван в профила на купувача. При разглеждане на постъпилите оферти, са установени несъответствия в техническите предложения на четирима участници, които комисията основателно е предложила за отстраняване и недопускане до оценка на ценовите предложения. Комисията предлага на възложителя да сключи договори по двете обособени позиции с двамата участници, достигнали до финалния етап на процедурата. На 24.03.2020 г., възложителят е утвърдил протокола на комисията, като същият е публикуван в профила на купувача на следващия ден.

След представяне на документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, с класираните участници са сключени договори за възлагане на обществената поръчка по двете обособени позиции. Договорите и приложенията към тях са публикувани в профила на купувача.

При проверката е установено:

а) обявата е публикувана на 25.02.2020 г. Задължението да прилага платформата-ЦАИС ЕОП за възложителя възниква от 14.06.2020 г. По силата на § 131 от ПЗР на ЗОП възложителят прилага редакциите на ЗОП до 01.11.2019 г. Съгласно чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ бр. 86/2018 г.), действащ към момента на публикуване на обявата, към офертата участниците подават декларация по образец на възложителя за липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор, ако има такива. Съгласно чл. 96а, ал. 2 от ППЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.), офертите съдържат документите по чл. 39, ал. 3 и се прилагат декларациите по чл. 192, ал. 3 от ЗОП. От възложителя е изискано представянето на шест бр. декларации, вместо една декларация по образец на възложителя за лично състояние и съответствие с критериите за подбор, в несъответствие с изискването на чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред ДВ бр. 86/2018 г.);

б) в обявата за събиране на оферти не е посочена определената гаранция за изпълнение на договора за възлагане на обществената поръчка, в *нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.*

Процедурата е проведена в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

5.1.1. Изпълнение на договор № 174/28.04.2020 г. по обособена позиция № 1

На 28.04.2020 г., след проведено възлагане на обществена поръчка, чрез събиране на оферти с обява, е сключен договор № 174, на стойност 62 050 лв. без ДДС (74 460 лв. с ДДС)¹⁴⁹. Договорът с предмет: „Изграждане на спортна площадка в УПИ VI, кв. 12, с. Луково“ е със срок на действие 60 календарни дни от изготвяне на възлагателно писмо за строително-монтажни дейности (СМР) от възложителя. Последното е изготвено на 12.05.2020 г. и е получено от изпълнителя на 13.05.2020 г.

На 15.05.2020 г. е извършено авансово плащане към изпълнителя, в размер 50 на сто от стойността на договора, или 37 230 лв. с ДДС.

На 09.07.2020 г., след докладна записка от директор на дирекция „Устройство и развитие на територията“ в Община Своге, и на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, е сключено допълнително споразумение, с което се променят част от строително-монтажните дейности по договора, без да се променя стойността му.

Договорените дейности са приключили към 10.07.2020 г. – 59 календарни дни от изготвяне на възлагателното писмо от страна на възложителя. За приемане на извършените СМР, на 17.07.2020 г. е изготвен протокол и е предоставена фактура от изпълнителя, след което е извършено и окончателното плащане по договора в размер 37 230 лв. с ДДС. Общата изплатена сума по договора е 74 460 лв. с ДДС. Плащанията са извършени по банковата сметка, посочена от изпълнителя във фактурите му.

5.1.2. Изпълнение на договор № 230/09.06.2020 г. по обособена позиция № 2

На 09.06.2020 г., след проведено възлагане на обществена поръчка за строителство чрез събиране на оферти с обява, е сключен договор № 230 на стойност 56 534,78 лв. без ДДС (67 841,74 лв. с ДДС)¹⁵⁰. Договорът е с предмет: „Изграждане на спортна площадка в УПИ IV259 – За „Училище“, кв. 24, с. Гара Бов“ и със срок на действие 60 календарни дни от изготвяне на възлагателно писмо за СМР от възложителя. Последното е изготвено на 09.06.2020 г. и е получено от изпълнителя в същия ден.

На 11.06.2020 г. е извършено авансово плащане към изпълнителя, в размер 50 на сто от стойността на договора, или 33 920,87 лв. с ДДС.

Договорените дейности са приключили към 07.08.2020 г. – 59 календарни дни от изготвяне на възлагателното писмо от страна на възложителя. За приемане на извършените СМР на 07.08.2020 г. е изготвен протокол и е предоставена фактура от изпълнителя за 33 920,87 лв. с ДДС, след което е извършено и окончателното плащане по договора. Общата изплатена сума по договора е 67 841,74 лв. с ДДС.

Контролните дейности, във връзка с изпълнението на договорите, са изпълнявани в съответствие с регламентирания в организацията ред и са действали непрекъснато и последователно. Извършени са въведените с вътрешните правила контролни дейности, свързани с осъществяването на предварителен и текущ контрол, съответните съгласувателни процедури и система за двоен подпис върху съответните документи.

Договорите са изпълнени в съответствие с клаузите им, както и с вътрешните правила за областта.

5.2. Публично състезание с предмет: „Ремонт на асфалтобетонна настилка на улична и общинска пътна мрежа на територията на община Своге“

На 26.02.2020 г., на профила на купувача е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за строителство, чрез публично състезание с предмет: „Ремонт асфалтобетонна настилка на улична и общинска пътна мрежа на територията на община

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 44

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 45

Своге по обособени позиции: Обособена позиция 1: Ремонт на асфалтобетонна настилка на уличната пътна мрежа на територията на град Своге; Обособена позиция 2: Ремонт на асфалтобетонна настилка на улична и общинска пътна мрежа на територията на населените места в Община Своге”.¹⁵¹ Поръчката е с прогнозна стойност 416 000 лв. без ДДС, определена чрез пазарно проучване, съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП. Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП, и има задължителното минимално съдържание. Изпратено е за публикуване и е публикувано в Регистъра за обществени поръчки на 26.02.2020 г. В същия ден е публикувано и на профила на купувача в интернет-страницата на Община Своге.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа техническите спецификации, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от датата на публикуване на обявлението в Регистъра на обществените поръчки (РОП) – 26.02.2020 г. Одобрена е методика за оценка на офертата с показател – „Организация за изпълнение на поръчката“ с максимален брой точки - 100. Предложение, което отговаря на изискванията на възложителя, като същото е разписано аргументирано, съдържа описание на СМР, методи за комуникация с възложителя, координация и съгласуваност на дейностите получава – 20 точки. Посочени са следните характеристики като надграждащи обстоятелства – за всяка една от дейностите е показан необходимият брой и квалификацията на строителните лица за всяка една операция, необходимите технически ресурси и персонал за изпълнението на всяка една операция, дефинирани са действия за реакция при инциденти и отказ при работа със строителни машини и оборудване, аргументиран подход за доставка на материалите, контрол от страна на експертите при изпълнението на дейностите, предложени са мерки за вътрешен контрол на строителния екип, с които се гарантира качествено изпълнение на строителството. Не са налице дефиниции и критерии, от които да се направи извод какво разбира възложителят с понятията: „необходими технически ресурси“, „аргументиран подход“, „мерки за гарантиране на качествено изпълнение на строителството“, като надграждане на минималните изисквания, на които следва да отговаря техническото предложение.

В методиката изрично е записано, че 20 т. получава предложение, което отговаря на изискванията на възложителя, а това, което не отговаря – се отстранява. Същевременно предложение, което отговаря на изискванията на възложителя се допуска до оценяване и не би трябвало да получава 20 т.

Съгласно чл. 70, ал. 7, т.т. 1, 2 и 3, буква „б“ от ЗОП, в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател.

Определеният в документацията начин за определяне на оценката по тези надграждащи характеристики не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено от всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническата спецификация, както и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения на офертите. Методиката не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всяка от надграждащите характеристики, тъй като са твърде общи и неясно формулирани.

Заложените от възложителя надграждащи условия не задават обективни критерии за оценка на техническите предложения. Надграждащите условия могат да се интерпретират различно и субективно, в резултат на което е възможно на даден участник да се присъдят допълнителни точки за изпълнение на надграждащи условия, които по съдържание всъщност

¹⁵¹ Одитно доказателство № 46

може да се припокриват с минималните изисквания или предложението му не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. С оглед на изложеното, методиката е одобрена в несъответствие с чл. 70, ал. 7, т.1- 3 от ЗОП.

За подаване на оферти е определен срок от 21 дни (до 18.03.2020 г.), като до изтичането му, по двете обособени позиции, са постъпили оферти от двама участници. Офертите са подадени в запечатана, непрозрачна опаковка и съдържат изискуемите документи по чл. 47, ал. 5 от ППЗОП.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 19.03.2020 г. Със заповедта възложителят е определил: поименния състав на комисията и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата; място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка до приключване на работата на комисията. Комисията се състои от нечетен брой членове. От членовете са подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 3 бр. протоколи и окончателен доклад, съставен на 15.04.2020 г. Докладът е утвърден от възложителя в законоустановения 10-дневен срок и заедно с протоколите от работата на комисията, е публикуван в профила на купувача на интернет-страницата на Община Своге.

След оценката по критериите за подбор и на техническите предложения, до оценка на ценовите оферти по двете обособени позиции са допуснати и двамата участници. Ценовите им оферти са оценени на заседание на комисията, проведено на 15.04.2020 г., документирано с протокол № 3. Установено е, че офертите са съставени, съгласно приложените в документацията към поръчката образци, и отговарят на условията на възложителя за оценяване и допускане до класиране. Участниците са допуснати до класиране по двете обособени позиции и са предложени от комисията за изпълнители на обществената поръчка.

За резултатите от работата си, комисията е изготвила доклад на 15.04.2020 г., който, заедно с трите изготвени в хода на процедурата протокола, е предаден на възложителя за утвърждаване и е утвърден в рамките на законоустановения 10-дневен срок. На 21.04.2020 г. е издадено решение за определяне на изпълнители на обществената поръчка. В законоустановения срок, решението е изпратено на всички участници в процедурата и е публикувано на профила на купувача на интернет-страницата на Община Своге.

След представяне на документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП от участниците, с тях са сключени договори за възлагане на обществената поръчка, публикувани на профила на купувача. В законоустановените срокове, до РОП са изпратени за публикуване обявления за възлагане на поръчката. Същите са публикувани и на профила на купувача.

Всички документи, свързани с поръчката, са архивирани в досие, което съдържа всички изискуеми документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който осигурява хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка, както и адекватна одитна пътека в съответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично съответствие с изискванията на правната рамка за областта.

5.2.1. Изпълнение на договор № 194/14.05.2020 г. по обособена позиция № 1

На 14.05.2020 г., след проведено възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, е сключен договор № 194, на стойност 169 736 лв. без ДДС (203 683,20 лв. с ДДС)¹⁵². Договорът е с предмет: „Ремонт на асфалтобетонна настилка на улична пътна

¹⁵² Одитно доказателство № 47

мрежа на територията на населените места в Община Своге“ и със срок на действие 24 месеца от получаване на възлагателно писмо за СМР от изпълнителя. За времето на действие на договора са изготвени общо 11 бр. възлагателни писма.

Договорените дейности по последното възлагателно писмо от 01.10.2021 г. са приключили към 15.10.2021 г. – в рамките на 24-месечния срок на договора. За приемане на извършените СМР надлежно са изготвяни протоколи и са предоставяни фактури от изпълнителя, след което са извършвани и плащанията по договора. Общата сума, платена по договора е 203 683,20 лв. с ДДС, в съответствие с договорените стойности.

5.2.2. Изпълнение на договор № 200/19.05.2020 г. по обособена позиция № 2

На 19.05.2020 г., след проведено възлагане на обществена поръчка, чрез публично състезание е сключен договор № 200, на стойност 244 800 лв. без ДДС (293 760 лв. с ДДС).¹⁵³ Договорът е с предмет: *„Ремонт на асфалтобетонна настилка на улична и общинска пътна мрежа на територията на населените места в Община Своге*“ и със срок на действие 24 месеца от получаване на възлагателно писмо за СМР от изпълнителя. Последното е изготвено на 09.06.2020 г. и е получено от изпълнителя в същия ден.

Договорените дейности са приключили към 08.07.2020 г. – 29 календарни дни от получаване на възлагателното писмо от изпълнителя. За приемане на извършените СМР, на 08.07.2020 г. е изготвен протокол и е предоставена фактура от изпълнителя, въз основа на която е извършено и плащането по договора в размер 293 760 лв. с ДДС, в съответствие с договореното.

Контролните дейности – предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащане, текущ контрол на изпълнението, съгласувателни процедури и система за двоен подпис, във връзка с изпълнението на договора, са изпълнявани в съответствие с определения в организацията ред и са действали непрекъснато и последователно.

Договорите са изпълнени в съответствие с клаузите им и с вътрешните актове за областта.

5.3. Публично състезание с предмет: „*Основен ремонт на улична мрежа на гр. Своге, ул. Кирил и Методий, ул. Проф. Михаил Събев, ул. Искър, ул. Георги Костов, ул. Ропотамо, ул. 8-ми Март, ул. Манастирски ливади*“

5.3.1. На 05.03.2020 г. Община Своге публикува решение за откриване на обществена поръчка за строителство, чрез публично състезание с предмет: *„Основен ремонт на улична мрежа на гр. Своге, ул. Кирил и Методий, ул. Проф. Михаил Събев, ул. Искър, ул. Георги Костов, ул. Ропотамо, ул. 8-ми Март, ул. Манастирски ливади, по две обособени позиции: Обособена позиция № 1: Основен ремонт на улична мрежа на гр. Своге, ул. Кирил и Методий, ул. Проф. Михаил Събев, ул. Искър, ул. Георги Костов; Обособена позиция № 2: Основен ремонт на улична мрежа на гр. Своге, ул. Ропотамо, ул. 8-ми Март, ул. Манастирски ливади*“.¹⁵⁴ Поръчката е с прогнозна стойност 583 333,33 лв. без ДДС, определена чрез пазарно проучване, съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП. Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП, и има задължителното минимално съдържание. Изпратено е за публикуване и е публикувано в Регистъра за обществени поръчки на 05.03.2020 г. В същия ден е публикувано и на профила на купувача в интернет-страницата на Община Своге.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа техническите спецификации, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен

¹⁵³ Одитно доказателство № 48

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 49

неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от датата на публикуване на обявлението в РОП – 05.03.2020 г.

Възложителят е поставил критерий за подбор участниците да притежават удостоверение за изпълнение на СМР – втора група, четвърта категория (каквата е категорията строеж – обект на поръчката). Съгласно чл. 9, ал. 7 от Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя, вписаните в регистъра строители могат да изпълняват строежи от съответната група и категория, за която са вписани, както и строежи от по-ниска категория от същата група. Предвид категориите строежи, регламентирани в чл. 137 от ЗУТ и дадената законова възможност за изпълнение на СМР на строители с удостоверение с по-висока категория да изпълняват СМР от по-ниска такава, би следвало възложителят да посочи, че в обществената поръчка могат да участват строители с удостоверение за изпълнение на СМР минимум четвърта категория, тъй като участници, които притежават удостоверение за изпълнение на СМР от 1, 2 и 3 категория от същата група биха могли да изпълнят обществената поръчка. Предвид това, възложителят не е съобразил поставеното условие с чл. 59, ал. 2 от ЗОП

Срокът за подаване на оферти е 21 дни (до 26.03.2020 г.), като до изтичането му са постъпили оферти от трима участници, както следва: по ОП 1 – оферти от двама участници, а по ОП 2 – оферта от един участник. Офертите са подадени в запечатана, непрозрачна опаковка и съдържат изискуемите документи по чл. 47, ал. 5 от ППЗОП.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 27.03.2020 г. Със заповедта възложителят е определил: поименния състав и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата; място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка до приключване работата на комисията. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП, и е документирала работата си с 3 бр. протоколи и окончателен доклад, съставен на 15.04.2020 г. Последният е утвърден от възложителя в законоустановения десетдневен срок и заедно с протоколите от работата на комисията, са публикувани в профила на купувача на интернет-страницата на Община Своге.

На първото си заседание, комисията е констатирала липси, непълноти и несъответствия на информацията в офертите на всички участници, описани подробно в протокол, изпратен на всички участници. Съгласно протокола на участниците е предоставен срок от пет работни дни да предоставят допълнителни документи във връзка с констатираните липси и несъответствия.

На второто заседание на комисията са разгледани допълнително представените от участниците документи. Установено е, че са подадени всички необходими документи и участниците са допуснати до по-нататъшно участие в процедурата. На същото заседание са разгледани техническите предложения на участниците. За един от тях е установено, че техническото предложение не отговаря на предварително зададените от възложителя условия, като мотивите са подробно описани в протокол № 2 на комисията. Констатирана е липса на проектна документация за изпълнение на обекта, поради което комисията предлага участникът да бъде отстранен от процедурата, на база основанията, предвидени в чл. 107 на ЗОП.

До оценка на ценовите оферти по двете обособени позиции са допуснати останалите двама участници. Ценовите им оферти са разгледани на заседание на комисията, проведено на 12.06.2020 г., и документирано с протокол № 3. Установено е, че офертите са съставени, съгласно приложените в документацията към поръчката образци и отговарят на условията на възложителя за оценяване и допускане до класиране. Участниците са допуснати до класиране по двете обособени позиции и са предложени от комисията за изпълнители на обществената поръчка.

За резултатите от работата си, комисията е изготвила доклад на 15.06.2020 г., който, заедно с трите изготвени в хода на процедурата протоколи, е предаден на възложителя и е утвърден от него в рамките на законоустановения 10-дневен срок. На 17.06.2020 г. е издадено решение за определяне на изпълнители на обществената поръчка.

След представяне на изискуемите документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП от страна на участниците, с тях са сключени договори за възлагане на обществената поръчка, публикувани на профила на купувача. В законоустановените срокове до РОП са изпратени за публикуване обявления за възлагане на поръчката. Същите са публикувани и на профила на купувача.

Всички документи, свързани с поръчката са архивирани в досие, което съдържа всички документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с изискванията на правната рамка за областта.

5.3.2. Изпълнение на договор № 251/08.07.2020 г. по обособена позиция № 1

На 08.07.2020 г., след проведено възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, е сключен договор № 251, на стойност 388 999,60 лв. без ДДС (466 799,52 лв. с ДДС)¹⁵⁵. Договорът е с предмет: „*Основен ремонт на улична мрежа в гр. Своге – ул. Кирил и Методий, ул. Проф. Михаил Събев, ул. Искър, ул. Георги Костов*“ и със срок на действие 60 календарни дни от изготвяне на възлагателно писмо за СМР от възложителя. Последното е изготвено на 09.07.2020 г. и е получено от изпълнителя в същия ден.

На 10.07.2020 г. е извършено авансово плащане към изпълнителя, в размер 50 на сто от стойността на договора, или 233 399.76 лв. с ДДС.

Договорените дейности са приключили към 07.09.2020 г. – 60 календарни дни от изготвяне на възлагателното писмо от страна на възложителя. За приемане на извършените СМР, на 08.09.2020 г. е изготвен протокол и е предоставена фактура от изпълнителя, след което е извършено и окончателното плащане по договора 233 261,28 лв. с ДДС. Общата изплатена сума, платена за изпълнението на поръчката, е в размер на 466 661,04 лв. с ДДС.

5.3.3. Изпълнение на договор № 254/09.07.2020 г. по обособена позиция № 2

На 09.07.2020 г., след проведено възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, е сключен договор № 254, на стойност 191 662,88 лв. без ДДС (229 995,46 лв. с ДДС)¹⁵⁶. Договорът е с предмет: „*Основен ремонт на улична мрежа в гр. Своге – ул. Ропотамо, ул. Осми март, ул. Манастирски ливади*“ и със срок на действие 60 календарни дни от изготвяне на възлагателно писмо за СМР от възложителя. Писмото е изготвено на 09.07.2020 г. и е получено от изпълнителя в същия ден.

На 10.07.2020 г. е извършено авансово плащане към изпълнителя, в размер 50 на сто от стойността на договора, или 114 997.73 лв. с ДДС.

На 09.09.2020 г., след докладна записка от директор на дирекция „Устройство и развитие на територията“ в Община Своге и на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, е сключено допълнително споразумение, с което са променени част от строително-монтажните дейности по договора, без да се променя стойността му.

Договорените дейности приключват към 07.09.2020 г. – 60 календарни дни от изготвяне на възлагателното писмо от страна на възложителя. За приемане на извършените СМР, на 27.09.2020 г. е изготвен протокол и е предоставена фактура от изпълнителя, след

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 50

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 51

което е извършено и окончателното плащане по договора - 114 997,73 лв. с ДДС. Общата изплатена сума по договора е 229 995,46 лв. с ДДС.

Контролните дейности във връзка с изпълнението на договорите са изпълнявани, съобразно регламентирания в организацията ред и са действали непрекъснато и ефективно. Надлежно са извършени разписаните във вътрешната правна рамка контролни дейности, свързани с осъществяването на предварителен и текущ контрол, съответните съгласувателни процедури и полагането на двоен подпис върху съответните документи.

Договорите са изпълнени в съответствие с клаузите им, както и с вътрешните актове за областта.

5.4. Публично състезание с предмет: „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Церово и реконструкция и рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа в с. Искрец, намиращи се в Община Своге“

На 21.04.2020 г., е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за строителство чрез публично състезание с предмет: „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Церово и реконструкция и рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа в с. Искрец, намиращи се в Община Своге“¹⁵⁷. Поръчката е с прогнозна стойност 6 396 989,76 лв. без ДДС, определена чрез пазарно проучване, съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП. Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП, и има задължителното минимално съдържание. Обявлението за обществената поръчка е изпратено за публикуване и е публикувано в Регистъра за обществени поръчки на 21.04.2020 г. В същия ден е публикувано и на профила на купувача в интернет-страницата на Община Своге.

5.4.1. За процедурата е изготвена документация, която съдържа: техническите спецификации, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от датата на публикуване на обявлението в РОП – 21.04.2020 г.

За подаване на оферти е определен срок от 24 дни (до 15.05.2020 г.), удължен до 31 дни (до 26.05.2020 г.) с публикуване на 28.04.2020 г. в РОП и в профила на купувача на решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация. До изтичането му са постъпили осем оферти от петима участници, като оферти са подадени и за двете обособени позиции. Офертите са подадени в запечатана, непрозрачна опаковка и съдържат документите по чл. 47, ал. 5 от ППЗОП.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 27.05.2020 г. Със заповедта възложителят определя поименния състав и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата; място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка до приключване работата на комисията. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 4 бр. протоколи и окончателен доклад, съставен на 23.10.2020 г.. Последният е утвърден от възложителя в законоустановения 10-дневен срок и заедно с протоколите от работата на комисията, са публикувани в профила на купувача на интернет-страницата на Община Своге.

На свое заседание, комисията констатира липси, непълноти и несъответствия с изискванията за лично съответствие и критериите на подбор в офертите на трима участници. Несъответствията са описани подробно с Протокол № 1 от 20.08.2020 г. На тримата участници е предоставен срок от пет работни дни за предоставяне на допълнителна информация.

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 52

Допълнително представените документи са разгледани на заседание на комисията, проведено на 02.09.2020 г., документирано с Протокол № 2 от същата дата. Установено е, че допълнителни документи са подали двама от тримата участници, на които това е указано с Протокол № 1. Допълнително подадените документи отговарят на изискванията за лично състояние и критериите за подбор и двамата участници са допуснати правомерно до по-нататъшно участие в процедурата. Третият участник, не представил допълнителни документи, е предложен от комисията за отстраняване от процедурата, на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП.

Техническите предложения на четиримата останали участници са разгледани на заседание на комисията, документирано с Протокол № 3 от 24.09.2020 г. Установено е, че техническите предложения на трима от тях съдържат липси и несъответствия с предварително обявените от възложителя условия за изпълнение на поръчката. Същите са предложени от комисията за отстраняване от по-нататъшно участие в процедурата на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

След оценката по критериите за подбор и на техническите предложения, до оценка на ценовите оферти по двете обособени позиции е допуснат само един участник. Ценовите оферти са оценени на заседание на комисията, проведено на 29.09.2020 г. и протоколирано с Протокол № 4. Установено е, че офертите са съставени, съгласно приложените в документацията към поръчката образци, и отговарят на условията на възложителя за оценяване и допускане до класиране. Участникът е допуснат до класиране за двете обособени позиции и е предложен от комисията за изпълнител на обществената поръчка.

На 27.10.2020 г. е издадено решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка по двете обособени позиции, публикувано на профила на купувача на интернет-страницата на Община Своге.

След представяне на изискуемите документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП от страна на участника, с него са сключени договори за възлагане на обществената поръчка, публикувани на профила на купувача. В законоустановените срокове, до РОП са изпратени за публикуване обявления за възлагане на поръчката. Същите са публикувани и на профила на купувача. През одитирания период, са изпълнявани дейностите по обособена позиция № 1.

Всички документи, свързани с поръчката, са архивирани в досие, което съдържа всички изискуеми документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с правната рамка за областта.

5.4.2. Изпълнение на договор № 418/15.12.2020 г. по обособена позиция № 1

На 15.12.2020 г., след възлагане на обществена поръчка, чрез публично състезание, е сключен договор № 418, на стойност 3 580 147,77 лв. без ДДС (4 296 177,32 лв. с ДДС)¹⁵⁸. Договорът е с предмет: „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Церово, намиращо се на територията на Община Своге“ и има срок за изпълнение 180 календарни дни от откриване на строителната площадка.

На 16.03.2021 г. е сключено Споразумение № РД-02-30-18, между Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) от една страна, и Община Своге от друга страна, с което МРРБ отпуска на Общината сумата от 1 800 000 лв. с ДДС, с цел финансиране на обществената поръчка. Предвид това, че сумата покрива само частично стойността на

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 53

договорените дейности, на 10.06.2021 г., след докладна записка от директор на дирекция „Устройство и развитие на територията“ в община Своге, и на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, е сключено допълнително споразумение, с което се променят част от строително-монтажните дейности по договора, като се въвежда етапност на изпълняваните дейности. За изпълнение на дейностите от етап I е определен срок от 80 календарни дни и стойност - 1 406 960,11 лева без ДДС, а за дейностите по етап II – 100 календарни дни и стойност - 2 173 187,66 лв. без ДДС. Отпуснатата от МРРБ сума за изпълнение на дейностите покрива единствено дейностите по Етап I, изпълнителят извършва само строителните работи, предвидени по него.

На 01.07.2021 г. е извършено авансово плащане към изпълнителя, в размер на 50 на сто от стойността на договора, или 844 176,07 лв. с ДДС.

Строителната площадка е открита на 08.07.2021 г., по информация от Протокол за откриване на строителната площадка.

На 17.09.2021 г., поради предстоящо влошаване на метеорологичната обстановка, се налага спиране на СМР, като е съставен Акт, обр. 10, за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството. Дейностите по договора са подновени на 25.10.2021 г., при което е съставен Акт, обр. 11 за установяване състоянието на строежа при продължаване на строителството.

На 29.10.2021 г., след докладна записка от специалист „НС“ в община Своге и на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, е сключено второ допълнително споразумение, с което се променят част от строително-монтажните дейности по договора, без да се променя стойността му.

Съгласно договора, срокът за извършване на строително-монтажните работи изтича със съставянето на Констативен акт, образец 15, който е съставен на 04.11.2021 г. За приемане на извършените СМР е изготвен и протокол, образец 19. След предоставена фактура от изпълнителя, е извършено междинно плащане по договора за 675 340,85 лв. с ДДС. До изтичане на одитирания период, по договора няма извършени по-нататъшни действия.

При проверката е установено, че в докладната записка, както и в Акт, обр. 10 за спиране на СМР, като причина за спирането е посочено „*предстоящо* влошаване на метеорологичните условия“. Поради липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е безспорно установено дали предполагаемото влошаване на метеорологичните условия наистина се е случило и в тази връзка, не е постигната разумна увереност, че условията за спиране на СМР от 17.09.2021 г. до 25.10.2021 г. са били налице, съответно - дали изпълнението на договора е извършено в договорения срок.

Поради липсата на надеждни писмени доказателства при одита не е постигната разумна увереност, че до изтичане на одитирания период, дейностите по договора са изпълнени в съответствие с клаузите му, както и с вътрешната правна рамка за областта.

5.5. Пряко договаряне с предмет: „Обезвреждане чрез депониране на генерирани от населението на Община Своге неопасни /битови/ отпадъци в регионално депо Костинброд“

На 24.04.2020 г. в профила на купувача на интернет-страницата на Община Своге и в Регистъра за обществени поръчки (РОП) е публикувано решение за откриване на обществена поръчка, чрез пряко договаряне, за предоставяне на услуга с предмет: „Обезвреждане чрез депониране на генерирани от населението на Община Своге неопасни /битови/ отпадъци в регионално депо Костинброд“¹⁵⁹. Процедурата е проведена на основание чл. 182, ал. 1, вр. с

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 54

чл. 79, ал. 1, т. 3 от ЗОП - поръчка, която може да бъде изпълнена само от един участник, поради наличие на изключителни права. Възлагането е с прогнозна стойност 218 254 лв. без ДДС, определена чрез пазарно проучване, по чл. 21, ал. 2 от ЗОП. Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП, и има задължителното минимално съдържание. С него възложителят е одобрил поканата за участие и документацията на обществената поръчка. Поканата е изпратена до лицето, посочено в решението за откриване на процедурата.

5.5.1. В деня на изпращането за публикуване в регистъра на решението за откриване на процедура, възложителят е изпратил по електронна поща с писмо по образец доказателствата за описаните в мотивите обстоятелства до Агенция по обществените поръчки за осъществяване на предварителен контрол, на основание чл. 233, ал. 1 от ЗОП. Полученото становище от Агенцията е положително, като не са установени нарушения на нормативната уредба, във връзка с избора на процедура за възлагане на обществената поръчка.

Към поканата са налични технически спецификации, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от датата на публикуване на решението за откриване на процедурата в РОП – 24.04.2020 г. Критерият за оценка на офертите е *най-ниска предложена цена*.

За подаване на оферти е определен срок от 10 дни (до 04.05.2020 г.), като до изтичането му е постъпила една оферта. Офертата е подадена от участникът, поканен за участие в процедурата.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед на възложителя от 05.05.2020 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на оферти. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с протокол (включващ оценка на офертата и етап на преговори), подписан от членовете на комисията и участника в процедурата, както и окончателен доклад, подписан от членовете на комисията. Последният е утвърден от възложителя в законоустановения десетдневен срок и заедно с протокола от работата на комисията, са публикувани на профила на купувача.

Установено е, че офертата на участника е в съответствие с нормативната рамка и с обявените условия по процедурата и същият правомерно е избран за изпълнител. На 14.05.2020 г. е издадено решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка, публикувано в профила на купувача на същата дата. В законоустановения срок и след представяне на изискуемите документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) от страна на участника, на 03.06.2020 г, е сключен договор за изпълнение на поръчката. Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на купувача. В законоустановените срокове, до РОП е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката.

Всички документи, свързани с поръчката, са архивирани в досие, което съдържа всички изискуеми документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който осигурява адекватна одитна пътека на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка, в съответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с правната рамка за областта.

5.5.2. Изпълнение на договор № 227/03.06.2020 г.

На 03.06.2020 г., след проведено възлагане на обществена поръчка, чрез пряко договаряне, е сключен договор № 227 с предмет: „Обезвреждане чрез депониране на генерирани от населението на Община Своге неопасни (битови) отпадъци в регионално депо Костинброд“, на стойност 218 254 лв. без ДДС (261 904,80 лв. с ДДС) и срок на действие 12 месеца от датата на сключването му¹⁶⁰. Стойността на договора е разделена на ежемесечни плащания, определени за тон предаден отпадък от възложителя, по следните единични цени:

а) 28 лв. на тон отпадък – за обезвреждане чрез депониране на неопасни (битови) отпадъци;

б) 2,74 лв. на тон отпадък - отчисление по чл. 60 от ЗУО.

Месечната цена на услугата е изчислявана съобразно кантарни бележки, издадени от кантара на депото. До 10-то число на всеки текущ месец е съставян протокол, с който е удостоверявано подлежащото на плащане количество отпадък, предадено от възложителя през предходния месец. Посочените документи са предоставяни ежемесечно на възложителя, заедно с фактури за подлежащите за плащане суми. Всички плащания са извършени по банков път по банковата сметка, посочена от изпълнителя във фактурите.

Последното плащане по договора е извършено на 15.06.2021 г. за предадените от възложителя отпадъци през месец май, същата година. Общата платена сума по договора е 244 358,10 лв. с ДДС.

Контролните дейности във връзка с изпълнението на договора, са изпълнявани, съобразно регламентирания в организацията ред и са действали непрекъснато и ефективно. Надлежно са извършени разписаните във вътрешната правна рамка контролни дейности, свързани с осъществяването на предварителен и текущ контрол, съответните съгласувателни процедури и полагането на двоен подпис върху съответните документи.

Договорът е изпълнен в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

5.6. Открита процедура с предмет: „Упражняване на строителен надзор за обекти: „Реконструкция на вътрешната водопроводна мрежа в с. Церово и реконструкция и рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа в с. Искрец, намиращи се в Община Своге“

5.6.1. На 15.06.2020 г. е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за предоставяне на услуги, чрез открита процедура с предмет: „Упражняване на строителен надзор за обекти: „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. ЦЕРОВ“ и „Реконструкция и рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа в с. Искрец“, намиращи се в Община Своге“¹⁶¹. Поръчката е с прогнозна стойност 82 500 лв. без ДДС, определена чрез пазарно проучване, съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП. Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание. Изпратено е за публикуване в РОП на 12.06.2020 г., където е публикувано на 15.06.2020 г. В същия ден е публикувано и в профила на купувача на интернет-страницата на Община Своге. Обявлението за обществената поръчка е изпратено за публикуване в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и в РОП на 12.06.2020 г. и е публикувано на двете места на 15.06.2020 г. В същия ден е публикувано и на профила на купувача в интернет-страницата на Община Своге.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа техническите спецификации, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 55

¹⁶¹ Одитно доказателство № 56

неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС – 15.06.2020 г.

За подаване на оферти е определен срок от 30 дни (до 15.07.2020 г.), като до изтичането му са постъпили оферти от 11 участници, като оферти са подадени и за двете обособени позиции. Офертите са подадени в запечатана, непрозрачна опаковка и съдържат документите по чл. 47, ал. 5 от ППЗОП.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 31.07.2020 г., с която възложителят е определил: поименния състав и лицето, определено за председател; сроковете за извършване на работата; място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 3 бр. протоколи и окончателен доклад, съставен на 15.04.2021 г. Докладът е утвърден от възложителя в законоустановения десетдневен срок и заедно с протоколите от работата на комисията, е публикуван в профила на купувача на интернет-страницата на Община Своге.

На първото си заседание, комисията е констатирала липси, непълноти и несъответствия на информацията в офертите на всички участници, които са описани подробно в протокол от комисията, изпратен на всички участници на 21.01.2021 г. и получен от тях на следващия ден. В протокола е определен срок от пет работни дни за пред оставяне на допълнителни документи във връзка с констатираните липси и несъответствия.

На второто заседание на комисията, проведено на 16.02.2021 г., са разгледани допълнително представените от участниците документи. Такива са представили девет от участниците. От по-нататъшно участие в процедурата по двете обособени позиции са отстранени трима участници – двама, поради непредоставяне на допълнителни документи, и един, поради представяне на допълнителни документи на електронен носител (компактдиск) с нарушена цялост (счупване), поради което същият е неизползваем. От по-нататъшно участие в процедурата, но само по обособена позиция № 2, е отстранен и участник, подал допълнителни документи единствено във връзка с обособена позиция № 1. На същото заседание са разгледани техническите предложения на всички осем участници, допуснати до този етап на процедурата. За седем от тях е установено, че не отговарят на предварително зададените от възложителя условия с мотиви, подробно описани в протокол № 2 на комисията. Констатирани са липси на информация в предложенията, която възложителят е вписал като изискуема в документацията на поръчката; дейности, неотнормирани към предмета на поръчката и естеството на дейностите, които следва да се извършат; предложения, част от които противоречат на нормативната уредба за устройство на територията, както и редица други несъответствия в офертите на участниците с предварително оповестените условия на възложителя. В тази връзка, комисията предлага за отстраняване от процедурата тези участници, на база основанията, предвидени в чл. 107 на ЗОП.

До оценка на ценовата оферта по двете обособени позиции достига само един от участниците. Ценовите му оферти са оценени на заседание на комисията, проведено на 15.04.2021 г., за което е съставен протокол № 3. Установено е, че офертите са съставени, съгласно приложените в документацията към поръчката образци и отговарят на условията на възложителя за оценяване и допускане до класиране. Участникът е класиран на първо място по двете обособени позиции и е предложен от комисията за изпълнител на обществената поръчка.

За резултатите от работата си, комисията е изготвила доклад на 15.04.2021 г., който, заедно с трите изготвени в хода на процедурата протокола, е предаден на възложителя за утвърждаване и е утвърден в рамките на законоустановения десетдневен срок.

На 19.04.2021 г. е издадено решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка по обособена позиция № 1 и обособена позиция № 2. В законоустановения срок, на 20.04.2021 г., решението е изпратено на всички участници в процедурата, като е получено от всеки от тях на следващия ден. Публикувано е и на профила на купувача на интернет-страницата на Община Своге.

След представяне на документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП от страна на участника, с него са сключени договори за възлагане на обществената поръчка, публикувани на профила на купувача. В законоустановените срокове, до ОВ на ЕС и РОП са изпратени за публикуване обявления за възлагане на поръчката. Същите са публикувани и на профила на купувача. През одитирания период, изпълнение е извършвано само във връзка с дейностите по обособена позиция № 1.

Всички документи, свързани с поръчката, са архивирани в досие, което съдържа всички документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който осигурява адекватна одитна пътека за проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка.

При проверката е установено, че на третото заседание на комисията, проведено на 15.04.2021 г., редовен неин член, след направен от него писмен самоотвод от 31.03.2021 г., е заменен с един от резервните членове, посочени в заповедта на възложителя за назначаване на комисията. За замяната не е издадена отделна заповед на възложителя за включване на резервния член като редовен в комисията, *в нарушение на чл. 51, ал. 11 от ППЗОП*¹⁶².

Възлагането на обществената поръчка е проведено при частично несъответствие с нормативната уредба за областта.

5.6.2. Изпълнение на договор № 228/28.05.2021 г. по обособена позиция № 1

На 20.05.2021 г., след проведено възлагане на обществена поръчка, чрез открита процедура, е сключен договор № 228, на стойност 38 000 лв. без ДДС (45 600 лв. с ДДС)¹⁶³. Договорът е с предмет: *„Упражняване на Строителен надзор за обект: „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Церово, Община Своге“* и със срокове за изпълнение, както следва:

а) срок за упражняване на функциите на строителен надзор. Срокът за изпълнение на дейностите по строителен надзор е обвързан с Програмата на Изпълнителя по строителния договор, в рамките на който се изпълнява строителството и започва да тече от подписването на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво за строежа (Приложение № 2а към чл. 7, ал. 3, т. 2 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството), до подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Приложение №15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3 от 31 юли 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството), без забележки, и завършва с издаване на Разрешение за ползване (Констативен акт обр. 16);

б) срок за изготвяне на окончателен доклад съгласно чл.168, ал.6 от ЗУТ, за издаване на Разрешение за ползване - 30 (тридесет) календарни дни след подписването от всички участници в строителството на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Акт обр. 15) „без забележки“ и представяне на необходимите становища от специализираните контролни органи (когато е приложимо);

в) срок за изготвяне на технически паспорт съгласно Наредба № 5 от 2006 г. за техническите паспорти на строежите - 30 (тридесет) календарни дни от съставяне и

¹⁶² Одитно доказателство № 41

¹⁶³ Одитно доказателство № 57

подписване на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Акт обр. 15) „без забележки“;

г) срок за упражняване на строителен надзор по време на отстраняване на проявили се дефекти през гаранционните срокове, съобразно с чл. 168. ал. 7 от ЗУТ започва да тече от деня на въвеждане на строителния обект в експлоатация и е до изтичане на гаранционните срокове за съответните видове СМР, определени в чл. 20 от Наредба № 2 от 31 юли 2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти, и съгласно гаранционните срокове на строителя.

На 29.06.2021 г., след докладна записка от директора на дирекция „Устройство и развитие на територията“ в Община Своге, и на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, е сключено допълнително споразумение, с което се променят част от строително-монтажните дейности по договора, без да се променя стойността му.

На 13.07.2021 г. е извършено авансово плащане към изпълнителя, в размер на 10 на сто от стойността на договора за етап I, или 3 000 лв. с ДДС.

На 18.11.2021 г., с приемо-предавателен протокол е приет Междинен доклад за изпълнението на договора от фирмата-изпълнител. Извършено е и междинно плащане към изпълнителя, в размер на 21 000 лв. с ДДС, в срока, определен в договора.

Останалата част от изпълнението по договора е извършена след изтичане на одитирания период.

Договорът е изпълнен в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

5.7. Открита процедура с предмет: „Доставка чрез покупка на нова неупотребявана техника за нуждите на Община Своге по обособени позиции“

На 03.09.2020 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за доставка на стоки, чрез открита процедура с предмет: *„Доставка чрез покупка на нова неупотребявана техника за нуждите на Община Своге по обособени позиции: Обособена позиция №1 - Доставка чрез покупка на нов неупотребяван сметосъбиращ камион за зелени отпадъци за нуждите на Община Своге; Обособена позиция № 2 - Доставка чрез покупка на нов неупотребяван специализиран многофункционален автомобил с метачно устройство за нуждите на Община Своге; Обособена позиция № 3 - Доставка чрез покупка на нов неупотребяван транспортно-подемен челен товарач с прикачен инвентар (гребло и кофа) за нуждите на Община Своге.“*¹⁶⁴. Поръчката е с прогнозна стойност 291 666,66 лв. без ДДС, определена чрез пазарно проучване, съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП. Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание. Изпратено е за публикуване в ОВ на ЕС и в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП на 03.09.2020 г. и е публикувано на двете места на 08.09.2020 г.

5.7.1. Преди откриване на процедурата, данни за нея са въведени в Системата за случаен избор (ССИ) на Агенцията по обществени поръчки (АОП) и е избрана за контрол. Проверката обхваща: решението за откриване на процедурата, обявлението за поръчката, техническата спецификация и методиката за оценка на офертите. Окончателното становище на АОП е, че не са установени несъответствия с изискванията на ЗОП. Становището е издадено на 18.09.2020 г. и е публикувано от възложителя в електронното досие на поръчката в платформата ЦАИС ЕОП.

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 58

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: техническите спецификации, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП – 08.09.2020 г.

За подаване на оферти е определен срок от 30 дни (до 08.10.2020 г.), като до изтичането му са постъпили общо четири оферти от трима участници – три оферти за обособена позиция № 1 и една за обособена позиция № 2. За обособена позиция № 3 не са подадени оферти.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 09.10.2020 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на оферти. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 3 бр. протоколи и окончателен доклад, съставен на 09.11.2020 г.. Последният е утвърден от възложителя в законоустановения 10-дневен срок и заедно с протоколите от работата на комисията, са публикувани в ЦАИС ЕОП.

В офертите на двама от участниците по обособена позиция № 1 е установено несъответствие между декларираните от участниците вътрешни размери на кабината на сметосъбирация камион, предмет на поръчката, и посочените от производителя размери в официалната му брошура. И двамата участници декларират вътрешни размери на кабината: дължина 1 550 мм. и ширина – 2 000 мм., които са и минималните размери, посочени от възложителя в документацията на обществената поръчка. Производителят, обаче, посочва в официалната си брошура, че вътрешните размери на кабината на предлагания камион са: дължина 1 550 мм. и ширина – 1 850 мм., които не покриват минималните изисквания на възложителя. Комисията приема за меродавна информацията, предоставена от производителя на машината и правомерно отстранява двамата участници от по-нататъшно участие в процедурата, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП. Офертите на третия участник отговарят на всички изисквания на възложителя и същият е класиран на първо място за обособена позиция № 1 и обособена позиция № 2.

На 11.11.2020 г. е издадено решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка по обособена позиция № 1 и обособена позиция № 2 и за прекратяване на поръчката по обособена позиция № 3, публикувано на електронната платформа ЦАИС ЕОП на същата дата. Решението е обжалвано от един от двамата отстранени участници пред Комисия за защита на конкуренцията. Жалбата е отхвърлена от Комисията, с което решението за определяне на изпълнители е обявено за законосъобразно и влиза в сила.

В законоустановения срок и след представяне на изискуемите документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП от страна на участника, са сключени договори за възлагане на поръчката, публикувани на електронната платформа. В законоустановените срокове, до ОВ на ЕС е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката. Същото е публикувано и в ЦАИС ЕОП в деня на публикуването му в ОВ на ЕС.

Всички документи, свързани с поръчката, са архивирани в досие, което съдържа всички документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който осигурява адекватна одитна пътека за проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с правната рамка за областта.

5.7.2. Изпълнение на договор № 88/08.03.2021 г. по обособена позиция № 1

На 08.03.2021 г., след проведено възлагане на обществена поръчка, чрез открита процедура, е сключен договор № 88, на стойност 149 900 лв. без ДДС (179 880 лв. с ДДС)¹⁶⁵. Договорът е с предмет: „Доставка чрез покупка на нов, неупотребяван сметосъбиращ камион за зелени отпадъци за нуждите на Община Своге“ и със срок за доставка 5 календарни дни от писмената заявка на възложителя.

Възложителят е заявил доставката с възлагателно писмо от 12.03.2021 г. Доставката е осъществена на 16.03.2021 г. – 4 календарни дни от заявката. За доставката е изготвен приемо-предавателен протокол и е предоставена фактура от изпълнителя. Общата сума, платена по договора е 179 880 лв. с ДДС.

Контролните дейности във връзка с изпълнението на договора са изпълнявани, съобразно регламентирания в организацията ред и са действали непрекъснато и ефективно. Надлежно са извършени разписаните във вътрешната правна рамка контролни дейности, свързани с осъществяването на предварителен и текущ контрол, съответните съгласувателни процедури и полагането на двоен подпис върху съответните документи.

Договорът е изпълнен в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

5.7.3. Изпълнение на договор № 427/23.12.2020 г. по обособена позиция № 2

На 23.12.2020 г., след проведено възлагане на обществена поръчка, чрез открита процедура, е сключен договор № 427, на стойност 108 300 лв. без ДДС (129 960 лв. с ДДС)¹⁶⁶. Договорът е с предмет: „Доставка чрез покупка на нов, неупотребяван специализиран, многофункционален автомобил с метачно устройство за нуждите на Община Своге“ и със срок за доставка 5 календарни дни от писмената заявка на възложителя.

Възложителят е заявил доставката с възлагателно писмо от 08.01.2021 г. Доставката е осъществена на 12.01.2021 г. – 4 календарни дни от заявката. За доставката е изготвен приемо-предавателен протокол и е предоставена фактура от изпълнителя. Общата сума, платена по договора, е 129 960 лв. с ДДС.

Контролните дейности във връзка с изпълнението на договора са изпълнявани, съобразно регламентирания в организацията ред и са действали непрекъснато и ефективно. Надлежно са извършени разписаните във вътрешната правна рамка контролни дейности, свързани с осъществяването на предварителен и текущ контрол, съответните съгласувателни процедури и полагането на двоен подпис върху съответните документи.

Договорът е изпълнен в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

5.8. Събиране на оферти с обява с предмет: „Доставка на съдове за разделно събиране на отпадъци и кофи за зелени отпадъци за нуждите на Община Своге“

На 12.11.2020 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувана информация за обществена поръчка за доставка на стоки чрез събиране на оферти с обява с предмет: „Доставка на съдове за разделно събиране на отпадъци и кофи за зелени отпадъци за нуждите на Община Своге по обособени позиции: Обособена позиция № 1: Доставка на съдове с обем 1100 л. за разделно събиране на отпадъци за нуждите на Община Своге; Обособена позиция № 2: Доставка на кофи за зелени отпадъци за нуждите на Община Своге“¹⁶⁷. Възлагането е с прогнозна стойност 58 333,34 лв. без ДДС. Обявата е

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 59

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 60

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 61

изготвена по образец, съгласно Приложение № 20 от ЗОП и съдържа задължителното минимално съдържание.

5.8.1. За процедурата е изготвена документация, която съдържа: техническите спецификации, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП от датата на публикуване на обявата.

За подаване на оферти е определен срок от 13 дни (до 25.11.2020 г.), като до изтичането му са постъпили три оферти, в т.ч. - една за обособена позиция № 1 и две за обособена позиция № 2. Офертите са подадени от общо двама участници.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 26.11.2020 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на оферти. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с протокол, утвърден от възложителя и публикуван в ЦАИС ЕОП. При разглеждане на постъпилите оферти, комисията е констатирала непълнота в декларираната информация от участник по обособена позиция № 2, като е изисквала от него да представи допълнителна информация във връзка с това. Участникът не е представил изискваната информация, поради което комисията основателно предлага участникът да бъде отстранен от по-нататъшно участие в процедурата. Комисията предлага на възложителя да сключи договори по двете обособени позиции с единственият участник, достигнал до финалния етап на процедурата. На 11.12.2020 г., възложителят утвърждава протокола на комисията, като същият е публикуван в електронната платформа ЦАИС ЕОП на 14.12.2020 г.

След представяне на документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, с класирания участник, на 08.01.2021 г., са сключени договори за възлагане на обществената поръчка по двете обособени позиции. Договорите и приложенията към тях са публикувани в профила на възложителя в ЦАИС ЕОП.

При одита е установено, че в обявата за събиране на оферти и в документацията за участие, възложителят е определил като критерий за подбор участниците да разполагат с внедрена система за управление на качеството ISO 9001:2015 или еквивалентна и система за управление на околната среда ISO 14001:2015 или еквивалентна *с обхват, сходен с предмета на поръчката (търговия и сервиз на кофи и контейнери за битови отпадъци)*, или да е въвел еквивалентни мерки за осигуряване на качеството, сходни с предмета на поръчката, а не с предмета на обособената позиция. Разглежданата обществена поръчка е разделена на две обособени позиции, като дейностите по доставката на съдове с обем 1100 л. за разделно събиране на отпадъци, включени в обособена позиция № 1, и дейностите по доставката на кофи за зелени отпадъци по обособена позиция № 2, се различават по вида на съответната стока, която следва да бъде доставена. В този смисъл, изискването участникът да прилага системи за управление на качеството и околната среда по стандарт ISO-9001:2015 и ISO-14001:2015 или еквивалент, с обхват на сертификация цялостния предмет на поръчката, с оглед различния предмет на отделните обособени позиции и с оглед възможността да се участва само по една от позициите, се явява ограничително. Необосновано е участник, който желае да участва само по обособена позиция № 1, която е с предмет „Доставка на съдове с обем 1100 л. за разделно събиране на отпадъци за нуждите на Община Своге“, да бъде задължен да прилага система за управление на качеството с обхват на сертификата *търговия и сервиз на кофи за битови отпадъци*. Изискването за кумулативния обхват на сертификатите, едновременно за търговия и сервиз на кофи и контейнери за битови отпадъци, необосновано ограничава участието на стопанските субекти, като не е съобразено с предмета на всяка отделна обособена позиция и е *нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП*.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично несъответствие с изискванията на ЗОП.

5.8.2. Изпълнение на договор № 9/08.01.2021 г. по обособена позиция № 1

На 08.01.2021 г., след проведено възлагане на обществена поръчка, чрез събиране на оферти с обява, е сключен договор № 9, на стойност 13 671,72 лв. без ДДС (16 406,06 лв. с ДДС)¹⁶⁸. Договорът е с предмет: „Доставка на съдове с обем 1100 л. за разделно събиране на отпадъци за нуждите на Община Своге“ и със срок на действие 30 календарни дни от датата на подписването му.

Доставката е осъществена на 05.02.2021 г. – 28 календарни дни след подписване на договора. За доставката е изготвен приемо-предавателен протокол и е предоставена фактура от изпълнителя. Общата сума, платена по договора, е 16 406,06 лв. с ДДС. Плащането е извършено след представяне от изпълнителя на изискуемите от възложителя документи (фактури и приемателен протокол).

Контролните дейности във връзка с изпълнението на договора са изпълнявани, съобразно регламентирания в организацията ред и са действали непрекъснато и ефективно. Надлежно са извършени разписаните във вътрешната правна рамка контролни дейности, свързани с осъществяването на предварителен и текущ контрол, съответните съгласувателни процедури и полагането на двоен подпис върху съответните документи.

Договорът е изпълнен в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

5.8.3. Изпълнение на договор № 10/08.01.2021 г. по обособена позиция № 2

На 08.01.2021 г., след проведено възлагане на обществена поръчка, чрез събиране на оферти с обява, е сключен договор № 10, на стойност 28 600 лв. Без ДДС (34 320 лв. С ДДС)¹⁶⁹. Договорът е с предмет: „Доставка на кофи за зелени отпадъци за нуждите на Община Своге“ и със срок на действие 30 календарни дни от датата на подписването му.

Доставката е осъществена на 28.01.2021 г. – 20 календарни дни след подписване на договора. За доставката е изготвен приемо-предавателен протокол и е предоставена фактура от изпълнителя. Общата сума, платена по договора, е 34 320 лв. с ДДС. Плащането е извършено след представяне от изпълнителя на изискуемите от възложителя документи (фактури и приемателен протокол).

Контролните дейности във връзка с изпълнението на договора са изпълнявани, съобразно регламентирания в организацията ред и са действали непрекъснато и ефективно. Надлежно са извършени разписаните във вътрешната правна рамка контролни дейности, свързани с осъществяването на предварителен и текущ контрол, съответните съгласувателни процедури и полагането на двоен подпис върху съответните документи.

Договорът е изпълнен в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

6. Възлагане на обществени поръчки, проведени през 2021 г.

6.1. Публично състезание с предмет: „Ремонт на асфалтобетонна настилка на улична и общинска пътна мрежа на територията на населените места в Община Своге“

6.1.1. На 26.02.2021 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за строителство чрез публично състезание с предмет: „Ремонт на асфалтобетонна настилка на улична и

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 62

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 63

общинска пътна мрежа на територията на населените места в Община Своге¹⁷⁰. Прогнозната стойност на поръчката е 240 800 лв. без ДДС, определена с пазарно проучване по чл. 21, ал. 2 от ЗОП. За възложител на поръчката е определен заместник-кметът на Община Своге, на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП и със заповед на Кмета на Общината.

Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание. Изпратено е, заедно с обявлението, за публикуване в електронната платформа ЦАИС ЕОП на 26.02.2021 г. и е публикувано там в същия ден.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа техническите спецификации, методика за оценка на офертите, работен проект, количествено-стойностни сметки, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП – 26.02.2021 г.

Одобрена е методика за оценка на офертата с показател „Организация за изпълнение на поръчката“ с максимален брой точки - 100. В методиката е записано, че предложение, което отговаря на изискванията на възложителя получава 20 точки. Предложение, което не отговаря на изискванията на възложителя следва да бъде отстранено от процедурата, а тези които отговарят да се допускат до участие на следващ етап, а не да получават 20 т. по силата на одобрената методика. В методиката е посочено, че предложението следва да е аргументирано, да съдържа описание на СМР, методи за комуникация с възложителя, координация и съгласуваност на дейностите. Одобрени са следните характеристики като надграждащи обстоятелства – за всяка една от дейностите е показана необходимият брой и квалификацията на строителните лица за всяка една операция, дефиниране на необходимите технически ресурси и персонал за изпълнението на всяка операция, дефинирани са действия за реакция при инциденти и отказ при работа със строителни машини и оборудване, аргументиран подход за доставка на материалите, контрол от страна на експертите при изпълнението на дейностите, предложени са мерки за вътрешен контрол на строителния екип, с които се гарантира качествено изпълнение на строителството. Не са налице дефиниции и критерии, от които да се направи извод как разбира възложителят понятията: „необходими технически ресурси“, „аргументиран подход“, „мерки за гарантиране на качествено изпълнение на строителството“, като надграждане на минималните изисквания, на които следва да отговаря техническото предложение.

Съгласно чл. 70, ал. 7, т.т. 1, 2 и 3, буква „б“ от ЗОП, в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател. Начинът трябва: 1. да дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации; 2. да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите; 3. да осигурява на кандидатите и участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател, като за: б) качествените показатели, които са количествено неопределими, се посочва начинът за тяхното оценяване от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка.

Начинът за определяне на оценката по тези надграждащи характеристики не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено от всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническата спецификация, както и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения на офертите. Методиката не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 64

определяне на оценката по всяка от надграждащите характеристики, тъй като са твърде общи и неясно формулирани.

Заложените от възложителя надграждащи условия не задават обективни критерии за оценка на техническите предложения. Надграждащите условия могат да се интерпретират различно и субективно, в резултат на което е възможно на даден участник да се присъдят допълнителни точки за изпълнение на надграждащи условия, които по съдържание всъщност се припокриват с минималните изисквания или предложението му не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. Така формулираният показател е поставен в несъответствие с чл. 70, ал. 7, т. 1-т. 3 от ЗОП.

За подаване на оферти е определен срок от 24 дни (до 22.03.2021 г.), като до изтичането му са постъпили две оферти.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 23.03.2021 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на оферти. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 3 бр. протоколи и окончателен доклад. Последният е утвърден от възложителя в законоустановения срок и заедно с протоколите от работата на комисията е публикуван в ЦАИС ЕОП.

След проверката на техническите и ценови предложения на участниците, същите са класирани, съобразно комплексните си оценки, получени, въз основа на Методиката за оценка на офертите, част от документацията към поръчката.

На 20.04.2021 г. е издадено решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка. Решението е публикувано в ЦАИС ЕОП на същата дата. Сключен е договор с класирания на първо място участник и в законоустановения срок на електронната платформа ЦАИС ЕОП е публикувано обявление за възлагане на поръчката.

Всички документи, свързани с процедурата, са архивирани в досие, което съдържа всички документите по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който осигурява адекватна одитна пътека за проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка, в съответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично съответствие с изискванията на правната рамка за областта.

6.1.2. Изпълнение на договор № 215/20.05.2021 г.

На 20.05.2021 г., след проведено възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, е сключен договор № 215, на стойност 240 800 лв. без ДДС (288 960 лв. с ДДС)¹⁷¹. Договорът е с предмет: „Ремонт на асфалтобетонна настилка на улична и общинска пътна мрежа на територията на населените места в Община Своге“ и със срок на действие 12 месеца от подписване на договора или до изчерпване на стойността му. За времето от сключване на договора до изтичане на одитирания период, са изготвени общо 4 бр. възлагателни писма.

Договорените дейности по последното възлагателно писмо от 01.10.2021 г. са приключили към 09.11.2021 г. За приемане на извършените СМР надлежно са изготвени протоколи за приемане и са предоставяни фактури от изпълнителя, след което са извършвани и плащанията по договора.

¹⁷¹ Одитно доказателство № 65

Контролните дейности, във връзка с изпълнението на договорите, са изпълнявани, съобразно регламентирания в организацията ред и са действали непрекъснато и ефективно. Надлежно са извършени разписаните във вътрешната правна рамка контролни дейности, свързани с осъществяването на предварителен и текущ контрол, съответните съгласувателни процедури и полагаането на двоен подпис върху съответните документи.

Договорът е изпълнен в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

6.2. Открита процедура с предмет: „Извършване на строителни и монтажни работи по укрепване на свлачища на територията на община Своге по обособени позиции“

6.2.1. На 12.03.2021 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за предоставяне на услуги чрез открита процедура и с предмет: *„Извършване на строителни и монтажни работи по укрепване на свлачища на територията на община Своге по обособени позиции: Обособена позиция № 1 - Укрепване на свлачище на път SFO 2604/II-16 – Своге - София/Батулия - Бакъово - Ябланица при км 2+950 в землището на село Батулия, №SFO 43.02899-02; Обособена позиция № 2 - Укрепване свлачище на път SFO 3611/II-16 – Своге – Томпсън/Лесков дол при км 4+150 в землището на село Лесков дол, рег. № SFO 43.43390-05; Обособена позиция № 3 - Укрепване свлачищен участък с. Желен, местност „Езерище“ с № SFO 43.29163-01 – участък 3 и участък 4.“*¹⁷². Поръчката е с прогнозна стойност 1 831 590,29 лв. без ДДС, определена чрез пазарни проучвания по чл. 21, ал. 2 от ЗОП. Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП, и има задължителното минимално съдържание. Обявлението за поръчката е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП на 09.03.2021 г. и е публикувано на двете места на 12.03.2021 г.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: техническите спецификации и проекти, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП и ОВ на ЕС – 12.03.2021 г.

За подаване на оферти е определен срок от 31 дни (до 13.04.2021 г.), като до изтичането му са постъпили общо девет оферти от трима участници – по три оферти за всяка обособена позиция.

Дадени са разяснения по обществената поръчка, в които са допълнени условия от количествено-стойностната сметка, техническата спецификация, както и са посочвани технически грешки. Нарушен е чл. 33, ал. 5 от ЗОП, съгласно който с разясненията не може да се въвеждат промени в условията на процедурата.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 14.04.2021 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на оферти. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 3 бр. протоколи и окончателен доклад. Последният е утвърден от възложителя в законоустановения десетдневен срок и заедно с протоколите от работата на комисията е публикуван в ЦАИС ЕОП.

На първото си заседание, комисията е установила липси, непълноти и несъответствия на информацията с изискванията към личното състояние или критериите за подбор по

¹⁷² Одитно доказателство № 66

отношение на тримата участници, подробно описани в протокол № 1 от 31.05.2021 г. На основание чл. 54, ал. 9 от ЗОП, на участниците е указано в срок от пет работни дни от получаване на протокола, да предоставят допълнително изискуемата информация.

На 09.06.2021 г., на второто си заседание, комисията е разгледала допълнително постъпилите документи от участниците в процедурата. Установено е, че двама от участниците са подали допълнителни документи, във връзка с констатациите на комисията в Протокол № 1. Допълнително подадената информация е в съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, като двамата участници са допуснати до разглеждане на техническите предложения. Третият участник не е представил допълнителни документи, поради което, на основание чл. 107, т. 1 от ЗОП е предложен за отстраняване от участие в процедурата.

При разглеждане на техническите предложения на двамата останали участници е установено, че техническите предложения за трите обособени позиции на единия участник съдържат липси и несъответствия по отношение на предварително обявените от възложителя условия за изпълнение на поръчката, като несъответствията са подробно описани в Протокол № 2 от 11.06.2021 г. на комисията за разглеждане и оценка на офертите. С оглед на това, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, участникът основателно е предложен за отстраняване от участие в процедурата, съответно - до оценка на ценовите оферти по трите обособени позиции правомерно е допуснат само един участник, за когото е установено, че е подал оферта, която е в съответствие с нормативната рамка и с обявените условия по процедурата.

На 23.06.2021 г. е издадено решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка, публикувано на електронната платформа ЦАИС ЕОП на същата дата. В законоустановения срок и след представяне на документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП от страна на участника са сключени договори за изпълнение на поръчката по трите обособени позиции. Договорите и приложенията към тях са публикувани на електронната платформа. В законоустановените срокове до ОВ на ЕС е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката. Същото е публикувано и в ЦАИС ЕОП в деня на публикуването му в ОВ на ЕС.

Всички документи, свързани с поръчката, са архивирани в досие, което съдържа всички документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който осигурява адекватна одитна пътека за проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка, в съответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично съответствие с изискванията на правната рамка за областта.

6.2.2. Изпълнение на договор № 362/02.08.2021 г. по обособена позиция № 1

На 02.08.2021 г., след проведено възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура е сключен договор № 362, на стойност 359 679,10 лв. без ДДС (431 614,92 лв. с ДДС)¹⁷³. Договорът е с предмет: „Укрепване на свлачище на път SFO 2604/II-16 - Своге - София/Батулия - Бакъово - Ябланица при км 2+950 в землището на село Батулия, № SFO 43.02899-02“ и със срок за изпълнение 90 календарни дни от откриване на строителната площадка. Същата е открита на 19.10.2021 г.

На 27.10.2021 г. е извършено авансово плащане към изпълнителя на 50 на сто от стойността на договора или 215 807,46 лв. с ДДС.

¹⁷³ Одитно доказателство № 67

Строително-монтажните работи по договора са приключили и приети с изготвяне на двустранно подписан Протокол, обр. 19, на 30.11.2021 г., като СМР са извършени за 42 календарни дни от откриване на строителната площадка, след което, на 06.12.2021 г. е извършено междинно плащане по договора в размер 112 092,78 лв. с ДДС.

Всички останали дейности по изпълнението на договора са извършени след изтичане на одитирания период.

При проверката е установено несъответствие с договорените клаузи относно извършването на междинното плащане. Съгласно чл. 7, ал. 2, т. 2 от сключения договор междинното плащане следва да се извърши след изготвяне на Констативен акт за установяване годността на приемане на строежа (Акт 15). Видно от приложените документи, междинното плащане е извършено на 06.12.2021 г., а акт 15 е изготвен на 18.03.2022 г., съответно - плащането е направено, преди да бъдат изпълнени всички договорени условия за извършването му, *в нарушение на чл. 7, ал. 1, т. 2 от договора*. Осъщественият предварителен контрол преди извършването на разхода е бил неефективен.

Дейностите по изпълнение на договора до изтичане на одитирания период са в частично несъответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

6.2.3. Изпълнение на договор № 363/02.08.2021 г. по обособена позиция № 2

На 02.08.2021 г., след проведено възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура е сключен договор № 363 на стойност 558 258,59 лв. без ДДС (669 910,31 лв. с ДДС)¹⁷⁴. Договорът е с предмет: „Укрепване свлачище на път SFO 3611/II-16 - Своге - Томпсън/Лесков дол при км 4+150 в землището на село Лесков дол, рег. № SFO 43.43390-05“ и със срок за изпълнение 90 календарни дни от откриване на строителната площадка. Същата е открита на 16.09.2021 г.

На 23.09.2021 г. е извършено авансово плащане към изпълнителя на 50 на сто от стойността на договора или 334 955,16 лв. с ДДС.

Строително-монтажните работи по договора са приключили и приети с изготвяне на двустранно подписан Протокол, обр. 19, на 30.11.2021 г., като СМР са извършени за 75 календарни дни от откриване на строителната площадка, след което на 06.12.2021 г. е извършено междинно плащане по договора, в размер 215 000,76 лв. с ДДС.

Всички останали дейности по изпълнението на договора са извършени след изтичане на одитирания период.

При проверката е установено несъответствие с договорените клаузи относно извършването на междинното плащане. Съгласно чл. 7, ал. 2, т. 2 от сключения договор междинното плащане по договора следва да се извърши след изготвяне на Констативен акт за установяване годността на приемане на строежа (Акт 15). Видно от приложените документи, междинното плащане е извършено на 06.12.2021 г., а акт 15 е изготвен на 18.03.2022 г., съответно - плащането е направено преди да бъдат изпълнени всички договорени условия за извършването му, *в нарушение на чл. 7, ал. 1, т. 2 от договора*. Осъщественият предварителен контрол преди извършването на разхода е бил неефективен.

Дейностите по изпълнение на договора до изтичане на одитирания период са в частично несъответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

6.2.4. Изпълнение на договор № 364/02.08.2021 г. по обособена позиция № 3

На 02.08.2021 г., след проведено възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура е сключен договор № 364, на стойност 898 502,80 лв. без ДДС (1 078 203,36 лв. с ДДС), намалена впоследствие на 898 279,91 лв. без ДДС (1 077 935,89 лв. с ДДС)¹⁷⁵.

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 68

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 69

Договорът е с предмет: „Укрепване свлачищен участък с. Желен, местност „Езерище“ с № SFO 43.29163-01 - участък 3 и участък 4“ и със срок за изпълнение 90 календарни дни от откриване на строителната площадка. Същата е открита на 04.08.2021 г., видно от Удостоверението за въвеждане в експлоатация на обекта.

На 16.08.2021 г. е извършено авансово плащане към изпълнителя на 50 на сто от стойността на договора или 539 101,68 лв. с ДДС.

На 29.10.2021 г., след докладна записка от директор на дирекция „Устройство и развитие на територията“ в Община Своге и на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП е сключено допълнително споразумение за редуциране на стойността му на 898 279,91 лв. без ДДС (1 077 935,89 лв. с ДДС), поради отпадане на част от необходимите строително-монтажни дейности.

На 01.11.2021 г. е изготвен Констативен акт за установяване годността на приемане на строежа (Акт 15), след което на 26.11.2021 г. е извършено междинно плащане по договора в размер 431 040,62 лв. с ДДС.

Строително-монтажните работи по договора са приключили и приети с изготвяне на двустранно подписан Протокол, обр. 19, на 01.11.2021 г., като СМР са извършени за 89 календарни дни от откриване на строителната площадка. На 14.01.2022 г. е извършено и окончателното плащане по договора, в размер 107 793,59 лв. с ДДС. Общата сума, платена по договора, възлиза на 1 077 935,89 лв. с ДДС.

Договорът е изпълнен в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

6.3. Договаряне без предварително обявление с предмет: „Обезвреждане чрез депониране на генерирани от населението на Община Своге неопасни (битови и строителни) отпадъци в регионално депо Костинброд“

6.3.1. На 28.04.2021 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за предоставяне на услуга чрез договаряне без предварително обявление и с предмет: „Обезвреждане чрез депониране на генерирани от населението на Община Своге неопасни (битови и строителни) отпадъци в регионално депо Костинброд“¹⁷⁶. Процедурата е проведена на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП - поръчка, която може да бъде изпълнена само от един участник, поради наличие на изключителни права. Възлагането е с прогнозна стойност 309 763 лв. без ДДС, определена чрез пазарно проучване, по чл. 21, ал. 2 от ЗОП. Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание. С него възложителят е одобрил поканата за участие и документацията на обществената поръчка. Поканата е изпратена до лицето, посочено в решението за откриване на процедурата.

В деня на изпращането за публикуване в регистъра на решението за откриване на процедура възложителят е изпратил по електронна поща с писмо по образец доказателствата за описаните в мотивите обстоятелства до АОП за осъществяване на предварителен контрол, на основание чл. 233, ал. 1 от ЗОП. Полученото становище от Агенцията е положително, като не са установени нарушения на нормативната уредба във връзка с избора на процедура за възлагане на обществената поръчка.

Към поканата са налични технически спецификации, образци на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от датата на публикуване на решението за откриване на процедурата в РОП – 28.04.2021 г. Критерият за оценка на офертите е най-ниска предложена цена.

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 70

За подаване на оферти е определен срок от 15 дни (до 13.05.2021 г.), като до изтичането му е постъпила една оферта. Офертата е подадена от участника, до когото е изпратена поканата за участие в процедурата.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед на възложителя от 14.05.2021 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на оферти. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с два протокола, един - за оценка на офертата, подписан от всички членове на комисията и втори – за етапа на преговори, подписан от членовете на комисията и участника в процедурата. Комисията е приключила работата си с изготвяне на окончателен доклад, подписан от членовете на комисията. Последният е утвърден от възложителя в законоустановения десетдневен срок и заедно с протоколите от работата на комисията е публикуван в ЦАИС ЕОП.

Офертата на участника е в съответствие с нормативната рамка и с обявените условия по процедурата и същият правомерно е избран за изпълнител. На 25.05.2021 г. е издадено решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка, публикувано в профила на купувача на същата дата. В законоустановения срок и след представяне от участника на документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, на 28.07.2021 г. е сключен договор за изпълнение на поръчката. Договорът и приложенията към него са публикувани в ЦАИС ЕОП. В законоустановените срокове, до РОП и ОВ на ЕС е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката.

Всички документи, свързани с поръчката, са архивирани в досие, което съдържа всички документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който осигурява адекватна одитна пътека за проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка, в съответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с изискванията на правната рамка за областта.

6.3.2. Изпълнение на договор № 351/28.07.2021 г.

На 28.07.2021 г. след проведено възлагане на обществена поръчка чрез договаряне без предварително обявление е сключен договор № 351 на стойност 309 763 лв. без ДДС (371 715,60 лв. с ДДС)¹⁷⁷. Стойността на договора е разделена на ежемесечни плащания, определени за тон предаден отпадък от възложителя, по следните единични цени:

а) 28 лв. на тон отпадък – за обезвреждане чрез депониране на неопасни (битови) отпадъци;

б) 30 лв. на тон отпадък – за обезвреждане чрез депониране на строителни отпадъци;

в) 2,74 лв. на тон отпадък - отчисление по чл. 60 от ЗУО.

Договорът е с предмет: „Обезвреждане чрез депониране на генерирани от населението на Община Своге неопасни (битови и строителни) отпадъци в регионално депо Костинброд“ и със срок на действие 12 месеца от датата на сключването му.

Месечната цена на услугата е изчислявана, съобразно кантарни бележки, издадени от кантара на депото. До 10-то число на всеки текущ месец е съставян протокол, с който се удостоверява подлежащото на плащане количество отпадък, предадено от възложителя през предходния месец. Посочените документи са предоставяни ежемесечно на възложителя,

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 71

заедно с фактури за подлежащите на плащане суми. Всички плащания са извършени по банков път и по банковата сметка, посочена от изпълнителя във фактурите.

Последното плащане по договора през одитирания период е извършено на 07.12.2021 г. за предадените от възложителя отпадъци през месец ноември, същата година.

Контролните дейности във връзка с изпълнението на договора са изпълнявани, съобразно регламентирания в организацията ред и са действали непрекъснато и ефективно. Надлежно са извършени разписаните във вътрешната правна рамка контролни дейности, свързани с осъществяването на предварителен и текущ контрол, извършване на съгласувателни процедури и полагането на двоен подпис върху съответните документи.

Договорът е изпълнен в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

6.4. Покана до определени лица с предмет: „Неотложни възстановителни работи на пешеходна пасарелка за кв. Слатина, гр. Своге“

6.4.1. На 10.06.2021 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувана информация за откриване на обществена поръчка за строителство, чрез покана до определени лица с предмет: „Неотложни възстановителни работи на пешеходна пасарелка за кв. Слатина, гр. Своге“¹⁷⁸. Процедурата е проведена на основание чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП – необходимо неотложно възлагане на поръчката, поради изключителни обстоятелства, независещи от възложителя, и не е възможно спазването на сроковете по чл. 188, ал. 1 от ЗОП. Обстоятелствата, довели до необходимостта от възлагането на този вид процедура, са свързани с покачване с повече от 2 м. на водното ниво на р. Искрецка в кв. Слатина, гр. Своге, в резултат на обилни валежи и снеготопене. Силното водното течение е разрушило частично пешеходното съоръжение над реката, което е единствен пешеходен достъп за живущите на десния ѝ бряг. Левият устой се намира в реката, а връхната конструкция е отнесена. В това състояние, съоръжението е неизползваемо, което засяга десетки граждани, жители на квартала. След обстоен преглед и изготвена техническа експертиза, са направени препоръки за неотложни възстановителни работи на пешеходната пасарелка, които включват: възстановяване на компрометиран устой и връхната конструкция, монтиране на профилирана ламарина, изливане на стоманобетонна плоча и предпазен парапет. Аварийното състояние на съоръжението налага спешно да се изпълнят посочените необходими и неотложни ремонтно-възстановителни работи.

Обществената поръчка е с прогнозна стойност 98 300 лв. без ДДС, определена чрез пазарно проучване, по чл. 21, ал. 2 от ЗОП. Поканата е изпратена до определеното лице и е публикувана на електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП на 10.06.2021 г. Заедно с поканата, възложителят е публикувал техническата спецификация и образците на документи към обществената поръчка. За подаване на оферти е определен срок от 4 дни (до 14.06.2021 г.), като до изтичането му е постъпила оферта от поканения участник.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 15.06.2021 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на офертата. Тя включва нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП, и е документирала работата си с протокол (включващ етап на проверка за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, оценка на техническото и ценово предложение), съставен на 15.06.2021 г., и подписан от членовете на комисията. Протоколът е утвърден от възложителя в законоустановения срок и е публикуван в ЦАИС ЕОП. Установено е, че офертата на участника съдържа документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП и е в съответствие с

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 72

нормативната рамка и с обявените условия по процедурата, съответно - участникът е избран за изпълнител на обществената поръчка.

На 23.06.2021 г., в законоустановения срок и след представяне на изискуемите документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП от страна на участника, с него е сключен договор за изпълнение на поръчката. Договорът и приложенията към него са публикувани на електронната платформа. В законоустановените срокове, в ЦАИС ЕОП е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката.

Всички документи, свързани с поръчката, са архивирани в досие, което съдържа всички документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който осигурява адекватна одитна пътека за проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка, в съответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

При одита е установено следното несъответствие: за провеждането на процедурата, възложителят (упълномощеното лице) се позовава на изключителни обстоятелства, които са настъпили още през м. януари 2021 г., а обществената поръчка е открита на 10.06.2021 г., т.е. 5 месеца по-късно. За този период, възложителят (упълномощеното лице) е имал възможност да предприеме действия за възлагане на обществената поръчка чрез провеждане на конкурентно възлагане и да спази сроковете по чл. 188, ал. 1 от ЗОП. Продължителният период на невъзлагане на възстановителните работи на пешеходната пасарелка за кв. Слатина, гр. Своге не кореспондират с изложените мотиви за избор на възлагането чрез покана до определено лице. В случая е налице бездействие от страна на възложителя, за период от време, в който е било възможно стартиране и провеждане на конкурентно възлагане с публикуване на обява за събиране на оферти по чл. 187 от ЗОП. Липсата на осигурено финансиране към момента на настъпване на изключителните обстоятелства не е достатъчен аргумент да се отлага възлагането на обществената поръчка. Съществуват механизми, позволяващи да се избегне рискът от поемане на финансово задължение, което не е обезпечено със съответните средства, като възможността, предвидена в чл. 114 от ЗОП чрез изрично посочване в условията на поръчката, че изпълнението на същата ще започне само след осигуряване на необходимия финансов ресурс, или да се предвиди в проекта на договор клауза за отложено изпълнение. Възлагането на обществената поръчка е извършено в нарушение на чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

Обществената поръчка е възложена при частично съответствие с нормативните изисквания за областта.

6.4.2. Изпълнение на договор № 264/23.06.2021 г.

На 23.06.2021 г. след проведено възлагане на обществена поръчка чрез покана до определени лица е сключен договор № 264, на стойност 98 244,10 лв. без ДДС (117 892,92 лв. с ДДС)¹⁷⁹. Договорът е с предмет: „*Неотложни възстановителни работи на пешеходна пасарелка в кв. „Слатина“, гр. Своге*“ и със срок на действие 85 календарни дни от подписване на договора.

На 24.06.2021 г. е извършено авансово плащане към изпълнителя, в размер 60 000 лв. с ДДС.

На 13.09.2021 г. след докладна записка от изпълнителя до кмета на Община Своге, е съставен Акт за спиране на СМР, поради предстоящо влошаване на метеорологични условия. СМР са подновени с Акт за продължаване на строителството от 25.10.2021 г.

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 73

На 28.10.2021 г., след докладна записка на специалист „НС“ в Община Своге, е сключено допълнително споразумение за промени на част от СМР, без промяна в стойността на договора.

Договорените дейности са приключили към 28.10.2021 г. – 85 календарни дни от подписване на договора. За приемане на извършените СМР. На 28.10.2021 г. е изготвен протокол и е предоставена фактура от изпълнителя, след което е извършено и окончателното плащане по договора в размер 57 892,92 лв. с ДДС. Общата сума, платена за изпълнението на поръчката е 117 892,92 лв. с ДДС.

Контролните дейности във връзка с изпълнението на договора са изпълнявани, в съответствие с определения в организацията ред и са действали непрекъснато. Надлежно са извършени въведените с вътрешните актове контролни дейности – предварителен контрол за законосъобразност и текущ контрол на изпълнението, съответните съгласувателни процедури и полагаането на двоен подпис върху съответните документи.

При одита е установено, че в докладната записка, както и в Акт, обр. 10 за спиране на СМР, като причина е посочено „предстоящо влошаване на метеорологичните условия“. При одита не е безспорно установено дали предполагаемото влошаване на метеорологичните условия наистина се е случило и в тази връзка, не е постигната разумна увереност, че условията за спиране на СМР от 13.09.2021 г. до 25.10.2021 г. са били налице, съответно - дали изпълнението на договора е извършено в срока по чл. 4 от сключения договор.

Изпълнението на договора е в частично съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

6.5. Открита процедура с предмет: „Зимно поддържане и снегопочистване на общинска пътна мрежа на територията на Община Своге и улична мрежа на град Своге през зимни оперативни сезони по обособени позиции“

6.5.1. На 30.07.2021 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за предоставяне на услуги, чрез открита процедура и с предмет: „Зимно поддържане и снегопочистване на общинска пътна мрежа на територията на Община Своге и улична мрежа на град Своге през зимни оперативни сезони по обособени позиции: Обособена позиция № 1 - Зимно поддържане и снегопочистване на улична мрежа на град Своге и общински пътища по 2 направления; Обособена позиция № 2 - Зимно поддържане и снегопочистване на общинска пътна мрежа по 9 направления; Обособена позиция № 3 - Зимно поддържане и снегопочистване на общинска пътна мрежа по 3 направления; Обособена позиция № 4 - Зимно поддържане и снегопочистване на общинска пътна мрежа по 3 направления“¹⁸⁰. Поръчката е с прогнозна стойност 1 450 000 лв. без ДДС, определена чрез пазарно проучване по чл. 21, ал. 2 от ЗОП. Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание. Обявлението за обществената поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП на 27.07.2021 г. и е публикувано на двете места на 30.07.2021 г.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа техническите спецификации, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП – 30.07.2021 г.

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 74

За подаване на оферти е определен срок от 39 дни (до 07.09.2021 г.), като до изтичането му са постъпили шест оферти от четирима участници. Оферти са подадени за всички обособени позиции.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 08.09.2021 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на оферти. Тя се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП и е документирала работата си с 3 бр. протоколи и окончателен доклад. Последният е утвърден от възложителя в законоустановения десетдневен срок и заедно с протоколите от работата на комисията е публикуван в ЦАИС ЕОП.

На първото си заседание комисията е установила липси, непълноти и несъответствия на информацията с изискванията към личното състояние или критериите за подбор по отношение на оферти, подадени за обособени позиции с номера 2 и 4, подробно описани в протокол № 1 от 30.09.2021 г. На основание чл. 54, ал. 9 от ЗОП, на участниците е указано, в срок от пет работни дни от получаване на протокола да предоставят допълнителна информация.

На 11.10.2021 г. на заседание комисията е разгледала допълнително постъпилите документи и е установила, че всички участници, за които са установени липси и несъответствия в Протокол № 1, са подали допълнителни документи и те са в съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор. До разглеждане на техническите предложения са допуснати всички участници.

При разглеждане на техническите предложения на участниците, е установено, че всички отговарят напълно на предварително обявените от възложителя условия за изпълнение на поръчката, съответно - до оценка на ценовите оферти са допуснати всички участници.

Ценовите оферти на участниците са разгледани на заседание на комисията, проведено на 14.10.2021 г. Установено е, че ценовото предложение на един от участниците в процедурата по обособена позиция 3 не е съобразено с предварително обявените от възложителя условия, като за единичен показател за ценообразуване „печалба“ е заложена стойност от 20 на сто, при максимално указани от възложителя 10 на сто. От комисията основателно е предложено участникът да бъде отстранен от процедурата, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП. Ценовите оферти на останалите участници съответстват на условията на възложителя, съответно – същите са оценени и класирани.

На 19.10.2021 г. е издадено решение за определяне на изпълнители на обществената поръчка, публикувано на електронната платформа ЦАИС ЕОП на същата дата. В законоустановения срок и след представяне на изискуемите документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП от страна на участниците, са сключени договори за изпълнение на поръчката по четирите обособени позиции. Договорите и приложенията към него са публикувани на електронната платформа. В законоустановените срокове, до ОВ на ЕС е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката. Същото е публикувано и в ЦАИС ЕОП в деня на публикуването му в ОВ на ЕС.

Документите, свързани с поръчката, са архивирани в досие, което съдържа всички документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Документацията е организирана по начин, който осигурява адекватна одитна пътека за проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчетането на изпълнението на обществената поръчка, в съответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с изискванията на правната рамка за областта.

6.5.2. Изпълнение на договор № 527/11.11.2021 г. по обособена позиция № 1

На 11.11.2021 г. след проведено възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура е сключен договор № 527 на стойност 330 118 лева без ДДС (396 141,60 лева с ДДС)¹⁸¹. Договорът е с предмет: „Зимно поддържане и снегопочистване на улична мрежа на гр. Своге и общински пътища по 2 направления“ и със срок на действие до 30.04.2024 г.

Възложителят следва да заплаща на изпълнителя цената по този договор чрез периодични плащания въз основа на представени от изпълнителя отчети в срок до 30 (тридесет) дни, считано от приемане изпълнението на услугите за съответните дейности. Отчитането и приемането на извършените работи става ежемесечно за всеки обособен маршрут от общинската пътна мрежа и улична мрежа/площади в гр. Своге, на база двустранно подписан протокол за изпълнените дейности по доказани количества почистен и безопасен път, офериранията единични цени и рекапитулация за всички маршрути.

За периода от сключване на договора (11.11.2021 г.) до края на одитирания период (31.12.2021 г.) са извършени три плащания на обща стойност 14 573,35 лв. с ДДС. За всяко от тях са изготвени изискуемите по чл. 9, ал. 1 от договора отчетни документи и са спазени договорените срокове за плащане.

Контролните дейности във връзка с изпълнението на договора са изпълнявани в съответствие с регламентирания в организацията ред и са действали непрекъснато и ефективно. Надлежно са извършени разписаните във вътрешната правна рамка контролни дейности, свързани с осъществяването на предварителен и текущ контрол, съответните съгласувателни процедури и полагането на двоен подпис върху съответните документи.

Изпълнението по договора до края на одитирания период е в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

6.5.3. Изпълнение на договор № 564/15.11.2021 г. по обособена позиция № 2

На 15.11.2021 г. след проведено възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура е сключен договор № 564, на стойност 546 495 лева без ДДС (655 794 лева с ДДС)¹⁸². Договорът е с предмет: „Зимно поддържане и снегопочистване на общинска пътна мрежа по 9 направления“ и със срок на действие до 30.04.2024 г.

Възложителят следва да заплаща на изпълнителя цената по този договор чрез периодични плащания въз основа на представени от изпълнителя отчети в срок до 30 (тридесет) дни, считано от приемане изпълнението на услугите за съответните дейности. Отчитането и приемането на извършените дейности става ежемесечно, за всеки обособен маршрут от общинската пътна мрежа и улична мрежа/площади в гр. Своге, на база двустранно подписан протокол за изпълнените дейности по доказани количества почистен и безопасен път, офериранията единични цени и рекапитулация за всички маршрути.

За периода от сключване на договора (15.11.2021 г.) до края на одитирания период (31.12.2021 г.) е извършено едно плащане на стойност 15 628,66 лв. с ДДС. Във връзка с извършването му, са изготвени изискуемите по чл. 9, ал. 1 от договора отчетни документи и са спазени договорените срокове за плащане.

Контролните дейности във връзка с изпълнението на договора са изпълнявани в съответствие с определения в организацията ред и са действали непрекъснато и ефективно. Надлежно са извършени контролни дейности, свързани с осъществяването на предварителен и текущ контрол, съответните съгласувателни процедури и полагането на двоен подпис върху съответните документи.

¹⁸¹ Одитно доказателство № 75

¹⁸² Одитно доказателство № 76

Изпълнението по договора до края на одитирания период е в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

6.5.4. Изпълнение на договор № 528/11.11.2021 г. по обособена позиция № 3

На 11.11.2021 г. след проведено възлагане на обществена поръчка, чрез открита процедура е сключен договор № 528, на стойност 386 017 лева без ДДС (463 220,40 лева с ДДС)¹⁸³. Договорът е с предмет: „*Зимно поддържане и снегопочистване на общинска пътна мрежа по 3 направления*“ и със срок на действие до 30.04.2024 г.

Възложителят следва да заплаща на изпълнителя цената по този договор, чрез периодични плащания въз основа на представени от изпълнителя отчети - в срок до 30 (тридесет) дни, считано от приемане изпълнението на услугите за съответните дейности. Отчитането и приемането на извършените дейности е ежемесечно, за всеки обособен маршрут от общинската пътна мрежа и улична мрежа/площади в гр. Своге, на база двустранно подписан протокол за изпълнените дейности по доказани количества почистен и безопасен път, офериранията единични цени и рекапитулация за всички маршрути.

За периода от сключване на договора (11.11.2021 г.) до края на одитирания период (31.12.2021 г.), е извършено едно плащане на стойност 47 750,86 лв. с ДДС. Във връзка с извършването му са изготвени изискуемите по чл. 9, ал. 1 от договора отчетни документи и са спазени договорените срокове за плащане.

Контролните дейности във връзка с изпълнението на договора, са извършвани в съответствие с определения в организацията ред и са действали непрекъснато и ефективно. Надлежно са документирани контролните дейности, свързани с осъществяването на предварителен и текущ контрол, съответните съгласувателни процедури и полагането на двоен подпис върху съответните документи.

Изпълнението по договора до края на одитирания период е в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

6.5.5. Изпълнение на договор № 529/11.11.2021 г. по обособена позиция № 4

На 11.11.2021 г. след проведено възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура е сключен договор № 529, на стойност 187 370 лева без ДДС (224 844 лева с ДДС)¹⁸⁴. Договорът е с предмет: „*Зимно поддържане и снегопочистване на общинска пътна мрежа по 3 направления*“ и със срок на действие до 30.04.2024 г.

Възложителят следва да заплаща на изпълнителя цената по този договор, чрез периодични плащания въз основа на представени от изпълнителя отчети - в срок до 30 (тридесет) дни, считано от приемане изпълнението на услугите за съответните дейности. Отчитането и приемането на извършените работи става ежемесечно за всеки обособен маршрут от общинската пътна мрежа и улична мрежа/площади в гр. Своге, на база двустранно подписан протокол за изпълнените дейности по доказани количества почистен и безопасен път, офериранията единични цени и рекапитулация за всички маршрути.

За периода от сключване на договора (11.11.2021 г.) до края на одитирания период (31.12.2021 г.) е извършено едно плащане на стойност 18 808,66 лв. с ДДС. Във връзка с извършването му са изготвени изискуемите по чл. 9, ал. 1 от договора отчетни документи и са спазени договорените срокове за плащане.

Контролните дейности във връзка с изпълнението на договора са изпълнявани в съответствие с определения в организацията ред и са действали непрекъснато и ефективно. Надлежно са документирани контролни дейности, свързани с осъществяването на

¹⁸³ Одитно доказателство № 77

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 78

предварителен и текущ контрол, съответните съгласувателни процедури и полагането на двоен подпис върху съответните документи.

Изпълнението по договора до края на одитирания период е в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

6.6. Събиране на оферти с обява с предмет: „Основен ремонт на ул. Христо Ботев от ОТ84 до ОТ72, кв. Прокопаник, с. Томпсън по ПМС №360/2020 г.“

6.6.1. На 03.08.2021 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувана обява за строителство, чрез събиране на оферти с обява с предмет: „Основен ремонт на ул. Христо Ботев от ОТ84 до ОТ72, кв. Прокопаник, с. Томпсън по ПМС №360/2020 г.“¹⁸⁵. Поръчката е с прогнозна стойност 160 467,50 лв. без ДДС. Обявата е изготвена по образец, съгласно Приложение № 20 от ЗОП и включва задължителното минимално съдържание.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: техническите спецификации, технически проект, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП от датата на публикуване на обявата.

В обявата е поставен следният критерий за подбор: „Участникът трябва да е регистриран в Централния професионален регистър на строителя към Камарата на строителите в Република България, за изпълнение на строежи Четвърта категория, Втора група, съгласно Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя, а ако е чуждестранно лице, същото да има право (съгласно националното му законодателство и при условията на взаимно признаване) да изпълни предмета на поръчката.“.

Предвид категориите строежи регламентирани в чл. 137 от ЗУТ и дадената законова възможност за изпълнение на СМР на строители с удостоверение с по-висока категория да изпълняват СМР от по – ниска такава от същата група, би следвало възложителят в обявата да посочва, че в обществената поръчка могат да участват строители с удостоверение за изпълнение на СМР минимум четвърта категория, тъй като участници, които притежават удостоверение за изпълнение на СМР 1, 2 и 3 категория и са вписани за същата група биха могли да изпълнят обществената поръчка. Предвид това, възложителят не е съобразил така поставеното изискване с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

За подаване на оферти е определен срок от 13 дни (до 16.08.2021 г.), като до изтичането му е постъпила една оферта.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 17.08.2021 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на оферти – и включва нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с протокол, утвърден от възложителя и публикуван в ЦАИС ЕОП.

Заключението на комисията е, че офертата на участника отговаря на предварително зададените от възложителя условия за участие в обществената поръчка и се предлага на възложителя с него да се сключи договор за изпълнението ѝ. На 08.09.2021 г. възложителят утвърждава протокола на комисията, като същият е публикуван в електронната платформа ЦАИС ЕОП на 09.09.2021 г.

След представяне на документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, с класирания участник на 24.09.2021 г. е сключен договор за възлагане на обществената поръчка. Договорът и

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 79

приложенията към него са публикувани в профила на възложителя в ЦАИС ЕОП. В законоустановения срок, на електронната платформа е публикувано обявление за възлагане на поръчката.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично съответствие с изискванията на правната рамка за областта.

6.6.2. Изпълнение на договор № 447/24.09.2021 г.

На 24.09.2021 г. след проведено възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява е сключен договор № 447 на стойност 160 360,86 лв. без ДДС (192 433,03 лв. с ДДС)¹⁸⁶. Договорът е с предмет: „*Основен ремонт на ул. Христо Ботев от ОТ84 до ОТ72, кв. Прокопаник, с. Томпсън по ПМС № 360/2020 г.*“ и със срок за изпълнение 40 календарни дни от откриване на строителната площадка.

Строителната площадка е открита на 20.10.2021 г., по информация от Удостоверение за въвеждане в експлоатация. Договорените дейности са приключили към 26.11.2021 г. – 37 календарни дни от откриване на строителната площадка. За приемане на извършените СМР на 29.11.2021 г. е изготвен протокол, образец 19. За строежа е издаден Акт, образец 15, на 26.11.2021 г. по информация от Удостоверение за въвеждане в експлоатация. Предоставена е фактура от изпълнителя, след което е изплатена и сумата за извършените и отчетени дейности по договора – 192 433,03 лв. с ДДС.

Дейностите по договора са изпълнени в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

6.7. Събиране на оферти с обява с предмет: „Основен ремонт на ул. Искър от ОТ210 до ОТ219 за мах. Търно, с. Гара Бов по ПМС №360/2020 г.“

6.7.1. На 03.08.2021 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувана обява за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП за строителство с предмет: „*Основен ремонт на ул. Искър от ОТ210 до ОТ219 за мах. Търно, с. Гара Бов по ПМС №360/2020 г.*“¹⁸⁷. Обществената поръчка е с прогнозна стойност 221 666,67 лв. без ДДС. Обявата е изготвена по образец, съгласно Приложение № 20 от ЗОП и съдържа задължителното минимално съдържание.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: техническите спецификации, технически проект, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП от датата на публикуване на обявата.

В обявата е поставен следният критерий за подбор: „Участникът трябва да е регистриран в Централния професионален регистър на строителя към Камарата на строителите в Република България, за изпълнение на строежи Четвърта категория, Втора група, съгласно Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя, а ако е чуждестранно лице, същото да има право (съгласно националното му законодателство и при условията на взаимно признаване) да изпълни предмета на поръчката.“

Предвид категориите строежи, регламентирани в чл.137 от ЗУТ и дадената законова възможност за изпълнение на СМР на строители с удостоверение с по-висока категория да изпълняват СМР от по – ниска такава от същата група, би следвало възложителят да посочи в обявата, че в обществената поръчка могат да участват строители с удостоверение за

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 80

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 81

изпълнение на СМР минимум четвърта категория, тъй като участници, които притежават удостоверение за изпълнение на СМР 1, 2 и 3 категория и са вписани за същата група биха могли да изпълнят обществената поръчка, което не е съобразено от възложителя, в несъответствие с изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

За подаване на оферти е определен срок от 13 дни (до 16.08.2021 г.), като до изтичането му е постъпила една оферта.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 17.08.2021 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на оферти. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с протокол, утвърден от възложителя и публикуван в ЦАИС ЕОП.

Заклучението на комисията е, че офертата на участника отговаря на предварително зададените от възложителя условия за участие в обществената поръчка и се предлага на възложителя с него да се сключи договор за изпълнението ѝ. На 08.09.2021 г., възложителят утвърждава протокола на комисията, като същият е публикуван в електронната платформа ЦАИС ЕОП на 09.09.2021 г.

След представяне на документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, с класирания участник, на 24.09.2021 г., е сключен договор за възлагане на обществената поръчка. Договорът и приложенията към него са публикувани в профила на възложителя в ЦАИС ЕОП. В законоустановения срок на електронната платформа е публикувано обявление за възлагане на поръчката.

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично съответствие с нормативната уредба за областта.

6.7.2. Изпълнение на договор № 446/24.09.2021 г.

На 24.09.2021 г., след проведено възлагане на обществена поръчка, чрез събиране на оферти с обява, е сключен договор № 446, на стойност 221 464,94 лв. без ДДС (265 757,93 лв. с ДДС)¹⁸⁸. Договорът е с предмет: „*Основен ремонт на ул. Искър от ОТ210 до ОТ219 за мах. Търно, с. Гара Бов по ПМС № 360/2020 г.*“ и със срок за изпълнение 40 календарни дни от откриване на строителната площадка.

Строителната площадка е открита на 08.11.2021 г., по информация от Протокол за откриване на строителната площадка.

Договорените дейности са приключили към 16.12.2021 г. – 38 календарни дни от откриване на строителната площадка. За приемане на извършените СМР на 16.12.2021 г. е изготвен протокол, образец 19. На 16.12.2021 г. за строежа е издаден Акт, образец 15, предоставена е фактура от изпълнителя, след което е изплатена и сумата за извършените и отчетени дейности по договора за 265 210,25 лв. с ДДС.

Дейностите по изпълнение на договора са в съответствие с клаузите му, както и с вътрешните актове за областта.

6.8. Публично състезание с предмет: „Инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на строеж: Реконструкция и пристрояване на детска градина „Александър Вутимски“ - гр. Своге, община Своге“

6.8.1. На 10.09.2021 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за строителство чрез публично състезание с предмет: „*Инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на строеж: Реконструкция и пристрояване на детска градина “Александър*

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 82

Вутимски“ - гр. Своге, община Своге“¹⁸⁹. Обществената поръчка е с прогнозна стойност 500 000 лв. без ДДС. Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и съдържа задължителното минимално съдържание. Изпратено е, заедно с обявлението, за публикуване в ЦАИС ЕОП на 10.09.2021 г. и е публикувано на същата дата.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа: техническите спецификации, методика за оценка на офертите, работен проект, количествено-стойностни сметки, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП – 10.09.2021 г.

За подаване на оферти е определен срок от 27 дни (до 07.10.2021 г.), като до изтичането му е постъпила една оферта.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 08.10.2021 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на оферти. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 3 бр. протоколи и окончателен доклад. Последният е утвърден от възложителя в законоустановения срок и заедно с протоколите от работата на комисията са публикувани в ЦАИС ЕОП.

След разглеждане на офертата, участникът е класиран и предложен за изпълнител на обществената поръчка. На 11.11.2021 г. е издадено решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка. Решението е публикувано в ЦАИС ЕОП на същата дата. В законоустановения срок, на електронната платформа е публикувано и обявление за възлагане на поръчката. След представяне на документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП с класирания участник на 22.12.2021 г. е сключен договор за възлагане на обществената поръчка, публикуван, заедно с приложенията към него в профила на възложителя в ЦАИС ЕОП. Изпълнението на договора е извършено след одитирания период.

Документацията, свързани с поръчката, е архивирана в досие, което съдържа всички документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който осигурява адекватна одитна пътека за проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка, в съответствие с чл.14, т.5 от ЗФУКПС.

При проверката са установени следните несъответствия:

а) в обявлението за поръчката не е посочен размерът на определената гаранция за авансово предоставените средства, в *нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП*;

б) в обявлението за поръчката, както и в документацията за участие, възложителят е въвел критерий за подбор, според който участниците трябва да разполагат с екип от проектантанти по част „Архитектурна“, „Технологична“, „Строителни конструкции“, „Електрическа“, „Водоснабдяване и Канализация“, „Отопление, вентилация и климатизация“, „Енергийна ефективност“, „Геодезия“, „Пожарна безопасност“, „План за безопасност и здраве“ и „План за управление на строителните отпадъци“, всеки от които трябва да притежава, освен съответната техническа и проектантска правоспособност по частта от инвестиционния проект, за която е предложен, и специфичен опит – участие като проектант по съответната част на минимум един изпълнен проект, за изпълнение строителство за изграждане и/или реконструкция и/или основен ремонт на сгради от образователната инфраструктура и/или сгради с обществено предназначение, като изрично

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 83

се посочва, че дейностите по проектиране се считат за изпълнени, *само когато за обекта има издадено разрешение за строеж*. Условието за наличие на издадено разрешение за строеж се явява ограничително, тъй като не произтича нито от съществуващата нормативна уредба, нито от обхвата и характера на предвидените за изпълнение от съответния експерт дейности по обществената поръчка. Издаването на разрешение за строеж би могло да бъде осуетено от различни обстоятелства, стоящи извън волята и възможностите на проектантите. В тази връзка законът изрично предвижда процедурата и вида на акта, с който завършва проверката за законосъобразност на извършеното проектиране, а именно - оценката за съответствие по чл. 142, ал. 4 от ЗУТ. Именно тя, а не разрешението за строеж обосновава заключението, относно качествено и нормативно съобразено изпълнение на дейността по инвестиционно проектиране. Въведените от възложителя критерии за подбор са в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП;

в) одобрена е методика за оценка на офертите, в която се съдържа „Технически показател“, като са посочени задължителни елементи, които следва да съдържа техническото предложение, както и условия, надграждащи техническото предложение. Възложителят е изискал по тези условия участниците да представят: ключови моменти при изпълнението, данни и фактори от значение за навременно и качествено изпълнение, дефиниране на необходимите ресурси, конкретни мерки и задължения на отговорните експерти, които гарантират качествени и навременно изпълнение в съответствие с нормите, стандарти, практики, обосновават повишаване на ефективността при изпълненото, мерки касаещи социални характеристики, мерки касаещи екологични характеристики и т.н. не са дадени обективни критерии или дефиниции, какво възложителят влага в понятията като ключови моменти, дефиниране на необходими ресурси, обосноваване на повишаване на ефективността. Така заложените от възложителя надграждащи условия не задават обективни критерии за оценка на техническите предложения. Надграждащите условия могат да се интерпретират различно и субективно. По смисъла на ЗОП, „икономически най-изгодна оферта“ е когато, са определени показатели, пряко свързани с предмета на обществената поръчка, които да предвиждат оценяване на характеристиките на предмета на поръчката по отношение на качество, цена, технически предимства и т.н. Във всички случаи, когато възложителят не предвижда оценяване на конкретни параметри на предмета на поръчката, а на описание и брой на рискове, мерки, методи, подход, начин на организация и пр., възложителят определя неправомерни показатели за оценяване. В тези случаи подобна техническа оферта е изготвена самоцелно – единствено, за да послужи като обект на оценяване, но без никакъв принос и връзка с изпълнението на предмета на поръчката. Обективното оценяване в съответствие с правилата на ЗОП изисква предварително дефиниране, както на ключовите моменти, така и на техническите преимущества, които възложителят счита за важни за качествено изпълнение на възлаганата дейност. Поставяйки така формулираните неясни и общи изисквания с посоченото съдържание, възложителят е предоставил значителна свобода в интерпретацията от страна на комисията за оценяване, т. к. в зависимост от конкретния субективен прочит би могло да се присъдят различни на брой точки по този показател, което е несъответствие с изискванията на чл. 70, ал. 7, т. 1-3 от ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка е проведено при частично несъответствие с нормативната уредба за областта.

6.9. Пряко договаряне с предмет: „Промяна предназначението на двуетажна масивна сграда в Детска градина – УПИ V- 679 – „За детска градина“, кв. 7, с. Церово“

На 26.10.2021 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за строителство чрез пряко

договаряне с предмет: „Промяна предназначението на двуетажна масивна сграда в Детска градина –УПИ V- 679 – „За детска градина“, кв. 7, с. Церово“¹⁹⁰, Процедурата е проведена на основание чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП – след провеждане на процедура на публично състезание без класиран участник. Възлагането е с прогнозна стойност 500 000 лв. без ДДС, определена чрез пазарно проучване, по реда на чл. 21, ал. 2 от ЗОП. Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание. Публикувано е в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП на 26.10.2020 г. С решението за откриване на процедурата, възложителят е одобрил покана за участие и документацията за обществената поръчка. Поканата е изпратена до лицето, посочено в решението за откриване на процедурата. Решението за откриване и поканата са подписани от възложител, упълномощен да провежда обществени поръчки, на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа техническите спецификации, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от профила на купувача на възложителя от датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП – 20.10.2020 г. Критерият за оценка на офертите е *оптимално съотношение качество/цена* с показатели: *срок за изпълнение на поръчката*, с относителна тежест 50 на сто, и *предлагана цена*, с относителна тежест 50 на сто.

За подаване на оферти е определен срок от 12 дни (до 08.11.2021 г.), като до изтичането му е постъпила една оферта. Офертата е подадена от участникът, поканен за участие в процедурата.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 09.11.2021 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на оферти. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 2 бр. протоколи (включващи етап на проверка за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, оценка на техническото и ценово предложение, както и етапа на провеждане на преговори) и окончателен доклад. Последният е утвърден от възложителя в законоустановения 10-дневен срок и заедно с протоколите от работата на комисията е публикуван в ЦАИС ЕОП.

Установено е, че офертата на участника е в съответствие с нормативната рамка и с обявените условия по процедурата и същият правомерно е класиран.

На 15.11.2021 г. е издадено решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка, публикувано на електронната платформа ЦАИС ЕОП на същата дата. В законоустановения срок и след представяне на документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП от страна на участника, на 26.11.2021 г. е сключен договор за изпълнение на поръчката. Договорът и приложенията към него са публикувани на електронната платформа. В законоустановените срокове, в ЦАИС ЕОП е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката. Дейностите по изпълнение по договора са извършени след одитирания период.

Всички документи, свързани с поръчката са архивирани в досие, което съдържа всички документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който осигурява адекватна одитна пътека за проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка, в съответствие с чл. 14, т.5 от ЗФУКПС.

При проверката е установено несъответствие във връзка с критериите и показателите за оценка. В чл. 64, ал. 2, т. 3 от ППЗОП се посочва, че поканата за участие в процедурата

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 84

трябва да съдържа критерия за възлагане на поръчката и показателите за комплексна оценка с тяхната относителна тежест, а когато това е обективно невъзможно - подредени по важност в низходящ ред, както и методиката за комплексна оценка на офертите. При одита е установено, че в поканата е вписан критерият за възлагане на поръчката, но не са посочени показателите за комплексна оценка с тяхната относителна тежест. Методиката за оценка на офертите също не е част от поканата, а е публикувана отделно в документацията към поръчката, което е *несъответствие с чл. 64, ал. 2, т. 3 от ППЗОП*

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично несъответствие с правната рамка за областта.

6.10. Публично състезание с предмет: „Строително ремонтни и монтажни работи на общински сгради, училища и детски градини на територията на община Своге“

На 05.11.2021 г. в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за строителство, чрез публично състезание с предмет: „*Строително ремонтни и монтажни работи на общински сгради, училища и детски градини на територията на община Своге*“¹⁹¹. Прогнозната стойност на поръчката е 170 833,33 лв. без ДДС, като предметът ѝ е разделен на шест обособени позиции, както следва: Обособена позиция 1: Ремонтни работи на обект: „Основно училище „Св. Иван Рилски“, с. Искрец“, на стойност 58 333,33 лв. без ДДС; Обособена позиция 2: Ремонтни работи на обект: „Основно училище „Христо Ботев“, с. Гара Лакатник“, на стойност 25 000 лв. без ДДС; Обособена позиция 3: Ремонтни работи на обект: „Детска градина, с. Свидня“, на стойност 12 500 лв. без ДДС; Обособена позиция 4: Ремонтни работи на обект: „Кметство с. Дружево“, на стойност 41 666,67 лв. без ДДС; Обособена позиция 5: Ремонтни работи на обект: „Кметство с. Добърчин“, на стойност 8 333,33 лв. без ДДС; Обособена позиция 6: Ремонтни работи на обект: „Основно училище „Елин Пелин“, с. Владо Тричков“, на стойност 25 000 лв. без ДДС.

Обособени позиции 5 и 6 са възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, чрез директно възлагане, на основание чл. 21, ал. 6 от ЗОП, съгласно който възложителите могат да възлагат обособени позиции по реда, валиден за индивидуалната стойност на всяка от тях, при условие че стойността на съответната обособена позиция не надхвърля 1 000 000 лв. за строителство и общата стойност на обособените позиции, възложени по този начин, не надхвърля 20 на сто от общата стойност на поръчката. За обособени позиции 5 и 6 са изпълнени и двете условия – прогнозните им стойности не надхвърлят 1 000 000 лв. и взети заедно, не надхвърлят 20 на сто от общата прогнозна стойност на настоящата поръчка. Остатъчната стойност на обществената поръчка (обособени позиции от 1 до 4), която се възлага с процедурата, обект на проверката е 137 500 лв. без ДДС.

Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП и има задължителното минимално съдържание. Изпратено е, заедно с обявлението, за публикуване в електронната платформа ЦАИС ЕОП на 05.11.2021 г. и е публикувано там в същия ден.

За процедурата е изготвена документация, която съдържа техническите спецификации, методика за оценка на офертите, работен проект, количествено-стойностни сметки, образците на документи, както и проект на договор. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп от датата на публикуване на обявлението в ЦАИС ЕОП – 05.11.2021 г.

¹⁹¹ Одитно доказателство № 85

За подаване на оферти е определен срок от 26 дни (до 01.12.2021 г.), като до изтичането му са постъпили 28 бр. оферти за четирите обособени позиции, както следва: за обособена позиция 1 – осем оферти; за обособена позиция 2 – седем оферти; за обособена позиция 3 – шест оферти и за обособена позиция 4 – седем оферти.

Комисията за разглеждане и оценка на офертите е назначена със заповед от 02.12.2021 г. – един ден след изтичане на крайния срок за подаване на оферти. Комисията се състои от нечетен брой членове, подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Комисията е документирала работата си с 3 бр. протоколи и окончателен доклад. Последният е утвърден от възложителя в законоустановения срок и заедно с протоколите от работата на комисията са публикувани в ЦАИС ЕОП.

При проверката на техническите и ценови предложения от подадените оферти за четирите обособени позиции, са установени общо 19 бр. оферти, които не съответстват на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката, съответно - същите са основателно отстранени от по-нататъшно участие в процедурата, на основанията, посочени в чл. 107 на ЗОП. Всички останали участници са класирани, съобразно подадените от тях оферти.

На 15.02.2022 г. е издадено решение за определяне на изпълнители по отделните обособени позиции на обществената поръчка. Решението е публикувано в ЦАИС ЕОП на същата дата. Сключени са договори за възлагане на поръчката по обособени позиции 1, 2 и 4. Класираният на първо място за обособена позиция 3 участник е отказал да сключи договор за изпълнение на поръчката и с решение от 15.03.2022 г., възложителят определя за изпълнител по обособена позиция 3 класираният на второ място участник. В законоустановения срок, на електронната платформа ЦАИС ЕОП са публикувани обявления за възлагане на поръчката. Договорите са изпълнявани след одитирания период.

Всички документи, свързани с процедурата, са архивирани в досие, което съдържа документите по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който осигурява адекватна одитна пътека за проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка, в съответствие с чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

При проверката е установено несъответствие с нормативната уредба, т.к. промени в състава на комисията са извършени в *нарушение на чл. 51, ал. 9 и ал. 11 от ППЗОП* - на заседание на комисията, проведено на 09.02.2022 г., двама от редовните ѝ членове са заменени с двама от резервните членове, посочени в заповедта на възложителя за назначаване на комисията. От страна на титулярните членове не е направен писмен самоотвод, а за замяната не е издадена отделна заповед на възложителя за включване на резервните членове, като редовни в комисията¹⁹².

Възлагането на обществената поръчка е проведено в частично несъответствие с изискванията на правната рамка за областта.

Обобщена оценка за областта на изследване:

Дейностите по възлагане на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори през одитирания период са извършвани в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, както и с клаузите на сключените договори.

Част от въведените с вътрешни актове контролни дейности в областта не са изпълнявани през одитирания период - в неизпълнение на разпоредбите на Инструкцията за

¹⁹² Одитно доказателство № 41

мониторинг и последващи оценки на изпълнението на сключените договори за възлагане на обществени поръчки в Община Своге, не е създаден регистър на последващите оценки на изпълнението; не са определени длъжностни лица, които да ги извършват, и през одитирания период такива последващи оценки не са извършвани.

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Своге са в съответствие с правната рамка по ЗОП и ППЗОП, като имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от ППЗОП. ВПУЦОП, утвърдени през 2020 г., определят пълно и точно правната рамка, свързана с възлагането на обществени поръчки чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП.

Дейностите по възлагане на обществени поръчки са осъществени в условията на частично несъответствие с изискванията на правната рамка: липса на минималното изискуемо съдържание на покани за участие в процедури по възлагане на обществена поръчка; липса на писмен самоотвод при замяна на редовен член на комисия за разглеждане и оценка на оферти; липса на заповеди за замяна на редовни членове на комисии за разглеждане и оценка на оферти с резервни членове; установени са ограничителни условия при три от проведените поръчки; утвърдени методики за оценка на подадените оферти за участие в обществени поръчки, съдържат необективни критерии за оценка на техническите предложения; дадени са разяснения по обществена поръчка, с които са въведени промени в предварително зададените условия на процедурата; провеждане на обществена поръчка чрез покана до определени лица, без да са налице законовите основания за това.

Дейностите по изпълнение на договорите за обществени поръчки са осъществени в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и клаузите на сключените договори, като е установено извършване на плащания по договор за възлагане на обществена поръчка, преди да настъпят договорените условия за осъществяването им. Във връзка с изпълнението на два договора за възлагане на обществени поръчки, поради липсата на надеждни писмени доказателства не може да бъде изразена разумна увереност, че посочените условия за временно спиране на строителните дейности по тях са настъпили действително, в резултат на което не може да се изрази разумна увереност дали възложените дейности са приключили в договорения срок.

IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост

Отчетените приходи и доходи от собственост за 2020 г. са в размер 1 452 262 лв., в т.ч. приходи от наем на имущество - 65 162 лв., приходи от наем на земя - 1 083 637 лв. и приходи от продажба на услуги, стоки и продукция - 303 047 лв.

Към 31.12.2020 г. постъпленията от продажба на нефинансови активи са 378 718 лв. в т.ч. постъпления от продажба на сгради – 83 300 и постъпления от продажба на земя - 288 875 лв.¹⁹³.

За 2021 г. са отчетените приходи и доходи от собственост в размер 1 563 599 лв., в т.ч. приходи от наем на имущество - 40 624 лв., приходи от наем на земя - 1 282 207 лв. и приходи от продажба на услуги, стоки и продукция - 240 023 лв.

Към 31.12.2021 г. постъпленията от продажба на нефинансови активи са 324 254 лв. Постъпления от продажба на сгради са - 5 455 лв., а от продажба на земя - 315 763 лв.¹⁹⁴.

¹⁹³ Одитно доказателство № 86, ОКИБ за 2020 г.

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 86, ОКИБ за 2021 г.

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Съгласно Закона за общинската собственост (ЗОС) придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинската собственост се извършва от кмета на общината под общо ръководство и контрол на общинския съвет (ОбС).

Актовете на общинския съвет (наредби) са публикувани на интернет страницата на общината в главно меню „Общински съвет“ - „Наредби“ с което е осигурена публичност на информацията¹⁹⁵. Актовете на общинския съвет са оповестени на местната общност в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА.

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Своге

Редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, и правомощията на кмета на общината, на кметовете на кметства и на кметските наместници са определени в ЗОС и Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Своге (НРПУРОИ).

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост са определени с НРПУРОИ (приета с Решение № 846 от 29.03.2019 г., изменена и допълнена през одитирания период с Решение № 90 от 02.04.2020 г.)¹⁹⁶.

С НРПУРОИ е създадена вътрешната организация в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество и са определени конкретните правомощия на кмета на общината във връзка с управлението и разпореждането с общинското имущество.

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

1.1.1. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината, както и в комисиите за възлагане изпълнението на дейности и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти от горските територии в съответното населено място – общинска собственост.

Съгласно чл. 68, ал. 3 и чл. 91, ал. 3 от НРПУРОИ, организацията и провеждането на публичните търгове и публично оповестените конкурси се извършват от комисия, назначена от кмета на общината в състав от 3-ма до 5-ма членове, като задължително в нейния състав се включват правоспособен юрист и икономист.

Текстът в НРПУРОИ относно определянето на състава на тържните/конкурсни комисии е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен - ЗОС. В НРПУРОИ не е посочено императивното изискване на ЗОС за включването в състава на тържните комисии на кметовете на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката е на територията на кметствата в общината¹⁹⁷.

През одитирания период, рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като кметовете на кметства/служители от съответното кметство не са включвани в състава на

¹⁹⁵ https://www.svoге.bg/?page_id=299

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 87

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 87

комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем/разпореждането с имоти на територията на кметството е извършено от кмета на общината.

1.1.2. С чл. 14, ал. 4 от ЗОС е регламентирано безвъзмездното предоставяне на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП). Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗПП, политическите партии, на които са предоставени помещения по чл. 31, заплащат експлоатационните разходи, ако има такива.

В чл. 21 от НРПУРОИ е определен ред за отдаване под наем на общинските ръководства на политически партии. Съгласно чл. 23 от НРПУРОИ, с решение общинският съвет определя месечна наемната цена на 1 кв.м. за помещенията отдавани на общинските ръководства на политическите партии.

Текстът на чл. 23 от НРПУРОИ и определянето на наемна цена са в противоречие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС и чл. 32, ал. 1 от ЗПП. Нарушен е чл. 15 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, съгласно който актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

До определянето на ред в наредбата, същата е в несъответствие с нормативен акт от по-висока степен – ЗОС.

1.1.3. Съгласно чл. 70, ал. 5 от НРПУРОИ, не се допускат до участие в публичен търг физически лица, еднолични търговци или юридически лица, притежаващи дялови участия или участващи в управлението на търговски дружества, които имат парични задължения и задължения по ЗМДТ към Община Своге. Участниците в публичните търгове декларират посочените обстоятелства с декларация по образец.

Тези изисквания са ограничителни, тъй като участниците в публичен търг се поставят в зависимост от изпълнението на техни задължения към общината и са в противоречие с чл. 3, ал. 3 на Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), съгласно която при административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност административните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

Текстът на чл. 70, ал. 5 от НРПУРОИ е в противоречие със ЗОАРАКСД.

Съгласно т. 5.2., булети/абзаци 5 и 6 от всички одобрени от кмета на общината тръжни документи, до участие в търговете не се допускат, лица с непогасени задължения към Община Своге по ЗМДТ и с непогасени финансови задължения към общината, което се удостоверява с декларация. Въведеното с тръжните документи изискване за деклариране на липса на задължения към общината е в противоречие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД, т.к. са ограничени правата на физически и юридически лица, които се поставят в зависимост от изпълнението на техни финансови задължения към общината. Изискването за деклариране на липса на задължения към общината, като условие за допустимост за участие в търгове и конкурси за отдаване под наем и за разпореждане с общинско имущество е нарушение на принципа за свободна стопанска инициатива.

1.1.4. Съгласно чл. 68, ал. 1 от НРПУРОИ, търгът се открива със заповед на кмета на общината, която съдържа описание на имота, вида на търга - с тайно или явно наддаване, начална цена, начина на плащане и евентуални обезпечения, дата, място и час на провеждане на търга/повторния търг, специални изисквания към участниците, когато това се налага от вида на обекта, размера на депозита, други тръжни условия.

Съгласно чл. 74, ал. 2 от НРПУРОИ, при провеждане на търг с явно наддаване, председателят обявява първоначалната цена, от която да започне наддаването, и определя стъпката на наддаване. Тя не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната тръжна цена.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС, продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

С оглед на това кметът на общината има правомощието по силата на закона да извършва отдаването под наем и разпореждането с имоти – общинска собственост, като при изпълнението на своите правомощия, кметът издава заповеди съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА. Комисията, която се назначава за провеждането на търгове и конкурси по чл. 68, ал. 3 от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаването на заповед от кмета на общината, поради което председателят на комисията не е компетентният орган, който следва да определя стъпката на наддаване.

Съгласно чл. 76, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ, за провеждането на публичния търг с явно наддаване и резултатите от него се съставя протокол, а председателят на комисията изготвя доклад до кмета на общината за приетите от нея решения и му го представя, ведно с протокола от заседанието ѝ в 7-дневен срок от датата на провеждането на публичния търг, с което само подпомага кмета на общината, като обезпечавя провеждането на търга.

В несъответствие с разпоредбите на ЗОС неправилно в НРПУРОИ не е регламентирано, че **стъпката за наддаване** следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждането на търга, поради което редът, определен в наредбата е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС.

1.1.5. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган. Жалбата или протестът се подава в писмена форма чрез административния орган, чийто акт се оспорва, в 14-дневен срок от съобщаването му на заинтересованите лица и организации, съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК.

Съгласно чл. 86, ал. 1 и чл. 100, ал. 1 от НРПУРОИ, след влизане в сила на заповедта за определяне на купувач, тя се връчва на спечелилия публичния търг/публично оповестения конкурс участник.

Текстовете на чл. 86, ал. 1 и чл. 100, ал. 1 от НРПУРОИ са в съществено несъответствие/противоречие с чл. 90, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта на кмета на общината за обявяване на купувач не може да влезе в сила, без да е/ако не е връчена на заинтересованите лица. Нарушени са изискванията и на чл. 15, ал. 1 от ЗНА.

1.1.6. Съгласно чл. 78 от НРПУРОИ, в случай, че в резултат на недопускане на участник поради нередовност на документите или отказ от участие остане само един кандидат, търгът се провежда и кандидатът се обявява за спечелил по предложената от него цена, ако не е по-ниска от обявената начална тръжна цена.

В НРПУРОИ пълно/изчерпателно не са регламентирани процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване. Не е въведено изискване участникът да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка. Липсата на пълна правна регламентация в наредбата създава трудности при прилагането ѝ и предпоставки за събиране на по-малко приходи за бюджета на общината.

1.1.7. Съгласно чл. 58, ал. 2 от ЗОС, изр. второ, препис от акта за общинска собственост се изпраща в 7-дневен срок от вписването му на СГКК, на областния управител и на лицата, на които е предоставен имотът.

В чл. 120 от НРПУРОИ е определено, че актовете за общинска собственост се подписват от актосъставителя и се утвърждават от кмета на общината, след което се

предоставят за вписване в служба по вписванията-Своге в 7-дневен срок от утвърждаването им.

В НРПУРОИ не е определен ред и срокове за изпращане на новосъставените актове за общинска собственост на областния управител, на службата по кадастъра и на лицата, на които е предоставен имотът.

1.1.8. НРПУРОИ съдържа Глава дванадесета „Административнонаказателни разпоредби“, което е в противоречие с отмяната през 2008 г. на Глава Девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС (отм., ДВ, бр. 54 от 2008 г.).

Нарушен е чл. 15 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

1.1.9. НРПУРОИ не е изменена и допълнена във връзка със Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО, ред. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.08.2016 г.).

В Глава шестнадесета (ред. ДВ, бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 01.01.2017 г.), Раздел II Имущество (чл. 302 – чл. 305) от ЗПУО са уредени въпросите, свързани с държавните и общинските недвижими имоти, предоставени за управление на държавните и общинските училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие.

НРПУРОИ не е допълнена в шестмесечния срок от влизането в сила на чл. 302 – чл. 305 от ЗПУО - до 01.07.2017 г. Нарушен е чл. 15 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

1.1.10. В нарушение на изискванията на ЗОС, в НРПУРОИ на подзаконово ниво не е определен:

а) ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в несъответствие с изискванията на чл. 49, ал. 2 от ЗОС;

б) ред, в т.ч. и срок за съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти. Нарушени са разпоредбите на чл. 66а от ЗОС.

НРПУРОИ е в частично несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

1.2. Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Своге за периода 2019-2023 г.

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, общинският съвет приема Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Своге за периода 2019-2023 г. Със стратегията се определя политиката за развитие на общинската собственост и стопанската дейност на Община Своге. Стратегията определя основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; характеристиките на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване; други данни, определени от общинския съвет.

С Решение № 29 от 23.12.2019 г. от общинския съвет е приета Стратегия за периода 2019-2023 г., чието съдържание е в съответствие с чл. 8, ал. 8, т.т. 1 - 4 от ЗОС¹⁹⁸.

1.3. Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

По предложение на кмета на общината, от общинския съвет с решения №№ 30 от 23.12.2019 г. и 261 от 22.12.2020 г. са приети съответно Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2020 г. и Годишна програма за управление

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 88

и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г., в съответствие с изискването на чл. 8, ал. 9 от ЗОС¹⁹⁹. В Програмите се съдържа информацията, определена в чл. 8, ал. 9, т. 2-7 от ЗОС. Годишните програми са оповестени на интернет страницата на общината, в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС^{200,201}.

1.4. Регистри за общинска собственост

Съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗОС, въз основа на съставените актове за общинска собственост се създават главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. В чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП) и Приложения №№ 7 и 8 към нея е определено съдържанието на двата регистъра.

1.4.1. В общината са създадени и се водят главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост²⁰². Към 31.12.2021 г. в главните регистри за общинска собственост се водят 4 780 имота, от тях 2 682 имота - частна общинска собственост и 2 098 имота - публичната общинска собственост.

Регистрите се водят на ръка и съдържат нормативно определените реквизити съгласно Приложение № 7 към чл. 2, т. 7 и чл. 25 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и Приложение № 8 към чл. 2, т. 8 и чл. 26 от същата наредба²⁰³.

Съдържанието на главния регистър за публична общинска собственост и на главния регистър за частна общинска собственост е в съответствие с изискванията на чл. 25 и 26 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

1.4.2. Съгласно § 77, ал. 1, изр. първо от Преходните и заключителните разпоредби на ЗОС и чл. 123, ал. 1 от НРПУРОИ, регистрите са публични.

На интернет страницата на Община Своге са публикувани главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, в съответствие със законовите изисквания²⁰⁴.

1.4.3. Съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината се създава и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост. В регистъра се вписват данни за имотите според акта на собственост, по видове разпоредителни сделки.

При проверката е установено, че в общината е създаден и се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в който са вписани законовоопределените данни за имотите, в съответствие с изискването на чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

Публичният регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост е публикуван на интернет страницата на общината²⁰⁵.

1.5. Функциите по управление и разпореждане с общинско имущество, са определени с нормативните и вътрешни актове, както следва:

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 89

²⁰⁰ <https://www.svoге.bg/?p=25528>

²⁰¹ <https://www.svoге.bg/?p=28138>

²⁰² Одитно доказателство № 90

²⁰³ Одитно доказателство № 90

²⁰⁴ https://www.svoге.bg/?page_id=466

²⁰⁵ https://www.svoге.bg/?page_id=466

а) общинският съвет упражнява общо ръководство и контрол със свои решения по управлението и разпореждането с общинско имущество, съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗОС;

б) кметът на общината управлява имотите на общината, съгласно Глава II „Управление на имоти и вещи - общинска собственост“ от ЗОС;

в) дейности по управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се осъществяват от Дирекция „Правно и административно обслужване“ (ПАО). Конкретните задължения и отговорности на длъжностните лица от дирекцията са определени в длъжностните им характеристики.

С длъжностните характеристики на „Старши юриконсулт“ и специалист „Управление на собствеността“ са определени задължения във връзка със съставяне на актове за общинска собственост и отразяване на настъпилите промени в собствеността в публичните регистри за общинската собственост, подготовка на документация и организира провеждането на процедури по продажба на имоти, обявяване и провеждане на търгове и конкурси за отдаване под наем/продажба на имоти: подготвя документите свързани с организиране и провеждане на процедурите по отдаване под наем и разпореждане в съответствие с нормативната уредба²⁰⁶.

2. Управление на имоти – общинска собственост

Отдаването под наем на имоти - общинска собственост е регламентирано в ЗОС и НРПУРОИ.

Придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват под общото ръководство и контрол на общинския съвет. Кметът на общината организира, ръководи и контролира управлението на имоти - частна общинска собственост и безстопанствените имоти на територията на общината.

Имотите - частна общинска собственост, предназначени за стопански нужди се отдават под наем след публично оповестен търг или публично оповестен конкурс, който се провежда по реда на НРПУРОИ. Въз основа на резултатите от търга или конкурса, кметът на общината сключва договор, чийто срок не може да бъде по-дълъг от 10 години.

Отдаването под наем на общински терени за поставяне на павилиони за търговска дейност, по схема одобрена от главния архитект на общината, се извършва след търг или конкурс по реда на НРПУРОИ. Въз основа на резултатите от търга или конкурса, кметът на общината сключва договор, който срок не може да бъде по-дълъг от 10 години.

С решение на общинския съвет могат да бъдат отдавани под наем свободни нежилищни помещения и терени - частна общинска собственост, без търг или конкурс, на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза. Кметът на общината сключва договор за наем при условия определени с решението от общинския съвет. Срокът за наемните правоотношения не може да бъде по-дълъг от 10 години.

С решение на общинския съвет нежилищни имоти могат да се отдават под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението.

2.1. Отдаване под наем на обособени части от имоти – общинска собственост

През одитирания период от кмета на Община Своге са сключени два договора за отдаване под наем на терени, части от административни сгради и помещения в гр. Своге и населените места в общината (и двата договора са от 2021 г.)²⁰⁷.

При извършената проверка е установено²⁰⁸:

²⁰⁶ Одитно доказателство № 91

²⁰⁷ Одитно доказателство № 92

²⁰⁸ Одитно доказателство № 92

2.1.1. От общинския съвет е взето Решение № 340 от 30.03.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок до 5 (пет) години на част от имот – публична общинска собственост, представляваща помещение с площ 10,00 кв. м., предназначено за училищна лавка, находящо се в сградата на ОУ „Петър Берон“ – с. Реброво, попадаща в УПИ-V - „Училище“, квартал 6 по подробния устройствен план на с. Реброво, Община Своге, в съответствие с изискването на чл. 15, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ.

2.1.1.1. Със Заповед № 1036 от 03.08.2021 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 14, ал. 2 от ЗОС и чл. 68, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Заповедта на кмета на общината е обявена в сградата на общинската администрация и публикувана в местен вестник, в съответствие с разпоредбата на чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ²⁰⁹.

Съгласно т. 5.2., булети/абзаци 5 и 6 от тръжната документация до участие в търговете не се допускат, лица с непогасени задължения към Община Своге по ЗМДТ и с непогасени финансови задължения към общината, което е в несъответствие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД и нарушение на принципа за свободна стопанска инициатива²¹⁰.

2.1.1.2. Със Заповед № 1036 от 03.08.2021 г. на кмета на общината е назначена комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист и икономист, в съответствие с чл. 68, ал. 3 от НРПУРОИ. В състава на тръжната комисия не е включен кметът на кметството, с което са нарушени императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства.

В резултат на това търгът е проведен в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС и сключеният договори е незаконосъобразен.

От членовете на комисията са представени декларации, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и за липса на конфликт на интереси, в съответствие с изискването на чл. 72 от НРПУРОИ.

2.1.1.3. В протокол от 25.08.2021 г., подписан от председателя на комисията по провеждането на търга, е посочено, че няма подадени заявления за участие в търга. В съответствие с условията, определени в Заповед № 1036 от 03.08.2021 г. на кмета на общината на 01.09.2021 г. е проведен повторен търг при същите условия. За участие в публичния търг е подадена една оферта.

От комисията е съставен протокол от 01.09.2021 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 83, ал. 5 от НРПУРОИ. Протоколът е представен на кмета на общината на 02.09.2021 г.

2.1.1.4. В 7-дневния срок по чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ, със Заповед № 1233 от 02.09.2021 г. на кмета на общината е обявено класирането, определени са цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане. В съответствие с чл. 85, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица: връчена е на единствения участник в търга, което е удостоверено с негов подпис, а препис от заповедта е обявена в сградата на общината на достъпно за всички място²¹¹.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на спечелилия търга, класираният на първо място кандидат е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 86, ал. 1 от НРПУРОИ.

²⁰⁹ <https://www.svoге.>; Вестник „Своге7“, бр. 15 от 2021 г.

²¹⁰ Одитни доказателства №№ 92 и 97

²¹¹ Одитни доказателства №№ 53 и 57

2.1.1.5. В съответствие с чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ, в 7-дневен срок от влизане в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, и след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга, на 29.09.2021 г. е сключен договор за наем²¹² със срок пет години.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договърът за наем е сключен след изтичане на 14-дневния срок за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

В изпълнение на чл. 112, б. „е“ от Закона за собствеността (ЗС) и чл. 4, б. „е“ от Правилника за вписванията (ПВ) договърът е вписан в Службата по вписванията гр. Своге. За фактическото предаване на имота е съставен приемо-предавателни протоколи от 29.09.2021 г., в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

2.1.1.6. През одитирания период дължимите наеми, в съответствие с договорения размер са постъпили в приход на бюджета на общината²¹³.

Отдаването под наем на част от имот – публична общинска собственост, е в частично несъответствие с императивни изисквания на ЗОС, т.к. в комисията за провеждане на търга не е включен кметът на с. Реброво, в землището на което е отдавания под наем имот, а изискването за деклариране на липса на задължения към общината, въведено с тръжните документации, е в несъответствие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД и нарушава принципа за свободна стопанска инициатива. Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 380 лв., които не са съществени по стойност, но са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

2.1.2. От общинския съвет е взето Решение № 461 от 31.08.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок до 5 (пет) години на част от имот – публична общинска собственост, представляваща: терен с площ 81,00 кв. м., попадащ в УПИ-VII – „За озеленяване“, квартал 107 по подробния устройствен план на гр. Своге – „За търговски комплекс“, квартал 107 по ПУП на гр. Своге, в съответствие с изискването на чл. 117, ал. 9 от НРПУРОИ.

2.1.2.1. Със Заповед № 1317 от 17.09.2021 г. на кмета на общината е обявен публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 14, ал. 2 от ЗОС и чл. 68 ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия.

Съгласно т. 5.2., булети/абзаци 5 и 6 от тръжната документация до участие в търговете не се допускат, лица с непогасени задължения към Община Своге по ЗМДТ и с непогасени финансови задължения към общината, което е в несъответствие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД и нарушение на принципа за свободна стопанска инициатива .

Заповедта на кмета на общината е обявена в сградата на общинската администрация и публикувана в местен вестник, в съответствие с разпоредбата на чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ²¹⁴.

2.1.2.2. Издадена е Заповед № 1317 от 17.09.2021 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 68, ал. 3 от НРПУРОИ.

²¹² Договор за наем № 457 от 29.09.2021 г. с месечна наемна цена в размер на 1,2 % от минималната работна заплата за страната за един квадратен метър площ, без включен ДДС или 93,67 лв. с ДДС

²¹³ Одитно доказателство № 92, папка 1

²¹⁴ <https://www.svoге.>; Вестник „Своге7”

От членовете на комисията са представени декларации, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и за липса на конфликт на интереси, с което е изпълнено изискването на чл. 72 от НРПУРОИ.

2.1.2.3. В определения в заповедта срок е подадена една оферта за участие в публичния търг.

В протокол от 13.10.2021 г., подписан от председателя на комисията по провеждането на търга, е посочено, че е подадено едно заявление за участие в търга. В съответствие с условията, определени в Заповед № 1317 от 17.09.2021 г. на кмета на общината на 20.10.2021 г. процедурата е прекратена и е обявен повторен търг при същите условия. В определения нов срок е подадена една оферта за участие в публичния търг.

От комисията е съставен Протокол от 20.10.2021 г. за класиране на предложението на кандидата, в съответствие с чл. 83, ал. 5 от НРПУРОИ.

Протоколът на комисията е представен на кмета на общината на 21.10.2021 г. и в съответствие със 7-дневния срок по чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ е издадена заповед²¹⁵ на кмета на общината, с която е определен участникът, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начинът и срокът на плащане.

2.1.2.4. В 7-дневния срок по чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ, със Заповед № 1520 от 21.10.2021 г. на кмета на общината е обявено класирането, определени са цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане. В съответствие с чл. 85, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица: връчена е на единствения участник в търга, което е удостоверено с негов подпис, а препис от заповедта е обявена в сградата на общината на достъпно за всички място.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място кандидат, той е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 86, ал. 1 от НРПУРОИ²¹⁶.

2.1.2.5. В съответствие с чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ, в 7-дневен срок от влизане в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга, и след представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга, на 05.11.2021 г. е сключен договор за наем²¹⁷ със срок пет години.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за наем е сключен след изтичане на 14-дневния срок за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

В изпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС, чл. 4, б. „е“ от ПВ договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Своге. За фактическото предаване на имота е съставен приемо-предавателски протокол от 05.11.2021 г., в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

2.1.2.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите наеми, които съответстват на договорения размер²¹⁸.

Отдаването под наем на част от имот – публична общинска собственост, е извършено в съответствие с действащата правната рамка.

2.1.3. За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемното правоотношение. Досиетата се

²¹⁵ Заповед № 1520 от 21.10.2021 г.

²¹⁶ Одитно доказателство № 97

²¹⁷ Договор за наем № 519 от 05.11.2021 г. с месечна наемна цена в размер на 0,8 % от минималната работна заплата за страната за един квадратен метър площ, без ДДС или 505,44 лв. с ДДС

²¹⁸ Одитно доказателство № 92 (папка 2)

съхраняват от „специалист – управление на собствеността“ и „старши юриконсулт“ в Дирекция „Правно и административно обслужване“.

2.2. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд

Отдаването на земите от общинския поземлен фонд под наем се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет.

Общинският съвет определя размера на земите от общинския поземлен и остатъчен фонд, които могат да се отдават под наем, както и размера на наема. В решението се посочват земите по местности, категория и размера на наемната цена. Решението се съобщава на населението от кмета на общината и кметовете на кметства с обявление, поставено на видно място в сградата на общината. В обявлението се посочва срокът в който могат да се предявят искания за предоставяне на земеделски земи под наем.

Отдаването под наем на имоти се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс. Въз основа на резултатите от търга или конкурса се сключва договор за наем от кмета на общината.

Договорите се сключват от кмета на общината за срок до десет години. Срокът на договорите е в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС и чл. 113, ал. 6 от НРПУРОИ. Определеният наем се заплаща на едногодишни вноски, платими до края на всеки годишен период в касата на общината.

При одита са проверени 7 договора за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд, сключени през 2021 г.²¹⁹.

За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемното правоотношение. Досиетата се съхраняват от специалист „Управление на собствеността“.

Отдаването под наем на общински земеделски земи е регламентирано в ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ и НРПУРОИ.

На основание чл. 14 от ЗОС във връзка с чл. 113, ал. 1 от НРПУРОИ и решения на общинския съвет са проведени публични търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд в Община Своге.

При извършената проверка е установено:

2.2.1. През одитирания период от общинския съвет са взети решения за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от една стопанска година на *земеделски имоти – общинска собственост*, в съответствие с изискването на чл. 117, ал. 9 от НРПУРОИ, както следва:

а) Решение № 260 от 22.12.2020 г. и Решение № 289 от 29.01.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от една стопанска година на земеделски имоти – общинска собственост в землищата на с. Зимевица, с. Осеновлаг, с. Огоя, с. Батулия, с. Церецел, с. Добърчин, с. Добравица, с. Бов, с. Лакатник, с. Губислав, с. Дружево, Община Своге;

б) Решение № 261 от 22.12.2020 г. и Решение № 281 от 29.01.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от една стопанска година на земеделски имоти – общинска собственост в землищата на с. Заселе, с. Заногге, с. Зимевица, с. Брезе, с. Осеновлаг, с. Ябланица, с. Брезов дол, с. Огоя, с. Батулия, с. Реброво, с. Буковец, с. Редина, с. Томпсън, с. Церецел, с. Желен, с. Свидня, с. Добърчин, с. Добравица, с. Манастирище, с. Завидовци, с. Бов, с. Лакатник, с. Губислав, с. Церово, с. Миланово, с. Дружево, гр. Своге, Община Своге;

²¹⁹ Одитно доказателство № 93

в) Решение № 439 от 30.07.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от една стопанска година на земеделски имоти – общинска собственост в землищата на с. Лакатник, с. Миланово, с. Желен, с. Зимевица, с. Лесков дол, с. Редина и с. Завидовци, Община Своге;

г) Решение № 441 от 30.07.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под наем за срок от 10 (десет) години на имот – общинска собственост: Поземлен имот с идентификатор 48129.15.132 с площ от 4 478 кв.м., трайно предназначение на територията: земеделска, начин на трайно ползване: нива, категория на земята: десета, находяща се в с. Миланово, местност „Говежда вода“, Община Своге със сгради с площ от 62 кв.м. и 246 кв.м.

2.2.2. В съответствие с решенията на общинския съвет, със заповеди²²⁰ на кмета на общината са обявени търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на общински недвижими имоти, в съответствие с разпоредбата на чл. 14, ал. 2 от ЗОС и чл. 68, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ и са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайния срок за приемане на заявления за участие и други условия. Съгласно т. 5.2., булети/абзаци 5 и 6 от всички тръжни документации до участие в търговете не се допускат, лица с непогасени задължения към Община Своге по ЗМДТ и с непогасени финансови задължения към общината, което е в несъответствие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД и нарушение на принципа за свободна стопанска инициатива²²¹.

Заповедта на кмета на общината е обявена в сградата на общинската администрация и публикувана в местен вестник, в съответствие с разпоредбата на чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ²²².

Със същите заповеди са назначени съответните комисии за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 68, ал. 3 от НРПУРОИ. От членовете на комисията са представени декларации, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и за липса на конфликт на интереси, с което е изпълнено изискването на чл. 72 от НРПУРОИ.

За имоти от землищата на кметствата от община Своге, в състава на тръжната комисия не е включен кметът на съответното кметство, с което са нарушени императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства. В резултат на това търговете, обявени със заповеди №№ 1243 от 20.08.2020 г., 282 от 25.02.2020 г., 281 от 25.02.2020 г., 819 от 08.06.2020 г., 960 от 03.07.2020 г., 714 от 14.06.2021 г., 769 от 22.06.2021 г., 1336 от 20.09.2021 г., 1972 от 22.12.2020 г. и 1426 от 06.10.2021 г. са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС.

2.2.3. От комисииите са проведени тръжните процедури, при което са спазени изискванията за повторно обявяване на тръжни процедури за имоти, за които не са постъпили предложения или е постъпило такова само от един кандидат. За работата на комисииите са съставени протоколи. Предложенията на допуснатите кандидати са класирани, в съответствие с чл. 83, ал. 5 от НРПУРОИ.

Въз основа на протокола на комисията, в 7-дневен срок от представянето му, от кмета на общината е издадена съответната заповед²²³, с която е определен участникът, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане, в съответствие с чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ.

²²⁰ Заповеди №№ 1132/18.08.2021 г., 608/19.05.2021 г.; 140/04.02.2021 г. и 1134 от 18.08.2021 г.

²²¹ Одитни доказателства №№ 92 и 97

²²² <https://www.svoге7>; Вестник „Своге7”

²²³ Заповеди №№ 1324/17.09.2021 г., 783/24.06.2021 г., 273/09.03.2021 г., 251/04.03.2021 г. и 1285/13.09.2021 г.

2.2.4. Заповедите за определяне на кандидата, спечелил търга са съобщени на участниците по реда на чл. 60 от АПК, а препис от съответната заповед е обявен в сградата на общинската администрация на място, достъпно за всички заинтересовани лица, в съответствие с чл. 85, ал. 2 от НРПУРОИ²²⁴.

2.2.5. Съгласно чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ, договърът се сключва в 7-дневен срок от влизане в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга и след плащане на определените в съответната заповед суми от страна на спечелилия търга, което се удостоверява с представяне на платежен документ²²⁵.

При одита е установено, че на класирания на първо място кандидат препис от заповедта е връчена, в съответствие с чл. 86, ал. 1 от НРПУРОИ, което е удостоверено с подпис на лицето и актуална дата. След изтичане на 14-дневния срок за оспорване на заповедите на кмета на общината за определяне на участника, спечелил търга, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК и в срока, определен в чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ, с лицата са сключени договори за наем със срок една стопанска година.

2.2.6. В приход на бюджета на общината са постъпили дължимите наеми, които съответстват на договорения размер²²⁶.

Отдаването под наем на земи от общинския поземлен фонд е извършено в частично несъответствие с изискванията на нормативните и вътрешни актове, т.к. в комисиите за провеждане на търга не са включени кметовете на кметствата, в чието землище се намират съответните земи. В резултат, установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 106 745,20 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

Общината се разпорежда с имоти - частна общинска собственост, чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права.

Продажба на имоти - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс. Продажбата се извършва по пазарна оценка, изготвена от лицензиран оценител.

Въз основа на резултатите от търга или конкурса, кметът на общината издава заповед и сключва договор.

При разпоредителна сделка с общински имот, физическите и юридическите лица заплащат на общината цената на имота, дължимите данъци, такси и стойността на разходите, направени за изготвяне на оценката.

Продажбата на имоти - общинска собственост е регламентирано в ЗОС и НРПУРОИ.

3.1. Продажба на общински недвижими имоти

За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. в Община Своге са реализирани 13 продажби на урегулирани поземлени имоти и земеделски земи, чрез публичен търг по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС и чл. 46, ал. 1 от НРПУРОИ, от които седем - през 2020 г. и шест - през 2021 г.²²⁷

Имотите, обект на разпоредителни сделки са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2020 г. и 2021 г.

При извършената проверка е установено:

²²⁴ Одитно доказателство № 97

²²⁵ Одитно доказателство № 93

²²⁶ Одитно доказателство № 93

²²⁷ Одитно доказателство № 94

3.1.1. От общинския съвет са взети решения за провеждане на публичен търг, в съответствие с изискването на чл. 35, ал. 1 от ЗОС и чл. 46, ал. 1 от НРПУРОИ, както следва:

а) Решение № 58 от 04.04.2020 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ УПИ III – „За съоръжения на техническата инфраструктура“ с площ от 226 кв. м. в квартал 100 по подробния устройствен план на гр. Своге, с начална тръжна цена 8 440 лв. без ДДС;

б) Решение № 169 от 30.07.2020 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ масивна сграда (хлораторно с обеззаразително помещение) със застроена площ от 22 кв. м. находяща се в санитарно – охранителната зона на резервоара в местността „Руено“, землище на с. Ябланица, заедно с изградения към сградата водопровод $\Phi=100$ мм. с обща дължина с отклоненията 2 702,11 метра, с начална тръжна цена 70 050 лв. без ДДС;

в) Решение № 53 от 31.01.2020 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ УПИ IV – „За търговска дейност“ с площ от 550 кв. м. в квартал 40 по подробния устройствен план на с. Искрец, Община Своге, с начална тръжна цена 10 760 лв. без ДДС;

г) Решение № 53 от 31.01.2020 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ УПИ V – „За търговска дейност“ с площ от 593 кв. м. в квартал 40 по подробния устройствен план на с. Искрец, Община Своге, с начална тръжна цена 11 380 лв. без ДДС;

д) Решение № 54 от 31.01.2020 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ УПИ XVI-152 с площ от 850 кв. м. в квартал 11 по подробния устройствен план на с. Владо Тричков, Община Своге, с начална тръжна цена 15 600 лв. без ДДС;

е) Решение № 338 от 30.03.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ УПИ VII – „За търговска дейност и обществено обслужване“ с площ от 205 кв. м. в квартал 175 по подробния устройствен план на гр. Своге, с начална тръжна цена 13 070 лв. без ДДС;

ж) Решение № 101 от 30.04.2020 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ поземлен имот с идентификатор 30847.67.825 с площ от 25 850 кв. м., шеста категория на земята при неполивни условия, начин на трайно ползване, ливада, трайно предназначение на територията: земеделска, находящ се в землището на с. Зимевица, местност „Кърмила“, Община Своге, с начална тръжна цена 49 450 лв.;

з) Решение № 287 от 29.01.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ УПИ I – „За търговска дейност“ с площ от 1140 кв. м. в квартал 40 по подробния устройствен план на с. Искрец, Община Своге, с начална тръжна цена 16 040 лв. без ДДС;

и) Решение № 359 от 27.04.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ имот пл. № 106 с площ 800 кв. м., попадащ в УПИ XI – „Кметство, поща, фурна, здравен пункт, аптечен филиал“ в квартал 10 по подробния устройствен план на с. Лакатник, Община Своге, заедно с построената в имота двуетажна сграда със застроена площ от 204 кв. м., с начална тръжна цена 10 160 лв. без ДДС;

й) Решение № 459 от 31.08.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижими имоти – частна общинска собственост, представляващи: 1. Поземлен имот с идентификатор 48129.11.35 с площ 946 кв. м., в с. Миланово, местност „Говедарника“; трайно предназначение на територията: земеделска; начин на трайно ползване: за селскостопански, горски, ведомствен път; 2. Поземлен имот с идентификатор

48129.133.30 с площ 2425 кв. м., в с. Миланово, местност „Калинова бара“; трайно предназначение на територията: земеделска; начин на трайно ползване: за селскостопански, горски, ведомствен път; 3. Поземлен имот с идентификатор 48129.11.33 с площ 1336 кв. м., в с. Миланово, местност „Калинова бара“; трайно предназначение на територията: земеделска; начин на трайно ползване: за селскостопански, горски, ведомствен път; 4. Поземлен имот с идентификатор 48129.11.44 с площ 2392 кв. м., в с. Миланово, местност „Калинова бара“; трайно предназначение на територията: земеделска; начин на трайно ползване: за селскостопански, горски, ведомствен път; с начална тръжна цена 43 520 лв. без ДДС;

к) Решение № 155 от 30.06.2020 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ поземлен имот с идентификатор 65633.15.9907 с площ 900 кв. м., трайно предназначение на територията: земеделска; начин на трайно ползване: ливада, категория на земята: десета, находящ се в землището на с. Свидня, местност „Киселеца“, Община Своге, с начална тръжна цена 22 100 лв. без ДДС;

л) Решение № 414 от 29.06.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ поземлен имот с идентификатор 72655.52.544 с площ 2000 кв. м., по кадастралната карта на с. Томпсън, Община Своге, с начална тръжна цена 20 000 лв. без ДДС;

м) Решение № 337 от 30.03.2021 г. за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ поземлен имот (УПИ) VI – „За търговска дейност и обществено обслужване“ с площ 394 кв. м., находящ се в квартал 175 по подробния устройствен план на гр. Своге, с начална тръжна цена 25 040 лв. без ДДС.

При одита е установено²²⁸:

3.1.1. Провеждането на публичните търгове с тайно наддаване е обявено със съответни заповеди²²⁹ на кмета на общината, с които са утвърдени: тръжната документация, условията за огледа на обекта, крайният срок за приемане на заявления за участие и други условия, в съответствие с чл. 35, ал. 1 от ЗОС и чл. 68, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ.

Съгласно т. 5.2., булети/абзаци 5 и 6 от всички тръжни документи до участие в търговете не се допускат, лица с непогасени задължения към Община Своге по ЗМДТ и с непогасени финансови задължения към общината, което се удостоверява с декларация.

Въведеното с тръжните документи изискване за деклариране на липса на задължения към общината е в противоречие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД, т.к. са ограничени правата на физически и юридически лица, които се поставят в зависимост от изпълнението на техни финансови задължения към общината. Изискването за деклариране на липса на задължения към общината, като условие за допустимост за участие в търгове и конкурси за отдаване под наем и за разпореждане с общинско имущество е нарушение на принципа за свободна стопанска инициатива²³⁰.

Заповедите на кмета на общината са обявени в сградата на общинската администрация и са публикувана в местен вестник²³¹, в съответствие с разпоредбата на чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ²³².

²²⁸ Одитни доказателства №№ 94 и 97

²²⁹ Заповеди №№ 1403/24.09.2020 г., 1243/20.08.2020 г., 282/25.02.2020 г., 281/25.02.2020 г., 819/08.06.2020 г., 478/22.04.2021 г., 960/03.07.2020 г., 714/14.06.2021 г., 593/19.05.2021 г., 1336/20.09.2021 г., 1649/19.11.2020 г., 1426/06.10.2021 г. и 479/22.04.2021 г.

²³⁰ Одитни доказателства №№ 94 и 97

²³¹ <https://www.svoге.бг>; Вестник „Своге7“

²³² Одитно доказателство № 97

3.1.2. Със заповедите на кмета на общината за обявяване на търговете са назначени комисии за провеждане на търга, в състав от петима членове, в т.ч. юрист, в съответствие с чл. 68, ал. 3 от НРПУРОИ. В състава на тръжната комисия не е включен кметът на кметството, в землището на което се намира съответния имот, с което са нарушени императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства.

В резултат на това 10 от проверените 13 бр. търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС.

От членовете на комисията са представени декларации, че не са заинтересовани лица от резултата на търга и за липса на конфликт на интереси, с което е изпълнено изискването на чл. 72 от НРПУРОИ.

3.1.3. От комисииите е съставен протокол за класиране на постъпилите предложения от кандидатите, в съответствие с чл. 83, ал. 5 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ, въз основа на протокола, в 7-дневен срок, кметът на общината издава заповед, с която определя купувача, спечелил търга, цената и условията за сключване на договора, начина и срока на плащане.

3.1.4. Със заповед на кмета на общината, издадена в 7-дневния срок, определен в чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ е обявено класирането. В съответствие с 85, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта е обявена на всички заинтересовани лица²³³.

Въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на класирания на първо място кандидат, същия е уведомен писмено за сключване на договор, в съответствие с чл. 86, ал. 1 от НРПУРОИ.

3.1.5. Договорите са сключени в 7-дневен срок от влизане в сила на заповедта за обявяване на резултатите от търга и представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга, в съответствие с чл. 87, ал. 1 от НРПУРОИ. Нормативноопределеният срок за сключване на договора не е спазен в два от проверените случаи:

а) при договор за продажба от 30.09.2020 г., който е сключен в изпълнение на Заповед № 1165 от 10.08.2020 г. на кмета на общината за обявяване на резултатите от търга;

б) при договор²³⁴ за продажба от 10.12.2021 г., сключен в изпълнение на Заповед № 1587 от 04.11.2020 г. на кмета на общината, с която е обявено класирането.

Административният акт – заповедта на кмета на общината е изпълнена и договорът за продажба е сключен след изтичане на 14-дневния срок за нейното оспорване, в съответствие с чл. 149, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК. Договорите за покупка–продажба са вписани в Службата по вписванията гр. Своге, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 4, б. „а“ от ПВ.

В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП за предаване на имота е съставен приемо-предавателен протокол, подписан от страните.

3.1.6. За всеки от имотите, обект на разпоредителните сделки, е издадена заповед от кмета № 1637/18.11.2020 г. за отписването му от актовете книги на общината, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС.

3.1.7. В приход на бюджета на общината е постъпила продажната цена на имота, която съответства на определения размер в чл. 3 от договора²³⁵.

Продажбите на недвижими имоти – частна общинска собственост, са извършени в частично несъответствие с правната рамка. Въведеното с тръжните документи изискване за деклариране на липса на задължения към общината е в несъответствие със ЗОАРАКСД, т.к. ограничава правата на физически и юридически лица за участие в

²³³ Одитно доказателство № 97

²³⁴ Договор № 628 от 10.12.2021 г.

²³⁵ Одитно доказателство № 94

процедурите. В състава на тържните комисии не е включен кметът на кметството, в землището на което се намира съответния имот, в нарушение на ЗОС и ЗФУКПС. Нормативноопределеният срок за сключване на договора - в 7-дневен срок от влизането в сила на заповедта на кмета на общината за обявяване на резултатите от търга и представяне на документ за платени суми от страна на спечелилия търга, не е спазен в два от проверените случаи, в несъответствие с НРПУРОИ. В резултат, установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 297 478,73 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

3.2. Продажба на урегулирани поземлени имоти

За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. в Община Своге са реализирани 25 продажби на земя (урегулирани поземлени имоти) - частна общинска собственост на собствениците на законно построени върху нея сгради без публичен търг/конкурс по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 47 от НРПУРОИ. По години продажбите са - през 2020 г. на 10 броя - общински имоти и през 2021 г. на 15 броя .

При извършената проверка е установено²³⁶:

а) от собствениците на законно построените върху общинската земя сгради са подадени заявления до кмета на общината за придобиване правото на собственост върху общинска земя с приложени документи, в съответствие с чл. 47, ал. 2 от НРПУРОИ. Разпоредителните сделки са извършени след решения на общинския съвет, съгласно разпоредбата на чл. 41 от ЗОС, чл. 45 и чл. 47, ал. 1 от НРПУРОИ;

б) цените на общинските имоти са определени на база пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител;

в) от кмета на общината са издадени заповеди за продажба на общинските поземлени имоти на основание чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 47, ал. 1 от НРПУРОИ, в които на купувачите е определен 14-дневен срок за извършване на необходимите плащания;

г) договорите за продажба са сключени в писмена форма от кмета на общината и са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 87, ал. 1 и ал. 4 от НРПУРОИ.

Дължимите суми, определени в сключените договори по всички разпоредителни сделки са общо в размер 50 370,39 лв. и са внесени в приход на бюджета на общината, в т.ч. данък при придобиване на имущество по чл. 46 ЗМДТ общо в размер 1 023,83 лв.;

д) за предаването на имотите на купувачите са съставени протоколи за предаване на имот – общинска собственост, на основание договор за продажба. Протоколът съдържа информацията, определена в Приложение № 6 към чл. 2, т. 6 и чл. 23 от Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП.

За имотите, обект на разпоредителните сделки, са издадени заповеди от кмета на общината за отписването им от главните регистри за частна общинска собственост и актовете книги на Общината, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС;

е) в общината е създаден публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

ж) при сключването на договорите за продажба, от директора на Дирекция „Правно и административно обслужване” е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13 от ЗФУКПС във връзка с чл. 13 – 16 от Инструкцията за прилагане на системата за финансово управление и контрол в Община Своге;

²³⁶ Одитни доказателства №№ 95 и 97

з) системата на двоен подпис е приложена, като договорите за продажбата на имотите са подписани от кмета на общината и главния счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС²³⁷.

Продажбата на урегулирани поземлени имоти - частна общинска собственост без търг са извършени от кмета на общината след решения на общинския съвет и в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешни актове. Осъщественият предварителен контрол преди сключване на договор е ефективен.

4. Застраховане на имоти - общинска собственост

Застраховането на имоти – общинска собственост е регламентирано в чл. 9 от ЗОС.

Застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения.

Общинският съвет определя имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Кметът на общината определя вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

Застрахователните вноски се предвиждат по бюджета на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите са предоставени за управление.

При извършената проверка е установено²³⁸:

а) в изпълнение на чл. 9, ал. 1 от ЗОС и решения №№ 175/30.07.2020 г. и 438/30.07.2021 г. на общинския съвет застроените имоти - публична общинска собственост на Община Своге са застраховани за 2020 г. и 2021 г., като с решенията на общинския съвет са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове, в съответствие с чл. 9, ал. 2 от ЗОС;

б) вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане са определени от кмета на общината със заповеди №№ 1124 от 04.08.2020 г. и 1060 от 04.08.2021 г., в съответствие с чл. 9, ал. 3 от ЗОС и те са застраховани за 2020 г. и 2021 г.;

в) средствата за застраховане на имуществото са предвидени по бюджетите на общината за 2020 г. и 2021 г., в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС²³⁹.

За одитирания период по бюджетите на общината за 2020 г. и 2021 г. са планирани средства за застрахователни вноски и имотите – публична и частна общинска собственост са застраховани, в съответствие с разпоредбите на ЗОС.

Обобщена оценка за областта на изследване

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) е в частично съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.

Регистрите за публична и частна общинска собственост са водени в съответствие с изискванията на правната рамка.

Управлението и разпореждането с имотите – общинска собственост е осъществено в частично несъответствие с правната рамка: в тръжните документи са поставени изисквания за липсата на финансови задължения към общината в несъответствие с изискванията на Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД); в нарушение на императивните изисквания на Закона за общинската собственост (ЗОС) в заповедите на

²³⁷ Одитно доказателство № 95

²³⁸ Одитно доказателство № 96

²³⁹ Одитни доказателства №№ 86 и 96

кмета на общината за провеждането на публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем и за разпореждане с имоти – общинска собственост не са включени кметовете на кметства, на чиято територия се намират имотите. Продажбите на имоти са извършени от кмета на общината след решения на общинския съвет. Нормативноопределеният срок за сключването на договора - в 7-дневен срок от влизането в сила на заповедта на кмета на общината за обявяване на резултатите от търга и представяне на документ за платените суми от страна на спечелилия търга участник, не е спазен в два от проверените случаи, в несъответствие с НРПУРОИ.

От общинския съвет са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, а от кмета на общината са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, средствата са предвидени по бюджета на общината и обектите са застраховани през одитирания период. Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 404 223,93 лв. (стойността на сделките, сключени след проведени публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем и за разпореждане с имоти – общинска собственост, при които в тръжните комисии не са включени кметовете на кметства, на чиято територия се намират имотите) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следните заключения за съответствие на изследваните дейности от обхвата на одита и състоянието на СФУК с изискванията на правната рамка и договорите:

1. Област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“

В нарушение на нормативните актове от по-висока степен – Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закона за нормативните актове (ЗНА) и Указ № 883 от 1974 г. за прилагането на ЗНА, определянето и администрирането на местните данъци и на местните такси и цени на услуги са регламентирани в една обща наредба на общинския съвет, вместо в две отделни наредби на съответните основания - чл. 1, ал. 2 и чл. 9 от ЗМДТ.

НМДТЦУ е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

През одитирания период прилаганата процедура „Проверка и обработка на декларации по Закона за местните данъци и такси“ е непълна и в частично съответствие с действащата правна рамка.

Дейността по администрирането на местните данъци и такси (МДТ) не е управлявана достатъчно ефективно, не са създадени условия за защита на финансовите интереси на общината и за увеличаване на собствените приходи по бюджета. Не е извършен анализ на просрочените вземания от местни данъци и такси и не са предприети мерки за своевременното им събиране, поради което са погасени по давност значителни по размер вземания.

При администрирането на приходите от МДТ не са въведени ефективни контролни дейности, които да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници. Неизвършването на периодичен преглед на вътрешните актове и наредбите на общинския съвет и на текущ надзор върху дейностите, свързани с администрирането на МДТ не осигуряват необходимите условия за законосъобразното (навременно и точно) определяне на дължимите плащания.

Администрирането на приходите от данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци е в частично съответствие с действащата правна рамка, тъй като са установени случаи на: липса на надеждни писмени доказателства за определянето на данъчната основа по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка на основание декларираната отчетна стойност (за пет недвижими имота); подаване на декларация от данъчно задължени лица след законоустановения срок, за което не е приложена административнонаказателна санкция при наличие на основания за това; некоректно попълнена от общинската администрация служебно декларираната информация за категорията на населеното място; неоснователно намаление на данъка върху недвижимите имоти за „основно жилище“ на собственици с адресна регистрация и адрес за кореспонденция извън община Своге; подадени от данъчно задължени лица неверни данни относно характеристиките на сградите, водещи до занижени данъчни оценки. През одитирания период от общинските служители не са съставяни актове за установяване на административни нарушения и не са издавани фишове за неспазването на определения в закона срок за деклариране на придобит имот при наличие на основания за това. Несанкционирането на данъчно задължените лица при неспазването на законовите разпоредби не осигурява условия за постигането на целите на административните наказания и за ефективност на дейността по администриране на приходите на МДТ Дейностите, свързани със събирането на просрочените вземания на общината са осъществени в частично съответствие с действащата правна рамка, т.к. не са своевременно предприемани законовоопределените действия за принудително събиране на вземанията и по давност са погасени публични вземания в размер 1 299 128 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

2. Област „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“

Дейността по извършване на разходите за персонал по извънтрудови възнаграждения и за външни услуги е в съответствие с определения в организацията ред. При сключването на договорите с физически лица са изпълнени дейностите, определени в Процедурата за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори. Сключването на договори с физически лица е извършвано чрез прилагане на бланка на граждански договор, която не осигурява пълно и точно определяне на предмета и задълженията на страните по отчитането на изпълнението. След одитирания период прилаганата бланка е променена с цел осигуряване на повече яснота при определяне на предмета и по-добра защита на интересите на общината.

Дейностите по сключването на договорите и извършването на разходите за външни услуги са в съответствие с правната рамка. Въведените контролни дейности - система за двоен подпис и предварителен контрол са прилагани непрекъснато. Прилаган е редът, определен в ИПСФУК на общината, както и утвърдените образци на документи за заявяване, съгласуване и предварителен контрол. Въведеният праг на разхода, над който се извършва предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролър, който следва да се документира в контролен лист е в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС.

Състоянието на СФУК в областта е добро.

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

Дейността по възлагане на обществени поръчки е в частично несъответствие с правната рамка. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Своге, действащи през одитирания период, са в съответствие с правната рамка за областта.

При проверените процедури за възлагане на обществени поръчки са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, определена със ЗОП и ПЗЗОП, в т.ч.: в документацията по една от процедурите от възложителя е изискано представянето на шест бр.

декларации, вместо една декларация за лично състояние и съответствие с критериите за подбор; в един от проверените случаи утвърдената методика за оценка включва твърде общи и неясно формулирани показатели, което не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката; с дадените разяснения по обществената поръчка са въведени промени в условията на процедурата - допълнени са условия от количествено-стойностната сметка, техническата спецификация и са посочени технически грешки; при една обществената поръчка не е безспорно доказано наличието на обстоятелства, обосноваващи неотложност на възлагането; при три процедури от възложителя са определени критерии за подбор, които не са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката; в обявлението за една от поръчките не е посочен размерът на определената гаранция за авансово предоставените средства; в обявлението за поръчката, както и в документацията за участие; в поканата за една от процедурите не са посочени показателите за комплексна оценка с тяхната относителна тежест, както и методиката за оценка на офертите.

В състава на три комисии за оценка са извършени промени в несъответствие със ЗОП, като титулярни членове са заменени с резервни, без да е направен писмен самоотвод, а за замената не е издадена отделна заповед на възложителя за включването на резервните членове.

При изпълнението на два договора не е безспорно доказано основанието за спиране на строително-монтажните работи, което е довело до забавяне на изпълнението на договорите. По два договора е извършено междинното плащане преди да бъдат изпълнени всички договорени условия за това.

Въведените с вътрешни актове контролни дейности не са изпълнявани през одитирания период – не са извършвани мониторинг и последващи оценки на изпълнението, не е създаден регистър на последващите оценки на изпълнението; не са определени длъжностни лица, които да ги извършват.

Всички установени несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в областта не е била достатъчно ефективна.

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

Дейностите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост са в частично несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

НРПУРОИ е в частично съответствие с изискванията на нормативните актове от висока степен.

В тръжните документации са поставени изисквания за липсата на финансови задължения към общината в несъответствие с изискванията на Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност. В заповедите на кмета на общината за провеждането на публични търгове за отдаване под наем и за разпореждане с имоти – общинска собственост не са включени кметовете на кметства на територията, на които се намират имотите, в нарушение на императивните изисквания на ЗОС. Продажбите на имоти са извършени от кмета на общината след решения на общинския съвет. Нормативноопределеният срок за сключване на договор - в 7-дневен срок от влизането в сила на заповедта на кмета на общината за обявяване на резултатите от търга и представянето на документ за платените суми от спечелилия търга не е спазен в два от проверените случаи, в несъответствие с НРПУРОИ.

От общинския съвет са определени имотите - частна общинска собственост, а от кмета на общината са определени вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, като средствата са предвидени по бюджета на общината и имотите/вещите са застраховани през одитирания период.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са в общ размер 404 223,93 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Състоянието на СФУК в областта не е достатъчно добро/ефективно.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Своге се дават следните препоръки:

1.1. Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Своге за привеждане на дейността в съответствие с нормативните актове.²⁴⁰

1.2. Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за определянето и администрирането на местни такси и цени на услугите на територията на община Своге за привеждането на дейността в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²⁴¹

1.3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Своге за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²⁴²

1.4. Да се извърши преглед и оценка на риска във връзка с администрирането на приходите от местни данъци и такси и писмено да се утвърдят правила за осигуряване на законосъобразност на процеса, включително ред за извършване на периодичен контрол на данните в програмния продукт, текущ анализ на партидите на данъчнозадължените лица и на данните за събираемостта на приходите.²⁴³

1.5. Да се извърши преглед и анализ на писмено въведените контролни дейности с цел привеждането им в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол и указанията на министъра на финансите, като в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност се включат всички разходи, независимо от техния размер.²⁴⁴

1.6. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.²⁴⁵

II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет Своге се дават следните препоръки:

2.1. Да се приеме Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Своге за привеждането на дейността в съответствие с нормативните актове.²⁴⁶

2.2. Да се приеме Наредба за определянето и администрирането на местни такси и цени на услугите на територията на община Своге за привеждането на дейността в съответствие с нормативните актове.²⁴⁷

2.3. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Своге за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.²⁴⁸

²⁴⁰ Част III Констатации, раздел I, т. 2.1

²⁴¹ Част III Констатации, раздел I, т. 2.1.

²⁴² Част III, Раздел IV, т. 1.1.

²⁴³ Част III Констатации, раздел I, т.т. 3, 4 и 5

²⁴⁴ Част III Констатации, раздел III, т. 3

²⁴⁵ Част III, Раздел IV, т. 1, 2 и 3

²⁴⁶ Част III Констатации, раздел I, т. 2.1

²⁴⁷ Част III Констатации, раздел I, т. 2.1

²⁴⁸ Част III, Раздел IV, т. 1.1.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица на Община Своге. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области²⁴⁹.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 97 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 28.06.2024 г., кметът на Община Своге и председателят на Общинския съвет – Своге следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 590 от 14.12.2023 г. на Сметната палата.

²⁴⁹ Одитно доказателство № 26, 34, 41, 97

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500100222

№	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	брой стр.
1	2	3
1.	Справка длъжностни лица	1
2.	Предложения за приемане бюджетите с вх. № 08-00-23/23.01.2020 г. и вх. № 08-00-30/11.02.2021 г.	8
3.	Протоколи от обществено обсъждане с дати 15.01.2021 г. и 22.01.2020 г.	7
4.	Решения на ОбС с №№ 47 от 31.01.2020 г. и 308 от 24.02.2021 г.	10
5.	Справка за извършените актуализации на бюджет 2020 г. и 2021 г.	1
6.	Решение № 395/29.06.2021 г. на ОбС Своге	2
7.	Решение № 707/12.08.2022 г. на ОбС Своге	2
8.	Заповеди №№ 270/01.03.2019 г.; 1170/10.08.2020 г. и 1040/03.08.2021 г.; Наредба за местните данъци и такси и цени на услуги в Община Своге, Решение на общинския съвет № 126/27.05.2020 г.	52
9.	Заповед № 161/29.01.2016 г. на кмета на общината за утвърждаване на Правилник, процедури и инструкции в отдел МДТ	1
10.	Заповед № 1177/11.08.2020 г. на кмета на общината за утвърждаване на Процедура за взаимодействие с външни институции и дирекции на община Своге, във връзка с предоставяне на информация в съответствие със ЗМДТ.	1
11.	Правилник за работа на отдел МДТ, процедури и инструкции за работа в отдел МДТ	диск
12.	Писмени обяснение за планиране на МДТ, справки за план-отчет приходи за 2019, 2020 и 2021 г.	7
13.	Справка за изпълнението на приходите от ДНИ, ТБО, ДПС и ТД в община Своге	1
14.	Извлечение от ПП „Матеус“ - рекапитулация на входирани документи чл. 14 от ЗМДТ за 2020 г. и 2021 г.	6
15.	декларации по чл. 14 от ЗМДТ през 2020 г. и 2021 г.	диск
16.	Справка за извършени проверки на ДЗЛ през 2020 г. и 2021 г., относно деклариран данни	1
17.	Заповеди с №№ 1548/29.10.2020 г.; 1541/2++6.10.2021 г.	3
18.	Решение № 36 от 23.12.2019 г.	6
19.	Решение № 268 от 22.12.2020 г.	6
20.	Справка от директор „МДТ“ с изх. № 006/17.01.2023 г. за освобождаване от ТБО	1
21.	Решение №35/23.12.2019 г., Решение № 267/22.12.2020 г. на ОбС – Своге и Справка от директор „МДТ“ с изх. № 006/17.01.2023 г. за освобождаване от ТБО	2
22.	Справка № I-1-1-9.1	1
23.	Справка № I-1-7	1
24.	Справка № I-1-11.1	1
25.	Справки за задължения на данъчни субекти по партии, период на задължение от 01.01.2001 г. до 31.12.2011 г. – обобщена служебно отписани; отписани за юридически лица; отписани на физически лица.	6
26.	Протокол от 03.05.2023 г. за финално обсъждане с представители на	17

	одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства в област на изследване за област „Администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци“	
27.	Процедура за изготвяне, одобрение и сключване на граждански договори	3
28.	Образец на граждански договор	2
29.	Обяснение	1
30.	граждански договори, докладни записки и платежни документи, декларация за идентичност на данните	1 стр. и диск
31.	Инструкция за прилагане на Системите за финансово управление и контрол в Община Своге	32
32.	Констативен протокол от 03.05.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства в област „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“	2
33.	Договори за външни услуги, докладни записки и платежни документи, декларация за идентичност на данните	1 стр. и диск
34.	Протокол за финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства в област на изследване „Разходи за персонал по извънтрудови правоотношения и разходи за външни услуги въз основа на сключени договори по чл. 20, ал. 4 от ЗОП“	25
35.	Справки за проведени процедури и възлагания в периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	18
36.	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Своге, утвърдени през 2016 г. ; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Своге, утвърдени през 2020 г.	66
37.	Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори	5
38.	Инструкция за мониторинг и последващи оценки на изпълнението в Община Своге	18
39.	Писмо, изх. № 01-00-1/09.02.2023 г.	1
40.	Заповеди по чл. 7, ал. 1 от ЗОП	2
41.	Протокол за финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства в област на изследване „ Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“	37
42.	План-графици на обществените поръчки за 2020 г. и 2021 г.	Диск
43.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Изграждане на спортни площадки на територията на Община Своге по обособени позиции“	Диск
44.	Документи към изпълнение на договор № 174/28.04.2020 г.	Диск
45.	Документи към изпълнение на договор № 230/09.06.2020 г.	Диск
46.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Ремонт на асфалтобетонна настилка на улична и общинска пътна мрежа на	Диск

	територията на община Своге“	
47.	Документи към изпълнение на договор № 194/14.05.2020 г.	Диск
48.	Документи към изпълнение на договор № 200/19.05.2020 г.	Диск
49.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Основен ремонт на улична мрежа на гр. Своге, ул. Кирил и Методий, ул. Проф. Михаил Събев, ул. Искър, ул. Георги Костов, ул. Ропотамо, ул. 8-ми Март, ул. Манастирски ливади“	Диск
50.	Документи към изпълнение на договор № 251/08.07.2020 г.	Диск
51.	Документи към изпълнение на договор № 254/09.07.2020 г.	Диск
52.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа в с. Церово и реконструкция и рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа в с. Искрец, намиращи се в Община Своге“	Диск
53.	Документи към изпълнение на договор № 418/15.12.2020 г.	Диск
54.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Обезвреждане чрез депониране на генерирани от населението на Община Своге неопасни /битови/ отпадъци в регионално депо Костинброд“	Диск
55.	Документи към изпълнение на договор № 227/03.06.2020 г.	Диск
56.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Упражняване на строителен надзор за обекти: „Реконструкция на вътрешната водопроводна мрежа в с. Церово и реконструкция и рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа в с. Искрец, намиращи се в Община Своге““	Диск
57.	Документи към изпълнение на договор № 228/28.05.2020 г.	Диск
58.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка чрез покупка на нова неупотребявана техника за нуждите на Община Своге по обособени позиции“	Диск
59.	Документи към изпълнение на договор № 88/08.03.2021 г.	Диск
60.	Документи към изпълнение на договор № 427/23.12.2020 г.	Диск
61.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка на съдове за разделно събиране на отпадъци и кофи за зелени отпадъци за нуждите на Община Своге“	Диск
62.	Документи към изпълнение на договор № 9/08.01.2021 г.	Диск
63.	Документи към изпълнение на договор № 10/08.01.2021 г.	Диск
64.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Ремонт на асфалтобетонна настилка на улична и общинска пътна мрежа на територията на населените места в Община Своге“	Диск
65.	Документи към изпълнение на договор № 215/20.05.2021 г.	Диск
66.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Извършване на строителни и монтажни работи по укрепване на свлачища на територията на община Своге по обособени позиции“	Диск
67.	Документи към изпълнение на договор № 362/02.08.2021 г.	Диск
68.	Документи към изпълнение на договор № 363/02.08.2021 г.	Диск

69.	Документи към изпълнение на договор № 364/02.08.2021 г.	Диск
70.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Обезвреждане чрез депониране на генерирани от населението на Община Своге неопасни /битови и строителни/ отпадъци в регионално депо Костинброд“	Диск
71.	Документи към изпълнение на договор № 351/28.07.2021 г.	Диск
72.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Неотложни възстановителни работи на пешеходна пасарелка за кв. Слатина, гр. Своге“	Диск
73.	Документи към изпълнение на договор № 264/23.06.2021 г.	Диск
74.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа на територията на Община Своге и улична мрежа на град Своге през зимни оперативни сезони по обособени позиции“	Диск
75.	Документи към изпълнение на договор № 527/11.11.2021 г.	Диск
76.	Документи към изпълнение на договор № 564/15.11.2021 г.	Диск
77.	Документи към изпълнение на договор № 528/11.11.2021 г.	Диск
78.	Документи към изпълнение на договор № 529/11.11.2021 г.	Диск
79.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Основен ремонт на ул. Христо Ботев от ОТ84 до ОТ72, кв. Прокопаник, с. Томпсън по ПМС №360/2020 г.“	Диск
80.	Документи към изпълнение на договор № 447/24.09.2021 г.	Диск
81.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Основен ремонт на ул. Искър от ОТ210 до ОТ219 за мах. Търно, с. Гара Бов по ПМС №360/2020 г.“	Диск
82.	Документи към изпълнение на договор № 446/24.09.2021 г.	Диск
83.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Инженеринг – проектиране, авторски надзор и изпълнение на строеж: Реконструкция и пристрояване на детска градина “Александър Вутимски“ - гр. Своге, община Своге“	Диск
84.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Промяна предназначението на двуетажна масивна сграда в Детска градина –УПИ V-679 – „За детска градина“, кв.7, с. Церово“	Диск
85.	Документи по възлагане на обществена поръчка с предмет: „Строително ремонтни и монтажни работи на общински сгради, училища и детски градини на територията на община Своге“	Диск
86.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Своге за 2020 г. и за 2021 г.	115
87.	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, приета с Решение № 846 от 29.03.2019 г. по Протокол № 59, изменена и допълнена с Решение № 90 от Протокол № 10 от 02.04.2020 г. на Общински съвет – Своге;	27
88.	Решение № 29 от 23.12.2019 г. на ОбС по Протокол № 4; Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Своге за периода 2019-2023 г.;	23
89.	Решение № 30 от 23.12.2019 г. на общинския съвет; Решение № 261 от	48

	22.12.2020 г. на общинския съвет; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2020 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г.	
90.	Главни регистри за ПОС и ЧОС; Писмо;	10
91.	длъжностни характеристики на служители от дирекция „Правно и административно обслужване“ – 4 бр.	13
92.	Документи във връзка с проведени търгове за наем на помещения; Декларация за идентичност на данните; извлечение от счетоводна сметка;	3 и диск
93.	Документи във връзка с проведени търгове за наем на земя; Извлечение от счетоводна сметка;	9 и диск
94.	Документи във връзка с продажба на имоти – частна общинска собственост; Декларация; за идентичност на данните	1 и диск
95.	Документи във връзка с продажба на урегулирани поземлени имоти през 2020 г.; Декларация за идентичност на данните; Документи във връзка с продажба на урегулирани поземлени имоти през 2021 г.; Декларация за идентичност на данните;	2 и 2 диска
96.	Отговори на писмо вх. № 01-00-9 от 27.04.2023 г. с приложени документи	75
97.	Протокол за финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства в област на изследване „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“	12